

东方证券股份有限公司
关于2023年度会计师事务所的履职情况评估报告及
审计委员会履行监督职责情况报告

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，公司本着规范选聘会计师事务所行为、推动提升审计质量的原则，对 2023 年度审计机构德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）和德勤·关黄陈方会计师行的独立性、专业胜任能力、业务质量、综合素质、信息安全和风险承担水平等方面进行了评估；公司董事会审计委员会切实履行监督职责，现就相关评估及监督情况报告如下：

一、2023 年度会计师事务所基本情况

（一）德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

公司聘任德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“德勤华永”）为公司 2023 年度国内会计师事务所。

德勤华永的前身是 1993 年 2 月成立的沪江德勤会计师事务所有限公司，于 2002 年更名为德勤华永会计师事务所有限公司，于 2012 年 9 月经中华人民共和国财政部（简称“财政部”）等部门批准改制成为特殊普通合伙企业。

德勤华永具有财政部批准的会计师事务所执业证书，并经财政部、中国证券监督管理委员会（简称“证监会”）批准，获准从事 H 股企业审计业务。德勤华永已根据财政部和证监会《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》等相关文件的规定进行了从事证券服务业务备案。德勤华永多年来从事证券期货相关服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

德勤华永首席合伙人为付建超先生，截至 2023 年 12 月 31 日合伙人共 213 人，从业人员共 5,774 人，注册会计师共 1,182 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 270 人。

（二）德勤·关黄陈方会计师行

公司聘任德勤·关黄陈方会计师行（以下简称“德勤香港”，与德勤华永统称“德勤”）为公司 2023 年度国际会计师事务所。

德勤香港为一家根据香港法律，于 1972 年设立的合伙制事务所，由其合伙人全资拥有，为众多香港上市公司提供审计服务，包括银行、保险、证券等金融机构。

自 2019 年 10 月 1 日起，德勤香港根据香港《财务汇报局条例》注册为公众利益实体核数师。此外，德勤香港经财政部批准取得在中国内地临时执行审计业务许可证，并是在美国公众公司会计监督委员会（US PCAOB）、日本金融厅（Japanese Financial Services Authority）等机构注册的从事相关审计业务的会计师事务所。

截至 2023 年 12 月 31 日，德勤香港合伙人共 101 人，香港注册会计师共 540 人。

自 2016 年起，德勤担任了公司年报审计服务机构，按照中国注册会计师审计准则及国际审计准则的相关规定执行了审计服务，并出具了标准无保留意见的审计报告。

二、会计师事务所履职评估情况

（一）独立性

德勤团队成员未在公司任职且未获取除法定审计必要费用外的任何现金及其他任何形式经济利益；德勤和公司之间不存在直接或者间接的相

互投资情况，也不存在密切的经营关系；团队成员和公司决策层之间不存在关联关系。在本次审计工作中，德勤始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

（二）专业胜任能力

德勤具备多年为境内、境外上市公司提供审计服务的经验和能力，所提供的审计服务能够满足公司审计工作要求。本次审计工作中，德勤能够根据公司的业务规模配备充足的审计人员，审计人员具备实施年度审计工作的专业知识和从业资格，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

（三）执业质量

德勤能够按照中国企业会计准则、国际财务报告准则及相关法律法规规定，并结合公司实际业务情况，执行恰当的审计程序和方法，为发表审计意见获取了充分、适当的审计证据，切实保障了审计服务质量。

（四）综合素质

德勤团队成员能够遵守职业道德，坚持独立、客观、公正的执业准则，并以应有的职业谨慎态度执行审计业务。同时，德勤团队成员能够积极响应公司各类审计服务需要，并就审计相关事项与公司进行充分沟通，有效提升年度审计工作效率。

（五）信息安全

德勤能够履行聘任合同中约定的信息安全管理要求，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。

（六）风险承担水平

德勤具有良好的投资者保护能力，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。

三、董事会审计委员会对会计师事务所监督情况

（一）审核财务会计报告及定期报告中的财务信息及其披露

2023 年 3 月 30 日，德勤向审计委员会提交了《公司 2022 年度审计及审计结果的报告》，就 2022 年度的审计目标和范围、审计工作执行情况、主要审计结果及发现、重大风险及内部控制审计等事项向审计委员会进行了汇报与沟通。审议委员会审议通过并同意披露相关财务会计报告及定期报告中的财务信息。

（二）监督评估及促进内部控制的有效性

通过对公司内部控制情况的了解和调查，在认真审阅《公司 2022 年度内部控制评价报告》和德勤华永出具的《公司内部控制审计报告》基础上，2023 年 3 月 30 日，审计委员会审议通过了《公司 2022 年度内部控制评价报告》，并认为公司执行了企业内部控制规范体系等要求，公司的内部控制有效。

（三）监督及评估审计机构审计相关工作

2023 年 3 月 30 日，审计委员会听取了德勤关于《呈递审计委员会的 2022 年 A+H 审计完成报告》，就关键审计事项等进行了充分的交流和分析。

2023 年 8 月 29 日，审计委员会听取了德勤关于《2023 年 IFRS 中期审阅总结汇报》，就审阅重点关注事项等进行了充分的交流和分析。

2023年12月19日，审计委员会审议通过德勤提交的《公司2023年度A+H审计计划》，主要涉及2023年度年报审计目标和范围、审计工作时间安排、主体及其环境、集团审计范围确定、重大风险、内部控制审计等内容。会议要求德勤按时间进度，保质保量做好公司年度审计工作。

四、总体结论

经评估，德勤在公司2023年度财务报表审计过程中勤勉尽责，以客观、公允的态度进行独立审计，较好地履行了双方签订的业务约定书所规定的责任与义务，出具的年度审计报告及各项专项报告能够真实、有效地反映公司2023年度的财务状况和经营成果。

公司董事会审计委员会严格遵守相关法规及《公司章程》《公司审计委员会议事规则》等有关规定，充分发挥董事会专门委员会的职能作用，按照董事会授权负责选聘会计师事务所相关工作，并监督德勤审计工作开展情况，在年报审计期间与其进行了充分的讨论和沟通，切实履行了董事会审计委员会对会计师事务所的监督职责。

东方证券股份有限公司董事会

2024年3月27日