

# 中国光大银行股份有限公司

## 关于会计师事务所履职情况评估报告

中国光大银行股份有限公司（简称本行）董事会及股东大会审议通过聘请毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）、毕马威会计师事务所（统称毕马威）为 2024 年度境内外会计师事务所。为加强对外聘会计师事务所的管理，提高财务审计报告质量，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《中国光大银行对聘任会计师事务所服务的评价办法》等有关规定，根据公平公正的评价原则，本行从执业资质、人员配备、工作质量、审计沟通、增值服务五个方面，对毕马威 2024 年度审计工作进行评价。现将相关情况报告如下：

### 一、执业资质

执业资质方面，主要评估会计师事务所的独立与客观性、保密性、合规性等相关情况。在独立与客观性方面，毕马威具有良好的执业质量记录和社会声誉，所提供的服务符合相关财务审计的法律、法规和政策规定，在近一年内的审计工作中，无重大审计质量问题和不良记录，无重大声誉事件；能够遵守职业道德，恪守诚信，保持审计独立性，公正执行审计程序，客观发表审计意见。在保密性方面，毕马威严格遵循保密约定，履行保密责任，采取有效的保密措施和监督措施，严格限制审计中所获信息的使用范围，保证信息安全。在合规性方面，毕马威及审计团队成员近一年内没有因违法违规行为受到财政部、省级财政部门或其他相关部门等的行政处罚。

## **二、人员配备**

人员配备方面，主要评估会计师事务所的职业操守、人员素养、队伍稳定性等相关情况。在职业操守方面，审计团队成员能够做到爱岗敬业，同时具有较好的沟通能力，能够主动推进审计工作的开展，工作效率相对较高。在人员素养方面，审计团队成员具备相应的专业知识和技术，熟悉各类有关银行的政策、法律，拥有发现问题、解决问题的能力，以及对实务经验加以总结的能力，审计团队成员半数以上具有3年以上国内外银行业的审计或审阅经验。在队伍稳定性方面，审计团队配备了三名合伙人、一名高级经理和两名经理，审计团队人员知识结构完整，核心成员相对稳定。

## **三、工作质量**

工作质量方面，主要评估会计师事务所的审计计划设计、审计计划实施等相关情况。在审计计划设计方面，审计方案能够体现本行业务发展变化、趋势，并根据行业趋势、企业特点及时更新、完善，设计合理，涵盖范围全面；能够及时与本行相关部门沟通审计计划的审计范围、时间及人员安排，以及识别的可能存在特别风险的领域等总体情况；充分考虑审计工作性质，提前规划，合理估计总行及各分行的审计时间。在审计计划实施方面，能够合理安排部门访谈，所提问题与本行业务相关、与审计工作相关；针对访谈内容，访谈人员所提资料需求表述准确，条理清晰；合理安排系统测试及细节测试工作，测试样本量适当，所提资料需求表述准确，条理清晰，避免重复、多次提出审计需求；合理安排审计进度，恰当把握工作节奏，按时整理、提供相关审计资料，保证审计报告客观，审计结论全面、完整；及时完成会计师事务所内部复核、确认流程，在预定时间内完成并签署审计报告。

## **四、审计沟通**

审计沟通方面，主要评估会计师事务所的沟通能力、沟通效率、审计协调等相关情况。在沟通能力方面，审计团队具有较好的沟通能力，能够及时发现问题、解决问题、报告问题，沟通汇报时条理清楚、重点突出。在沟通效率方面，审计团队能够与本行相关人员保持较为高效的沟通，保证合理、充足沟通频率，对提问做好记录并及时反馈。在审计协调方面，审计团队能够有效控制、协调各分行、子公司审计工作进度，确保审计工作按计划进行。

## **五、增值服务**

增值服务方面，主要评估会计师事务所的管理建议、研究成果分享与培训、咨询服务等相关情况。在管理建议方面，毕马威提出的管理现状相关问题基本属实，所涉及的影响描述相对准确，建议基本切实可行，有利于改进本行管理水平。在研究成果分享与培训方面，毕马威能够及时、充分分享前沿研究成果，推荐同业最佳实践，提供公司治理、财会制度、税务政策等相关培训。在咨询服务方面，毕马威能够针对不断变化的金融、监管环境，为本行提供有效的服务。

中国光大银行股份有限公司

2025 年 3 月 28 日