

会计师事务所及执业人员2023年度处理处罚及民事赔偿信息

刑事处罚情况							
序号	处罚对象	处罚决定文号	处罚决定名称	处罚类型	处罚机关	处罚事由	处罚日期
	无						
行政处罚情况							
序号	处罚对象	处罚决定文号	处罚决定名称	处罚类型	处罚机关	处罚事由	处罚日期
	无						
证券市场禁入情况							
序号	措施对象	措施决定文号	措施决定名称	措施实施机关	措施实施事由	措施实施日期	
	无						
行政处理情况							
序号	处理对象	处理决定文号	处理决定名称	处理类型	处理机关	处理事由	处理日期
1	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、陈志芳、刘多奇	行政监管措施决定书（2023）155号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师陈志芳、刘多奇采取出具警示函措施的决定	行政监管措施	深圳证监局	在对深圳市海王生物工程股份有限公司2020年至2022年年报审计项目中，未就个别子公司商誉减值测试参数的合理性获取充分、适当的审计证据，未关注相关股权投资核算不恰当的情形。	2023年9月12日
2	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、林汉波、谭玉次	行政监管措施决定书（2023）179号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师林汉波、谭玉次采取出具警示函措施的决定	行政监管措施	深圳证监局	在对深圳华意隆电器股份有限公司2015年年报审计项目中，风险评估程序执行不到位、未执行控制测试、第三方回款审计程序执行不到位、在建工程审计程序执行不到位、收入审计程序执行不到位、其他应付款函证程序执行不到位。	2023年10月16日
3	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、王淑燕、楚三平、陆江杰	行政监管措施决定书（2023）179号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）、王淑燕、楚三平、陆江杰采取出具警示函措施的决定	行政监管措施	广东证监局	在对凯撒（中国）文化股份有限公司2020年至2022年年报审计工作中，商誉减值审计程序执行不到位、针对询证函回函异常情况未实施进一步审计程序、审计工作底稿的记录存在错漏。	2023年12月21日
注册会计师协会自律惩戒情况							
序号	惩戒对象	惩戒决定文号	惩戒决定名称	惩戒类型	惩戒机构	惩戒事由	惩戒日期
	无						
证券交易所纪律处分情况							

序号	纪律处分对象	纪律处分决定文号	纪律处分决定名称	纪律处分类型	纪律处分机构	纪律处分事由	纪律处分日期
	无						
民事赔偿情况							
序号	生效判决名称	生效判决文号	承担民事赔偿金额	判决机关	判决事由	判决日期	
	无						

- 注：
1. 处理处罚对象包括会计师事务所与执业人员，对象包括执业人员的需填写具体姓名；
 2. 处理处罚类型包括因执业行为受到的刑事处罚、行政处罚、证券市场禁入、行政处理、注册会计师协会自律惩戒、证券交易所纪律处分情况；
 3. 民事赔偿为已生效判决；
 4. 处理处罚、承担民事赔偿期间为上一年度（1月1日至12月31日）；
 5. 执业人员受到处理处罚后转所的，由处理处罚事由发生时该执业人员所在的会计师事务所披露。