

# 中信建投证券股份有限公司

## 2023 年会计师事务所履职情况评估报告

中信建投证券股份有限公司（以下简称公司）聘请毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）及毕马威会计师事务所（以下合称毕马威）作为公司 2023 年外部审计机构，对公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告。

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》，公司对毕马威在近一年审计中的履职情况进行了评估。具体情况如下。

### 一、人力及其他资源配置

毕马威为公司 2023 年度审计服务配备了专属工作团队，人员配备合理，核心团队成員相对稳定，具备多年上市公司、金融企业审计经验，并拥有中国注册会计师、香港执业会计师等专业资质。毕马威委派其中国证券及基金业主管合伙人王国蓓女士、中国证券及基金业合伙人管祎铭先生担任中国准则报告签字合伙人，委派其中国金融业资深合伙人李乐文先生担任国际准则报告签字合伙人，委派其中国首席财务官及金融业资深合伙人梁达明先生担任项目的质量控制复核人。毕马威为公司审计服务配备了信息技术、内部控制、金融工具估值、减值、税务等方面的项目专家团队，全程参与对审计服务的支持。

综上，近一年审计中，毕马威配备的审计团队具备专业胜任能力和合理的职业谨慎，独立性符合要求。

### 二、审计工作计划及执行

近一年审计中，毕马威根据公司业务特点、外部监管重点，结合行业现状开展了风险评估及风险识别，制定了全面、合理的审计工作计划。审计覆盖面充分，涵盖了公司重要业务及关键风险点，围绕结构化主体的合并、金融工具估值、信用损失准备的计提、收入确认、关联交易、或有及合规事项等审计重点，实施了恰当、有效的审计程序和审计方法。在执行审计及其他专项工作的过程中，毕马威与公司管理层和治理层进行了必要的沟通。

近一年审计中，毕马威制定了合理的时间安排表，审计工作的开展按照时间安排表进行，未出现延误关键节点的情况。毕马威已按照审计业务约定书，按时

完成了审计，并出具了审计报告，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

### 三、项目质量管理

近一年审计中，毕马威能够利用事务所专家团队等内外部资源，支持解决重大会计、审计问题。审计项目组制定了意见分歧解决机制，意见分歧事项能够充分讨论，所有重大会计审计事项均已达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

毕马威实施了完善的项目质量复核程序。在签署审计意见之前，毕马威开展了一系列动态监控和辅导程序，按照执业准则和事务所质量管控政策对审计项目的质量进行把控：项目组现场负责人、项目经理与项目合伙人组成审计项目组三级复核机制，项目质量控制合伙人再进行复核并及时反馈独立意见。毕马威委派其中国首席财务官及金融业资深合伙人梁达明先生作为项目质量控制复核人，对审计项目组在审计中持续监督和指导，包括参与审计计划的讨论，及时跟进审计项目进程，与项目组成员对审计过程中出现的重大事项进行讨论，对项目组作出的重大判断和相关结论进行客观评价。

综上，近一年审计过程中，毕马威勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了毕马威在信息安全管理中的责任义务。毕马威制定了涵盖有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施，包括隐私影响评估、数据安全和隐私培训、服务提供商的管理机制、个人数据主体询问程序、数据安全全流程管理、数据分级分类管理、应急处置等。近一年审计中，毕马威能够遵守公司要求，合理使用从公司获得的信息和数据，对公司敏感信息予以妥善管理，未出现公司信息泄露风险。

经评估，公司认为，毕马威在履职过程中勤勉尽责，能够保持独立性和客观性，公允表达了审计意见。

中信建投证券股份有限公司

2024年3月28日