

申万宏源集团股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

申万宏源集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）和罗兵咸永道会计师事务所（两家以下统称“普华永道”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《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），公司对普华永道 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

1. 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道中天”）前身为 1993 年 3 月 28 日成立的普华大华会计师事务所，经批准于 2000 年 6 月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经 2012 年 12 月 24 日财政部财会函[2012]52 号批准，于 2013 年 1 月 18 日改制为普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室。

普华永道中天是普华永道国际网络成员机构，拥有会计师事务所执业证书，也具备从事 H 股企业审计业务的资质，同时也是原经财政部和证监会批准的具有证券期货相关业

务资格的会计师事务所。此外，普华永道中天也在 US PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）及 UK FRC（英国财务汇报局）注册从事相关审计业务。普华永道中天在证券业务方面具有丰富的执业经验和良好的专业服务能力。

普华永道中天的首席合伙人为李丹。截至 2022 年 12 月 31 日，普华永道中天合伙人人数为 291 人，注册会计师人数为 1710 余人，其中自 2013 年起签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 383 人。

普华永道中天经审计的最近一个会计年度（2022 年度）的收入总额为人民币 74.21 亿元，审计业务收入为人民币 68.54 亿元，证券业务收入为人民币 32.84 亿元。

普华永道中天的 2022 年度 A 股上市公司财务报表审计客户数量为 109 家，A 股上市公司审计收费总额为人民币 5.29 亿元，主要行业包括制造业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业及批发和零售业等，与本公司同行业（金融业）的 A 股上市公司审计客户共 15 家。

2. 罗兵咸永道会计师事务所

罗兵咸永道会计师事务所（以下简称“罗兵咸永道”）是一家注册于香港的合伙制会计师事务所，其历史可追溯到 1902 年。与普华永道中天同属普华永道国际网络成员所，注册地址为香港中环雪厂街 5 号太子大厦 22 楼，经营范围为审计鉴证业务、咨询业务、并购业务、风险鉴证业务、税务咨询等。

罗兵咸永道为香港专业会计师条例项下的执业会计师及会计及财务汇报局条例项下的注册公众利益实体核数师。此外，罗兵咸永道经中华人民共和国财政部批准取得境外会计师事务所在中国内地临时执行审计业务许可证。罗兵咸永道 2022 年度上市公司财务报表审计客户主要行业包括制造业，金融业，消费者服务，房地产业，批发和零售业及信息传输、软件和信息技术服务业等。

（二）投资者保护能力

1.普华永道中天已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。普华永道近 3 年无因职业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

2.罗兵咸永道已投保适当的职业责任保险，以覆盖因其提供的专业服务而产生的合理风险。

（三）诚信记录

普华永道中天及其从业人员近三年未因职业行为受到刑事处罚、行政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。普华永道中天近三年因执业行为曾受到地方证监局行政监管措施一次，涉及从业人员二人。根据相关法律法规的规定，前述监管措施并非行政处罚，不影响普华永道中天继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

（四）质量管理水平

1.质量管理体系建设。普华永道中天按照《会计师事务所质量管理准则第 5101 号》及《会计师事务所质量管理准则第 5102 号》的相关要求，建立涵盖风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改等方面的内容。

2.职业道德和独立性。在遵循普华永道全球行为准则及普华永道全球独立性政策的基础上，结合《中国注册会计师职业道德守则》的要求，制定职业道德补充行为准则及适用于中国的独立性政策，要求从业人员恪守客观、公正的原则，保持专业胜任能力和应有的关注，并对执业过程中获知的信息保密。

3.业务执行。普华永道中天在执行业务的过程中，要求各项目组将工作分配给适当的人员，并对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，确保项目负责人进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等。

二、2023 年度会计师事务所聘任程序

公司于 2023 年 3 月 15 日召开第五届董事会审计委员会第三次会议，于 2023 年 3 月 30 日召开第五届董事会第十七次会议，于 2023 年 6 月 20 日召开公司 2022 年度股东大会，分别审议通过《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）、罗兵咸永道会计师事务所担任公司 2023 年度审计机构，分别按照中国企业会计准则和国际财务报告准则提供相关境内、

境外审计、审阅等服务；同意续聘普华永道中天担任公司 2023 年度内部控制审计机构。

三、2023 年度会计师事务所履职情况

按照审计业务约定书，遵循中国注册会计师审计准则和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作要求，普华永道对公司 2023 年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计。

在执行审计工作的过程中，普华永道就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的成员构成、总体审计计划安排、舞弊风险测试与评价、审计重点关注领域等与公司管理层进行了沟通。

经审计，普华永道认为公司财务报表在所在重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允地反映了公司 2023 年度经营成果和财务状况，公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

四、公司对会计师事务所履职的评估情况

经公司评估，认为普华永道具有独立的法人资格，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。普华永道在执业过程中坚持独立性原则，客观、公正、公允地审计公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

(本页无正文)

申万宏源集团股份有限公司董事会

2024年3月28日