

上海城投控股股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

公司聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。公司从资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全及风险承担能力水平等方面对天职国际 2023 年审计工作中的履职情况进行评估。现将天职国际履职情况评估结果汇报如下：

一、资质条件

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）创立于 1988 年 12 月，总部设在北京，首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。截至 2023 年 12 月 31 日，天职国际拥有合伙人 89 人，执业注册会计师近 1,160 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师近 410 人。天职国际 2022 年度上市公司审计客户 248 家，其中，本公司同行业上市公司审计客户 10 家。

天职国际在事务所层面搭建质量管理架构，包括合伙人管理委员会及其下设的战略与发展委员会、风险管理委员会、薪酬与考核委员会、职业道德与独立性委员会和数智化运营委员会等专业委员会。天职国际制定的质量管理制度，包括治理规范体系、业务规范体系、管理及运营规范体系和数智

化运营体系。

天职国际在项目执行层面实行以项目合伙人为核心并由其承担项目总体质量责任的项目层面质量管理机制，从业务承接与保持、项目团队安排、业务执行和项目质量复核等方面秉承“质量至上”的原则。

公司 2023 年报项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本信息如下：

项目合伙人及签字注册会计师：叶慧，2006 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在本所执业，从事证券服务业务 16 年，2023 年开始为本公司提供审计服务。至今为多家公司提供过 IPO 申报审计、上市公司和新三板挂牌公司年报审计以及重组上市审计等证券服务，具备相应专业胜任能力。

拟签字注册会计师：何颖，2024 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计，2024 年开始在本所执业，从事证券服务业务 11 年，2021 年开始为本公司提供审计服务。至今为多家公司提供过 IPO 申报审计、上市公司和新三板挂牌公司年报审计以及重组上市审计等证券服务，具备相应专业胜任能力。

拟签字注册会计师：田梅，2022 年成为注册会计师，2020 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在本所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 1 家。

项目质量控制复核人:郭海龙,2014年成为注册会计师,2004年开始从事上市公司审计,2014年开始在本所执业,2021年开始为本公司提供审计服务,近三年签署上市公司审计报告9家,近三年复核上市公司审计报告4家。

天职国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等均不存在可能影响独立性的情形。

二、执业记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施8次、自律监管措施1次和纪律处分0次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施8次,涉及人员24名,不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。

天职国际在公司2023年报项目合伙人、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. 项目过程管理咨询

天职国际的专业技术委员会统筹管理全所的项目咨询工作,厘定不同职级和岗位在技术咨询方面的职责,明确在线及时咨询和线下书面咨询的适用范围和处理流程,划定引入事务所专家复核的具体场景。

在公司一年来审计工作中，天职国际就公司重大会计审计事项与天职国际专业技术委员会及时咨询，按时解决了公司相关技术问题。

2. 意见分歧解决

天职国际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委员会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组。相关咨询意见记录于咨询备忘录。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。对于经咨询专业技术委员会后任存在的重大分歧的事项，则请示天职国际质量（风险）管理委员会进行决策。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。关于重大事项意见分歧的基本情况、相关法规规定条文、公司内部专业意见、审计师意见，天职国际与公司管理层、治理层沟通，并向公司董事会审计委员会详细汇报。

在公司一年来审计工作中，天职国际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

天职国际发布实施的《项目质量复核工作规则》划定实施质量复核的项目范围，确定质量复核人和“专职”质量复核人助理的任职资格和轮换要求，制定详尽质量复核流程和项目质量复核记录要求。项目负责合伙人、项目负责经理、外勤主管的项目团队是业务质量（风险）控制的核心。

在公司一年来审计工作中，天职国际实施了完善的项目质量复核程序，主要控制措施包括项目组内部三级复核、业务报告批准与签发、业务项目考核与评价等，并由天职国际总所质监与技术支持部在全所范围委派合伙人担任项目质量复核人并监控全所的质量复核工作进度。

4. 项目质量检查

天职国际通过内部规范业务项目及其内部流程管理，明确在业务执行过程中对业务项目组织架构及其人员职责划分、业务分级及其复核体系、业务咨询、分歧解决、工作底稿与业务档案管理以及提供具体业务的技术标准、模板等来管理业务执行中的质量，并通过项目管理系统、审计软件等予以实施。

对于检查和把控 2023 年度审计工作的质量，天职国际根据日常监控工作情况，每周或者不定期的编制并通过发布《风险与技术提示》等方式予以沟通；组织年度业务质量检查并通报检查结果，与年度考核挂钩；每年度编制业务质量与风险控制分析报告，用以评价各种质量控制制度设计和运行的缺陷，并对运行缺陷采取适当的措施予以改进。

在公司一年来审计工作中，天职国际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

天职国际根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，质量管理主管合伙人、质量风险管理部门定期或

不定期评价在定期监控（如年度质量检查）、持续监控活动中，以及外部检查或其他活动中发现的情况，确定其内部质量管理体系是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。如存在缺陷的，进一步评价缺陷的严重程度和广泛性，调查导致缺陷的根本原因，设计和采取整改措施。质量管理主管合伙人评价整改措施设计的恰当性以及执行的有效性，必要的情况下，采取适当措施以确保对这些整改措施作出必要调整以使其能够达到预期效果。

综上，在公司一年来审计工作中，天职国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

天职国际 2023 年度审计工作覆盖城投控股合并范围内母公司及合并范围内 35 家子公司。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、成本核算、资产减值、合并报表等。2023 年度审计工作中，天职国际针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。

在公司一年来审计工作中，天职国际就预审、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推进并完成相关工作，全面负责完成公司审计工作，满足上市公司报告披露的要求。

五、人力及其他资源配备

天职国际配备了专属审计工作团队。2023 年报及内控工

作配备项目总协调人 1 人、项目负责合伙人 1 人、内控审计项目合伙人 1 人、独立复核合伙人 1 人、高级经理 1 人、项目经理 1 人，核心团队成员 10 余人，均具备多年上市公司、大型企业集团审计、房地产行业审计经验，拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，负责把控项目总体风险，独立复核合伙人提供专业技术支持，项目经理拥有十余年从业经验，负责复核外勤审计团队现场工作、控制时间进度、与公司保持日常工作充分沟通。

天职国际的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天职国际在信息安全管理中的责任义务。天职国际制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

天职国际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。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 2 亿元。天职国际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（通过天眼查软件查询）。

综上所述，根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天职国际在一年来审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为一年来天职国际在资质、人员及其他资源配备、质量管理水平等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。

上海城投控股股份有限公司

2024年3月29日