

上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司

会计师事务所 2024 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2024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2024年度审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，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，是普华永道国际网络成员机构。

普华永道中天的首席合伙人为李丹。截至2024年12月31日，普华永道中天合伙人数为229人，注册会计师人数达1,150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287人。

普华永道中天经审计的最近一个会计年度（2023年度）的收入总额为人民币71.37亿元，审计业务收入为人民币66.02亿元，证券业务收入为人民币31.15亿元。2023年度A股上市公司财务报表审计客户数量为107家，审计收费总额为人民币5.45亿元，房地产业的A股上市公司审计客户共6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年成为注册会计师，1994年开始从事上市公司审计，2023年开始为公司提供审计服务。近三年已签署或复核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等上市公司审计报告。

签字注册会计师：赵莹女士，注册会计师协会执业会员，2010年成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计，2024年开始为公司提供审计服务。近三年参与的上市公司审计包括苏宁易购集团股份有限公司、鹏鼎控股（深圳）股份有

限公司等，近三年从事地产行业企业审计包括上海景瑞地产（集团）股份有限公司、嘉里置业（中国）投资有限公司等。

项目质量复核合伙人：肖峰先生，中国注册会计师协会执业会员，中国注册会计师协会资深会员，1994年成为注册会计师，1996年开始从事上市公司审计，1997年开始在普华永道中天执业，近三年已签署或复核6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

普华永道中天及从业人员近三年没有因执业行为受到任何刑事处罚及行业协会等自律组织的纪律处分。普华永道中天曾因同一项目受到证券监督管理机构及行业主管部门的行政处罚各一次，受到沪、深证券交易所纪律处分各一次，三名从业人员因该项目分别受到证券监督管理机构及行业主管部门的行政处罚各一次及沪、深证券交易所纪律处分各一次，八名从业人员因该项目受到行业主管部门的行政处罚各一次。此外，普华永道中天受到证券监管机构出具警示函的监督管理措施四次，受到证券交易所予以监管警示的自律监管措施三次，三名从业人员受到行业主管部门的行政处罚各一次，八名从业人员受到证券监督管理机构的行政监管措施各一次，六名从业人员受到证券交易所自律监管措施各一次。

公司审计项目合伙人及签字注册会计师孙颖女士、质量复核合伙人肖峰先生及签字注册会计师赵莹女士近三年未受到任何刑事处罚及行政处罚，未因执业行为受到证券监督管理机构的行政监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、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

普华永道中天根据与项目沟通、监督与复核相关的政策与程序，就重大审计及会计判断问题及时向风险及质量管理部及相关专业技术支持部门进行咨询，按

时解决了公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

普华永道中天对于项目组内存在专业意见分歧的处理有明确的政策，规定在项目组内或项目负责人、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。近一年审计过程中，普华永道中天就公司的所有重大会计审计事项未发生意见分歧的情况。

3、项目质量复核

普华永道中天对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。除了审计项目组内部的复核程序外，普华永道中天对公司审计项目委派质量复核合伙人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。

4、项目质量检查

普华永道中天风险及质量管理部对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度，以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平，主要包括实时项目质量监控检查和已完成项目的质量监控检查。普华永道中天始终关注质量监控检查中发现的问题，以不断完善相应的政策和程序，保持稳定的工作质量。

5、质量管理缺陷识别与整改

普华永道中天制定了与质量监控检查相关的政策与程序，风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题，及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性，并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

2024年度审计过程中，普华永道中天勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

近一年审计过程中，普华永道中天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，涉及公司业务、财务、内控及信息系统等多个维度，覆盖公司重要风险领域及重要子/分公司。

近一年审计过程中，普华永道中天基于与公司商定的时间表，开展其年度审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。普华永道中天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成果。

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，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。事务所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。资本市场专家作为项目组的一部分在项目计划、实施和完成阶段对项目组提供有关资本市场运作及法规要求层面的技术支持。

六、信息安全管理

普华永道中天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，恪守对公司保密信息保密的责任，对执业过程中获知的所有客户保密信息严格进行保密。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，在事务所和项目组层面建立和实施了一系列有关措施及制度，并能够有效执行。

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。普华永道中天近三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

二〇二五年四月二十二日