

中银国际证券股份有限公司

2023 年会计师履职情况评估报告

中银国际证券股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，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资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允地表达了审计意见，具体情况如下：

一、机构信息

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。

普华永道中天是普华永道国际网络成员机构，拥有会计师事务所执业证书，也具备从事 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。此外，普华永道中天也在 USPCAOB（美国公众公司会计监督委员会）及 UKFRC（英国财务汇报局）注册从事相关审计业务。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。

截至 2023 年末，普华永道中天拥有合伙人 291 名、注册会计师 1710 余名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 383 名。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(金融业)的 A 股上市公司审计客户共 15 家。

项目合伙人及签字注册会计师：薛竞女士，注册会计师协会执业会员，注册会计师协会资深会员。1994 年起在普华永道中天执业，1996 年成为注册会计师，2003 年起从事上市公司审计业务。2003 至 2012 年及 2021 年起为公司提供审计服务。其本人近 3 年已签署或复核 2 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：曹阳女士，注册会计师协会执业会员。2011 年起在普华永道中天执业并从事上市公司审计业务，2015 年成为注册会计师。2022 年起为公司提供审计服务，其本人近 3 年未签署上市公司审计报告。

项目质量复核合伙人：马颖旒女士，注册会计师协会执业会员。1997 年起在普华永道中天执业，1999 年成为注册会计师，2003 年起从事上市公司审计业务。2020 年起为公司提供审计服务，其本人近 3 年已签署或复核 5 家上市公司审计报告。

二、执业记录

项目合伙人及签字注册会计师薛竞女士、质量复核合伙人马颖旒女士及拟签字注册会计师曹阳女士最近 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。

普华永道中天作为公司 2023 年度审计机构，普华永道中天、拟任项目合伙人及签字注册会计师薛竞女士、质量复核合伙人马颖旒女士及拟签字注册会计师曹阳女士不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目执行

2023 年年度审计过程中，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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。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。

2、项目质量复核

审计过程中，普华永道中天实施项目质量复核程序，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，以及由经验丰富的审计小组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。

3、项目质量检查

普华永道中天质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。普华永道中天质量管理体系的监控活动包括：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；其他监控活动。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、恰当地执行审计程序。

4、质量管理缺陷识别与整改

普华永道中天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普华永道中天完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，普华永道中天勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

5、意见分歧解决

普华永道中天制定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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年年度审计过程中，普华永道就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，未有不能解决的意见分歧。

四、人力及其他资源配备

普华永道中天配备专属审计工作团队，核心团队成員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。项目合伙人、项目现场负责人由资深审计人员担任。

普华永道中天支持团队包括税务、信息系统、内部控制、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

五、风险承担能力

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。

六、总体评价

经公司评估后认为，普华永道中天作为公司 2023 年度审计机构，在其审计过程中，能客观、公允、独立的进行审计，表现了良好的专业素养和职业操守。

中银国际证券股份有限公司

2024 年 4 月