

中文天地出版传媒集团股份有限公司

对会计师事务所履职情况的评估报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》《公司章程》等有关规定，中文天地出版传媒集团股份有限公司（以下简称公司）对聘请的大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称大信所）在2025年度财务报告及内部控制审计过程中的履职情况进行了全面评估。现将评估情况报告如下。

一、会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

大信会计师事务所（特殊普通合伙）成立于1985年，2012年3月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路1号22层2206，首席合伙人为谢泽敏先生。大信所在全国设有33家分支机构，在香港设立了分所，并于2017年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39家网络成员所。

大信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，拥有超过30年的证券业务从业经验。在上市公司审计、内部控制评价、企业并购重组等领域具有丰富的实务经验。

截至2025年12月31日，大信所从业人员总数3,914人，其中合伙人182人，注册会计师1,053人。注册会计师中，超过500人签署过证券服务业务审计报告。

大信所2024年度经审计业务收入15.75亿元，服务客户超过10,000家。其中，审计业务收入13.78亿元、证券业务收入4.05亿元。2024年上市公司年报审计客户221家（含H股），平均资产额195.44亿元，收费总额2.82亿元。客户主要分布于制造业、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。其中，与本公司同行业上市公司审计客户3家。

说明：截至本报告出具日，大信所2025年业务收入及2025年上市公司审

计收费总额尚未完成最终审计，故仍采用其提供的 2024 年经审计数据作为参考。

（二）2025 年年报审计项目组基本信息

项目合伙人：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 年开始在大信所执业，2022 年开始为公司提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告有国盛金融控股集团股份有限公司、江西国泰集团股份有限公司、江西日月明测控科技股份有限公司、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、凤形股份有限公司、江西万年青水泥股份有限公司。未在其他单位兼职。

签字注册会计师：敬锐，拥有注册会计师执业资质。2023 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在大信所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告有中文天地出版传媒集团股份有限公司 2023-2024 年度审计报告。未在其他单位兼职。

质量控制复核人员：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 年开始在本所执业，近三年复核的上市公司审计报告有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、泰豪科技股份有限公司、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、中文天地出版传媒集团股份有限公司、江西赣能股份有限公司、凤形股份有限公司的审计报告、江西长运股份有限公司、国盛金融控股集团股份有限公司、江西国泰集团股份有限公司、江西日月明测控科技股份有限公司。未在其他单位兼职。

（三）诚信记录

经核查，签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业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。

（四）独立性

经评估，签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人员均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，未持有和买

卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益，定期轮换符合规定。

（五）续聘程序

公司于 2025 年 11 月 17 日召开第六届董事会 2025 年第二次独立董事专门会议和第六届董事会审计委员会 2025 年第二次会议，于 2025 年 11 月 18 日召开第六届董事会第四十次临时会议，于 2025 年 12 月 4 日召开 2025 年第三次临时股东会，分别审议通过《关于续聘公司 2025 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构的议案》，同意续聘大信所为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。

二、会计师事务所审计过程与审计质量评价

（一）审计计划与方案

根据《审计业务约定书》，大信所严格遵循《中国注册会计师审计准则》及相关执业规范，结合公司 2025 年度审计工作安排，针对公司业务特点与实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计计划重点突出、指向明确，围绕预审、终审等关键阶段制定了详细的审计时间安排，确保审计工作与披露进度有效衔接。

（二）审计沟通机制

在审计过程中，大信所就审计范围、时间安排、审计方法、重要审计发现等事项，与公司经营管理层、董事会审计委员会及独立董事保持了充分、及时的沟通，确保审计工作的顺利推进。审计委员会于 2026 年 4 月 14 日召开会议，听取了大信所关于公司 2025 年度审计情况的汇报，并就审计调整事项、重点关注问题等进行深入交流。

（三）意见分歧解决机制

大信所建立了清晰、专业的意见分歧解决机制。根据其内部制度，在项目组内部、项目质量复核人或专业技术部门之间存在未解决的专业意见分歧时，需咨询专业技术部门负责人，且在分歧妥善解决前不得出具审计报告。在 2025 年度审计工作中，双方对所有重大会计、审计事项均达成一致，未出现无法解决的重大意见分歧。

（四）审计结论

经审计，大信所认为：公司财务报告在所有重大方面按照企业会计准则的

规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定，在所有重大方面维持了有效的财务报告内部控制；非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表在重大方面公允反映了公司与控股股东及其他关联方的资金往来情况。据此，大信所分别为公司出具了标准无保留意见的审计报告、内部控制审计报告以及《控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审核报告》。

三、总体评价

经公司全面评估，认为：大信所具备为公司提供审计服务所需的执业资质和专业能力，其质量管理体系健全、运行有效。在 2025 年度审计工作中，项目组成员符合独立性要求，具备必要的专业胜任能力；审计工作坚持独立、客观、公正的原则，严格遵循审计准则及相关执业规范，审计程序执行到位、过程规范有序，按时完成年度各项审计任务。大信所出具的审计报告客观、完整、及时，较好地履行了审计机构的职责。

中文天地出版传媒集团股份有限公司

2026 年 4 月 16 日