

# 上海国际港务（集团）股份有限公司

## 对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

上海国际港务（集团）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”）为公司 2023 年度的审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关要求，公司对普华永道中天 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为普华永道中天具备应有的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性及良好的诚信状况，具备为上市公司提供服务的资质要求，以及为上市公司提供审计服务的经验与能力，在其为公司 2023 年度提供审计服务的工作中，能够按照相关法律法规要求，遵循独立、客观、公正的职业准则，实事求是地发表相关审计意见，较好地完成审计工作。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### 1. 基本信息

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，经批准于 2000 年 6 月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经 2012 年 12 月 24 日财政部财会函[2012]52 号批准，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）。注册地址为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室。

普华永道中天拥有会计师事务所执业证书，具备从事 H 股企业审计业务的资质，同时也是原经财政部和证监会批准的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所。普华永道中天在证券业务方面具有丰富

的执业经验和良好的专业服务能力。此外，普华永道中天是普华永道国际网络成员机构，同时也在 US PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）及 UK FRC（英国财务汇报局）注册从事相关审计业务。

## 2. 人员信息

普华永道中天的首席合伙人为李丹。截至 2023 年 12 月 31 日，普华永道中天合伙人数为 291 人，注册会计师人数为 1,710 余人，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。

## 3. 业务规模

普华永道中天经审计的最近一个会计年度（2022 年度）的收入总额为人民币 74.21 亿元，审计业务收入为人民币 68.54 亿元，证券业务收入为人民币 32.84 亿元。

普华永道中天的 2022 年度 A 股上市公司财务报表审计客户数量为 109 家，A 股上市公司财务报表审计收费总额为人民币 5.29 亿元，主要行业包括制造业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业及批发和零售业等，与公司同行业（交通运输、仓储和邮政业）的 A 股上市公司审计客户共 9 家。

## 4. 投资者保护能力

在投资者保护能力方面，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 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。

## 5. 诚信记录

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。

## 二、执业记录

### 1. 项目人员信息

人员	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在本 所执业时 间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人及签字注册会计师	饶盛华	2005 年	2003 年	2002 年	2020 年
项目质量复核合伙人	蒋颂祎	1997 年	1997 年	1995 年	2020 年
项目签字注册会 计师	柳宗祺	2014 年	2006 年	2006 年	2020 年

项目合伙人及签字注册会计师饶盛华近 3 年已签署 4 家上市公司审计报告；项目质量复核合伙人蒋颂祎近 3 年已复核 7 家上市公司审计报告；项目签字注册会计师柳宗祺近 3 年已签署 5 家上市公司审计报告。

### 2. 诚信记录

项目合伙人及签字注册会计师饶盛华女士、质量复核合伙人蒋颂祎先生及签字注册会计师柳宗祺先生最近 3 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。

### 3. 独立性

普华永道中天项目合伙人及签字注册会计师饶盛华女士、质量复核合伙人蒋颂祎先生及签字注册会计师柳宗祺先生不存在可能影响独

立性的情形。

### 三、质量管理水平

#### 1. 项目咨询

审计期间，普华永道中天能够就公司重大会计审计事项与普华永道中天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

普华永道中天就公司审计工作制定了明确的专业意见分歧解决政策。当项目负责人、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，应与技术专家讨论，如有必要还应咨询风险管理合伙人。在审计完成阶段，要求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。业务项目若有专业意见分歧，须在工作底稿中以重大事项的形式对其进行记录，包括其解决的方法。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达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### 3. 项目质量复核

普华永道中天建立了完善的质量复核制度，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。项目质量管理严格全面执行经理复核、合伙人复核和质量复核合伙人复核的三级复核制度。项目合伙人在全面复核团队工作的基础上，重点聚焦高风险和需要重大判断的领域，并直接监督现场团队的工作进度和工作质量。

#### 4. 项目质量检查

普华永道中天设立质量鉴证部负责协调和实施各种质量检查程序，监控业务部门遵守法律法规、职业道德守则和执业准则的情况，质量管理政策和程序设计与应用是否适当，运行是否有效，是否能够根据具体情况出具恰当的业务报告。质量监控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，不断完善相应的政策和程序，保持稳定的工作质量。审计期间，普华永道中天未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

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，评估事务所质量管理体系是否存在缺陷，若存在相关缺陷，将结合风险管理部和其他职能部门提供的信息分析原因，评估问题的重大程度和影响的广泛性，制定有效的整改计划。风险及质量管理部负责监督整改措施的落实及其执行的有效性，并与培训发展部沟通检查发现的问题，通过合伙人论坛及年度的培训课程提请合伙人及员工作出关注。普华永道中天在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年审计期间普华永道中天能够勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 四、工作方案

2023 年审计期间，普华永道中天针对公司的实际情况以及业务需求，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司重点审计领域展开，包括收入确认、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、租赁业务等。普华永道中天全面配合公司审计工作，制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了上市公司信息披露与监管要求。

#### 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，核心团队成員均具备多

年上市公司及港口航运业审计经验，拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人是中国财政部会计行业领军人才，项目质量复核合伙人由具有资深国企上市公司服务经验的高级合伙人担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了普华永道中天在信息安全管理中的责任义务。普华永道中天是第一家通过等级保护 2.0 版本三级测评的会计师事务所，在事务所管理、项目组执行及信息管理机制层面分别建立和实施了一系列信息安全管理制度及措施，对执业过程中获知的所有客户信息严格保护。

## 七、风险承担能力水平

普华永道中天严格执行国家职业风险基金制度规定，确保职业责任保险和职业风险基金计提充足，职业风险基金的管理和使用均遵循国家规范。普华永道中天保险合同有效期内职业保险累计赔偿限额与累计职业风险基金之和超过两亿元。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。

上海国际港务（集团）股份有限公司

2024年3月28日

