

# 北京歌华有线电视网络股份有限公司 2025 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”）作为公司 2025 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 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信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，注册地址为上海市黄浦区南京东路 61 号四楼，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 2025 年度业务总收入（未经审计）为人民币 50.00 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元；证券业务收入 15.05 亿元。2025 年度上市公司审计客户共计 770 家，收费总额人民币 9.16 亿元。2025 年审计的上市公司涉及的主要行业包括制造业、软件和信息技术服务业、医药制造业、土木工程建筑业等。本公司同行业上市公司审计客户 1 家。

截至 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 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	何时开始在立信执业	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	签署的上市公司审计报告超10家
签字注册会计师	刘崇军	2019年	2019年	2019年	2024年	签署的上市公司审计报告4家
质量控制复核人	姚玉平	2001年	2012年	2012年	2025年	复核的上市公司审计报告7家

## 2、诚信记录

立信近三年因执业行为受到行政处罚7次、监督管理措施42次、自律监管措施6次和纪律处分3次，涉及从业人员151名，未受到刑事处罚。

## 3、独立性

立信项目合伙人、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

2025年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项、财务报告内部控制的有效性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。2025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，不存在未解决的意见分歧。

#### (3) 项目质量复核

立信实施了包括项目合伙人及签字注册会计师、项目质量复核人、风险管理

部专职风控复核人员、总所委派风控所长等在内的多级复核、项目质量检查和监控机制，明确复核要点及相应质量管理措施，协同配合识别质量管理缺陷，确保质量管理要求的落实、整改和完善。项目质量复核合伙人在项目的适当时点实施复核程序，以为客观评价项目组作出的重大判断和据此得出的结论奠定适当基础。项目质量复核合伙人遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

#### （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

2025 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。

### 四、审计服务方案

2025 年年度审计过程中，立信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、金融工具、关联方交易等。

立信全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。立信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。

## 六、风险承担能力水平

截至 2025 年末，立信累计已提取职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 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。

北京歌华有线电视网络股份有限公司

2026 年 4 月 27 日