

# 德艺文化创意集团股份有限公司

## 2023 年年审会计师履职情况评估报告

德艺文化创意集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴所”）作为公司 2023 年年报审计机构。

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》，公司对华兴所在年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，华兴所具备执业资质，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、资质条件

华兴所前身系福建华兴会计师事务所，创立于 1981 年，隶属福建省财政厅。1998 年 12 月，与原主管单位福建省财政厅脱钩，改制为福建华兴有限责任会计师事务所。2009 年 1 月，更名为福建华兴会计师事务所有限公司。2013 年 12 月，转制为福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）。2019 年 7 月，更名为华兴会计师事务所（特殊普通合伙）。华兴所为特殊普通合伙企业，注册地址为福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼，首席合伙人为童益恭先生。

截至 2023 年 12 月 31 日，华兴所拥有合伙人 66 名、注册会计师 337 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 173 人。华兴所 2023 年度经审计的收入总额为 44,676.50 万元，其中审计业务收入 42,951.70 万元，证券业务收入 24,547.76 万元。2023 年度为 82 家上市公司提供年报审计服务，上市公司主要行业为制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业、房地产业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通运输、仓储和邮政业等，审计收费总额（含税）为 10,395.46 万元，其中本公司同行业上市公司审计客户 5 家。

项目合伙人：陈依航，注册会计师，1994 年起取得注册会计师资格，1992 年起从事上市公司审计，1991 年开始在华兴所执业，2012 年开始为本公司提供审计

服务，近三年签署和复核了东百集团、三木集团、德艺文创、欧派家居、达意隆等 5 家上市公司审计报告。签字注册会计师：翁钟鸣，注册会计师，2021 年起取得注册会计师资格，2012 年起从事上市公司审计，2011 年开始在华兴所执业，2016 年开始为本公司提供审计服务，近三年参加或负责了三木集团、福建船舶集团、漳州市九龙江集团等多家上市公司或大型企业的年报审计。项目质量控制复核人：陈碧芸，注册会计师，1993 年开始在华兴所执业，1998 年开始从事上市公司审计业务。近三年先后签署福建纳川管材科技股份有限公司、广东东箭汽车科技股份有限公司、福建大娱号信息科技股份有限公司等上市及挂牌公司审计报告。

华兴所及项目合伙人陈依航、签字注册会计师翁钟鸣、项目质量控制复核人陈碧芸不存在可能影响独立性的情形。

## 二、执业记录

华兴所近三年因执业行为受到监督管理措施 3 次，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施及纪律处分的情况。11 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 2 次、自律监管措施 1 次、自律惩戒 2 次，无从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及纪律处分。

华兴所为公司执行 2023 年年审业务的签字注册会计师翁钟鸣、项目质量控制复核人陈碧芸近三年均不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。项目合伙人陈依航近三年存在因执业行为受到证监会派出机构的监督管理措施为：福建证监局对华兴所执业的福建三木集团股份有限公司 2020-2022 年财务报表审计项目执业质量进行检查，陈依航于 2023 年 12 月 28 日收到福建证监局出具的监管谈话的监督管理措施。

## 三、质量水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，华兴所对于与公司相关的重大会计审计事项等为公司提供了及时有效的咨询及可行的解决方案。

## 2、意见分歧解决

华兴所制定了意见分歧解决机制，以解决不同人员之间存在的分歧，包括：项目组内部、质量复核部内部、项目组与质量复核部及专业技术咨询部门之间的分歧等；并明确了解决分歧应遵循的原则。质量管理委员会是重大事项分歧解决的最高决策机构。在意见分歧解决之前，不得出具报告。2023 年度审计过程中，华兴所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

## 3、项目质量复核

2023 年年度审计过程中，华兴所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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

## 4、项目质量检查

华兴所质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。华兴所质量管理体系的监控活动包括：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；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

## 5、质量管理缺陷识别与整改

华兴所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成华兴所完整、全面的质量管理体系。

综上，2023 年年度审计过程中，华兴所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，华兴所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、资产减值、递延所得税确认、金

融工具、合并报表等。华兴所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。华兴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、人力及其他资源配备

华兴所配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

## 六、风险承担能力水平

华兴所具有良好的投资者保护能力，截至 2023 年 12 月 31 日，已购买累计赔偿限额为 8,000 万元的职业保险，未计提职业风险基金。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。华兴所近三年未发生因执业行为导致的民事诉讼。

德艺文化创意集团股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日