

北京歌华有线电视网络股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

北京歌华有线电视网络股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）、天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。根据财政部门、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信、天健 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信、天健资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1、立信基本情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。立信 2023 年度业务总收入为人民币 50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元；证券业务收入 17.65 亿元。2023 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 671 家，收费总额人民币 8.32 亿元。涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，交通运输、仓储和邮政业，房地产行业。本公司同行业上市公司审计客户家数为 3 家。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名，是国内最具综合实力的会计师事务所之一。

2、天健基本情况

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）成立于2011年7月，注册地址为浙江省西湖区灵隐街道西溪路128号，首席合伙人为王国海先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。天健2023年度业务总收入为人民币34.83亿元，其中审计业务收入30.99亿元；证券业务收入18.40亿元。2023年度上市公司（含A、B股）审计客户共计675家，收费总额人民币6.63亿元。涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，房地产业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，文化、体育和娱乐业，建筑业，采矿业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，教育，综合等。本公司同行业上市公司审计客户家数为52家。

截至2023年末，天健拥有合伙人238名、注册会计师2,272名、其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师836名。

二、执业记录

1、负责人员信息

（1）立信人员信息

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
项目合伙人	许培梅	2001年	2008年	2012年	2023年	2023年审项目签字的上市公司5家，分别为青岛惠城环保科技集团股份有限公司、建设工业集团（云南）股份有限公司、彩虹集团新能源股份有限公司、攀钢集团钒钛资源股份有限公司、北京歌华有线电视网络股份有限公司；2022年审项目签字的上市公司3家，分别为青岛惠城环保科技股份有限公司、彩虹集团新能源股份有限公司、南京熊猫电子股份有限公司；2021年审项目签字的上市公司6家，分别为青岛惠城环保科技股份有限公司、彩虹集团新能源股份有限公司、南京熊猫电子股份有限公司、龙佰集团股份有限公司、深圳桑达实业股

						份有限公司、中国长城科技集团股份有限公司。
签字注册会计师	顾欣	2007年	2013年	2012年	2023年	签字的上市公司鞍钢股份有限公司、青岛惠城环保科技股份有限公司、彩虹集团新能源股份有限公司、建设工业集团（云南）股份有限公司、南京熊猫电子股份有限公司、中国长城科技集团股份有限公司、深圳桑达实业股份有限公司。
质量控制复核人	石爱红	2010年	2012年	2012年	2023年	签字的上市公司青岛百洋医药股份有限公司、北京诺禾致源科技股份有限公司、大金重工股份有限公司、国投电力控股股份有限公司。

(2) 天健人员信息

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
项目合伙人	姜波	2010年4月6日	2010年	2019年11月	2021年	2023年，签署三峡能源、歌华有线2022年内控审计报告；2022年，签署歌华有线2021年内控审计报告、宝兰德2021年度审计报告。
签字注册会计师	姜波	2010年4月6日	2010年	2019年11月	2021年	2023年，签署三峡能源、歌华有线2022年内控审计报告；2022年，签署歌华有线2021年内控审计报告、宝兰德2021年度审计报告。
	刘阳阳	2018年12月18日	2013年	2022年11月	2023年	2022年，签署安孚科技2021年度审计报告。
质量控制复核人	严燕鸿	2008年3月30日	2005年	2008年3月	2021年	2023年，签署桐昆股份、海翔药业、奥翔药业等上市公司2022年度审计报告，复核应流股份等上市公司2022年度审计报告；

						2022 年，签署桐昆股份、海翔药业、奥翔药业等上市公司 2021 年度审计报告，复核应流股份、歌华有线等上市公司 2021 年度审计报告；2021 年，签署海翔药业、奥翔药业等上市公司 2020 年度审计报告。
--	--	--	--	--	--	--

2、诚信记录

立信近三年因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 29 次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 75 名，未受到刑事处罚。

天健近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）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、独立性

立信、天健及其项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人均不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、立信质量管理情况

（1）项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司财务部及相关业务部门及时进行沟通，按时解决公司重点难点审计问题。

（2）意见分歧解决

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，立信就公司的所有会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（3）项目质量复核

审计过程中，立信实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部

复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

（4）项目质量检查

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

（5）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

2、天健质量管理情况

（1）项目咨询

2023年内控审计过程中，天健就公司财务报告内部控制的有效性与公司审计合规部、财务部及相关业务部门及时进行沟通，及时对财务报告内部控制的有效性发表审计意见。

（2）意见分歧解决

天健制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年内控审计过程中，天健就公司的所有重大审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（3）项目质量复核及检查

天健制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。天健建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。

内部执业质量检查遵循风险导向的理念，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。现场检查组由业务部门和质控部门人员共同构成，并实行组长负责制。检查人员具有良好职业道德、扎实专业知识、丰富实践经验，担任项目经理以上（含）职务，其中检查组组长由经理以上（含）人员担任。

（4）质量管理缺陷识别与整改

天健根据按照《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的规定，结合实际情况，逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。2023 年内控审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计服务方案

2023 年年度审计过程中，立信、天健针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

立信、天健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。两家会计师事务所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。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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。

天健已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全管理的有效管理，以维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

六、风险承担能力水平

截至 2023 年末，立信累计已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.5 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

天健根据《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险。目前累计已计提职业风险基金和购买职业保险的累计赔偿限额均超过 1 亿元。

北京歌华有线电视网络股份有限公司

2024 年 4 月 25 日