

# 宁波创源文化发展股份有限公司

## 对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

宁波创源文化发展股份有限公司（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“立信会计师事务所”或“立信”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构。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》，公司对立信会计师事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，立信会计师事务所在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、2023 年年审会计师事务所的基本信息

#### （一）资质条件

立信会计师事务所由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

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 693 名。

#### （二）执业记录

##### 1、基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在本所 执业时间	开始为本公司 提供审计服务 时间
项目合伙人	陈容炜	2015 年	2011 年	2022 年	2022 年
签字注册会计 师	蒋大	2022 年	2022 年	2022 年	2023 年
质量控制复核 人	程进	2008 年	2012 年	2011 年	2022 年

项目合伙人陈容炜，2015 年成为注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在立信会计师事务所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；

近三年签署上市公司审计报告 1 份。

签字注册会计师蒋大，2022 年成为注册会计师、2022 年开始从事上市公司审计、2022 年开始在本所执业、2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 0 份。

项目质量控制复核人程进，2008 年成为注册会计师、2012 年开始从事上市公司审计、2011 年开始在本所执业、2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署了稳健医疗、卧龙电驱等上市公司审计报告。

## 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## 3、独立性

立信会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情况。

## 二、2023 年年审会计师事务所履职情况评估

### （一）质量管理水平

#### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项及时咨询专业技术部，与公司保持有效沟通，有效解决年审过程中遇到的问题。

#### 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。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。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，不存在意见分歧。

#### 3、项目质量复核

立信建立了完善的项目质量复核流程，包括项目组内部复核、风控人员复核、风控所长复核和项目质量复核，实施复核的人员均必须具备相应的资质要求、独立性、专业能力和胜任能力。在出具审计报告前，立信必须完成内部的项目质量复核。通过实施项目质量复核，有助于提高和强化立信的项目质量。立信在出具

本年审计报告前，已完成内部项目质量复核流程。

#### 4、项目质量检查

立信风控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信质量管理体系的监控活动包括：年度内部项目质量检查；风控独立复核、BDO 国际检查、职能部门活动监控以及投诉和质控等持续监控活动；财政主管部门、证券监管部门以及行业协会等外部检查。立信采用风险导向的方法设计、实施和运行事务所质量管理体系，以合理保证按照适用的法律法规和职业准则的规定履行职责、执行业务，并出具报告。

##### （二）工作方案

2023 年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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，其中包括收入确认、成本核算、商誉减值、合并报表、关联方交易等。立信全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。立信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。

##### （三）人力及其他资源配备

立信配备了专业的审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

##### （四）信息安全管理

立信制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

##### （五）风险承担能力

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，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。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

### 三、总体评价

公司董事会认为：立信在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行

独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

宁波创源文化发展股份有限公司董事会

2024 年 4 月 17 日