

# 国金证券股份有限公司

## 关于对会计师事务所二〇二三年度履职情况评估的报告

经公司第十二届董事会第五次会议、2022 年年度股东大会审议通过，国金证券股份有限公司（以下简称“公司”）续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）为公司 2023 年度财务审计机构及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，上市公司每年应当按要求披露对会计师事务所履职情况评估报告。现将相关情况汇报如下：

### 一、会计师事务所基本情况

#### 1、基本情况

天健会计师事务所成立于 2011 年 7 月 18 日，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，出资额为 19,235 万元人民币。根据《2022 年度会计师事务所综合评价百家排名信息》，天健会计师事务所综合排名第六。天健会计师事务所长期从事证券服务业务，具有证券期货相关业务、H 股企业审计业务、金融相关审计业务、从事特大型国有企业审计资格、IT 审计业务资格；同时为 5 家上市证券公司提供年报审计服务。

天健会计师事务所执行事务合伙人为王国海先生，2023 年末合伙人共 243 人，从业人员共 5,159 人，注册会计师共 2,476 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 830 人。

#### 2、执业记录

天健会计师事务所近三年因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施

13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

### 3、投资者保护能力与风险承担能力

截至 2023 年末，天健会计师事务所累计已提取职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

## 二、会计师事务所履职情况

### （一）工作方案

在 2023 年年度报告审计过程中，天健会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括金融工具的估值、金融工具的减值、结构化主体的合并范围、股份回购事项等。在审计过程中，天健会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健会计师事务所就预审、终审等阶段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。另外，天健会计师事务所制定了详细的与公司境外控股子公司国金证券（香港）公司审计师的沟通合作方案和计划，并能够有效执行。

### （二）人力及其他资源配置

天健会计师事务所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。天健会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、估值咨询及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## 1、项目关键人员情况

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况	近三年是否有处罚
项目合伙人、签字注册会计师	李元良	2007年	2005年	2007年	2008年	近三年签署云图控股、纵横股份、成飞集成等上市公司	否
项目主管经理、签字注册会计师	郭庆	2021年	2014年	2021年	2021年	近三年签署云图控股、纵横股份	否
高级合伙人	阮响华	1996年	1995年	1996年	2024年	近三年签署四川黄金	否
质量控制复核人	李斌	1998年	1995年	1998年	2019年	近三年复核国金证券、品瑶科技、凯迪电器、永安期货	否

## 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 3、独立性

天健会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

## 4、签字注册会计师服务年限

公司2023年度年报审计签字注册会计师李元良已服务5年，签字注册会计师郭庆已服务3年。如2024年续聘天健会计师事务所，签字注册会计师李元良计划轮换为副主任会计师、高级合伙人阮响华。

### （三）质量管理水平

#### 1、项目咨询

天健会计师事务所制定《项目咨询及意见分歧处理办法》对项目咨询工作进行管理。在审计过程中，天健会计师事务所就公司重大会计审计事项与其业务总部项目评审小组、技术总部等质量管理团队及时沟通，对公司重点难点技术问题提供专业解读。

#### 2、意见分歧解决

天健会计师事务所制定《项目咨询及意见分歧处理办法》，明确意见分歧解决机制。当项目组与公司、项目组与事务所质控之间存在未解决的专业意见分歧时，由项目负责人按照业务部门负责人、分所项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协商解决。项目合伙人和项目质量复核人员复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。在审计过程中，天健会计师事务所建立与公司定期沟通的机制；项目组在项目执行过程，预审、年审现场结束后形成重大事项备忘并及时组织汇报讨论；质控人员全过程参与项目的执行及滚动复核；就公司的所有重大事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### 3、项目质量复核

天健会计师事务所由技术部二级部门质控部统一负责业务报告的独立复核工作。在审计过程中，天健会计师事务所实施完善的项目质量复核程序，具体包括审计项目组内部复核、分所质控部复核、总所质控部复核、签发合伙人复核、质量复核人复核等程序。

审计项目组内部复核主要由经验丰富的审计小组成员对所有工作底稿执行详细复核，复核记录体现在工作底稿上。项目复核团队（独立复核）按照分工，分别开展工作底稿及报告复核、独立复核、重大事项复核等工作，以保证按照业务准则的规定执行业务。各级复核意见及审核记录在办公系统中记录保存。

#### 4、项目质量检查

天健会计师事务所内部执业质量检查由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。天健会计师事务所每年开展内部执业质量检查，每3年内，对每个项目合伙人至少选取一项业务进行检查。执行公司年报审计项目的四川分所质控部将上市公司年报审计纳入重要项目范畴，每年开展内部执业质量检查。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改等方面

天健会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，天健会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。天健会计师事务所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。

### 三、总体评价

综上经评估，本公司认为，天健会计师事务所作为本公司 2023 年度的审计机构，其在履职过程中勤勉尽责，能够保持独立性，按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作，开展项目质量控制，表现了优秀的职业操守和执业水平，按时按质完成了公司 2023 年度审计、审阅和其他相关专业服务工作。

国金证券股份有限公司

二〇二四年四月二十三日