

# 国海证券股份有限公司对会计师事务所 履职情况的评估报告

国海证券股份有限公司（以下简称公司）聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称毕马威华振）为公司 2025 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。根据财政部、国务院国资委及证监会联合印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，公司对毕马威华振在 2025 年度审计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

毕马威华振持有财政部颁发的会计师事务所执业证书，并已根据财政部和中国证监会的相关规定进行了从事证券服务业务备案。毕马威华振具有丰富的证券服务业务经验，具备为公司提供审计工作的资质、专业胜任能力及投资者保护能力，独立性和诚信情况符合相关监管要求。

## 二、工作方案

毕马威华振根据公司的服务需求及实际情况，制定有针对性的审计工作方案。在审计过程中，毕马威华振分别就审计范围、时间安排、审计计划、重点审计领域，以及完成阶段的评价及审计意见等事项与公司治理层及管理层进行了充分的沟通，并且能够根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了公司年度报告披露的时间要求。

### 三、质量管理水平

毕马威华振根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》的有关规定，设计、实施和运行了有关财务报表审计业务、财务报表审阅业务、其他鉴证业务以及相关服务业务的质量管理体系，旨在为其在以下方面提供合理保证：

（一）会计师事务所及其人员按照法律法规和职业准则的规定履行职责，并根据这些规定执行业务；

（二）会计师事务所和项目合伙人出具适合具体情况的业务报告。

毕马威华振就质量管理相关准则规定的各个组成要素建立了相应的政策和程序，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、监控和整改程序八个组成要素。

### 四、人力及其他资源配备

毕马威华振在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备相应的证券行业审计经验和专业技能，团队整体保持了必要的人员稳定性。毕马威华振配备经验丰富的专家团队，项目组根据实际需要引入信息系统审计团队、毕马威税务专家、估值专家、金融风险管理等领域专家参与本项目。

### 五、信息安全管理

毕马威华振制定了有关信息安全、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、数据安全全流程管理、数据分级分类管理、应急处置等。该一系列政策符合职业准则和适用法律法规的要求。在审计服务执行过程中，毕马威华振遵循法律法规、监管政策要求，落实管控措施，履行审计信息安全保护义务。毕马威华振的审计数据根据中国法律法规的规定要求均存储于中国内地。未经中国政府有关主管机关许可，不向任何境外机构、组织或者个人提供审计数据。

## 六、总体评价

毕马威华振已经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，对公司 2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告。在执行审计及其他专项工作的过程中，毕马威华振与公司治理层及管理层进行了必要的沟通。

经评估，公司认为，毕马威华振在履职过程中勤勉尽责，展现了良好的专业素养和职业操守，高质量完成公司 2025 年年报审计工作，按时出具审计报告，独立、客观发表公允的审计意见。

国海证券股份有限公司  
二〇二六年三月二十六日