

# 黑龙江出版传媒股份有限公司关于对会计师事务所履职情况的评估报告

黑龙江出版传媒股份有限公司(以下简称“公司”)聘请中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)作为公司2023年年报审计机构。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》，公司对中兴财光华在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年中兴财光华在资质方面合规有效，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

中兴财光华成立于1999年，为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心A座24层，具有会计师事务所从业资质及证券业务从业资质，拥有近30年的证券业务从业经验，首席合伙人为姚庚春。截至2023年12月31日，从业人员总数3091人，其中合伙人183人，注册会计师824人。注册会计师中，超过359人签署过证券服务业务审计报告。2023年度业务收入(未经审计)110,263.59万元，其中审计业务收入(未经审计)96,155.71万元、证券业务收入(未经审计)41,142.94万元。2022年上市公司年报审计客户91家(含H股)，客户范围涵盖制造业、房地产业、租赁和商务服务业等，与公司

同行业（文化类、新闻出版业类、传媒类）的上市公司审计客户 4 家。

## 二、执业记录

中兴财光华近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 6 次、监督管理措施 25 次、自律监管措施及纪律处分 0 次。57 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 6 人次、行政监督管理措施 25 次。根据相关法律法规的规定，前述行政处罚、监督管理措施和自律监管措施不影响中兴财光华继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

## 三、人力及其他资源配备

中兴财光华配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。中兴财光华建立了完善后服务支持体系及专业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，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

2023 年度签字项目合伙人：凡长涛，拥有注册会计师执业资质。主要经历：2009 年起就职于会计师事务所从事审计业务，2015 年成为注册会计师，至今为多家企业提供上市公司年报审计、IPO 审计及上市重组审计等证券相关服务。未在其他单位兼职。签字注册会计师：郭京梅，拥有注册会计师执业资质。1999 年成为注册会计师，2002 年开始从事上市

公司审计，至今为多家企业提供上市公司年报审计等证券相关服务，未在其他单位兼职。项目质量复核人员：李智勇，拥有注册会计师执业资质。2003 年成为注册会计师，2001 年开始从事上市公司审计质量复核工作，2019 年开始在中兴财光华执业，近三年复核审计报告的上市公司有 4 家。未在其他单位兼职。

前述签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

前述签字项目合伙人、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，未持有和买卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益，定期轮换符合规定。

#### **四、质量管理水平**

##### **1. 项目咨询**

近一年审计过程中，公司所有重大会计审计事项与中兴财光华项目团及进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

##### **2. 意见分歧解决**

中兴财光华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过程应在咨询备忘录中进行记录。审计业务复核与批准汇总表中，应对审计项目组就其已知悉的专业意见分歧及其已经得到解决的过程及结论进行记录，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，中兴财光华就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

### 3. 项目质量复核

中兴财光华建立了完善的项目质量复核管理制度，近一年审计过程中，中兴财光华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、独立项目质量复核以及专业技术复核。

### 4. 项目质量检查

中兴财光华设立质量监管部，负责对质量管理体系运行的监督。中兴财光华质量管理体系的管理活动包括：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等。

### 5. 质量管理缺陷识别与整改

中兴财光华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兴财光华完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中兴财光华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，中兴财光华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 五、工作方案

近一年审计过程中，中兴财光华针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。近一年审计过程中，中兴财光华全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。中兴财光华就预审、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。另外，中兴财光华参与了内控评价报告的审计工作，充分、公允的发布了审计报告。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中兴财光华在信息安全管理中的责任义务。中兴财光华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。

## 七、投资者保护能力

中兴财光华具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，保险涵盖总所和全部分所。职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 1.16 亿元。

近三年因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：无。

综上，董事会认为：中兴财光华在本公司 2023 年执业过程中坚持独立审计原则，勤勉尽责地按照中国注册会计师审计准则开展审计工作，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责。

黑龙江出版传媒股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日