

华融证券股份有限公司

关于江西黑猫炭黑股份有限公司

2018 年度内部控制评价报告的核查意见

根据中国证券监督管理委员会《证券发行上市保荐业务管理办法》、《深圳证券交易所上市公司保荐工作指引》等有关法律法规和规范性文件的要求，华融证券股份有限公司（以下简称“华融证券”或“保荐机构”）作为江西黑猫炭黑股份有限公司（以下简称“黑猫股份”或“公司”）的保荐机构，对《江西黑猫炭黑股份有限公司 2018 年度内部控制评价报告》进行了核查，并发表核查意见如下：

一、黑猫股份 2018 年度内部控制自我评价的基本情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：江西黑猫炭黑股份有限公司、韩城黑猫炭黑有限责任公司、乌海黑猫炭黑有限责任公司、朝阳黑猫伍兴岐炭黑有限责任公司、邯郸黑猫炭黑有限责任公司、太原黑猫炭黑有限责任公司、唐山黑猫炭黑有限责任公司、济宁黑猫炭黑有限责任公司、青岛黑猫炭黑科技有限责任公司、江西黑猫新加坡有限公司、江西黑猫进出口有限公司、江西永源节能环保科技股份有限公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。纳入评价范围的主要事项包括组织架构、发展战略、人力资源、资金活动、采购管理、生产管理、销售业务、资产管理、研究与开发、工程项目、融资与担保业务、对外投资、关联交易、信息披露等；重点关注的高风险领域主要包括销售风险、采购风险、安全风险、存货风险、项目建设风险、担保风险、经营决策风险。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及证监会和财政部联合发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号—年度内部控制评价报告的一般规定》及相关法律法规，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷的认定标准

(1) 定性标准

财务报告重大缺陷的迹象包括：

- ①公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；
- ②公司已经公告的财务报告出现重大差错进行错报更正；
- ③当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- ④审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：

- ①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- ②未建立反舞弊程序和控制措施；
- ③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；

④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

(2) 定量标准

公司本着是否直接影响财务报告的原则，确定的财务报表错报重要程度可参考的定量标准如下：

	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
营业收入	错报<1%	1%≤错报<2%	错报≥2%
资产总额	错报<1%	1%≤错报<2%	错报≥2%

2、非财务报告内部控制缺陷的认定标准

(1) 定性标准

①非财务报告缺陷认定主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定；

②如果缺陷发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期目标为一般缺陷；

③如果缺陷发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期目标为重要缺陷；

④如果缺陷发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或使之严重偏离预期目标为重大缺陷。

(2) 定量标准

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

定量标准中所指的财务指标值均为公司上年度经审计的合并报表数据。

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

二、公司内部控制的自我评价结论

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

三、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

四、保荐机构发表核查意见的依据

华融证券通过审阅公司内部控制相关制度和信息披露文件，查验公司股东大会、董事会、监事会会议材料，与公司高管进行访谈交流，与公司聘请的审计机构沟通等，对公司内部控制的完整性、合理性及有效性进行了审慎核查。

五、保荐机构的结论性意见

通过上述核查，华融证券认为：公司内部控制制度符合《企业内部控制基本规范》以及《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等有关法律法规的要求，华融证券对黑猫股份董事会编制的《江西黑猫炭黑股份有限公司 2018 年度内部控制评价报告》无异议。

（以下无正文）

（本页无正文，为《华融证券股份有限公司关于江西黑猫炭黑股份有限公司 2018 年度内部控制自我评价报告的核查意见》的签章页）

保荐代表人：

乔 绪 德

谢 金 印

华融证券股份有限公司

年 月 日