

## 杭华油墨股份有限公司

### 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

杭华油墨股份有限公司（以下简称“公司”或“杭华股份”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规范性文件的规定，公司对天健在 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为近一年天健在资质条件等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责、公允表达其意见，具体情况如下：

#### 一、资质条件

天健会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1983 年 12 月，经营地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，是由一批资深注册会计师创办的首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构。综合实力位列内资所第一，全球排名前二十位。截至 2023 年 12 月 31 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）拥有注册会计师 2,272 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 人。天健会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度业务收入总额人民币 34.83 亿元，其中审计业务收入人民币 30.99 亿元（含证券业务收入 18.40 亿元）。2023 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 675 家，审计收费总额 6.63 亿元，这些上市公司主要行业涉及制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，房地产业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，文化、体育和娱乐业，建筑业，采矿业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，教育，综合等。本公司同行业上市公司审计客户 513 家。

（一）项目合伙人：滕培彬，2009 年成为注册会计师，2009 年开始在天健执业，2009 年开始从事上市公司审计，2022 年开始为公司提供审计服务。具有丰富的证券业务从业经历和较强的专业胜任能力，为多家上市公司提供审计服务。

近三年签署或复核上市公司审计报告情况：2021 年，签署新和成、海象新材、新华医疗 2020 年度审计报告；2022 年，签署新和成、海象新材、轻纺城、

建业股份、恒铭达、罗博特科、唐山华熠 2021 年度审计报告，复核万向钱潮、威力传动、张小泉、天元宠物 2021 年度审计报告；2023 年，签署新和成、轻纺城、建业股份、杭华股份、英方软件、福元医药、唐山华熠、那然生命 2022 年度审计报告，复核万向钱潮、威力传动、张小泉、天元宠物 2022 年度审计报告。

（二）签字注册会计师：艾锋华，2014 年成为注册会计师，2014 年开始在天健执业，2014 年开始从事上市公司审计，2023 年开始为公司提供审计服务。曾负责或参与多家上市公司的审计及若干 IPO 项目的改制上市审计。

近三年签署或复核上市公司审计报告情况：2021 年，签署轻纺城和新华医疗 2020 年度审计报告；2022 年，签署轻纺城和建业股份 2021 年度审计报告；2023 年，签署轻纺城和建业股份 2022 年度审计报告。

（三）质量控制复核人：蒋晓东，1993 年成为注册会计师，1993 年开始在天健执业，1993 年开始从事上市公司审计，2021 年开始为公司提供审计服务。曾主持多家 IPO 企业的审计工作。

近三年签署或复核上市公司审计报告情况：2021 年，签署洁美科技、华旺科技、卫星化学等上市公司 2020 年度审计报告；2022 年，签署洁美科技、华旺科技、卫星化学等上市公司 2021 年度审计报告；2023 年，签署洁美科技、卫星化学、五芳斋等上市公司 2022 年度审计报告。

## 二、诚信记录

天健近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响天健继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

天健上述项目合伙人、签字注册会计师、质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

天健重视和鼓励项目组就疑难问题或争议事项进行咨询，以培养良好的咨询氛围，形成质量至上的文化。2023 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

### （二）意见分歧解决

天健制定了意见分歧处理的程序，当项目组在执业过程中遇到意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照业务部门负责人、业务总部项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协调决定。如果分管所领导兼任项目负责人或与前一顺序的部门或人员存在意见分歧，则报请风险管理和质量控制委员会决定。天健明确规定，在意见分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。项目合伙人和项目质量复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组应就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。

### （三）项目质量复核

项目质量复核人员从事务所整体风险管理角度出发，保持高度的责任心，认真履行复核职责，严格保证复核质量，切实控制执业风险。项目质量复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于下列方面：

1、项目计划阶段：及时了解项目组确定的重要审计领域、识别的重大错报风险以及拟实施的应对措施；复核项目组制定的总体审计策略和具体审计计划。

2、项目实施阶段：及时与项目组沟通，了解在审计过程中遇到的疑难问题或争议事项，给出独立复核意见；复核与作出重大判断相关的工作底稿及结论，特别关注舞弊风险及应对。

3、项目完成阶段：充分了解项目整体实施情况，对项目的审计风险进行整体评估；复核审计总结以及项目组与被审计单位之间的沟通记录，并评价项目是否符合职业准则和天健执业规程的规定。

### （四）监控和整改程序

天健建立全所范围内统一的监控和整改程序，开展实质性监控，以就质量管理体系的设计、实施和运行情况提供相关、可靠、及时的信息，以及采取适当的

行动应对识别出的质量管理体系的缺陷并及时整改。

2023 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

2023 年年度审计过程中，天健针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。天健制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

天健配备了专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。天健投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

#### **六、信息安全管理**

信息安全是企业发展和运营的基础，为保护企业的核心信息资产，维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行，天健已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全管理的有效性。天健将持续投入资源和努力，不断提升信息安全能力，以适应不断变化的威胁环境。

#### **七、风险承担能力水平**

天健根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险，目前累计已计提职业风险基金和购买职业保险的累计赔偿限额均超过 1 亿元。

#### **八、总体评价**

公司认为天健在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，

审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

杭华油墨股份有限公司董事会

2024年4月19日