

宁波创源文化发展股份有限公司

对会计师事务所 2025 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”）聘请尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“尤尼泰振青会计师事务所”或“尤尼泰振青”）作为公司 2025 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》，公司对尤尼泰振青会计师事务所 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，尤尼泰振青会计师事务所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、2025 年年审会计师事务所的基本信息

（一）资质条件

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙），IAPA 执业会计师国际联盟成员所，前身为青岛市国家税务局于 1994 年组建的振青会计师事务所，1999 年底脱钩改制为振青会计师事务所有限公司，2017 年整合尤尼泰税务集团会计资源，更名为尤尼泰振青会计师事务所有限公司，2020 年经财政部和国家市场监督管理总局审核批准，转制为特殊普通合伙制会计师事务所，2023 年事务所总部迁址至深圳。注册地址为深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801，首席合伙人为顾旭芬女士。

截至 2025 年末，尤尼泰振青拥有合伙人 53 名、注册会计师 228 名、从业人员总数 518 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 49 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	王季民	1992 年	1993 年	2025 年	2025 年
签字注册会计 师	陈容炜	2015 年	2011 年	2025 年	2022 年

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
质量控制复核 人	张正武	2009年	2009年	2024年	2025年

项目合伙人王季民，1992年成为注册会计师、1993年开始从事上市公司审计、2025年开始在尤尼泰振青执业，2025年开始为本公司提供审计服务，具有丰富的证券审计及咨询服务经验；近三年签署上市公司审计报告5家。

签字注册会计师陈容炜，2015年成为注册会计师，2011年开始从事上市公司审计，2025年开始在尤尼泰振青执业，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3份。

项目质量控制复核人张正武，现任尤尼泰振青合伙人，2009年成为注册会计师、2009年开始从事上市公司审计、2024年开始在尤尼泰振青执业，从2025年开始为本公司提供审计服务；近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告15家，具有丰富的审计经验。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年存在因执业行为受到刑事处罚，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，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。具体情况详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	王季民	2025年4月14日	警告	中国证券监督管理委员会浙江监管局	新亚制程（浙江）股份有限公司2022年财务报表审计，因未履行必要的审计程序，未保持应有的职业怀疑、职业判断错误，给予警告的行政处罚。

3、独立性

尤尼泰振青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、2025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

2025 年年度审计过程中，尤尼泰振青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

尤尼泰振青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。2025 年年度审计过程中，尤尼泰振青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

尤尼泰振青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，尤尼泰振青必须完成内部的项目质量复核。通过实施项目质量复核，有助于提高和强化尤尼泰振青的项目质量。尤尼泰振青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

风控部门全面负责事务所质量管理体系的运行监督、风险监控与问题整改，对体系有效性承担管理与督促责任。事务所质量管理体系监控活动实行多层次、全周期覆盖：

内部常态化监控：年度内部项目质量检查、风控部门独立复核、职能部门流程监控、投诉举报与质量问题核查整改等持续监控；

外部监管检查：接受财政部门、证券监管机构、注册会计师协会等主管单位的执业质量检查。

尤尼泰振青坚持风险导向质量管理，科学设计、执行并持续优化质量管理体系，确保全所执业活动严格遵循法律法规、职业道德与执业准则要求，规范执行业务、出具专业报告。

（二）工作方案

2025 年年度审计过程中，尤尼泰振青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

关联方交易等。尤尼泰振青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。尤尼泰振青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

尤尼泰振青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

尤尼泰振青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

尤尼泰振青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 2025 年末，购买的职业保险累计赔偿限额为 5900 万元，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：尤尼泰振青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 2025 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

2026 年 4 月 15 日