

# **上海浦东发展银行股份有限公司**

## **2023 年度会计师事务所履职情况评估报告**

上海浦东发展银行股份有限公司（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）（以下简称“毕马威华振”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》（财会〔2023〕4 号），公司对毕马威华振 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为毕马威华振具备执业资质，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### **一、会计师事务所基本情况及资质条件**

毕马威华振会计师事务所于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。

毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。毕马威华振的首席合伙人邹俊，中国国籍，具有中国注册会计师资格。

截至 2023 年 12 月 31 日，毕马威华振有合伙人 234 人，注册会计师 1,121 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 260 人。

毕马威华振 2022 年上市公司年报审计客户家数为 80 家。这些上市公司主要行业涉及制造业，金融业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，房地产业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，租赁和商务服务业，水利、环境和公共设施管理业，以及文化、体育和娱乐业。毕马威华振 2022 年同行业上市公司审计客户家数为 17 家。

毕马威华振承做公司 2023 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人的基本信息如下：

项目合伙人及签字注册会计师石海云，2001 年取得中国注册会计师资格。

石海云 1999 年开始在毕马威华振执业，2001 年开始从事上市公司审计，自 2019 年开始为公司提供审计服务。

签字注册会计师窦友明，2007 年取得中国注册会计师资格。窦友明 2004 年开始在毕马威华振执业，2007 年开始从事上市公司审计，自 2019 年开始为公司提供审计服务。

质量控制复核人宋晨阳，具有中国注册会计师资格。宋晨阳 1993 年开始在毕马威华振从事上市公司审计，自 2019 年开始为公司提供审计服务。

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

毕马威华振及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则的规定保持了独立性。

## **二、工作方案**

在审计方案的制定过程中，毕马威华振考虑了银行业发展现状、会计准则和监管规定的变化及被审计单位的实际情况，统筹制定了 2023 年度审计方案。审计方案确保识别了公司及业务领域的重大风险，并聚焦于公司业务战略和监管要求相关的重点领域。

审计过程中，毕马威华振全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。毕马威华振制定了详细的审计工作计划与时间安排，并与公司保持定期沟通，确保审计进度能够按照计划有序推进。

## **三、人力资源配备**

毕马威华振配备了专属审计工作团队，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。项目负责合伙人由高级合伙人担任。

毕马威华振还为审计项目配备了专业支持团队，包括信息科技团队、金融风险计量团队、税务团队、估值团队等多个领域专家，全程参与对审计工作的支持。

## **四、质量管理水平**

毕马威华振在执行审计业务时，根据中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量管理准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、质量控制复核及质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了相应的政策和程序，确保了审计质量。

毕马威华振制定了对重大会计和审计事项向执业技术部咨询的政策和程序，及时解决公司在审计过程中碰到的重点、难点技术问题。

毕马威华振按照质量管理准则的要求建立内部监控和整改相关政策和程序。根据毕马威华振对于 2023 年 9 月 30 日质量管理体系的年度评估，毕马威华振的质量管理体系能够合理保证该体系的目标得以实现。

在审计项目中，毕马威华振审计项目采用逐级复核制度，所有的审计工作底稿都经过内部复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。审计报告出具必须经过项目质量控制复核。

审计过程中，毕马威华振勤勉尽责，质量管理各项措施得到有效执行。

## **五、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了毕马威华振在信息安全管理中的责任义务。毕马威华振通过建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，这些机制包括遵守事务所操守准则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认。毕马威华振制定了有关信息安全、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等。在审计过程中，相关程序得到了有效执行。

## **六、风险承担能力水平**

毕马威华振具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规规定，购买职业保险累计赔偿限额和计提职业风险基金。毕马威华振已购买职业保险累计赔偿限额和计提职业风险基金之和超过人民币 2 亿元。

2024 年 4 月 26 日