

陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司

关于会计师事务所2023年度履职情况的评估报告

经2023年第二次临时股东大会决议，公司聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（简称天职国际）担任2023年度财务报告及内部控制年审会计师事务所。根据财政部、国务院国资委、证监会《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（简称《选聘办法》）等有关要求，公司对天职国际2023年度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

天职国际创立于1988年12月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。天职国际首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域，组织形式为特殊普通合伙。

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国PCAOB注册，过去二十多年一直从事证券服务业务。

二、聘任会计师事务所履行的程序

2023年5月24日，公司2022年年度股东大会续聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（简称中审亚太）担任2023年度财务报告及内部控制年审会计师事务所。2023年12月4日，审计委员会根据《选聘办法》有关要求，提议公司启动2023年度会计师事务所选聘相关工作。随后，公司通过第三方招标公司以竞争性谈判方式公开选聘年审会计师事务所。12月15日，审计委员会同意公司改聘2023年度会计师事务所。12月15日、12月29日，公司分别召开第九届董事会第十一次会议和2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于改聘2023年度会计师事务所的议案》，同意公司不再聘任中审亚太，改聘天职国际担任2023年度财务报告及内部控制年审会计师事务所。根据公开选聘结果，2023年度审计费用130万元（其中：年报审计费用95万元、内控审计费用35万元），较上年度增加20万元。

三、2023年度会计师事务所履职情况

(一) 2022 年度会计差错更正审核

公司根据陕西证监局陕证监措施字〔2023〕44 号行政监管措施决定书有关要求，对 2022 年度财务报告进行会计差错更正。天职国际对公司本次前期会计差错更正进行了审核，并与前任注册会计师进行了沟通，于 2024 年 4 月 15 日出具《关于陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》(天职业字[2024]1909 号)，认为，广电网络管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策会计估计变更和差错更正》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和上海证券交易所等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了广电网络的前期重大会计差错更正情况。

(二) 2023 年度审计

1. 总体情况

按照公司 2023 年报披露时间要求，公司与天职国际协商确定了年报时间安排和审计工作计划。天职国际成立了由审计合伙人、审计经理、审计项目经理、助理等合计 30 人组成的公司审计项目小组。小组成员具有承办公司审计业务所需的专业知识和职业证书，具有独立性，同时也能保持应有的关注和职业谨慎。作为首次承接项目，天职国际与公司前任会计师进行了沟通，履行了必要的程序。

2. 财务报表审计情况

天职国际从事公司 2023 年度财务审计的内容主要是对 2023 年度财务报表进行审计，出具财务报表审计报告、控股股东及其关联方占用资金情况专项说明、营业收入扣除专项审核报告。在审计开始前，项目小组通过初步调查制定了审计工作计划，确定了重点关注领域，为完成审计任务和降低审计风险做了充分准备。在审计过程中，按照审计准则的要求执行了恰当的审计程序，获取了充分的审计证据。天职国际对公司 2023 年度财务报表发表标准无保留的审计意见。

3. 内部控制审计情况

天职国际于 2024 年 2 月 19 日开始对公司进行全面内控审计。内控审计以风险评估为基础，结合公司业务特点和财务报表审计，关注可能存在重大风险的领域，测试可能导致财务报表重大错报的业务层面控制。天职国际对公司 2023 年度财务报告内部控制发表标准无保留的审计意见，认为：公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企

业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

四、总体评估情况

公司对天职国际从事公司 2023 年度审计工作的情况进行了评估，认为：天职国际具有为上市公司提供审计服务的经验与能力，具备专业胜任能力和投资者保护能力，诚信状况和独立性符合有关规定。天职国际及其项目小组成员在为公司提供审计服务过程中，能够遵守《中国注册会计师审计准则》和职业道德规范的规定，客观、公允、独立地履行职责，按时完成公司 2023 年度财务报告审计及内控审计工作任务，为公司出具完整、清晰的审计报告，履行了审计机构应尽的职责。

陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 24 日