

## 桂林旅游股份有限公司对 2024 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”）聘请中审众环会计师事务所（以下简称“中审众环”）作为公司 2024 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）以及《桂林旅游股份有限公司会计师事务所选聘制度》，公司董事会审计委员会对中审众环履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、资质条件

中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，该所具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求改制为特殊普通合伙制。

中审众环注册地址为湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层。首席合伙人为石文先先生。

截至 2024 年 12 月 31 日，中审众环 2024 年末合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,304 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 人。

经审计，中审众环 2023 年度总收入 215,466.65 万元、审计业务收入 185,127.83 万元、证券业务收入 56,747.98 万元。上市公司审计客户家数 201 家，主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费 26,115.39 万元，公司同行业上市公司审计客户家数 2 家。

### 二、执业记录

#### 1. 基本信息

(1) 签字项目合伙人：杨红青

杨红青 1997 年成为中国注册会计师，1994 年起开始从事上市公司审计，1994 年起开始在中审众环执业，2024 年起为本公司提供审计服务。最近 3 年签署 9 家上市公司审计报告。

(2) 签字注册会计师：王涛

王涛 2010 年成为中国注册会计师，2009 年起开始从事上市公司审计，2009 年起开始在中审众环执业，2024 年起为本公司提供审计服务。最近 3 年签署 5 家上市公司审计报告。

(3) 项目质量控制复核合伙人：郭幼英

根据中审众环质量控制政策和程序，项目质量控制复核合伙人为郭幼英。郭幼英 2004 年成为中国注册会计师，2010 年起开始从事上市公司审计，2008 年起开始在中审众环执业，2024 年起为本公司提供审计服务。最近 3 年复核 7 家上市公司审计报告。

## 2. 项目组成员独立性

中审众环及签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在违反《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

中审众环签字项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核合伙人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中审众环项目团队沟通良好，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

中审众环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，中审众环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**

中审众环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，中审众环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、现场负责人、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；现场负责人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，中审众环实施了前述完善的项目质量复核程序。

### **4. 项目质量检查**

中审众环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。中审众环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**

中审众环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中审众环完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审众环在 2024 年度审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2024 年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

2024 年度审计过程中，中审众环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公司董事会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、项目经理与公司董事会审计委员会及公司独立董事进行初审后沟通，对 2024 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。

中审众环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 2024 年年度报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

中审众环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。中审众环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**

中审众环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**

中审众环具有良好的投资者保护能力，每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 8 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。中审众环近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

## 八、总体评价

在公司 2024 年度审计过程中，中审众环坚持以公允、客观的态度进行独立审计，展现了良好的职业操守和业务素质，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，圆满完成了公司 2024 年度财务报表及内部控制审计工作。公司董事会审计委员会认为，中审众环具备为公司提供审计服务的专业能力、经验和资质，具有相应的投资者保护能力及独立性，且诚信记录良好，能够为公司财务信息的真实性和完整性提供可靠保障。

桂林旅游股份有限公司

2025 年 4 月 10 日