

# 文峰大世界连锁发展股份有限公司

## 2025年度会计师事务所履职情况评估报告

文峰大世界连锁发展股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为2025年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对大信2025年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大信在资质方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责。具体情况如下：

### 一、资质条件

大信会计师事务所成立于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。大信在全国设有33家分支机构，在香港设立了分所，并于2017年发起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。首席合伙人为谢泽敏先生。

截至2025年12月31日，大信事务所合伙人数量182人，注册会计师1,053人，其中超500名注册会计师签署过证券服务业务审计报告。

### 二、执业记录

#### （一）项目成员信息

签字注册会计师（项目合伙人）：张文娟，2007年成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2005年开始在大信会计师事务所执业，近三年签署过华昌达智能装备集团股份有限公司等上市公司审计报告。

签字注册会计师：潘杨州，2014年成为注册会计师，2012年开始从事上市公司审计，2012年开始在大信会计师事务所执业，近三年签署过江苏天目湖旅游股份有限公司等上市公司审计报告。

质量控制复核人：刘仁勇，2005年成为注册会计师，2011年开始从事上市公司审计质量复核，2004年开始在大信会计师事务所执业，近三年复核过江苏天目湖旅游股份有限公司等上市公司年度审计报告。

#### （二）独立性和诚信记录情况

签字注册会计师、项目质量控制复核人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。

最近三年，签字项目合伙人受到证监会派出机构监管措施1次，未受到过刑

事处罚、行政处罚和自律处分，具体情况如下：

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	张文娟	2023年12月29日	警示函	中国证监会 上海专员办	在执行华昌达智能装备集团股份有限公司2022年财务报表审计时，存在部分程序执行不够充分的情况，对大信会计师事务所和签字注册会计师采取出具监管警示函的措施。

### 三、质量管理水平

#### （一）专业技术咨询

大信事务所制定了专业技术咨询规程，以便于业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据，并设置了专业技术咨询部门，负责事务所层面的咨询活动。项目组层面的咨询，主要由项目合伙人及具备相应经验的人员负责。2025年度审计过程中，大信事务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。

#### （二）意见分歧解决

大信事务所制定了意见分歧解决规程，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之间的分歧等。明确了解决分歧应遵循“质量优先、自下而上、担责者定、民主集中”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。2025年度审计过程中，大信事务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。

#### （三）项目质量复核

大信项目质量复核实施分级分类管理。总所、各地区业务总部及分所，设置质量复核机构，质量复核机构需要对《审计业务项目分类管理办法》规定的A、B、C类业务项目实施独立复核，必要时，可以对所有业务项目实施独立复核。由总审计师领导项目质量复核工作。在项目组未将复核意见落实到位之前，不得签发报告。2025年度审计过程中，质量复核人员与项目合伙人及其他项目组成员讨论了重大事项，对重点问题、报告及附注披露问题等提出复核意见，项目组及时书面回复反馈意见，提供了落实情况的相关证据。

#### （四）质量管理缺陷识别与整改

大信事务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。大信事务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开展独立性测试，以及其他监控活动。这些监控活动可确保项目组在报告签署之前，已按照项目质量管理要求充分且恰当地执行审计程序。2025年年度审计过程中，大信事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

2025 年度审计过程中，大信事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、资产减值等。大信事务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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

大信配备了专业的审计工作团队，项目现场负责人以及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。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了大信在信息安全管理中的责任义务。大信制定了涵盖保密制度、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**

大信事务所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，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

综合以上信息，公司认为大信事务所的资质、执业能力等方面合规有效，具备承担公司财务报表审计和内部控制审计的经验和能力，在审计过程中，勤勉尽责，公允发表意见，较好地完成了 2025 年度审计相关工作。

文峰大世界连锁发展股份有限公司

2026年4月27日