

# 浙江聚力文化发展股份有限公司董事会

## 关于年审会计师履职情况的评估报告

浙江聚力文化发展股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。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》等规定，董事会对天健 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	钟建国	2025 年末合伙人数量	250 人
2025 年末执业人员数量	注册会计师		2363 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		954 人
2025 年(经审计)业务收入	业务收入总额	29.88 亿元	
	审计业务收入	26.01 亿元	
	证券业务收入	15.47 亿元	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	756 家	
	审计收费总额	7.35 亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，房地产业，租赁和商务服务业，采矿业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，综合，卫生和社会工作等	
	本公司同行业（制造业）上市公司审计客户家数	*1	

填列提示：

\*1：按照证监会行业分类，本公司同行业上市公司审计客户家数相关数据如下：制造业（578），信息传输、软件和信息技术服务业（54），批发和零售业（18），水利、环境和公共设施管理业（13），电力、热力、燃气及水生产和供应业（12），科学研究和技术服务业（11），农、林、牧、渔业（10），文化、体育和娱乐业（10），建筑业（10），房地产业（9），租赁和商务服务业（8），采矿业（7），金融业（6），交通运输、仓储和邮政业（5），综合（4），卫生和社会工作（1），住宿和餐饮业（0）。

## （二）项目组成员基本情况

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	夏均军	2011年	2009年	2011年	2025年	[注1]
签字注册会计师	夏均军	2011年	2009年	2011年	2025年	[注1]
	林晗	2010年	2008年	2008年	2021年	[注2]
质量控制复核人	朱中伟	2001年	1999年	2009年	2024年	[注3]

[注1] 近三年签署或复核上市公司包括帕瓦股份、伟星新材、强力新材等。

[注2] 近三年签署上市公司包括伟星新材、永安期货等。

[注3] 近三年签署或复核上市公司包括美好医疗、力合微、平安电工、开普云、亚振家居等。

## 二、执业纪律

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2023年1月1日至2025年12月31日）因执业行为受到行政处罚4次、监督管理措施17次、自律监管措施13次，纪律处分5次，未受到刑事处罚。112名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚15人次、监督管理措施63人次、自律监管措施42人次、纪律处分23人次，未受到刑事处罚。

项目合伙人、签字注册会计师、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。

### 三、质量管理水平

#### （一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### （二）意见分歧解决

天健制定了意见分歧处理的程序，以处理和解决项目组内部、项目组与项目质量复核人员之间（如适用），以及项目组与负责执行质量管理体系相关活动的人员之间存在的意见分歧。天健明确规定，在意见分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。2025 年年度审计过程中，天健就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### （三）项目质量复核

天健现将全部上市公司和新三板挂牌公司财务报表审计业务纳入项目质量复核的范围。审计过程中，天健实施了完善的项目质量复核程序。

#### （四）项目质量检查

天健建立了全所范围内统一的监控和整改程序，开展实质性监控。内部执业质量检查遵循风险导向的理念。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

天健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天健完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

2025 年年度审计过程中，天健针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括货币资金、营业收入与成本、存货跌价、长期资产减值、应收账款回款风险、内部控制规范性及关联方交易披露、中小股民诉讼、石嘴山银行和解情况等。天健全面配合公司审计工作，满足了公司报告披露时间要求。天健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

天健配备了专属审计工作团队，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。天健建立了完善售后服务支持体系及专业的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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。

#### 七、风险承担能力水平

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，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。

#### 八、总体评价

天健所是一家具备证券、期货等相关业务资格的专业审计机构，其资质条件、执业记录、质量管理水平、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等情况均能较好地满足公司的审计要求，且对公司所处行业情况及经营管理均较为了解，已连续多年为公司提供审计服务。在 2025 年度的审计工作中，天健所能够遵循独立、客观、公正的职业准则，顺利地完成了公司年度审计等相关工作。经评估，公司认为天健资质等方面合规有效，履职保持了独立性，审计工作勤勉尽责，能够公允的发表意见，

浙江聚力文化发展股份有限公司

2026 年 4 月 20 日