

新经典文化股份有限公司

2024 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 2024 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。公司认为近一年立信资质条件合规有效，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）由中国会计泰斗潘序伦先生于 1927 年在上海创建，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 2024 年末，立信拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 743 名。

（二）项目负责人执业情况

立信 2024 年度担任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。

（三）投资者保护能力

立信具有良好的投资者保护能力，已按照有关法律法规要求投保职业保险。截至 2024 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 10.50 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。

二、聘任会计师事务所履行的程序

经 2024 年 4 月 24 日召开的第四届董事会审计委员会 2024 年第三次会议、2024 年 4 月 25 日召开的第四届董事会第七次会议、2024 年 5 月 20 日召开的 2023 年年度股东大会，先后审议通过了《关于续聘 2024 年度会计师事务所的议案》，决定继续聘任立信为公司 2024 年度审计机构。

三、会计师事务所的履职情况

立信会计师事务所按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2024 年年报工作安排，对公司 2024 年度财务报告及 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对控股股东及其他关联方资金占用情况等事项进行核查并出具了专项报告。

2024 年年度审计过程中，立信配备了专属审计工作团队，根据实际需要引入了信息系统专家成员等参与工作，审计工作组针对会计师事务所和相关审计人员的独立性，以及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、初审意见等多个事项，与公司审计委员会、独立董事及管理层进行了充分沟通。

审计过程中，立信能够依据公司的需求及实际情况，制定了全面、合理、可行性强的审计工作方案，在审计计划、现场预审、现场终审、工作总结各个阶段均能够根据计划安排按时提交各项工作，符合上市公司开会审议、信息披露的时间要求。

四、公司评估意见

公司认为，立信会计师事务所在 2024 年度审计过程中，坚持独立审计原则，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰，体现了良好的职业操守和业务素质，切实履行了审计机构应尽的职责。

新经典文化股份有限公司董事会

2025 年 4 月 22 日