1

信永中和会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

广州广日股份有限公司（以下简称“广日股份”或“公司”）聘请信永中和
会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为 2023 年年报审
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》，公司对信永中和在近一年审计中的履职情况进行了评估。经
评估，公司认为，近一年信永中和资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，
勤勉尽责、公允表达意见。具体情况如下：
一、资质条件
信永中和成立于 2012 年 3 月，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号
富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人为谭小青先生。截止 2023 年 12 月 31 日，信永
中和合伙人（股东）245 人，注册会计师 1656 人。签署过证券服务业务审计报告
的注册会计师人数超过 660 人。
信永中和 2022 年度业务收入为 39.35 亿元，其中：审计业务收入为 29.34
亿元，证券业务收入为 8.89 亿元。2022 年度，信永中和上市公司年报审计项目
366 家，收费总额 4.62 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信
息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，
批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。
二、执业记录
信永中和截至 2023 年 12 月 31 日的近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、
行政处罚 1 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。35 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 3 次、监督管理措施 12
次、自律监管措施 3 次和纪律处分 1 次。
根据相关法律法规的规定，前述行政处罚、监督管理措施和自律监管措施不
影响信永中和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
信永中和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。信永中和建立了完善的服务支持体系

2

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。
签字项目合伙人：陈锦棋先生，1994 年获得中国注册会计师资质，2011 年
开始从事上市公司审计，至今为多家企业提供上市公司年报审计、IPO 审计及上
市重组审计等证券相关服务。
签字注册会计师：李少泽先生，2023 年获得中国注册会计师资质，2015 年
开始从事上市公司审计，至今为多家企业提供上市公司年报审计等证券相关服务，
未在其他单位兼职。
项目质量复核人员：肖铁青先生，2010 年获得中国注册会计师资质，2009 年
开始从事上市公司审计，至今为多家企业提供上市公司年报审计等证券相关服务。
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近三年不存在因
执业行为受到刑事处罚，不存在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，不存在受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措
施、纪律处分的情况。
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》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。
四、质量管理水平
1、项目咨询
2023 年年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项与信永中和项目团队
及时进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。
2、意见分歧解决
信永中和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，
如果技术咨询之后还有分歧，申请专题会解决分歧。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，信永中和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

3

信永中和建立了完善的项目质量复核管理制度，2023 年年度审计过程中，
信永中和实施了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。
4、项目质量管理与监督
信永中和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。信永
中和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
信永中和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信永中和完整、全面的质量管理体系。
2023 年年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效
执行。
五、工作方案
信永中和针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、
可操作性强的 2023 年度审计工作方案。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、合并报表、关联方交易等。2023
年年度审计过程中，信永中和开展公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间
要求。信永中和就预审、终审等阶段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。
六、信息安全管理
公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永
中和制定了涵盖档案管理、保密制度、突਀�作☏⡦㕩䰫㤵大ᖴ䌑息安全㇗制♦
应

4

定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在
相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

广州广日股份有限公司
 二〇二四年四月七日