

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 2025 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 2025 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、合规性相关情况。毕马威具有良好的执业质量记录和社会声誉，所提供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；能够履行保密责任，采取有效的保密措施和监督措施限制审计中所获信息的使用范围，保证信息安全。

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、队伍稳定性相关情况。审计团队成员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。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，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、审计计划实施相关情况。在审计计划设计方面，年度报告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，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。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；能够合理安排审计进度，恰当把握工作节奏，按时整理审计资料，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。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

2026年3月30日