

安徽九华山旅游发展股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

安徽九华山旅游发展股份有限公司（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“中兴华会计师事务所”）作为公司2025年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对中兴华会计师事务所2025年年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中兴华会计师事务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

1. 基本信息

中兴华会计师事务所成立于1993年，2000年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2009年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”。2013年公司进行合伙制改制，改制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。注册地址为北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层。

2. 人员信息

中兴华会计师事务所首席合伙人李尊农，执行事务合伙人李尊农、乔久华。截至2025年12月31日，中兴华会计师事务所合伙人数量212人、注册会计师人数1084人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数532人。

3. 业务规模

中兴华会计师事务所2024年度经审计的业务收入203,338.19万元，其中审计业务收入154,719.65万元，证券业务收入33,220.05万元。2024年度上市公司年报审计169家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；水利、环境和公共设施管理业；批发和零售业；房地产业；建筑业等，审计收费总额22,208.86万元。本公司同行业上市公司审计客户1家。

二、执业记录

近三年中兴华会计师事务所因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚7次、监督管理措施17次、自律监管措施4次和纪律处分3次。中兴华会计师事务所43名从

业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚15人次、行政监管措施34人次、自律监管措施11人次和纪律处分6人次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响中兴华会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

三、人力及其他资源配备

中兴华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上市公司、国有企业、旅游行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。中兴华会计师事务所建立了完善的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。

项目合伙人及签字注册会计师：马建华先生，2009年成为注册会计师，2012年开始从事上市公司审计，2015年开始在中兴华会计师事务所执业；2025年开始为本公司提供审计服务；近三年作为签字合伙人签署金正大（002470.SZ）等上市公司审计报告，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：薛毛毛女士，2018年成为注册会计师，2018年开始从事上市公司审计，2018年开始在中兴华会计师事务所执业；2025年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过上市公司审计报告超过2家，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：王奕先生，2020年成为注册会计师，2016年开始从事上市公司审计，2024年开始在中兴华会计师事务所执业；2025年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过2家上市公司审计报告，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：王晖好女士，2009年成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2024年开始在中兴华会计师事务所执业；2025年开始为本公司提供审计项目质量复核服务；具有多家上市（拟上市）公司及新三板挂牌公司审计项目质量控制复核经验，具备本次项目质量控制复核所需要的专业胜任能力。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

中兴华会计师事务所和前述签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复

核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》可能影响独立性的情形。

四、质量管理水平

1. 项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，中兴华会计师事务所规定了必须咨询事项清单，确保就重大问题和疑难事项进行咨询。正式咨询事项必须以咨询情况表的形式记录。中兴华会计师事务所对咨询情况表的内容和格式有具体要求，旨在明确咨询的性质和范围，并通过项目组与被咨询人之间的双向沟通，最终达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。

2. 意见分歧解决

中兴华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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025年年度审计过程中，中兴华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，无不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，中兴华会计师事务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、项目质量复核。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。

4. 项目质量检查

中兴华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。中兴华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监控；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

中兴华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中兴华会计师事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中兴华会计师事务所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2025年年度审计过程中，中兴华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。

五、审计工作方案

2025年年度审计过程中，中兴华会计师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。

中兴华会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。中兴华会计师事务所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

六、人力及其他资源配备

中兴华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上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。中兴华会计师事务所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。

七、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中兴华会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。中兴华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。

八、风险承担能力水平

中兴华会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于1亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年存在执业行为相关民事诉讼：在青岛亨达股份有限公司证券虚假陈述

责任纠纷案中，中兴华会计师事务所被判定在20%的范围内对亨达公司承担责任部分承担连带赔偿责任。上述案件已完结，且中兴华已按期履行终审判决，不会对中兴华履行能力产生任何不利影响。

安徽九华山旅游发展股份有限公司

二〇二六年三月