

新经典文化股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

新经典文化股份有限公司（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 2023 年年度审计会计师事务所。

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》，公司对立信在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为近一年立信资质等方面合规有效，履职过程中能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所的基本情况

（一）资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）由中国会计泰斗潘序伦先生于 1927 年在上海创建，是中国建立最早和最有影响的会计师事务所之一。1986 年复办，2000 年成立上海立信长江会计师事务所有限公司，2007 年更名为立信会计师事务所有限公司。立信依法独立承办注册会计师业务，具有证券期货相关业务从业资格。2010 年，立信获得首批 H 股审计执业资格。2011 年 1 月改制成为国内第一家特殊普通合伙会计师事务所。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 693 名。

（二）执业记录

立信不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 29 次、自律监管措施 1 次、纪律处分无，涉及从业人员 75 名。根据相关法律法规的规定，前述行政监管措施以及行政处罚，不影响立信继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

立信承做公司审计项目的合伙人、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等情况。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队人员稳定，对项目团队人力安排充分、结构合理。承做公司 2023 年度财务报表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、文化传媒行业审计经验，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。立信配备经验丰富的专家团队，审计项目组根据实际需要引入立信税务专家、估值专家、信息系统专家成员等参与工作。

（二）审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，立信依据公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可行性强的审计工作方案。审计工作针对审计人员的独立性，审计工作小组的人员构成、审计计划、审计范围、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等展开，并与公司管理层和治理层进行了充分沟通。

立信全面配合公司的年度报告工作，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，满足上市公司信息披露的时间要求。

（三）审计质量管理机制

立信在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量管理准则》和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信对于与公司相关的新制度、新准则、新业务以及重大会计审计事项等能为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

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，以处理项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间的专业意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，立信要求项目组按照事务所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 年年度审计过程中，立信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、项目质量复核及检查

2023 年年度审计过程中，立信实施了完善的项目质量复核程序，重大审计项目需要经过以下层级的复核：①项目组内部复核，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少人员的工作，包括项目合伙人及签字注册会计师的复核；②项目组外部复核，包括风险管理部的两级复核和项目质量控制复核，复核合伙人将与项目组全程保持密切沟通与交流，及时提出问题并跟进反馈。层层把关，确保项目组按准则的要求按时实施并完成高质量的工作，及时出具审计报告及其他交付成果。

与此同时，为确保项目进度，立信使用了数字化审计工作平台实施上述具体的业务执行和相关复核程序。该平台可以协助项目组更好遵循相关审计准则及监管的要求，有助于提高信息交换和工作底稿复核效率，并以标准化和规范化方式对项目工作全流程实施有效管理。

（四）质量管理缺陷识别与整改

根据已实施中国会计师事务所质量管理准则第 5101 号、第 5102 号规定及立信内部相关制度，立信从项目质量管理和外部及内部检查评价等维度建立了自己的质量管理体系，就相关项目整体执业质量进行评价，对相关项目合伙人和签字注册会计师的执业进行评价，并设计了相关的奖惩机制和整改落实机制。

2023 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了有效执行。

三、信息安全管理

立信已建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，在信息安全工作底稿数据保护方面采取措施完善。

四、风险能力承担水平

立信具有良好的投资者保护能力。截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 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。

新经典文化股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日