

南方黑芝麻集团股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

南方黑芝麻集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓事务所”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国资委、证监会联合下发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号），公司对永拓事务所 2023 年度履职情况进行评估后认为：永拓事务所作为公司 2023 年度审计机构，在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，具体如下：

一、资质条件

1、基本信息

- （1）机构名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
- （2）成立日期：2013 年 12 月 20 日
- （3）组织形式：特殊普通合伙企业
- （4）注册地址：北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层
- （5）首席合伙人：吕江

（6）执业资格：永拓事务所于 1993 年经国家审计署批准成立，是全国审计系统第一家加入国际会计组织的会计师事务所。1999 年经财政部和审计署批准，永拓事务所改制为有限责任公司；永拓事务所于 2006 年成为尼克夏国际成员所，于 2007 年经香港政府批准在香港成立了永拓富信（香港）会计师事务所；永拓事务所于 2013 年底完成由有限责任公司向特殊普通合伙制转制，并于 2019 年通过香港 FRC 财务汇报局认证，获得香港联合交易所上市审计许可。永拓事务所具有证券、期货相关业务许可证，会计师事务所执业证书，从事证券服务业务。

2、人员及业务信息

截至 2023 年底，永拓事务所合伙人数量 97 人，注册会计师人数 312 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 152 人。该所 2023 年业务收入 35,172 万元，其中，审计业务收入为 29,644 万元，证券业务收入为 14,106 万元（以上数据经审计）。该所 2023 年度上市公司审计客户 34 家，审计收费总额 4,329.95 万元，审计客户涉

及主要行业包括化学原料及化学制品制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、通用设备制造业、专用设备制造业等。公司同行业上市公司审计客户 1 家。

二、执业记录

1、基本信息

(1)项目合伙人及签字注册会计师：史绍禹，2004 年开始执业。2001 年至 2011 年 10 月先后在北京天创联合会计师事务所、华寅会计师事务所、中兴新世纪会计师事务所、立信会计师事务所任项目经理、部门经理，2012 年 11 月起至今在永拓事务所从事审计业务，先后为黑龙江交通发展股份有限公司、长城信息产业股份有限公司等提供年度审计鉴证工作。2023 年开始为本公司提供服务。

(2)签字注册会计师：韦淞宝，2018 年 11 月起至今在永拓会计师事务所（特殊普通合伙）广西分所从事审计业务，2023 年 2 月取得注册会计师执业证书，曾参与广西现代物流集团有限公司、广西建工集团有限责任公司年度审计等，曾负责惠州大亚湾城市开发建设投资集团有限公司非公开发行公司债券审计等。近三年未签署或复核上市公司审计报告，2023 年开始为本公司提供服务。

(3)项目质量控制复核人：林美红，中国注册会计师，现担任永拓事务所质量控制复核人。自 2000 年起从事审计工作，常年从事上市公司审计业务，2008 年成为执业注册会计师。近年审计了多家上市公司年度财务报告。2023 年加入永拓会计师事务所（特殊普通合伙），主要从事质控工作，具备相应的专业能力。

在公司董事会审议聘请 2023 年度审计机构事项前，永拓事务所向公司提报拟指派姜小颖为审计项目质量控制复核人，后因该所内部人员调整的原因，经沟通指派林美红为本公司审计质量控制复核人，该人员调整对公司审计业务不造成影响。

2、项目组成员独立性

永拓事务所及签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，也不存在影响独立性的其他经济利益，定期轮换符合规定。

3、诚信记录

该所合伙人、签字注册会计师、审计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。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年审计过程中，公司重大会计审计事项与永拓事务所项目团队沟通良好，相关咨询事项均及时得到很好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧解决

永拓事务所制定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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，永拓事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，永拓事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核。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。独立项目质量复核由项目质量控制复核人员对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。

4、项目质量检查

永拓事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改运行承担责任，其质量管理监控活动包括：质量管理关键点测试；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按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

(1) 质量管理缺陷识别与整改：永拓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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成永拓完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，永拓事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

(2) 工作方案：2023 年年度审计过程中，永拓事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作

围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括内部控制缺陷、收入确认、商誉减值、或有事项、应收款项减值、合并报表、关联方交易等。

永拓事务所全面配合公司审计工作，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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

(3) 人力及其他资源配备：永拓事务所备了专属审计工作团队，对项目团队人力安排充分、结构合理。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专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

永拓事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

(4) 信息安全管理：公司在聘任合同中明确约定了永拓事务所在信息安全管理中的责任义务。该所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。

(5) 风险承担能力水平：截至 2023 年末，永拓事务所累计已提取职业风险基金 3,447.49 万元，未购买职业保险。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。近三年该所已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任。

综上，公司认为永拓事务所作为公司 2023 年度的审计机构（包括财务审计与内部控制审计），认真履行审计职责，审计行为规范，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出了良好的职业操守和专业能力，出具的审计报告客观、完整、清晰，较好的完成了公司 2023 年度审计的各项工作。

南方黑芝麻集团股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 19 日