

太平洋证券股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

太平洋证券股份有限公司（以下简称公司）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称德皓国际）担任公司2025年度财务报告和内部控制审计机构。公司根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等相关法规，对德皓国际在2025年度财务报告和内部控制审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所情况

（一）会计师事务所基本情况

1. 基本信息

德皓国际成立于2008年12月8日，注册地为北京市西城区阜成门外大街31号5层519A，首席合伙人为赵焕琪先生。

截至2025年12月31日，德皓国际合伙人72人，注册会计师296人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数165人。

2. 投资者保护能力

职业风险基金上年度年末数：105.35万元；已购买的职业保险累计赔偿限额3亿元。职业风险基金的计提和职业保险的购买均符合相关规定，近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3. 诚信记录

截至2025年12月31日，德皓国际近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、行政监管措施2次、自律监管措施0次、纪律处分0次和行业惩戒0次。期间有32名从业人员近三年因执业行为受到行政监管措施24次、自律监管措施6次、行政处罚2次、纪律处分1次、行业惩戒1次（除1次行政监管措施、1次行政处罚、1次行业惩戒，其余均不在德皓国际执业期间）。

4. 独立性

德皓国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 4 月 22 日召开第四届董事会审计委员会 2025 年第二次会议，审议通过《续聘会计师事务所的议案》，并同意提交公司董事会审议。

经公司于 2025 年 4 月 25 日召开的第四届董事会第六十五次会议、第四届监事会第四十三次会议，于 2025 年 6 月 26 日召开的 2024 年年度股东大会审议通过，续聘德皓国际担任公司 2025 年度审计机构。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

德皓国际在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，人员配备合理，核心团队成员具备多年上市公司、金融企业审计经验，并具有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

德皓国际的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具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。

（二）审计工作方案及其实施

年度审计过程中，德皓国际根据公司业务特点、外部监管重点，结合行业现状开展了风险评估及风险识别，制定了全面、合理的审计工作计划。审计覆盖面充分，涵盖了公司重要业务及关键风险点，其中包括收入确认、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易等审计重点，实施了恰当、有效的审计程序和审计方法。在执行审计及其他专项工作的过程中，德皓国际与公司管理层和治理层进行了必要的沟通。

德皓国际制定了详细的审计规划与工作进程安排，审计工作按照既定计划进行，各关键节点均按计划完成。德皓国际已全面履行审计业务约定书所规定的义务，按时完成了审计工作，并出具了审计报告，完全满足公司对外信息披露的时限要求。

（三）审计质量管理

德皓国际在执行审计业务过程中，建立了完善的审计质量管理体系，从质量管理文化、公司治理、业务风险评估、职业道德要求、业务执行、资源分配管理、信息与沟通、监控和整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

德皓国际能够利用事务所专家团队等内外部资源，支持解决重大会计、审计问题。

德皓国际建立了有效解决意见分歧的政策和程序。在遇到重大问题或不一致意见时，项目合伙人会与质量复核人员或专业标准人员进行深入沟通和技术咨询。若意见仍不一致，将由风险管控内核会进行复议，其决定为最终结果。2025年度审计过程中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。

德皓国际已建立完善的项目质量复核程序，在签署审计意见之前，德皓国际开展了一系列动态监控与辅导程序，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监控。同时，对所有重大项目以及重要项目中的高风险项目实施以复核合伙人为主的项目质量复核，在常规委派复核合伙人的同时，增设了风险管控内核会的审议环节，并制定相应的政策与程序，以确保在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力和时间的项目合伙人执行业务。

三、保密与信息安全管理

在执行审计业务过程中，德皓国际严格遵守业务约定书中的保密条款要求，在业务执行过程中对知悉的公司信息负有保密义务。德皓国际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，充分考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理。在 2025 年度审计过程中，德皓国际始终遵循信息安全管理相关要求，合理使用从公司获得的信息和数据，对公司敏感信息进行妥善管理，未出现公司信息泄露风险。

四、公司对会计师事务所履职情况综合评价

经公司评估和审查后，认为德皓国际在公司2025年度审计过程中坚持以独立、客观的态度进行审计，审计行为规范有序，公允表达了审计意见并出具了审计报告，按时完成了公司2025年度年报审计相关工作。

太平洋证券股份有限公司
二〇二六年四月二十二日