

# 广东电声市场营销股份有限公司

## 关于对 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

广东电声市场营销股份有限公司（以下简称“公司”）聘请毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威华振”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据财政部、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》，公司对毕马威华振 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为毕马威华振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、资质条件

#### （一）事务所基本信息

毕马威华振会计师事务所于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威华振”），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。

毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。

毕马威华振的首席合伙人邹俊，中国国籍，具有中国注册会计师资格。

#### （二）人员信息

于 2023 年 12 月 31 日，毕马威华振有合伙人 234 人，注册会计师 1,121 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 260 人。

#### （三）业务规模

毕马威华振 2022 年经审计的业务收入总额超过人民币 41 亿元，其中审计业务收入超过人民币 39 亿元（包括境内法定证券服务业务收入超过人民币 9 亿元，其他证券服务业务收入超过人民币 10 亿元，证券服务业务收入共计超过人民币 19 亿元）。

毕马威华振 2022 年上市公司年报审计客户家数为 80 家，上市公司财务报表审计收费总额约为人民币 4.9 亿元。这些上市公司主要行业涉及制造业，金融业，

信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，房地产业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，租赁和商务服务业，水利、环境和公共设施管理业，以及文化、体育和娱乐业。毕马威华振 2022 年本公司同行业上市公司审计客户家数为 1 家。

#### （四）投资者保护能力

毕马威华振购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，符合法律法规相关规定。近三年毕马威华振在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的事项为：2023 年审结债券相关民事诉讼案件，终审判决毕马威华振按 2%-3%比例承担赔偿责任（约人民币 270 万元），案款已履行完毕。

#### （五）诚信记录

毕马威华振及其从业人员近三年未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。曾受到一次出具警示函的行政监管措施，涉及四名从业人员。根据相关法律法规的规定，前述行政监管措施并非行政处罚，不影响毕马威华振继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

毕马威华振负责公司 2023 年度审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人的基本信息如下：

项目合伙人陈怡女士，2011 年取得中国注册会计师资格。2001 年开始在毕马威华振执业，2002 年开始从事上市公司审计，从 2020 年开始为本公司提供审计服务。陈怡女士近三年签署或复核上市公司审计报告 3 份，上市公司重大资产重组审计报告 1 份。

签字注册会计师卓铭浩先生，2014 年取得中国注册会计师资格。2021 年开始在毕马威华振执业，2011 年开始从事上市公司审计，从 2023 年开始为本公司提供审计服务。卓铭浩先生近三年签署或复核上市公司审计报告 3 份。

质量控制复核人徐敏先生，2002 年取得中国注册会计师资格。徐敏先生 1998 年开始在毕马威华振执业，1999 年开始从事上市公司审计，从 2020 年开始为本公司提供审计服务。徐敏先生近三年签署或复核上市公司审计报告 12 份。

## （二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

## （三）独立性

毕马威华振及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则的规定保持了独立性。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

毕马威华振制定了对重大事项咨询政策，2023年年度审计过程中，毕马威华振就公司重大会计、审计事项及时提供咨询，及时解决公司重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

毕马威华振制定了意见分歧处理与解决机制，及时处理项目上的意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，毕马威华振要求项目组按照对应规定流程向更高级别合伙人咨询以寻求解决方案，直至形成一致的、适当的解决方案，只有意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。2023年度审计过程中，毕马威华振就公司的所有重大会计、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

在审计项目中，毕马威华振采用逐级复核制度，所有的审计工作底稿都要经过比编制人员更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。项目质量控制复核须于审计报告日之前完成，必须在项目质量控制复核人提出的所有重大问题均得到满意解决后，才可出具审计报告。

### 4、项目质量检查

毕马威华振设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行负责。质量管理体系的监控活动包括：关键控制点的测试；对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。2023年年度审计过程中，毕马威华振没有在项目质量检查方面发现

重大问题。

#### **四、工作方案**

毕马威华振根据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。同时毕马威华振制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，并针对审计人员的独立性、审计计划、审计范围、重点审计领域和初审意见等与公司管理层和治理层进行了充分的沟通。

#### **五、人力及其他资源配置**

毕马威华振配备专属审计工作团队，核心团队成员稳定，其承做公司2023年度审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、相关行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

#### **六、风险承担能力水平**

毕马威华振具有良好的投资者保护能力。毕马威华振购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币2亿元，符合法律法规相关规定。近三年毕马威华振在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的事项为：2023年审结债券相关民事诉讼案件，终审判决毕马威华振按2%-3%比例承担赔偿责任（约人民币270万元），案款已履行完毕。

广东电声市场营销股份有限公司董事会

2024年4月26日