

四川成渝高速公路股份有限公司

对境内会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

四川成渝高速公路股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和会计师事务所”或“信永中和”）作为公司 2025 年度年报审计机构。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 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为信永中和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

信永中和最早可追溯到 1981 年成立的“中国国际经济咨询有限公司”以及随后成立的“中信会计师事务所”，至今已有延续 40 多年的历史，是国内成立最早存续时间最长的会计师事务所之一。信永中和具有 A 股证券期货相关业务审计资质、以及 H 股审计资格，同时拥有工程造价甲级资质、税务师事务所 AAAAAA 资质等执业资格，是第一批取得证监会专项复核资格的会计师事务所之一。

二、执业记录

（一）机构信息

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 3 月 2 日

组织形式：特殊普通合伙企业

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

首席合伙人：谭小青先生

（二）人员信息

截止2025年12月31日，信永中和合伙人（股东）257人，注册会计师1799人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过700人。

签字项目合伙人：陈芳芳女士，2000年获得中国注册会计师资质，1999年开始从事上市公司审计，2009年开始在信永中和执业，曾于2014年-2018年为本公司提供审计服务，2025年开始再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5家。

担任质量复核合伙人：何勇先生，1995年获得中国注册会计师资质，1995年开始从事上市公司审计，2009年开始在信永中和执业，2025年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核审计报告的上市公司超过8家。

签字注册会计师：宋晋平先生，2003年获得中国注册会计师资格，2009年开始从事上市公司审计，2009年开始在信永中和执业，2025年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司3家。

（三）业务规模

信永中和2024年度业务收入为40.54亿元（含统一经营），其中，审计业务收入为25.87亿元，证券业务收入为9.76亿元。2024年度，信永中和上市公司年报审计项目383家，收费总额4.71亿元，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，金融业，文化和体育娱乐业，批发和

零售业，建筑业，采矿业，租赁和商务服务，水利、环境和公共设施管理业等。公司同行业上市公司审计客户家数为 18 家。

（四）投资者保护能力

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。

1) 乐视网信息技术（北京）股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案，北京金融法院作出一审判决（（2021）京 74 民初 111 号），判决本所就相应日期之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，承担 0.5%的连带赔偿责任，金额为 500 余万元。本所已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

2) 江苏扬子江新型材料股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案，苏州市中级人民法院作出一审判决（（2023）苏 05 民初 1736 号），判决本所承担 5%的连带赔偿责任，金额为 0.07 余万元。截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

3) 恒信玺利实业股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案，拉萨市中级人民法院作出一审判决（（2025）藏 01 民初 11、12 号），判决本所承担 20%的连带赔偿责任，金额为 0.15 余万元。本案已结案。

除上述三项外，信永中和近三年无其他因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

（五）诚信记录

信永中和会计师事务所截止 2025 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 3 次、监督管理措施 21 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。76 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 8 次、监督管理措施 21 次、自律监管措施 11 次和纪律处分 2 次。

（六）独立性

信永中和会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》《中国注册会计师独立性准则第 1 号-财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

（一）质量控制制度

信永中和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质量管理体系和政策，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。同时，信永中和建立健全质量管理领导层框架，为质量管理体系的设计、实施和运行营造良好的环境，在首席合伙人之下，设立了审计执行委员会和风险管理委员会，对项目风险实施统筹管理，审计执行委员会之下组建了审计质量管理中心、审计业务部（行业线）和中台支持部门（共享中心、专家中台），分别承担对审计质量的管理责任。

信永中和按照前中后台的模式进行对公司年审团队的搭建，实现专业化分工。在 2025 年年度审计过程中，信永中和严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

（二）项目质量复核

信永中和制定了《审计项目复核制度》《鉴证业务质量复核合伙人管理办法》《审计业务内核工作暂行办法》等与质量复核相关的制度，对项目质量复核的程序和方法进行了规定。信永中和项目质量的复核分为两个层级，一是项目组层面的内部三级复核（审计全过程进行一至三级复核：即现场负责人、项目负责经理和项目负责合伙人三级复核），二是事务所层面的项目质量复核，合称“四级复核”。另，根据需要（项目风险评估情况）提交事务所内核委员会。

2025 年年度审计过程中，信永中和会计师事务所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一级/二级/三级复核及事务所层面的项目质量复核（安排了质量复核合伙人和质控经理），并提交事务所内核委员会。

（三）项目咨询与意见分歧解决

项目咨询。项目咨询的目标主要是解决执业过程中来自客户、项目组内的对适用审计准则、会计准则存在困难与疑难或有争议的事项，而项目组内无法解决需要寻求外部支持的。为保证信永中和统一的业务质量和专业技术标准，以保持信永中和业务执行质量的一致性和高标准。信永中和建立了一

套成熟的内部咨询机制，通过组织架构、人员配置、技术投入、流程规范等方面保证提供项目组贯穿始终的质量支持。

信永中和已建立完善的专业咨询管理流程，项目组可向专业技术部门、专家中台发出专业咨询函，专业技术部门、专家中台会指定具有丰富经验的专家回复相关问题；当专业技术部门认为相关问题需要咨询财政部准则制定部门时，专业技术部门会发起相关咨询流程，以确保相关技术咨询得到高质量回复。

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、项目质量复核合伙人或专业技术组成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要履行内部质量控制技术咨询流程。专业意见分歧的解决记录于内部质量控制技术咨询函回复意见中。审计项目组就专业意见分歧解决的落实情况记录于审计工作底稿中，经项目质量复核人员复核确认。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，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。

（四）质量管理缺陷识别与整改

为持续监控财务报表审计和审阅、其他鉴证和相关服务业务质量管理体系设计、实施和运行提供相关、可靠、及时的信息，以便能够采取适当的行动以应对识别出的质量管理体系的缺陷并使其及时得到整改，根据中国注册会计师质量管理准则和信永中和《质量管理政策和程序规定》的相关规定和要求，信永中和制定了《监控与整改以及质量管理体系评价管理办法》《业务项目整改管理办法》等制度，建立了一套完善的监控和整改程序，并于每年对事务所质量管理体系进行整体评价。

为确保监控与整改程序实施到位并持续完善，信永中和建立了全所统一的监控与整改程序职能和运行机制，并根据内外部环境及风险变化等因素，每年设计和实施全所统一的监控活动，包括项目层面的日常持续监控、项目层面和事务所层面的监控检查等。同时，针对监控和整改活动建立沟通机制和问责机制，通过建立与检查结果相挂钩的考核、晋升、薪酬、业务承接等问责与惩罚机制，促进合伙人及项目团队高度重视并持续提升专业服务质量。在最近一年的审计过程中没有识别出重大质量管理缺陷。

综上，2025年年度审计过程中，信永中和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。

四、工作方案

2025年年度审计过程中，信永中和针对公司的年审服务需求及公司的实际情况以及相关监管要求，制定了全面、合理、可操作性强的年度审计工作方案。按照风险导向审计的要求，有效识别、评估和应对重大错报风险，审计工作围绕被公司的审计重点展开，其中包括公司核心资产高速公路特许经营权运营情况以及计价、摊销和列报，应收款项的回收风险及信用减值计提的恰当性，大额长期应收款形成原因、收入、成本确认的合规性和计量的真实完整性，关联方往来及交易的完整、准确披露等。

信永中和制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据审计计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

五、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上市公司，以及相关行业（如高速公路、新能源/建造服务等）审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。

信永中和及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。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。

六、信息安全管理

信永中和的信息安全管理措施包括数据安全、涉密信息管理、以及项目的信息安全管理。在数据安全管理制度和保密制度体系框架下制定了信息安全一系列管理制度，涵盖了档案管理、IT 数据管理制度、安全管理制度、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

信永中和会计师事务所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 12 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除上述一（二）投资者保护能力 所述三项外，信永中和近三年无其他因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

四川成渝高速公路股份有限公司

2026年3月30日

