

南方黑芝麻集团股份有限公司
2025 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2025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、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“旭泰事务所”）成立于2012年2月2日，持有深圳市财政局深财会〔2012〕6号批文及编号47470253会计师事务所执业证书，2021年2月2日通过财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案，目前全国设立分所11个，11个分所已经获取执业证书。首席合伙人为谭旭明先生。截至2025年12月31日，旭泰事务所合伙人数量16人，注册会计师人数110人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师31人。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于2025年12月11日召开第十一届董事会审计委员会第六次会议，审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》，公司董事会审计委员会对变更会计师事务所的原因进行了全面的了解和审查，鉴于公司与永拓会计师事务所（特殊普通合伙）签订的审计服务合同已到期，该所已经连续为公司提供多年的审计服务，同时为保证审计工作的独立性和客观性，更好地适应公司未来业务发展和整体审计需要，同意不再续聘该所为公司2025年度审计机构；同时，经对旭泰事务所的执业情况进行充分了解，在查阅了有关资格证照、相关信息和诚信记录后，认可旭泰事务所的独立性、专业胜任能力和投资者保护能力，同意聘任旭泰事务所为公司2025年度财务报告及内部控制审计机构，并提交公司董事会审议。

2、公司于 2025 年 12 月 12 日、2025 年 12 月 30 日分别召开第十一届董事会 2025 年第十次临时会议和 2025 年第六次临时股东会，审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》，同意聘任旭泰事务所为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况

1、项目咨询

审计过程中，公司重大会计审计事项与旭泰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

旭泰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。2025 年年度审计过程中，旭泰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，旭泰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

旭泰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：旭泰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旭泰事务所完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，旭泰事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

(2) 工作方案：2025 年年度审计过程中，旭泰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。

旭泰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：旭泰事务所配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。

旭泰事务所的后台支持团队包括税务、评估、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旭泰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 2025 年末，旭泰事务所累计已提取职业风险基金 657.49 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 500 万元。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、审计委员会对旭泰事务所的专业资质、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、审计委员会与旭泰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 2025 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 2025 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、2026 年 4 月 21 日，公司召开年报审计沟通会，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对 2025 年度审计计划执行情况、重大事项、年度财务报表、关键审计事项、内部控制等相关事项进行沟通。

5、2026 年 4 月 26 日，公司召开第十一届董事会审计委员会 2026 年第三次会议，审议并通过《公司 2025 年年度报告全文及摘要》《公司 2025 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。

四、总体评价

公司审计委员会严格遵守中国证监会、深圳证券交易所相关法律法规、规范性文件及《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等有关规定，充分发挥作用，对旭泰事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与旭泰事务所进行了充分的讨论和沟通，督促旭泰事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司审计委员会认为,旭泰事务所在公司 2025 年年度报告审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，圆满完成了公司 2025 年度财务审计、内部控制审计工作。

南方黑芝麻集团股份有限公司

董事会审计委员会

2026 年 4 月 27 日