

国泰君安证券股份有限公司

2024 年度外部审计机构履职情况评估报告

国泰君安证券股份有限公司聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）和毕马威会计师事务所（以下统称“毕马威”）担任公司 2024 年度财务报告的审计机构，对公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告。

根据财政部、国资委、中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对毕马威在 2024 年度审计中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

（一）工作方案

毕马威根据公司的服务需求及实际情况，制定有针对性审计工作方案。在审计过程中，毕马威分别就审计范围、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管理层及治理层进行了充分的沟通和汇报，并且能够根据计划安排按时提交各项工作成果，满足公司年度报告披露的时间要求。

（二）质量管理水平

毕马威根据《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：

1、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；以及

2、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。

（三）人力及其他资源配置

毕马威在担任公司 2024 年度审计机构期间，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审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。

毕马威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、金融风险管理专家等领域专家参与本项目。

（四）信息安全管理

毕马威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，毕马威遵循法律法规、监管和政策要求，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。

（五）总体评价

毕马威已经按照审计业务约定书，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及《中国注册会计师职业道德守则》，结合上海市国资委对公司年度财务决算的统一工作要求，对公司根据企业会计准则编制的 2024 年度财务报表及 2024 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；同时对控股股东及其他关联方占用资金情况执行了相关的工作，并出具了专项说明。遵循《国际审计准则》和《国际会计师职业道德守则》，对公司按照国际财务报告准则编制的 2024 年度财务报表进行了审计，出具了审计报告；同时按照香港会计师公会颁布的《香港鉴证业务准则》第 3000 号（经修订）“非审核或审阅过往财务资料之鉴证工作”，并参考《实务说明》第 740 号（经修订）“关于香港《上市规则》所述持续关连交易的核数师函件”，就公司的持续关连交易作出报告。在执行审计及其他专项工作的过程中，毕马威与公司治理层和管理层进行了必要的沟通。

经评估，毕马威作为公司 2024 年度的审计机构，其履职过程保持了独立性，勤勉尽责，公允表达了审计意见并出具了审计报告，满足了上市公司报告披露要求。