1

中国巨石股份有限公司
关于 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

中国巨石股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）聘请中审
众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公
司 2024 年度审计机构。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》，公司对中审众环在 2024
年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中审众环
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
中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证
券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。
根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，
中审众环具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013
年 11 月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。中审
众环注册地址为湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江
产业大厦 17-18 楼，首席合伙人石文先。中审众环截止 2024 年末合
伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,304 人、签署过证券服务业务审
计报告的注册会计师人数 723 人。2023 年经审计总收入 215,466.65
万元、审计业务收入 185,127.83 万元、证券业务收入 56,747.98 万元。
2023 年度上市公司审计客户家数 201 家，主要行业涉及制造业，批发
和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、

2
牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育
和娱乐业等，审计收费 26,115.39 万元，中国巨石同行业上市公司审
计客户家数 9 家。
项目合伙人、签字注册会计师刘起德先生，2009 年成为中国注
册会计师，2006 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在中审众环
会计师事务所执业，2022 年开始为中国巨石提供审计服务；近 3 年签
署 6 家上市公司审计报告。
签字注册会计师张士敬女士，2019 年成为中国注册会计师，2016
年起开始从事上市公司审计，2019 年起开始在中审众环会计师事务
所执业，2023 年开始为中国巨石提供审计服务；近 3 年签署 2 家上市
公司审计报告。
项目质量控制复核合伙人：根据中审众环会计师事务所质量控制
政策和程序，项目质量控制负责人为赵文凌，2002 年成为中国注册
会计师，2001 年开始从事上市公司审计，2001 年起开始在中审众环
会计师事务所执业，2022 年开始为中国巨石提供审计服务。最近 3
年复核 12 家上市公司审计报告。
中审众环及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复
核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的
情形。
二、执业记录
中审众环近 3年未受到刑事处罚，因执业行为受到行政处罚 1次、
自律监管措施 1 次，纪律处分 1 次，监督管理措施 12 次。从业人员
在中审众环执业近 3 年因执业行为受到刑事处罚 0 次，43 !W¸4àÁ:• ⅗θⴇ⶙㇗⨼᧠鎸 ⅗ȾԄѐӰ開

3
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
影响中审众环继续承接或执行证券服务业务和其他业务。
项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人最近 3 年未
受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。
三、质量管理水平
1.项目技术咨询
近一年审计过程中，中审众环中国巨石项目组就公司重大会计审
计事项与中审众环专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技
术问题。
2.意见分歧解决
中审众环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。专业意见分歧的解决记录于相关底
稿。审计业务复核核对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。近一
年审计过程中，中审众环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
近一年审计过程中，中审众环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以及独立项目质量复核。审计项目组内
部复核主要包括由经验丰富的审计小组成员及签字注册会计师对所
有工作底稿执行详细复核，以及项目合伙人执行第二层次复核。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。独立项目质量复核人员为不直接参
与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，

4
且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要
求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。
4.项目质量检查
中审众环内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检
查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据
事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检
查。
中审众环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，例如，对正在
执行中的项目实施审计质量复核检查，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。
近一年审计过程中，中审众环没有在项目质量检查方面发现重大
问题。
5.质量管理缺陷识别与整改
უ事䐫䍚量管理体㤱ㄳ렀席审अ蓙帀万一ᤔ⨑휀⁁席Ⱗऍ㼀䫼别量㧮쳓Ǘ理缺陷䈾 팀⍓щθḇॄ昔ꨑ휀䇗䥁شم䄀գᇗՍ⤩ऱꂏ㍞餃렀Ṟ䠅㇗⨼㶺ᢞ௳䑫ⴿᲝຂо  ్⑑鴀ຂо

5
近一年审计过程中，中审众环针对公司的服务需求及公司的实际
情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围
绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、
金融工具、合并报表、关联方交易等。
近一年审计过程中，中审众环全面配合公司年报信息披露工作，
充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审众环就预审、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
交各项工作成果。另外，中审众环制定了详细的与公司参审及境外审
计师的沟通合作方案和计划，并能够有效执行。
五、人力及其他资源配备
中审众环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等专业资质。中审众环的后
台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，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
中审众环已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效
的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理。中审众
环制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案等系统性的信
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
根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师
事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定，中审众环每年均
按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的

6
职业保险累计赔偿限额 8 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导
致的民事赔偿责任。

中国巨石股份有限公司
2025 年 3 月 18 日