

# 黑龙江交通发展股份有限公司 对 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

黑龙江交通发展股份有限公司（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）（以下简称“中兴财光华”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《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 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中兴财光华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

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1999 年 1 月，2013 年 11 月改制为特殊普通合伙。注册地：北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层，执行事务合伙人：杨海龙、丁亚轩、姚庚春、王凤岐。

中兴财光华长期从事证券服务业务，具有证券、期货业务许可证。截至 2022 年末，中兴财光华拥有合伙人 156 名、注册会计师 812 名；注册会计师中有 325 名签署过证券服务业务；截至 2022 年底共有从业人员 3099 人。

## 二、执业记录

### 1. 基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计	开始在本所 执业时间	开始为本公 司提供审计
----	----	---------------	----------------	---------------	----------------

			时间		服务时间
项目合伙人	陈海龙	2011年	2015年	2013年	2021年
签字注册会 计师	宋守东	2010年	2021年	2016年	2021年
质量控制复 核人	王新文	2008年	2008年	2012年	2021年

(1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
陈海龙	2021年-2023年	黑龙江交通发展股份有限公司	项目签字合伙人
	2022年	北京铁科首钢轨道技术股份有限公司	质量控制复核人
	2023年	北京铁科首钢轨道技术股份有限公司	项目签字合伙人
	2023年	中基健康产业股份有限公司	签字注册会计师

注：以上信息系项目合伙人近三年主要从业情况。

(2) 签字注册会计师近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
宋守东	2021年-2023年	黑龙江交通发展股份有限公司	签字注册会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
王新文	2022年-2023年	中基健康产业股份有限公司	签字注册会计师
	2022年-2023年	黑龙江交通发展股份有限公司	质量控制复核人

	2021 年	天马轴承集团股份有限公司	质量控制复核人
	2021 年-2022 年	北京空港科技园股份有限公司	质量控制复核人
	2022 年	东华软件股份公司	质量控制复核人

## 2. 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。

## 3. 独立性

中兴财光华及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

# 三、质量管理水平

## 1. 项目咨询

2023 年年度审计过程中，中兴财光华就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

## 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。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，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，无不能解决的意见分歧。

## 3. 项目质量复核

审计过程中，中兴财光华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、独立项目质量复核以及专业技术复核。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。

#### 4. 项目质量检查

中兴财光华质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中兴财光华所质量管理体系的监控活动包括：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；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

#### 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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中兴财光华完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，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。

### 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，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。

中兴财光华全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中兴财光华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。

## **五、人力及其他资源配置**

中兴财光华配备了专属审计工作团队，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，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

## **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、风险承担能力水平**

在投资者保护能力方面，中兴财光华执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，2022 年购买职业责任保险累计赔偿限额为 11,600.00 万元，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和 17,740.49 万元。相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，职业风险基金计提或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。

黑龙江交通发展股份有限公司

2024 年 3 月 28 日