

# 中远海运发展股份有限公司 关于信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 履职情况评估报告

中远海运发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）经公司2022年年度股东大会决议审议通过，同意续聘信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）为本公司2023年度财务报告审计师以及内部控制审计师。

根据2023年财政部、国务院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》（财会〔2023〕4号）要求，本公司对信永中和在2023年度审计工作中的履职情况进行了评估，具体情况如下。

## 一、资质条件

信永中和成立于1987年，2012年度信永中和由有限责任公司成功改制为特殊普通合伙制事务所，注册地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层，注册资本：6,000万元。信永中和具有证券期货相关业务审计资质。

截止2023年12月31日，信永中和员工约9000余人，其中合伙人(股东)245人，执业注册会计师超过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，这些上市公司主要行业涉及

制造业，金融业、航运业、交通运输、信息传输、软件和信息技术服务业，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，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。公司同行业上市公司审计客户家数为17家。

## 二、执业记录

### （一）项目成员从业情况

信永中和项目合伙人、签字注册会计师：王友娟女士，2001年获得中国注册会计师资质，2009年开始从事上市公司审计，2018年开始在信永中和执业，2019年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司1家，涉及的行业包括航运业等；

项目质量控制复核人：谭小青先生，1993年获得中国注册会计师资质，2003年开始从事上市公司审计，1999年开始在信永中和执业，2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过10家，涉及的行业包括金融业、交通物流、航运业、制造业等。

签字注册会计师：张迎宾先生，2007年获得中国注册会计师资质，2010年开始从事上市公司审计，2019年开始在信永中和执业，2023年开始为本公司提供审计服务。

### （二）诚信记录

截止2023年12月31日，信永中和会计师事务所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。涉及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。

信永中和服务本公司项目的签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无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，或受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

项目合伙人近三年除下表所列行政监管措施之外，无其他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，或受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

序号	姓名	处理处罚日期	类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	王友娟	2021-3-1	行政监管措施	湖南证监局	在执行湖南百利工程科技股份有限公司 2018 年度年报审计项目时存在部分程序执行不够充分等问题，给予事务所及签字注册会计师采取监管谈话措施。

### （三）独立性情况

信永中和及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反相关法律法规及《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

信永中和制定了业务咨询制度，在业务执行过程中遇到疑难问题或者争议事项在项目组内部不能解决时，与事务所内部或外部具有专门知识的机构或人员，在适当专业层次上进行讨论，以解决遇到

的疑难问题或者争议事项。

在2023年审计服务中，信永中和就公司重大会计、审计事项与信永中和专业技术部或专家中台及时咨询，按时解决了公司重点、难点问题。

## **（二）意见分歧解决**

信永中和制定了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技术咨询备忘录。如仍未解决的，需召开项目专题会或项目内核会最终解决，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。

在2023年审计工作中，信永中和就公司的所有重大会计、审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

## **（三）项目质量复核**

信永中和实施了完善的项目质量复核程序，即项目组内部复核、独立项目质量复核、以及专业技术复核。

在2023年审计工作中，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）项目质量管理与监督**

信永中和审计执行委员会下设审计技术与质量控制组，负责信永

中和审计业务的业务质量管理。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。

#### **（五）质量管理缺陷识别与整改**

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信永中和完整、全面的质量管理体系。

基于该质量管理体系，信永中和在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在2023年审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

2023年审计过程中，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、可操作性强的审计工作方案，并与本公司审核委员会汇报沟通一致，审计工作方案围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、长期应收款减值、内部控制、关联交易、非经常性损益、对外担保、资金占用、管理层舞弊、存货减值、固定资产减值、公允价值计量、长期股权投资减值测试、信息系统审计、函证及盘点等重点审计领域。

在2023年审计过程中，信永中和全面配合本公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。信永中和就预审、年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。

## 五、人力及其他资源配备

信永中和配备了专属审计项目团队，核心团队成員均具备长期服务大型央企、境内外A+H上市公司、航运业等审计服务经验等，并拥有中国注册会计师、香港执业会计师等专业资质。项目负责合伙人均由行业审计经验丰富合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务经理担任，参与项目的其他人员均具有航运、租赁、制造、投资或金融等相关行业服务经验。

信永中和的后台支持团队包括技术部专家团队、金融资产及非金融资产估值专家团队、IT审计服务团队、共享业务中心服务团队、税务专家、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

信永中和制定有严格的保密管理办法，涉密人员应当对职业活动中获知的客户涉密信息保密，应当对拟接受的客户或拟受雇的工作单位向其披露的涉密信息保密；在终止与客户的业务关系后，涉密人员还应当对以前在职业活动中获知的涉密信息保密；如果获得新客户，涉密人员可以利用以前的经验，但不得利用或披露以前职业活动中获知的涉密信息。涉密人员在社会交往中应当履行保密义务，警惕无意中泄密的可能性，特别是警惕无意中向近亲属或关系密切的人员泄密

的可能性。违反保密条款造成客户损失的，予以追责。

信永中和在制定审计工作方案、执行审计服务中，对项目团队人员提出了保密管理要求，对敏感信息、保密信息的进行全流程监督管理，并能够有效执行。

## 七、风险承担能力水平

信永中和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。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。

综上，经评估，公司认为近一年信永中和在资质、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。

中远海运发展股份有限公司

2024年3月28日