

黑牡丹（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

黑牡丹（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）作为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。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》，公司对公证天业 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为公证天业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。具体情况如下：

一、资质条件

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）创立于 1982 年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013 年 9 月 18 日，改制为特殊普通合伙企业。截至 2023 年末，公证天业会计师事务所拥有合伙人 58 名、注册会计师 334 名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 142 名。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人：王文凯

1992 年成为注册会计师，1996 年开始从事上市公司审计，1988 年开始在公证天业执业，2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署的除本公司外的其他上市公司审计报告有常宝股份(002478)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：殷亚刚

2004 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2004 年开始在公证天业执业，2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年未签署除本公司外的其他上市公司审计报告，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：黄德明

1995 年成为注册会计师，1995 年开始从事上市公司审计，1994 年开始在公证天业执业，2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署的除本公司外的其他上市公司审计报告有贝肯能源(002828)、威孚高科(000581)、红豆股份

(600400)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

(二) 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，详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	王文凯	2023年5月	监督管理措施	江苏证监局	黑牡丹 2016 年度、2017 年度、2018 年度及 2021 年度年报审计
2	王文凯	2023年7月	自律监管措施	上海证券交易所	黑牡丹 2016 年度、2017 年度、2018 年度及 2021 年度年报审计
3	殷亚刚	2023年5月	自律监管措施	江苏证监局	黑牡丹 2021 年度年报审计
4	殷亚刚	2023年7月	自律监管措施	上海证券交易所	黑牡丹 2021 年度年报审计

(三) 独立性

拟聘任公证天业及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

(一) 项目咨询

审计过程中，公证天业就公司重大会计审计事项及时向专业技术人员咨询，解决公司重点难点技术问题。

(二) 意见分歧解决

公证天业制定了明确的专业意见分歧解决机制。当存在未解决的专业意见分歧时不得出具报告。2023 年年度审计过程中，公证天业就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

(三) 项目质量复核

公证天业建立了较为完善的业务质量控制体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。审计过程中，公证天业实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目经理复核、质量控制人复核以及项目合伙人复核。

(四) 项目质量检查

公证天业设立质控部，对于执行审计业务的所有项目合伙人，定期对其已完

成的项目实施质量检查。在近年项目检查过程中，公证天业没有在项目质量检查方面发现重大问题。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，公证天业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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、信用减值等。

五、人力及其他资源配备

公证天业配备了专业审计工作团队，项目现场负责人以及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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了在信息安全管理中的责任义务。公证天业制定了信息安全管理制度，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

公证天业购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，职业保险购买符合相关规定。近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

黑牡丹（集团）股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日