

# 湖北三峡旅游集团股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

湖北三峡旅游集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华所”）为公司 2023 年度审计机构，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》，公司对中兴华所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中兴华所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

机构名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 11 月 4 日

注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

首席合伙人：李尊农

人员信息：2023 年度末合伙人数量 195 人、注册会计师人数 969 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 463 人；

业务规模：2022 年度经审计的业务收入 184,514.90 万元，其中审计业务收入 135,088.59 万元，证券业务收入 32,011.50 万元。

#### （二）投资者保护能力

中兴华所计提职业风险基金 13,602.43 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 12,000 万元，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。

### **(三) 诚信记录**

中兴华所近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到监督管理措施 13 次、自律监管措施 1 次。中兴华所从业人员 31 名从业人员因执业行为受到监督管理措施 32 次和自律监管措施 2 次。

## **二、执业记录**

### **(一) 基本信息**

项目合伙人及签字注册会计师：张文雪，注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计服务，先后为多家公司提供 IPO 审计、年度财务报表审计及内控审计服务。2023 年起为本公司提供审计服务。无兼职，具备相应专业胜任能力。近三年签署的上市公司包括：中光学集团股份有限公司、云南西仪工业股份有限公司、湖南天雁机械股份有限公司、保定天威保变电气股份有限公司、哈尔滨东安汽车动力股份有限公司。

拟签字注册会计师：李旭，注册会计师，从事证券服务业务超过 25 年，先后为多家公司提供 IPO 审计、年度财务报表审计及内控审计服务。2023 年起开始为本公司提供审计服务。无兼职，具备相应专业胜任能力。近三年签署的上市公司包括：中国卫通集团股份有限公司、上海航天汽车机电股份有限公司。

项目质量控制复核人：武晓景，注册会计师，从事证券服务业务超过 18 年，2021 年起开始为本公司提供审计服务。目前任职事务所项目质量复核岗位，负责过多个证券业务项目的质量复核，包括上市公司年报及并购重组审计、IPO 审计和新三板挂牌企业审计等，具备相应的专业胜任能力。近三年签署或复核上市公司包括：湖南天雁机械股份有限公司、保定天威保变电气股份有限公司、哈尔滨东安汽车

动力股份有限公司。

## **(二) 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（最近三个完整自然年度及当年）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。

## **(三) 独立性**

上述相关人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。针对独立性要求采取的防范措施包括制定有关独立性的政策和程序，建立了必要的监督及惩戒机制以促使有关政策和程序得到遵循。

## **(四) 审计收费**

审计收费定价原则主要基于公司的业务规模、所处行业和会计处理复杂程度等多方面因素，并根据公司年报审计需配备的审计人员情况和投入的工作量以及事务所的收费标准确定。

公司 2023 年度审计费用预计为 102 万元/年，与公司 2022 年度审计费用一致。

# **三、质量管理水平**

## **(一) 项目咨询**

2023 年年度审计过程中，中兴华所就公司重点会计审计事项与公司及时沟通，按时解决公司重点难点技术问题。

## **(二) 意见分歧解决**

中兴华所制定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。2023 年年度审计过程中，中兴华所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**

审计过程中，中兴华所实施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。

### **（四）项目质量检查**

中兴华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。中兴华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。中兴华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中兴华所完整、全面的质量管理体系。

### **（五）质量管理缺陷识别与整改**

中兴华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立信完整、全面的质量管理体系。

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

#### **四、工作方案**

在 2023 年底，中兴华所与公司董事会审计与风险管理委员会针对 2023 年年度审计工作的审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等相关事项进行了沟通与安排。在 2023 年年度审计过程中，中兴华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、关联方交易、租赁业务等。

#### **五、人力及其他资源配备**

中兴华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等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中兴华所在信息安全管理中的责任义务。中兴华所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**

中兴华所已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业

保险购买符合相关规定。

## 八、2023 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年度报告工作安排，中兴华所以公允、客观的态度进行独立审计。在执行审计工作的过程中，中兴华所就相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、审计意见等与公司治理层和管理层进行了沟通。

中兴华所对公司 2023 年度财务报告进行了审计并出具了标准无保留意见的审计报告，认为财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖北三峡旅游集团股份有限公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；对 2023 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告；对年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行审核并出具了专项报告；对年度募集资金年度存放与实际使用情况进行审核并出具了鉴证报告。

湖北三峡旅游集团股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 16 日