

兴业证券股份有限公司

关于东兴证券股份有限公司变更会计师事务所事项的 临时受托管理事务报告

兴业证券股份有限公司作为东兴证券股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二债券简称“21 东兴 G2”，债券代码“188348”）的债券受托管理人，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《受托管理协议》的约定，现就东兴证券股份有限公司（以下简称“东兴证券”、“发行人”）变更会计师事务所的事项报告如下：

- 拟聘任的会计师事务所名称：毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）
- 原聘任的会计师事务所名称：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）

变更会计师事务所的简要原因及前任会计师的异议情况：综合考虑东兴证券对审计服务的需求，根据会计师事务所选聘相关规定，经履行相关程序，拟聘任毕马威华振为东兴证券 2024 年度财务报表及内部控制审计机构。东兴证券已就会计师事务所变更事宜与原聘任的会计师事务所进行了沟通，原聘任的会计师事务所对变更事宜无异议。

一、拟聘任会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

1. 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。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。

毕马威华振2023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约人民币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2023年上市公司年报审计客户家数为98家,上市公司财务报表审计收费总额约为人民币5.38亿元。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,批发和零售业,采矿业,房地产业,科学研究和技术服务业,农、林、牧、渔业,租赁和商务服务业,水利、环境和公共设施管理业,以及住宿和餐饮业。毕马威华振2023年公司同行业上市公司审计客户家数为20家。

2.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。

3.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) 项目信息

1.基本信息

项目合伙人及签字注册会计师管祎铭先生，2015 年取得中国注册会计师资格。管祎铭先生 2008 年开始在毕马威华振执业，2014 年开始从事上市公司审计，从 2024 年开始为公司提供审计服务。管祎铭先生近三年签署或复核上市公司审计报告 1 份。

签字注册会计师白龙先生，2016 年取得中国注册会计师资格。白龙先生 2022 年开始在毕马威华振执业，2012 年开始从事上市公司审计，从 2024 年开始为公司提供审计服务。白龙先生近三年签署或复核上市公司审计报告 0 份。

项目质量控制复核人王国蓓女士，1998 年取得中国注册会计师资格。王国蓓女士 2004 年开始在毕马威华振执业，1996 年开始从事上市公司审计，从 2024 年开始为公司提供审计服务。王国蓓女士近三年签署或复核上市公司审计报告 12 份。

2.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。

3.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。

4.审计收费

毕马威华振的审计服务收费是按照业务的责任轻重、繁简程度、工作要求、所需的工作条件和工时及实际参加业务的各级别工作人员投入的专业知识和工作经验等因素确定。2024 年度审计收费为人民币 157 万元（不包括境外子公司审计费用），其中年报审计费用人民币 132 万元，内控审计费用人民币 25 万元，较上一年审计费用降低 5 万元。

二、拟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

东兴证券原聘任的会计师事务所为普华永道中天。普华永道中天前身为1993年3月28日成立的普华大华会计师事务所，经批准于2000年6月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经2012年12月24日财政部财会函[2012]52号批准，于2013年1月18日改制为普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室。

普华永道中天已连续3年为公司提供审计服务。普华永道中天对公司2023年度财务报表进行审计并出具了标准无保留意见的审计报告。东兴证券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）拟变更会计师事务所的原因

综合考虑东兴证券对审计服务的需求，根据会计师事务所选聘相关规定，经履行相关程序，东兴证券拟聘任毕马威华振为2024年度财务报表及内部控制审计机构。

（三）上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

东兴证券已就变更会计师事务所事宜与普华永道中天进行了沟通，普华永道中天对变更事宜无异议。普华永道中天确认无任何有关变更会计师事务所的事宜需提请公司股东注意。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》等要求，积极做好沟通及配合工作。

三、拟变更会计师事务所履行的程序

（一）审计委员会审议意见

根据监管要求及公司制度规定，东兴证券董事会审计委员会负责落实2024年度会计师事务所选聘相关工作。东兴证券董事会审计委员会对毕马威华振进行了审查，对其执业质量进行了充分了解。结合东兴证券实际情况，东兴证券董事会审计委员会认为毕马威华振的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性以及诚信记录等方面能够满足公司对于审计机构的要求，变更会计师事务所的理由充分、恰当，同意东兴证券聘请毕马威华振为公司提供2024年度财务报表和内部控制审计等服务。

东兴证券于2024年9月29日召开第五届董事会审计委员会第三十次会议，审议通过了《关于聘请公司2024年度会计师事务所的议案》。

（二）董事会的审议和表决情况

东兴证券于2024年9月30日召开第五届董事会第四十次会议，以15票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《关于聘请公司2024年度会计师事务所的议案》，同意聘请毕马威华振为东兴证券2024年度会计师事务所，负责东兴证券2024年度财务报表、内部控制等相关审计工作。

（三）生效日期

本次聘任会计师事务所事项尚需提交东兴证券股东大会审议，并自东兴证券股东大会审议通过之日起生效。

兴业证券股份有限公司作为“21东兴G2”的债券受托管理人，出具本受托管理事务报告并就东兴证券股份有限公司变更会计师事务所事项对其业务经营、财务状况及偿债能力的影响，提醒投资者关注相关风险。兴业证券股份有限公司后续将继续关注可能对东兴证券偿债能力、公司债券本息偿付以及其他对债券持有人利益产生重大影响的事项，严格履行债券受托管理人职责。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为《兴业证券股份有限公司关于东兴证券股份有限公司变更会计师事务所事项的临时受托管理事务报告》的盖章页)



)