

桂林旅游股份有限公司对 2023 年度年审会计师事务所履职情况评估报告

桂林旅游股份有限公司（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“大信会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国资委、证监会联合下发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号），公司对大信会计师事务所 2023 年度履职情况进行了评估。

经评估，公司认为，大信会计师事务所作为公司 2023 年度审计机构，在资质等方面合规有效，严格遵循执业准则，尽职尽责，圆满完成了公司 2023 年度财务审计、内部控制审计工作，具备为公司提供审计服务的专业胜任能力，投资者保护能力，能够独立对公司进行财务审计和内部控制审计。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 号学院国际大厦 2206 室。首席合伙人为谢泽敏先生。

大信会计师事务所在全国设有 32 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 38 家网络成员所。大信会计师事务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，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

截至 2023 年 12 月 31 日，大信会计师事务所从业人员总数 4001 人，其中合伙人 160 人，注册会计师 971 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

2022 年度业务收入 15.78 亿元，为超过 10,000 家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入 13.65 亿元、证券业务收入 5.10 亿元。2022 年上市公司年报审计客户 196 家（含 H 股），平均资产额 179.90 亿元，收费总额 2.43 亿元。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。本公司同行业上市公司审计客户 15 家。

二、执业记录

1. 基本信息

(1) 签字项目合伙人：陈鹏

2008 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2008 年开始在大信会计师事务所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务。近三年度签署的上市公司审计报告有沃森生物、快意电梯、美盈森、柳化股份、金莱特等。陈鹏未在其他单位兼职。

(2) 签字注册会计师：刘娇娜

2018 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2010 年开始在大信会计师事务所执业，2018 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桂林旅游、卫光生物、信立泰。

(3) 质量控制复核人：汤艳群

从 2010 年 3 月至今在大信会计师事务所从事审计相关工作。曾为桂林旅游、美盈森、快意电梯等上市公司提供财务报表审计、IPO 审计等各项专业服务；近三年担任了万顺新材、桂东电力、桂林旅游、雷曼光电、沃森生物、柳化股份、杰美特等多家上市公司的独立复核质量控制工作。

2. 项目组成员独立性

大信会计师事务所及签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在违反《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。

3. 诚信记录

大信会计师事务所签字项目合伙人、签字注册会计师及质量控制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。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

近一年审计过程中，公司重大会计审计事项与大信会计师事务所项目团队沟通良好，相关咨询事项均及时得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

大信会计师事务所制定了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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，大信会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

3. 项目质量复核

大信会计师事务所建立了一整套标准的管理体系、执业标准、专业规范和质量控制体系等内部管理制度，明确业务质量领导责任的承担和多级质量复核体系。审计过程中，大信会计师事务所以内部综合审计平台控制为基础，实施了完善的项目质量复核程序，由项目经理、部门经理、负责合伙人及独立复核合伙人开展四级质量复核控制。现场审计阶段，项目经理对主要审计工作底稿逐一复核；部门经理对所有底稿进行二级复核；负责合伙人对关键审计事项、风险事项、重要审计事项及调整事项进行复核；独立复核合伙人代表事务所在整体层面进行质量控制复核与风险管理。近一年审计过程中，大信会计师事务所实施了前述完善的项目质量复核程序。

4. 项目质量检查

大信会计师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。大信会计师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

大信会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了大信会计师事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，大信会计师事务所在 2023 年度审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年度审计过程中，大信会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，大信会计师事务所就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项与审计委员会及公司独立董事进行了沟通，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、固定资产监盘、信用减值损失、合并报表、关联方交易等。

负责公司审计工作的现场负责人和项目经理与审计委员会及公司独立董事进行初审后沟通，对 2023 年度审计基本情况、审定后基本数据、初步确定的关键审计事项、总体审计结论等相关事项进行了沟通。

大信会计师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 2023 年年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

大信会计师事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。大信会计师事务所建立了完善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

大信会计师事务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

大信会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已购买的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。

桂林旅游股份有限公司

2024 年 3 月 28 日