

# 中国国际金融股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

中国国际金融股份有限公司（以下简称“中金公司”或“公司”）已聘请德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“德勤华永”）和德勤·关黄陈方会计师行（以下简称“德勤·关黄陈方”，与德勤华永合称“德勤”）分别担任公司 2023 年度境内和境外会计师事务所，并聘请德勤华永担任公司 2023 年度内部控制审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定及《中金公司会计师事务所管理办法》等内部管理要求，公司对德勤在执行公司审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，2023 年度，德勤在执业过程中，保持了应有的独立性及职业谨慎，团队配置及工时投入整体满足工作需求，总体能够按照计划开展工作并提交相应成果。具体情况如下：

### 一、主要工作内容

根据公司与德勤签署的审计及相关专业服务协议，德勤主要对公司 2023 年一季度、三季度财务报表按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》的相关规定及服务协议的要求执行了商定程序；对公司 2023 年半年度财务报表分别按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》及《香港审阅准则第 2410 号——主体的独立核数师执行的中期财务信息审阅》的相关规定执行了审阅程序；对公司 2023 年度财务报表分别按照《中国注册会计师审计准则》及《香港审计准则》的相关规定执行了审计程序。德勤华永对公司财务报告内部控制于 2023 年 12 月 31 日的有效性执行了审计程序。同时，德勤华永按照审计及相关专业服务协议的约定，对公司为满足各类监管要求出具的报告提供专项说明和专项报告服务。

### 二、会计师事务所履职评估

#### （一）独立性与职业道德

2023 年，德勤就独立性情况与董事会审计委员会进行沟通，声明德勤项目

组成员、德勤其他相关人员以及德勤已按照法律法规和职业道德规范的规定保持了独立性。德勤根据职业判断，认为其与中金公司之间不存在违反独立性要求的关系和事项。德勤对为中金公司提供的各项服务进行独立性分析和评估，未发现存在违反审计师独立性要求的情况。

## （二）信息安全

公司在聘任文件中约定了德勤在信息安全管理中的责任义务，并要求德勤签署了保密承诺函。德勤核心审计团队成员在公司现场驻场工作并向公司提交了签署的信息保密承诺书。公司对德勤在信息安全方面的管控举措进行了必要了解，德勤反馈，其在审计档案保管及调阅、工作底稿服务器存放、禁止信息跨境等方面均制定了相应的管理要求，履行保密义务。

## （三）投资者保护能力与风险承担能力

德勤华永购买的职业保险累计赔偿限额超过人民币 2 亿元，符合相关规定。德勤华永近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。德勤·关黄陈方已投保适当的职业责任保险。近三年，德勤·关黄陈方无因执业行为在相关民事诉讼中被法院或仲裁机构终审认定承担民事责任的情况。

## （四）诚信状况

德勤华永近三年因执业行为曾受到行政处罚一次、行政监管措施两次；十四名从业人员受到行政处罚各一次，四名从业人员受到行政监管措施各一次；一名 2021 年已离职的前员工，因个人行为于 2022 年受到行政处罚，其个人行为不涉及审计项目的执业质量。德勤华永认为，根据相关法律法规的规定，上述事项并不影响其继续承接或执行与中金公司相关的证券服务业务。近三年，德勤华永及从业人员未因执业行为受到任何刑事处罚以及证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。自 2020 年起，香港会计及财务汇报局每年对德勤·关黄陈方进行执业质量检查。最近三年的执业质量检查未发现对德勤·关黄陈方的审计业务有重大影响的事项。

## （五）工作质量

德勤为公司配备了专属工作团队，核心成员具备相应的证券行业审计经验和

技能，了解证券行业业务及相关的监管法规要求。同时，德勤配备了专家团队及质量控制复核合伙人，为项目提供专业支持及质量控制。2023 年度，德勤核心团队成员基本稳定，工时投入整体满足工作要求。

对于 2023 年度审计事项，德勤制定了相应的工作计划，并与公司管理层和治理层进行沟通，主要包括人员投入、工作时间安排、关键及重要事项识别、重要方法及策略、独立性等。在工作执行过程中，德勤与公司管理层和治理层保持持续沟通，对重要发现、建议及审计结论进行汇报。上述工作总体按照既定计划开展，并提交相应工作成果。

特此报告。

中国国际金融股份有限公司

2024 年 3 月 28 日