

广州普邦园林股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

广州普邦园林股份有限公司(以下简称“公司”)聘请中喜会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中喜会计师事务所”)作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中喜会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，中喜会计师事务所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、2023 年年审会计师事务所基本情况

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)成立于 2013 年 11 月 28 日，注册地址为北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室，具有《会计师事务所执业证书》、军工涉密业务咨询服务安全保密资质、会计师事务所证券和期货相关业务许可证，首席合伙人为张增刚。截止 2023 年末，中喜会计师事务所拥有合伙人 86 名、注册会计师 379 名、从业人员总数 1387 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 247 名。

二、执业记录

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)未受到刑事处罚、行政处罚和纪律处分。近三年执业行为受到监督管理措施 6 次，20 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施共 11 次。近三年执业行为受到自律监管措施 1 次，2 名从业人员近三年因执业行为受到自律监管措施共 1 次。近三年执业行为受到行政处罚 1 次，2 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚共 1 次。

三、人力及其他资源配备

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及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。

(一) 人员信息

1、项目合伙人及签字注册会计师：平威，于 2016 年成为注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2016 年开始在中喜会计师事务所执业，最近 3 年签署 2 家上市公司审计报告，主要为珠江啤酒、风华高科等上市公司或股转公司提供审计服务。

2、签字注册会计师：朱焕坛，项目经理，2020 年成为注册会计师，于 2018 年开始从事

上市公司审计，2020年3月开始在中喜会计师事务所执业，2023年开始为公司提供审计服务，签署珠江啤酒股份有限公司2021年审计报告，广东风华高新科技股份有限公司2022年审计报告。

3、担任项目质量控制复核人：黄韶英，注册会计师执业资质，2001年起从事审计业务，从事证券服务业务多年，负责上市公司审计报告工作，具备相应专业胜任能力。

（二）诚信记录

上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

（三）独立性

中喜会计师事务所及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

四、质量管理水平

（一）项目指导和咨询

中喜会计师事务所制定了《业务技术咨询管理办法（2020版试行）》，从咨询内容、方式及咨询的信息记录等各方面，规范业务技术咨询的相关事项，提高审计业务质量，防范和控制业务风险。

在2023年审计过程中，中喜会计师事务所就公司重大会计、审计事项进行适当咨询，按时解决了公司重点、难点技术问题。

（二）意见和分歧解决

中喜会计师事务所制定了《业务意见分歧管理办法（2020版试行）》，规范处理和解决项目组内部、项目组与项目质量复核人员或在会计师事务所质量管理体系内执行质量管理活动的人员（包括提供咨询的人员）之间的意见分歧。确保所执行项目在意见分歧解决后才能出具业务报告。

在2023年审计过程中，中喜会计师事务所就公司的所有事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

中喜会计师事务所根据《项目质量复核办法（2020版试行）》《项目合伙人复核办法（2020版试行）》及《重大业务事项管理办法（2020版试行）》，制定了三级复核制度，包括审计小组组长复核（详细复核）、项目组组长复核（一级复核）、质量管理部与技术支持的复核（二级

复核)、三审合伙人复核(三级复核),明确业务项目质量复核制度及责任,确保项目组在报告签署之前已按质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

(四) 项目质量管理与监督

中喜会计师事务所制定了《执业质量检查管理办法(2020版试行)》,要求工作底稿必须全面、完整、真实、准确地反映实施审计服务的全过程,并记录与审计结论和所查出问题的所有事项,以及服务人员进行专业判断所依据的证据和材料,以保证审计结论和审计报告准确无误。中喜会计师事务所持续监控质量管理体系设计的恰当性和运行的有效性,不断加强对审计业务的质量控制和风险管理,规范执业质量检查,保障其积极有效地实施质量管理与监督。

(五) 质量管理缺陷识别与整改

中喜会计师事务所制定的《对质量管理体系缺陷的识别、评价和整改办法》中规定:监控的内容包括职业道德监控、项目质量检查、质量管理体系设计和运行风险的监控以及运营风险监控。监控程序包括持续考虑和评价中喜会计师事务所质量管理及发展运营风险,建立风险应急机制,以及时识别出事务所质量管理体系的缺陷,采取适当行动及时整改。

在2023年度审计过程中,中喜会计师事务所勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、工作方案

中喜会计师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。在2023年年度审计过程中,中喜会计师事务所就审计人员配备、审计时间节点安排和审计实施方面,充分满足了公司报告披露时间要求。中喜会计师事务所就预审、年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。

六、信息安全管理

中喜会计师事务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。

七、风险承担能力水平

中喜会计师事务所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,已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额8,500万元。

近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

综上，公司认为中喜会计师事务所作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构，认真履行审计职责，审计行为规范，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出了良好的职业操守和专业能力，出具的审计报告客观、完整、清晰，较好的完成了公司 2023 年度审计的各项工作。

广州普邦园林股份有限公司

董事会

二〇二四年四月十六日