

上海保立佳化工股份有限公司

2023 年年审会计师履职情况评估报告

上海保立佳化工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）作为公司 2023 年度年报审计师。公司对中兴华在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年中兴华资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下。

一、资质条件

成立日期：1993 年成立，2013 年进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”；

注册地址：北京市丰台区东管头 1 号院 3 号楼 2048-62；

执业资质：中兴华具备会计师事务所执业证书，2021 年度完成 95 家上市公司的年报审计业务；

经营范围：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

拟签字项目合伙人：丁兆栋，注册会计师，自 1999 年从事审计工作，于 2000 年 6 月取得注册会计师执业资格证书，自 2006 年 12 月到 2014 年 1 月在山东汇德会计师事务所有限公司、自 2014 年 2 月至今在中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）从事

审计工作，从事证券服务业务超过 15 年，2014 年起先后为东软载波（300183）、青岛金王（002094）等公司提供 IPO 审计或年度审计及内控审计服务，2023 年开始为本公司提供审计服务，具备相应专业胜任能力。

拟签字会计师：蔡征，注册会计师，2021 年成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计工作，2021 年 8 月开始在本所执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过青岛丰光精密机械股份有限公司等上市公司的审计报告。

拟担任项目质量控制复核人：杨勇，注册会计师，自 2000 年从事审计工作，自 2013 年至今在中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）从事审计工作，2000 年开始从事上市公司审计，从事证券服务业务超过 15 年，负责过多个证券业务项目的质量复核，包括上市公司年报及并购重组审计、IPO 审计和新三板挂牌企业审计等，具备相应的专业胜任能力。

中兴华及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

中兴华及从业人员近三年没有因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，以及行业协会等自律组织的自律监管措施和纪律处分。中兴华为公司执行 2023 年度审计业务的项目合伙人、签字注册会计师、项目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

1. 项目咨询

近一年审计过程中，中兴华就公司重大会计审计事项与中兴华专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

中兴华制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，中兴华就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

近一年审计过程中，中兴华实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4. 项目质量检查

中兴华设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。

中兴华质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，确保项目组

在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。近一年审计过程中，中兴华没有在项目质量检查方面发现重大问题。

5. 质量管理缺陷识别与整改

中兴华根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了中兴华完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中兴华在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，中兴华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

近一年审计过程中，中兴华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。

近一年审计过程中，中兴华全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中兴华就预审、终审等阶段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。

五、人力及其他资源配备

中兴华配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。

中兴华的后台支持团队包括税务、信息系统、估值及金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、风险承担能力水平

中兴华具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，保险涵盖北京总所和全部分所。中兴华近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

上海保立佳化工股份有限公司董事会

2024年4月24日