

湖北三峡旅游集团股份有限公司

关于 2024 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”或“本公司”)于 2024 年通过公开招标方式确定了立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“立信”)为本公司年报审计服务机构,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》,公司对立信 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估,公司认为立信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) 机构信息

1. 基本信息

机构名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期: 2011 年 1 月 24 日

注册地址: 上海市黄浦区南京东路 61 号

首席合伙人: 朱建弟

经营范围: 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

历史沿革：立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2024 年末，立信拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 名。

立信 2024 年业务收入（未经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2024 年度立信为 693 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.54 亿元，同行业上市公司审计客户 2 家。

2. 投资者保护能力

截至 2024 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）实践	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	金亚科技、周旭辉、立信	2014 年报	尚余 5,00 多万，在诉讼过程中	连带责任，立信投保的职业保险足以覆盖赔偿金额，目前生效判决均已履行。
投资者	保千里、东北证券、银信评估、立信等	2015 年重组、2015 年报、2016 年报	1,096 万元	部分投资者以保千里 2015 年年度报告、2016 年半年度报告、年度报告；2017 年半年度报告以及临时公告存在证券虚假陈述为由对保千里、立信、银信评估、东北证券提起民事诉讼。立信未受到行政处罚，但有权人民法院判令立信对保千里在 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 12 月 29 日期间因虚假陈述行为对保千里所负债务的 15% 部分承担补充赔偿责任。目前胜诉投资者

				对立信申请执行，法院受理后从事务所账户中扣划执行款项。立信账户中资金足以支付投资者的执行款项，并且立信购买了足额的会计师事务所职业责任保险，足以有效化解执业诉讼风险，确保生效法律文书均能有效执行。
--	--	--	--	--

3. 诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 5 次、监督管理措施 43 次、自律监管措施 4 次和纪律处分无，涉及从业人员 131 名。

二、执业记录

1. 基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间
项目合伙人	崔松	2003 年	2002 年	2013 年
签字注册会计师	黄芬	2016 年	2013 年	2016 年
质量控制复核人	汪平平	2016 年	2017 年	2016 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名：崔松

时间	上市公司名称	职务
2022	湖北回天新材料股份有限公司	项目合伙人
2022	中信科移动通信技术股份有限公司	项目合伙人
2023	湖北鼎龙控股股份有限公司	项目合伙人
2023-2024	瓦房店轴承股份有限公司	项目合伙人
2024	湖北三峡旅游集团股份有限公司	项目合伙人
2024	武汉锐科光纤激光技术股份有限公司	项目合伙人
2024	智洋创新科技股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况

姓名：黄芬

时间	上市公司名称	职务
2022	海波重型工程科技股份有限公司	签字注册会计师
2024	湖北三峡旅游集团股份有限公司	签字注册会计师

2024	湖北宜化化工股份有限公司	签字注册会计师
------	--------------	---------

(3) 质量控制复核人近三年从业情况

姓名：汪平平

时间	上市公司名称	职务
2022	中船海洋与防务装备股份有限公司	质量控制复核人
2022	上海起帆电缆股份有限公司	质量控制复核人
2022	深圳爱克莱特科技股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023	广东银禧科技股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023	广东乐心医疗电子股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023	矩阵纵横设计股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023	湖南昊华化工股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023	珠海派诺科技股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023	萍乡德博科技股份有限公司	质量控制复核人
2024	百川能源股份有限公司	质量控制复核人
2024	武汉精测电子集团股份有限公司	质量控制复核人
2024	武汉明德生物科技股份有限公司	质量控制复核人
2024	湖北三峡旅游集团股份有限公司	质量控制复核人
2024	江西志特新材料股份有限公司	质量控制复核人
2024	湖北鼎龙控股股份有限公司	质量控制复核人

2. 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。

3. 独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人（最近三个完整自然年度及当年）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。

4. 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 2025 年度审计费用预计为 105 万元/年，与公司 2024 年度审计费用一致。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2024 年年度审计过程中，立信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

立信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。2024 年年度审计过程中，立信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，立信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

立信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。立信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。立信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

立信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。

2024 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

在 2024 年底，立信与公司董事会审计与风险管理委员会针对 2024 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 2024 年年度审计过程中，立信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、人力及其他资源配置

立信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立信在信息安全管理中的责任义务。立信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

立信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、2024 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 2024 年度报告工作安排，立信以公允、客观的态度进行独立审计。在执行审计工作的过程中，立信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。

立信对公司 2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；对 2024 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

2025 年 4 月 18 日