

# 重庆西山科技股份有限公司

## 2025年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）在2025年度的审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）作为本公司2025年度的审计机构，能够履行其审计职责，独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，出具的审计意见客观、公正。具体情况如下：

### 一、2025年年审会计师事务所基本情况

#### （一）机构信息

##### 1、基本信息

机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1987年

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：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层

首席合伙人：石文先

经营范围：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

##### 2、人员信息

截至2025年12月31日，中审众环合伙人237人、注册会计师1,306人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师723人。

##### 3、业务规模

中审众环2025年度经审计总收入221,574.80万元、审计业务收入

184,341.73 万元、证券业务收入 56,912.18 万元。2025 年度上市公司审计客户家数 253 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、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 33,868.63 万元。

#### 4、投资者保护能力

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基金，购买的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。近三年中审众环已审结的与执业行为相关的民事诉讼中尚未出现需承担民事责任的情况。

#### 5、诚信记录

(1) 中审众环近三年未受到刑事处罚，因执业行为受到行政处罚 3 次、自律监管措施 1 次，纪律处分 5 次，监督管理措施 11 次。

(2) 从业人员在中审众环执业近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次，44 名从业执业人员受到行政处罚 13 人次、纪律处分 14 人次、监管措施 42 人次。

#### (二) 项目成员信息

##### 1、基本信息

项目组成员	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人、签字注册会计师	徐瑞松	2014 年	2014 年	2025 年	2025 年	0 家
签字注册会计师	李彦斌	2008 年	2008 年	2008 年	2025 年	6 家
签字注册会计师	史昀昊	2017 年	2016 年	2025 年	2024 年	2 家
质量控制负责人	罗明国	2000 年	2001 年	1999 年	2025 年	7 家

##### 2、诚信记录

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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

### 3、独立性

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不存在可能影响独立性的情形。

## 二、2025 年年审会计师事务所履职情况

### （一）人力及其他资源配置

中审众环在担任公司 2025 年年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队拥有中国注册会计师专业资质，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

### （二）审计工作方案

在 2025 年度审计过程中，中审众环针对公司的服务需求及实际情况，制定了审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，涉及公司业务、财务、内控等多个维度，覆盖公司重要风险领域。

### （三）审计质量管理机制

中审众环所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系。具体如下：

#### 1、项目咨询

2025 年年度审计工作中，中审众环就公司重大会计审计事项与相关专业技术支持部门及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

#### 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，并在业务工作底稿中适当记录意见分歧的解决过程和结论，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年度审计过程中，中审众环就公司所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在无法解决的意见分歧。

#### 3、项目质量复核

审计过程中，中审众环实施项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。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。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对于所出具报告执行复核，以评价相关文件对于准则和规定的遵循情况。

#### 4、项目质量检查

中审众环质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。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。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。

#### 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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成其完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，相关质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务，制定了涵盖档案管理、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。

### 三、2025 年度工作总体评价

经评估，公司认为，中审众环作为本公司 2025 年度的审计机构，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，出具的审计报告客观、公正。

特此报告。

重庆西山科技股份有限公司

2026 年 4 月 29 日