

# 上海浦东建设股份有限公司

## 关于会计师事务所2025年度履职情况的评估报告

上海浦东建设股份有限公司（以下简称公司）聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称众华、众华会计师事务所）作为公司2025年度审计机构。根据财政部、国务院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》（财会【2023】4号），公司对众华2025年度履职情况进行评估。具体情况如下：

### 一、2025年年审会计师事务所情况

#### （一）基本情况

众华的前身是1985年成立的上海社科院会计师事务所，于2013年经财政部等部门批准改制成为特殊普通合伙企业。众华注册地址为上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室。众华自1993年起从事证券服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

众华首席合伙人为陆士敏先生，2025年末合伙人人数为76人，注册会计师共343人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师189人。

众华2025年经审计的业务收入总额为人民币52,237.70万元，审计业务收入为人民币43,209.33万元，证券业务收入为人民币16,775.78万元。

众华上年度（2025年）上市公司审计客户数量83家，审计收费总额为人民币9,758.06万元。众华提供服务的上市公司中主要行业为制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、建筑业、房地产业等。众华提供审计服务的上市公司中与本公司同行业客户共3家。

#### （二）投资者保护能力

按照相关法律法规的规定，众华会计师事务所购买职业保险累计赔偿限额20,000万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

#### （三）诚信记录

众华最近三年受到行政处罚1次、监督管理措施6次、自律监管措施5次，未受到刑事处罚和纪律处分，涉及从业人员34名。

#### **（四）聘任程序**

公司于2025年8月28日、2025年9月18日分别召开第九届董事会第六次会议和2025年第一次临时股东大会，审议通过了《关于2025年度会计师事务所聘任的议案》，同意公司聘任众华为公司提供2025年年度报告审计及内部控制审计服务，其中约定的会计报表审计费用计103.50万元、内部控制审计费用计45万元。较上一年审计费用减少16.50万元。

公司董事会审计与风险管理委员会对上述议案发表了同意的书面意见。

### **二、变更年审会计师事务所的情况说明**

#### **（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见**

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天职国际）已连续6年为公司提供年报审计及内部控制审计等服务，在为公司提供审计服务期间恪尽职守，遵循独立、客观、公正的执业准则，切实履行了审计机构应尽的职责。2024年度天职国际对公司财务报表及内部控制均出具了标准无保留意见的审计报告。公司不存在已委托天职国际开展部分审计工作后解聘的情况。

#### **（二）变更会计师事务所的原因**

鉴于原聘任的天职国际已经连续6年为公司提供审计服务，为保证公司审计工作的独立性、客观性、公允性，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定，综合考虑公司实际经营需要和对审计服务的需求，确保上市公司审计工作的独立性和客观性，经综合评估审慎研究后决定变更会计师事务所。

#### **（三）公司与前后任会计师事务所的沟通情况**

公司已就变更会计师事务所的相关事宜与天职国际、众华进行了事先沟通说明，天职国际、众华均已明确知悉本次变更事项且确认无异议，并将按照《中国注册会计师审计准则第1153号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的要求，积极做好沟通及配合工作。

### **三、2025年年审会计师事务所履职情况**

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和相关执业规范，结合公司2025年年报工作安排，众华对公司2025年度财务报告及2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司非经营性资金占用及其

他关联资金往来情况、涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务情况等  
进行核查并出具了专项报告。经审计，众华会计师事务所认为公司2025年度的财  
务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司的财务  
状况、经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定  
在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。众华会计师事务所出具了  
标准无保留意见的审计报告。

### **（一）项目团队**

#### **1、2025年年报审计项目组基本信息如下：**

##### **（1）人员信息**

项目合伙人：蒯薏苒，2008年成为注册会计师、2005年开始从事上市公司  
审计、2005年开始在众华执业、2025年开始为本公司提供审计服务；近三  
年签署4家上市公司审计报告。

签字注册会计师：黄恺，2007年成为注册会计师、2005年开始从事上市  
公司审计、2005年开始在众华执业、2025年开始为本公司提供审计服务；  
近三年签署5家上市公司审计报告。

项目质量复核人：龚立诚，2006年成为注册会计师、2006年开始从事上  
市公司审计、2008年开始在众华执业；近三年复核1家上市公司审计报告。

##### **（2）诚信记录**

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在违反《  
中国注册会计师职业道德守则》的不良记录。

##### **（3）独立性**

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

#### **2、其他人力资源配备**

众华配备了专业的审计工作团队，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。

### **（二）审计工作方案**

2025年度年报审计过程中，众华针对公司的服务需求及被审计单位的  
实际情况，制定全面、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

的审计重点及本年度监管重点展开，其中包括收入确认、成本核算、企业合并、金融工具、资产减值准备、非经营性损益、关联方交易等。众华制定了详细的审计计划与时间安排，并且根据计划安排按时提交各项工作成果。

### （三）信息安全管理

公司与众华签署的《业务约定书》明确约定了双方在信息安全管理中的责任义务。众华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，也能够按照保密要求规范各项工作。

### （四）审计质量评估

#### 1、专业能力体现

2025年度年审过程中，众华严格执行审计准则，对公司收入确认、成本核算、资产减值、关联交易等重大会计事项实施了充分、适当的审计程序；审计团队保持了职业怀疑态度；出具的标准无保留意见审计报告，审计结论客观公允；未发现可能影响独立性的情形。

#### 2、沟通与配合

年审过程中，众华与公司管理层、审计委员会等保持高效沟通，及时反馈审计发现的重要事项；针对关键审计事项提供了专业建议，协助公司完善相关财务披露。

### 四、总体评价

经评估，公司认为众华在公司年报审计过程中坚持客观、公允态度开展独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，有效履行了审计机构职责，出具了恰当的审计报告。公司对众华会计师事务所的专业性、独立性和工作质量予以肯定。

上海浦东建设股份有限公司

2026年3月27日