

上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司

会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司（以下简称“公司”）聘请普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道中天”）作为2023年度财务报表审计和内部控制审计的单位。

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》和相应的内部管理要求，公司对普华永道中天在2023年度审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，本公司认为，普华永道中天在履职过程中能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

普华永道中天前身为1993年3月28日成立的普华大华会计师事务所，于2013年1月18日改制为普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙），拥有会计师事务所执业证书，具备从事上市公司审计业务的资质，在证券服务业务方面具有丰富的执业经验和良好的专业服务能力。

普华永道中天首席合伙人为李丹，截至2023年12月31日合伙人数为291人，注册会计师人数约为1,710人，其中自2013年起签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为383人。

普华永道中天经审计的最近一个会计年度（2022年度）收入总额为74.21亿元（单位为人民币，下同），审计业务收入为68.54亿元，证券业务收入为32.84亿元。2022年度A股上市公司财务报表审计客户数量为109家，审计收费总额为5.29亿元，与公司同行业（房地产业）的A股上市公司审计客户共5家。

项目合伙人及签字注册会计师：孙颖女士，注册会计师协会执业会员和资深会员。1996年起成为注册会计师，1994年开始从事上市公司审计，2023年开始为本公司提供审计服务。近3年已签署或复核上海城投控股股份有限公司、新城控股集团股份有限公司、阜新德尔汽车部件股份有限公司、卓郎智能技术股份有限

公司等上市公司审计报告。

签字注册会计师：曹志斌先生，注册会计师协会执业会员。2012年起成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2018年开始为本公司提供审计服务。近3年已签署上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司的审计报告。

项目质量复核合伙人：钱进先生，注册会计师协会执业会员。1997年起成为注册会计师，1992年开始从事上市公司审计，2023年开始为本公司提供审计服务。近3年已签署或复核上海电气集团股份有限公司、苏宁易购集团股份有限公司等10多家上市公司审计报告。

普华永道中天及上述项目合伙人、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

普华永道中天及其从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，以及证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。普华永道中天近三年因执业行为曾受到地方证监局行政监管措施一次，涉及从业人员二人。根据相关法律法规的规定，前述监管措施并非行政处罚，不影响普华永道中天继续承接或执行证券服务业务和其他业务。本公司项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚或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。

三、质量管理水平

普华永道中天在执行审计业务时，建立了完善的审计质量管理体系，项目组勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

1. 项目咨询

在审计项目中，普华永道中天项目组就公司重大会计审计事项向专业技术部、审计方法和报告部专家、资本市场合伙人、风险管理合伙人进行咨询，及时有效地解决了重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

项目负责人积极参与解决审计过程中的会计、审计及项目管理的问题，并建立了完整的意见分歧解决机制，即：

项目组内存在专业意见分歧时，较高级别的人员应予以处理，并考虑在适当时提请更高级别的项目组成员注意。项目负责人有责任确保项目组成员意见达成一致，或考虑进行进一步的咨询，并得出最终结论。

项目负责人、质量复核合伙人或其他被咨询的合伙人对重大审计、会计判断存在未解决的意见分歧时，酌情与技术专家讨论，如有必要应咨询风险管理合伙人。如该意见分歧仍然无法解决，则由项目负责人和业务单元主管协商，并在征得风险管理主管合伙人和其他被认为合适人选的同意后作出最终决定。

普华永道中天规定在项目负责人、质量复核合伙人及其他被咨询的合伙人未达成一致意见时，不能出具审计报告。项目负责人在出具审计报告前必须在工作底稿中确认没有未解决的专业意见分歧。

上述制度和各层级合伙人的充分参与，以及对于分歧解决的正式记录的要求，使得分歧解决机制实施有效。

3. 项目质量复核

在审计项目中，普华永道中天项目组制定并执行了“自上至下”的全方位质量复核方案，具体包括：质量复核合伙人的复核、公司审计团队复核组成部分审计团队层面、项目具体执行层面。

通过严谨的审计方法和风险管理手段，与董事会、审计委员会及管理层公开透明的交流，全面的培训和指导，普华永道中天提交了高质量的审计结果。

4. 项目质量检查

普华永道中天质量鉴证部负责协调和实施各种质量检查程序。项目检查人员包括事务所合伙人及高级经理，但检查人员不能检查自己所属区域的项目，以确保独立性及客观性。

普华永道中天定期接受监管部门的检查，包括财政部、中国注册会计师协会和证监会等，检查内容包括质量管理体系和项目抽查。

5. 质量管理缺陷识别与整改

普华永道中天风险及质量管理部根据内部质量监控检查或外部检查中发现的问题，对事务所的质量管理体系进行评估。若评估存在缺陷的，结合风险管理

部和其他职能部门提供的信息分析原因，制定有效的整改计划。

四、工作方案

普华永道中天针对本公司的服务需求及实际情况，制定了高效稳健的工作方案。审计工作方案的主要内容包括：

审计范围：普华永道中天对本公司实施审计全面覆盖，审计交付成果包括年度财务报告审计报告、内部控制审计报告、关联方资金占用报告以及子公司的法定审计报告等审计交付成果，严格符合各项信息披露及监管要求。

审计策略：普华永道中天采用整合审计的方法，结合数字化审计工具，通过内部控制审计和财务报告审计结果相互借鉴，提高效率；根据重要流程内部控制的测试结果，出具管理建议书，提出有针对性、能够有效落地的内控建议。

重点审计领域：普华永道中天工作方案中审计重点突出，针对管理层及治理层关心的重要问题、监管重点及高风险领域，在全面理解公司业务的基础上，依据风险评估结果以及识别出的审计重点，有针对性地制定审计策略及方法。

审计日程安排：普华永道中天遵循快速响应、计划详实、工作严谨、扎实高效的原则，将审计工作划分为计划阶段、预审阶段、年审和完成阶段以及年报披露后四个阶段，并明确了时间安排和工作内容。

项目组就以上审计工作方案与公司管理层及治理层进行了有效的沟通，实现了全年审计工作的圆满完成。

五、人力及其他资源配备

普华永道中天配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、国有企业、房地产及或金融行业的审计经验，拥有中国注册会计师等专业资质。为了配合公司的业务需求，团队中还配备了税务、资产评估、资本市场及会计准则技术支持等各领域的专家。

六、信息安全管理

普华永道中天恪守对本公司信息保护的责任，按照《中华人民共和国网络安全法》《中华人民共和国数据安全法》《中华人民共和国个人信息保护法》《中

华人民共和国保守国家秘密法》和《中华人民共和国注册会计师法》等法律法规以及行业相关规定，严格落实相关要求，充分履行网络安全和数据保护责任。执行的制度与措施包括：与员工签署合同及保密承诺；在中国境内设立了自建机房和服务器，用以保存在业务过程中获取的客户信息以及工作底稿，并在中国境内设立了单独的物理机房和服务器，用于存诸信息类型较为敏感的特殊客户审计或鉴证业务的工作底稿，本公司的审计工作底稿也在此列；按照相关法律法规的要求制定了专门的涉密文档保管的相关政策，对所有在服务过程中可能接触到的由客户提供的涉密信息在获取、处理及保管的各方面作出指引并设立了专门的保密室（配置两重门禁、保险柜以及专门办公设备等），以确保涉密信息的安全。

七、风险承担能力水平

普华永道中天已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过人民币2亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定，具备较强的风险防范和承担能力，近3年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司

二〇二四年四月二十九日