1

中国巨石股份有限公司
关于 2023 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⤰）聘请

2
林、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 24,541.58 万元，本公司同行业上市公司
审计客户家数 7 家。
项目合伙人、签字注册会计师刘起德先生，2009 年成为注册会
计师，2006 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在中审众环执业，
2022 年开始为本公司提供审计服务；近 3 年签署 5 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执业，2023
年开始为本公司提供审计服务；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：根据中审众环质量控制政策和程序，
项目质量控制负责人为赵文凌先生，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执业，2022
年开始为本公司提供审计服务。最近 3 年复核多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
中审众环最近 3 年未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，
最近 3 年因执业行为受到行政处罚 2 次、最近 3 年因执业行为受到监
督管理措施 13 次。31 名从业执业人员最近 3 年因执业行为受到刑事
处罚 0 次，行政处罚 5 人次，行政管理措施 28 人次、自律监管措施
0 次和纪律处分 0 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
影响中审众环继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

3
项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存
在因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
门等的行政处罚、监督管理措施，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。
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
中审众环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中审众环完整、全面的质量管理体系。
基于该质量管理体系，中审众环在近一年审计过程中没有识别出质量
管理缺陷。
综上，近一年审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项
措施得到了有效执行。
四、工作方案

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 9 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
2024 年 3 月 18 日