

光大证券股份有限公司

董事会审计与关联交易控制委员会对会计师事务所 履行监督职责情况报告

经公司七届五次董事会、2024 年年度股东大会审议通过，公司续聘毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威”）为公司 2025 年度境内外部审计机构。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审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告。现将相关情况汇报如下：

一、会计师事务所履职情况

（一）工作方案

毕马威根据公司战略目标、组织架构、业务重心及内部环境外部监管重点，结合最新经济形势、准则变化及监管动态开展了风险评估及识别，制定了以风险为导向的全面、合理的审计工作方案。审计范围覆盖充分，涵盖了公司重要业务及关键风险点，围绕融出资金、买入返售金融资产、债权投资及其他债权投资预期信用损失准备的确定，第三层次公允价值计量的金融工具估值，预计负债的评估，商誉减值的评估等重点审计领域，实施了恰当、有效的审计程序和审计方法。在执行审计过程中，毕马威与本公司治理层和管理层进行了必要的沟通。

（二）人力及其他资源配备

毕马威为 2025 年度公司审计服务配备了审计团队骨干成员，组成专属工作团队，人员配备合理、充足，核心团队相对稳定且具备多年证券、大型金融企业和上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、香港执业会计师等专业资质。毕马威委派其中国证券及基金业主管合伙人王国蓓女士和中国证券及基金业合伙人黄小熠先生担任中国准则报告签字会计师，委派其中国金融业资深合伙人彭成初先生担任国际准则报告签字会计师，委派其中国金融业审计主管合伙人陈少东先生担任项目的质量控制复核人。上述签字会计师和质量控制复核人的基本信息可参见公司于 2025 年 3 月 28 日发布的《光大证券股份有限公司续聘会计师事务所公告》。此外，毕马威为审计服务还配备了信息技术、内部控制、金融工具以及股权估值、减值、税务等方面的项目专家团队，全程支持审计项目。在审计服务期间，毕马威已严格遵守公司、相关法律法规以及职业道德守则的独立性政策的要求，独立性符合要求。

（三）质量管理水平

1. 重点难点沟通

在执行审计工作过程中，毕马威能够利用事务所专家团队等内外部资源，就相关专业领域与公司及时进行交流分享，支持解决公司重大会计、审计问题。

2. 意见分歧解决

毕马威制定了意见分歧解决机制，与公司保持充分讨论，所有重大会计审计事项均已达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

毕马威实施了完善的项目质量复核程序。在签署审计意见之前，毕马威开展了一系列动态监控和辅导程序，按照执业准则和事务所质量管控政策对审计项目的质量进行把控：项目组现场负责人、项目经理与项目合伙人组成审计项目组三级复核机制，完全独立于项目之外的项目质量控制合伙人再进行复核并及时反馈独立意见，对审计项目组在审计中持续监督和指导，并进行独立客观的复核审计工作，强化审计质量复核的精细度和适时性，确保公司财报审计的全流程都得到有效的质询和审视。

4. 质量管理缺陷识别与整改

毕马威根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、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、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了毕马威完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，毕马威在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。综上，在审计过程中，毕马威勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了毕马威在信息安全管理中的责任义务。毕马威根据公司和相关法律法规的要求，制定了涵盖有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施，包括隐私影响评估、数据安全和隐私培训、服务提供商的管理机制、个人数据主体询问程序、人员安全管理、流程安全管理和软硬件安全管理等。在审计工作过程中，毕马威能够遵守公司和相关法律法规的要求，合理使用和储存从公司获得的信息和数据，对公司敏感信息予以妥善管理，未出现公司信息泄露事件。

二、履职监督情况

董事会审计与关联交易控制委员会高度重视会计师事务所审计工作，督促会计师事务所履职尽责。

2025年，审计与关联交易控制委员会听取了外部审计机构2024年审计计划及审计关注重点，要求外部审计机构秉持归零思维，从零开始做各项测试和估值，要着重关注并表的结构化主体完整性、估值方法、参数，保证财务报表真实准确。

在会计师事务所出具初步审计意见后,审计与关联交易控制委员会及时与外部审计机构沟通财务报表、内控等重点关注事项,要求外部审计机构高度重视金融资产估值,从零出发审视各项参数,对资产要进行穿透性评估。

在续聘 2025 年度会计师事务所前,审计与关联交易控制委员会审阅了拟聘任会计师事务所的基本信息、投资者保护能力、诚信记录等,认为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具备应有的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性及良好的诚信状况,并同意将该议案提交公司董事会审议。

董事会审计与关联交易控制委员会将持续加强对外部审计工作的监督,促进公司进一步建立有效的内部控制体系并提供真实、准确、完整的财务报告,充分发挥董事会审计与关联交易控制委员会的作用。

光大证券股份有限公司
董事会审计与关联交易控制委员会
2026 年 3 月