

厦门银行股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

厦门银行股份有限公司（以下简称“本行”）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”）担任本行 2025 年度财务审计及内控审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）等有关规定，本行对德勤华永在审计中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所资质条件

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 月经财政部等部门批准转制成为特殊普通合伙企业。德勤华永注册地址为上海市黄浦区延安东路 222 号 30 楼。

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中国证监会《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。德勤华永过去二十多年来一直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唐恋炯先生，2025 年末合伙人人数为 214 人，从业人员共 6,133 人，注册会计师共 1,161 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。

德勤华永 2024 年度经审计的业务收入总额为人民币 38.93 亿元，其中审计业务收入为人民币 33.52 亿元，证券业务收入为人民币 6.60 亿元，（上述审计业务收入和证券业务收入的重叠部分为我国境内证券发行、上市、挂牌、交易出具审计报告的业务）。德勤华永为 61 家上市公司提供 2024 年年报审计服务，审计收费总额为人民币 1.97 亿元。德勤华永所提供服务的上市公司中主要行业为制造业，交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业，金融业，房地产业。其中，金融业的上市公司共 5 家。

项目合伙人及签字注册会计师沈小红女士，高级会计师，自 2001 年开始从

事上市公司审计及与资本市场相关的专业服务工作，2005 年注册为中国注册会计师，现为中国注册会计师执业会员、美国密歇根州注册会计师协会执业会员、英国特许公认会计师公会资深会员。沈小红女士 2005 年加入德勤华永，2025 年开始为本行提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司审计报告共 7 份。

签字注册会计师刘书昞先生，自 2012 年加入德勤华永并开始从事上市公司审计及与资本市场相关的专业服务工作，2017 年注册为中国注册会计师，现为中国注册会计师执业会员。刘书昞先生 2025 年开始为本行提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司审计报告共 5 份。

项目质量控制复核人张华先生，自 2005 年加入德勤华永并开始从事上市公司审计及与资本市场相关的专业服务工作，2008 年注册为中国注册会计师，现为中国注册会计师执业会员及上海市注册会计师协会行业优秀人才。张华先生 2025 年开始为本行提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司审计报告共 5 份。

德勤华永及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等均不存在可能影响独立性的情形。

二、执业记录

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纪律处分；德勤华永曾受到行政处罚一次，受到行政监管措施一次，受到证券交易所自律监管措施两次；十七名从业人员受到行政处罚各一次，两名从业人员受到行政监管措施各一次，四名从业人员受到自律监管措施各一次。根据相关法律法规的规定，上述事项并不影响德勤华永继续承接或执行证券服务业务。

上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，未受到证券监督管理机构的监督管理措施或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

三、质量管理水平

德勤华永根据会计师职业道德规范和审计准则，以及会计师事务所质量管理准则的有关规定，制定了相应的内部管理政策和程序，针对财务报表的审计、审阅或相关服务业务，设计、实施及运行了质量管理体系。

1.业务执行

德勤华永制定了业务执行层面具体的政策和程序，实施了有效的一体化管理，在业务风险评估及分类、业务承接与保持、审计项目的监督、审计方法及质量管理标准等业务执行方面实施统一的制度和控制。

2.意见分歧解决

德勤华永制定并实施了明确的分歧解决机制。当合伙人和专业人员无法就项目相关事项的意见和决定达成一致意见时，应召开审计复核小组会议讨论，在审计复核小组批准报告的格式和内容之前，不得签署任何审计报告或其他报告。2025 年审计过程中，德勤华永就本行所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

3.项目质量复核

德勤华永实施了较为完善的内部复核程序，主要包括项目组内部复核、项目质量复核以及专业技术复核。项目合伙人负责对项目组成员实施指导和监督并对其工作执行复核，项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核和二次复核。2025 年审计过程中，德勤华永就本行作出的重大判断以及编制审计报告得出的结论经质量控制复核符合要求。

4.项目质量检查

审计过程中，德勤华永实施了统一的监控和整改程序，包括针对事务所质量管理体系的测试与评价，针对具体业务的执行情况的检查和评价。对于监控中发现的问题开展评估和分析，调查问题发生的根本原因，评估其影响程度，制定风险缓释和整改措施，以持续监控整改进程和效果。

5.职业道德和独立性

德勤华永制定并实施了严格的独立性政策，在事务所和个人与受限实体的财务关系、雇佣关系、顾问和业务关系、向受限实体提供审计服务和非鉴证服务以及审计项目合伙人、签字注册会计师和其他关键合伙人轮换和冷却期等方面制定并实施了详细的措施和追责机制。2025 年审计过程中，德勤华永严格遵守与独立性相关的职业道德要求并做出独立性确认承诺。

6.质量管理缺陷识别与整改

德勤华永依据法律法规和职业准则的相关要求建立了质量管理体系，同时制

定并实施了统一的监控和整改政策和程序，以对质量管理体系的运行情况以及具体审计项目的执行情况进行监督和评价。针对监督活动中的发现，德勤华永执行根源分析、评估发现的严重程度、制定整改计划、并评估整改完成情况。

综上，审计过程中，德勤华永勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

审计过程中，德勤华永针对本行的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，围绕审计重点开展审计工作。

审计过程中，德勤华永全面配合本行审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。德勤华永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。

五、人力及其他资源配备

德勤华永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、金融行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。

德勤华永的后台支持团队包括税务、信息系统、减值评估等多领域专家，且事务所会计、审计方面的专家全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

本行在聘任合同中明确约定了德勤华永在信息安全管理中的责任义务，并在向德勤华永提供文件资料时加强对涉密敏感信息的管控。德勤华永依法依规依合同履行信息安全保护义务，规范信息数据处理活动；严格遵守国家有关信息安全的法律法规并认真落实监管部门对信息安全的监管要求。

七、风险承担能力水平

德勤华永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。德勤华永近三年未因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任。