

债券简称：21 北辰 G1
债券简称：21 北辰 G2
债券简称：22 北辰 G1

债券代码：188461.SH
债券代码：185114.SH
债券代码：185738.SH

天风证券股份有限公司关于北京北辰实业股份有限公司 会计师事务所变更进展的临时受托管理事务报告

天风证券股份有限公司（以下简称“天风证券”）依据《募集说明书》、《受托管理协议》等相关规定编制了本报告。天风证券编制本报告的内容及信息来源于发行人提供资料以及对外公布的《北京北辰实业股份有限公司变更会计师事务所的公告》等相关公开信息披露文件。

本报告不构成对投资者进行或不进行某项行为的推荐意见，投资者应对相关事宜做出独立判断，而不应将本报告中的任何内容据以作为天风证券所作的承诺或声明。在任何情况下，投资者依据本报告所进行的任何作为或不作为，天风证券不承担任何责任。

天风证券作为北京北辰实业股份有限公司（以下简称“发行人”）北京北辰实业股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（债券简称“21 北辰 G1”，债券代码“188461”）、2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（债券简称“21 北辰 G2”，债券代码“185114”）、2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（债券简称“22 北辰 G1”，债券代码“185738”）债券受托管理人（以下简称“受托管理人”），持续密切关注对债券持有人权益有重大影响的事项。根据《公司债券发行与交易管理办法》《公司债券受托管理人执业行为准则》等相关规定及相关债券《受托管理协议》的约定，现就相关重大事项报告如下：

一、新聘任会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

1、境内会计师事务所：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（1）基本信息

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）成立于

1993 年，2000 年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2009 年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”。2013 年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。

注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

首席合伙人：李尊农

2023 年度末合伙人数 189 人、注册会计师人数 969 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 489 人。

2023 年度经审计的业务收入 185,828.77 万元，其中审计业务收入 140,091.34 万元，证券业务收入 32,039.59 万元；2022 年度上市公司年报审计 115 家，上市公司涉及的行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；建筑业；科学研究和技术服务业；水利、环境和公共设施管理业等，审计收费总额 14,809.90 万元。中兴华在房地产行业的 A 股上市公司审计客户 4 家。

（2）投资者保护能力

中兴华计提职业风险基金 13,602.43 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 12,000 万元，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。

近三年存在执业行为相关民事诉讼：在青岛亨达股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案中，中兴华被判定在 20% 的范围内对亨达公司承担责任部分承担连带赔偿责任。

（3）诚信记录

近三年中兴华因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 2 次。中兴华 39 名从业人员因执业行为受到行政处罚 6 次、监督管理措施 37 次、自律监管措施 4 次。

2、境外会计师事务所：郑郑会计师事务所有限公司

（1）基本信息

郑郑会计师事务所有限公司（以下简称“郑郑”）是一家香港本地知名会计师事务所，成立于 1991 年，为国际会计联盟 Prime Global 之成员所，中兴华亦于 2021 年加入该联盟。经营范围包括审计及鉴证业务、税务服务、企业风险管理及内部控制审查服务、首次公开招股相关服务等。注册地址为香港九龙九

龙湾宏照道 38 号企业广场 5 期 1 座 35 层。郑郑为香港专业会计师条例项下的执业会计师和会计及财务汇报局条例项下的注册公众利益实体核数师。郑郑 2023 年度上市公司财务报表审计客户主要行业包括地产业，制造业，建造业，批发和零售业及影视业等。

(2) 投资者保护能力

郑郑已投保适当的职业责任保险，以覆盖因其提供的专业服务而产生的合理风险。

(3) 诚信记录

最近 3 年的执业质量检查并未发现任何对郑郑的审计业务有重大影响的事项。

(二) 项目信息

1、基本信息

本项目的项目合伙人及国内准则审计报告的签字注册会计师为张文雪先生。张文雪先生于 2010 年成为注册会计师，2006 年起从事审计工作，2018 年开始在中兴华执业。张文雪先生从事证券服务业务超过 16 年，先后为多家公司提供 IPO 审计或年度审计及内控审计服务，具有丰富的证券服务业务从业经验，无兼职，具备相应专业胜任能力。近三年签署的上市公司包括：中光学集团股份有限公司、云南西仪工业股份有限公司、湖南天雁机械股份有限公司、保定天威保变电气股份有限公司、哈尔滨东安汽车动力股份有限公司等。

本项目国内准则审计报告的另一签字注册会计师为张震先生。张震先生于 2009 年成为中国注册会计师，2009 年起从事审计业务，2020 年开始在中兴华执业。张震先生从事证券服务业务超过 11 年，先后为多家上市公司年度审计等工作提供审计服务，有证券服务业务从业经验，无兼职，具备相应专业胜任能力。近三年签署的上市公司包括：中光学集团股份有限公司、云南西仪工业股份有限公司、湖南天雁机械股份有限公司、哈尔滨东安汽车动力股份有限公司等。

本项目香港准则审计报告的签字注册会计师为郑康祥先生。郑康祥先生为香港会计师公会执业会员，特许公认会计师公会会员。郑康祥先生 1980 年代开始从事审计业务，1991 年起成为香港会计师公会执业会员并创立郑郑，近 3 年已签署或复核多家香港上市公司审计报告。

项目质控复核人：武晓景女士，于 2005 年成为中国注册会计师，2003 年起

从事审计工作，从事证券服务业务超过 19 年，2018 年开始在中兴华执业，目前任职事务所项目质量复核岗位，负责过多个证券业务项目的质量复核，包括上市公司年报及并购重组审计、IPO 审计和新三板挂牌企业审计等，具备相应的专业胜任能力。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性

中兴华、郑郑及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

4、审计收费

财务报告审计及审阅服务费用为人民币 542 万元（含税），内控审计费用为人民币 78 万元（含税），合计为人民币 620 万元（含税），相比 2023 年度减少人民币 153 万元（含税）。聘期均为 1 年，直至发行人 2024 年年度股东大会结束为止。2024 年度审计服务收费是按照会计师事务所在公开招投标中的报价金额确定，报价费用综合考虑发行人业务复杂程度、预计工作量等方面因素。

二、变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

在执行完 2023 年度审计工作后，普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道中天”）和罗兵咸永道会计师事务所（以下简称“罗兵咸永道”）分别作为发行人聘任的境内及境外会计师事务所，为发行人连续提供审计服务的年限已超过十年。普华永道中天对发行人 2023 年度财务报告进行审计并出具了标准无保留意见的审计报告。发行人不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

（二）变更会计师事务所的原因

根据财政部、国务院国资委及证监会《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，在执行完 2023 年度审计工作后，发行人原聘任的会计师事务所为发行人服务年限已超过规定的连续聘用会计师事务所最长年限。发行人于

2024 年度变更会计师事务所。

（三）发行人与前后任会计师事务所的沟通情况

发行人已就变更会计师事务所有关事宜与原聘任会计师事务所进行了充分沟通，原聘任会计师事务所对变更事宜无异议。前后任会计师事务所将按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号--前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》和其他有关要求，积极做好沟通及配合工作。

三、变更会计师事务所履行的程序

（一）董事会审计委员会审议意见

发行人董事会审计委员会在选聘会计师事务所过程中，对会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等进行了认真审核和评价，并于 2024 年 4 月 26 日召开第九届董事会审计委员会 2024 年第四次会议，认为中兴华和郑郑具备从事审计工作的专业资质，具有执行证券服务业务的经验，能够满足发行人审计工作的要求，会议审议并一致通过了《关于变更会计师事务所的议案》，并同意将该议案提交发行人董事会审议。

（二）独立非执行董事的事前认可意见及独立意见

根据《公司章程》《公司独立董事工作制度》等有关规定，发行人独立非执行董事经认真审阅会议议案等资料并了解相关情况，基于独立判断的立场，发表了以下事前认可及独立意见：

中兴华和郑郑在专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等方面符合监管规定，具备为公司提供审计服务的经验与能力；相关会计师事务所的变更程序符合法律法规和《公司章程》等的规定；同意公司《关于变更会计师事务所的议案》，并同意提交董事会审议。

（三）董事会的审议和表决情况

发行人已于 2024 年 4 月 28 日召开第九届董事会第一百零二次会议，全体董事审议并一致通过了《关于变更会计师事务所的议案》，有效表决票 7 票，同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票。

（四）生效日期

发行人已于 2024 年 5 月 16 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》。本次变更会计师事务所事项自发行人股东大会审议通过之日起生效。

天风证券后续将密切关注对相关债券的本息偿付情况以及其他对债券持有人利益有重大影响的事项，并将严格按照《公司债券受托管理人执业行为准则》及相关债券《受托管理协议》的规定履行债券受托管理人职责。

特此提请投资者关注相关风险，请投资者对相关事宜做出独立判断。

(以下无正文)

(本页无正文，为《天风证券股份有限公司关于北京北辰实业股份有限公司会计师事务所变更进展的临时受托管理事务报告》之盖章页)

