

上海港湾基础建设（集团）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

上海港湾基础建设（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”、“立信会计师事务所”）作为公司 2025 年度财务报表和财务报告内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》和《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关规定，公司对立信会计师事务所 2025 年度履职情况进行了专项评估。经评估，公司认为：立信会计师事务所执业资质完备，内部管理制度健全有效，在履职过程中始终保持独立性，勤勉尽责，发表的审计意见客观公允，能够满足公司审计工作需要。具体情况如下：

一、 资质条件

1、基本情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。立信 2025 年业务收入（未经审计）50.00 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元，证券业务收入 15.05 亿元。

2、职业记录

项目合伙人：朱磊，2017 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2017 年开始在立信执业，从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计等证券服务的审计以及复核工作，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力，近三年签署或复核上市公司审计报告 12 家。

签字注册会计师：吴迪，2016 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公

司审计，2012年开始在立信执业，从业期间为多家企业提供过IPO申报审计、上市公司年报审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力，近三年签署上市公司审计报告2家。

项目质量控制复核人：顾瑛瑛，2015年成为注册会计师，2015年开始从事上市公司审计，2015年开始在立信执业，从业期间为多家企业提供过IPO申报审计、上市公司年报审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力，近三年复核上市公司审计报告4家。

二、独立性和诚信记录情况

前述项目合伙人、签字注册会计师和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。上述人员近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到中国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、纪律处分的情况。

三、质量管理水平

1、项目咨询

项目组可以就公司重大会计、审计事项及时向专业技术部进行咨询，有效解决重点、难点审计技术问题。

2、意见分歧解决

立信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部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负责人，并规定在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025年年度审计过程中，立信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

审计过程中，立信实施了完善的项目质量复核程序，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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

立信质控部门负责质量管理体系的运行和控制，确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行了必要的审计程序。主要监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；以及其他相关监控活动。

5、质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成立信完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、 工作方案

2025 年年度审计过程中，立信会计师事务所就独立性保障、重要时间节点、年报审计重点、项目人员安排等事项，与公司董事会审计委员会及管理层进行了充分沟通。针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，立信制定了全面、合理、可操作性强的年度审计工作方案。本次审计工作聚焦关键审计领域开展，重点包括合同收入的确认与计量、合同履行成本的会计核算、应收账款及合同资产减值等相关事项；同时，立信制定了详细的审计计划与时间安排，能够按计划有序推进并按时提交各项工作成果，充分满足公司报告披露的时间要求。

五、 人力及其他资源配备

立信在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。

六、 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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

截至 2025 年末，立信累计已提取职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.5 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

上海港湾基础建设（集团）股份有限公司

2026 年 4 月 24 日