

# 慈文传媒股份有限公司董事会

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

慈文传媒股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信会计师事务所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的规定和要求，公司对大信会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为大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，能够公允表达意见。具体情况汇报如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

大信会计师事务所成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信会计师事务所在全国设有 32 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 36 家网络成员所。大信会计师事务所是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验，首席合伙人为谢泽敏先生。

截至 2023 年 12 月 31 日，合伙人数量为 160 位，注册会计师人数为 971 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 500 人。2022 年，大信会计师事务所收入总额为 15.78 亿元，上市公司审计客户 196 家（含 H 股），涉及的行业包括制造业、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、科学研究和技术服务业、水利环境和公共设施管理业等。2022 年审计与本公司同行业的上市公司客户为 4 家。

#### （二）项目组成员基本情况

签字合伙人：舒佳敏

拥有注册会计师执业资质。1996 年成为注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在大信会计师事务所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过慈文传媒股份有限公司、中文天地出版传媒集团股份有限公司、江西万年青水泥股份有限公司等上市公司审计报告。未在其他单位兼职。

签字注册会计师：杨睿泽

拥有注册会计师执业资质。2021 年成为注册会计师，2019 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在大信会计师事务所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过上市公司慈文传媒股份有限公司审计报告。未在其他单位兼职。

质量控制复核人：赖华林

拥有注册会计师、资产评估师执业资质。1995 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计质量复核，2013 年开始在大信会计师事务所执业，近三年复核的上市公司审计报告有江西万年青水泥股份有限公司、江西恒大高新股份有限公司、江西三鑫医疗科技股份有限公司、江西赣粤高速公路股份有限公司、泰豪科技股份有限公司、江西洪城环境股份有限公司、江西黑猫炭黑股份有限公司、江西新余国科股份有限公司、慈文传媒股份有限公司、江西赣能股份有限公司、凤形股份有限公司、中文天地出版传媒集团股份有限公司、江西省盐业集团股份有限公司、江西国科军工集团股份有限公司。未在其他单位兼职。

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

前述签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

大信会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、行政监管措施 13 次、自律监管措施及纪律处分 7 次。从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 6 人次、行政监管措施 27 人次、自律监管措施及纪律处分 13 人次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响大信会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

上述签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 三、质量管理水平

### 1. 项目咨询

近一年审计过程中，公司所有重大会计审计事项与大信会计师事务所项目团队进

行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

## 2. 意见分歧解决

大信会计师事务所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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，大信会计师事务所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

大信会计师事务所建立了完善的项目质量复核管理制度，近一年审计过程中，实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

## 4. 项目质量管理与监督

大信会计师事务所设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行的监督。大信会计师事务所质量管理体系的管理活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系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等。

## 5. 质量管理缺陷识别与整改

大信会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了大信会计师事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，大信会计师事务所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，大信会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

近一年审计过程中，大信会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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、资产减值、递延所得税确认、金融工具、

合并报表、关联方交易等。

近一年审计过程中，大信会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。大信会计师事务所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。

## **五、信息安全管理**

公司在《审计业务约定书》中明确约定了大信会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。大信会计师事务所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。

## **六、投资者保护能力**

大信会计师事务所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 2 亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

慈文传媒股份有限公司董事会

2024 年 4 月 17 日