

南方黑芝麻集团股份有限公司
2024 年度会计师事务所履职情况评估报告及
审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况的报告

根据财政部、国务院国资委、证监会联合印发的《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）、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》和《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等规定和要求，南方黑芝麻集团股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将会计师事务所2024年度履职情况及审计委员会履行监督职责情况汇报如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓事务所”）成立于1993年，2013年12月转制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层，首席合伙人为吕江先生。截至2024年12月31日，该所从业人员总数1131人，其中合伙人99人，注册会计师350人。注册会计师中，130人签署过证券服务业务审计报告。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

1、公司董事会审计委员会已对永拓事务所的机构信息、人员信息、业务信息、执业信息、诚信记录等情况进行审查，认为永拓事务所具备中国证监会和深圳证券交易所规定的相关业务资格，具有良好的职业操守和执业水平，具备从事财务审计、内部控制审计专业胜任能力，与公司股东以及公司关联人无关联关系，不会影响在公司事务上的独立性，具备投资者保护能力及良好的诚信状况，董事会审计委员会同意向董事会提议续聘永拓事务所为公司2024年度审计机构，并同意将该议案提交公司第十一届董事会2024年第四次临时会议审议。

2、□□□2024□11□26□□2024□12□13□□□□□□一□□□□2024□□四
□□□□□2024□□□□□□□□□□□□□□□□□□□2024□□□□□□□□□□
□□□□□□□□□□□□□□□2024□□□□□□□

二、2024 年年审会计师事务所履职情况

1、项目咨询

2024 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。2024 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：质量管理关键控制点测试；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。2024 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：2024 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) 人力及其他资源配置：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 2024 年末，永拓事务所累计已提取职业风险基金 6,485.12 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。

三、董事会审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况

1、审计委员会对永拓事务所的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。

2、审计委员会与永拓事务所签字注册会计师及项目合伙人，以及公司财务、审计等人员就公司 2024 年度审计工作的审计范围、会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等进行了审前沟通。

3、审计委员会与负责公司审计工作的注册会计师及项目合伙人进行初审后沟通，对 2024 年度审计基本情况、审定后基本数据、初步确定的关键审计事项、总体审计结论等相关事项进行了沟通，并督促年报审计工作。

4、2025 年 4 月 22 日，公司召开第十一届董事会审计委员会 2025 年第二次会议，审议并通过《公司 2024 年年度报告全文及摘要》《公司 2024 年度内部控制自我评价报告》等议案，并同意提交董事会审议。

