

广州好莱客创意家居股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

广州好莱客创意家居股份有限公司（以下简称“公司”）聘请广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农事务所”）作为公司 2023 年度财务报表、内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对司农事务所的履职情况进行评估，具体评估情况如下：

一、资质条件

（一）会计师事务所基本信息

司农事务所成立于 2020 年 11 月 25 日。司农事务所组织形式：合伙企业（特殊普通合伙）；统一社会信用代码 91440101MA9W0YP8X3；注册地址：广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2；执行事务合伙人（首席合伙人）吉争雄。

截至 2023 年 12 月 31 日，司农事务所从业人员 333 人，合伙人 32 人，注册会计师 133 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 63 人。

2023 年度，司农事务所收入（经审计）总额为人民币 12,162.59 万元，其中审计业务收入为 9,349.44 万元、证券业务收入为 5,318.07 万元。

2023 年度，司农事务所上市公司审计客户家数为 28 家，主要行业有：制造业（17）、信息传输、软件和信息技术服务业（5）、电力、热力、燃气及水生产和供应业（1）、交通运输、仓储和邮政业（1）、房地产业（1）、建筑业（1）、水利、环境和公共设施管理业（1）、采矿业（1），审计收费总额 2,968.20 万元。本公司同行业上市公司审计客户 0 家。

（二）项目人员基本信息

签字项目合伙人：周锋，合伙人，注册会计师，从事证券服务业务 15 年。2010 年 10 月成为注册会计师。2008 年 7 月开始从事上市公司审计，2021 年 1 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人。近三年签署了 6 家上市公司的年度审计报告。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报

审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：林泽琼，注册会计师，从事证券服务业务 21 年。2010 年 4 月成为注册会计师。2002 年 7 月开始从事上市公司审计，2022 年 1 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所高级经理。近三年签署了 3 家上市公司的年度审计报告。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：黄豪威，合伙人，注册会计师，从事证券服务业务 11 年。2014 年 6 月成为注册会计师。2012 年 6 月开始从事上市公司审计，2021 年 12 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人。近三年签署了 2 家上市公司的年度审计报告；复核了 3 家上市公司的年度审计报告。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

二、执业记录

（一）诚信记录

司农事务所近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和纪律处分，因执业行为受到监督管理措施 2 次、自律监管措施 1 次。从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，10 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施和自律监管措施 15 人次。上述监督管理措施和自律监管措施不涉及行政处罚，不影响司农事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

签字项目合伙人周锋近三年受到行政监管措施两次，除此之外未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施和纪律处分、未被立案调查。

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	周锋	2022 年 4 月 1 日	行政监管措施	广东证监局	在执行 2019 年财务报表审计过程中存在对其他非流动资产核查程序执行不到位等问题被出具警示函
2	周锋	2022 年 11 月 22 日	行政监管措施	广东证监局	在执行 2020 年财务报表审计过程中审计期后事项程序不到位等问题被出具警示函

签字注册会计师林泽琼、项目质控复核人黄豪威近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分、未被立案调查。

（二）独立性

司农事务所及签字项目合伙人周锋、签字注册会计师林泽琼、项目质量控制复核人黄豪威不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

（三）审计费用

公司 2023 年度财务报表年报审计服务的费用总额为 90 万元，内控审计服务的费用总额为 30 万元。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，司农事务所就公司重大会计审计事项与司农事务所质控与技术部及时咨询沟通，按时解决了公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

司农事务所制定了明确的专业意见分歧处理的执业规程。在复核过程中现场负责人与项目负责经理出现的争议，由项目合伙人处理。项目组与项目质量控制复核人或质控与技术部复核人员发生意见分歧的，由质控与技术部合伙人会同该项目的项目合伙人研究处理；如仍未解决，由质控与技术部合伙人负责提交合伙人管理委员会研究处理。只有意见分歧问题得到解决，项目组才能出具报告。

2023 年年度审计过程中，司农事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见。

（三）项目质量复核

司农事务所制定了《项目复核制度》。在 2023 年年度审计过程中，司农事务所实施完善的项目质量复核程序，复核工作包括项目组内部复核和独立于项目组的项目质量控制复核。

项目组内复核工作围绕审计工作底稿和审计报告等重点内容展开，确保审计工作记录真实、完整，财务报表合规且公允反映，审计结论恰当并具备充分、适当的证据基础。

项目质量复核人由质量控制委员会委派，通过阅读并了解与项目组独立性、重大判断相关的信息，复核财务报表及拟出具的审计报告，与项目组讨论重大事项（及判断），选取部分相关的业务工作底稿进行复核，评价项目组得出的结论是否恰当。技术复核由质控与技术部执行，同时在不损害其独立性的前提下，提供业务咨询与问题解答。

（四）项目质量检查

司农事务所制定了《质量监控制度》，该制度的监控由质量控制委员会负责。质量监控包括：质量控制制度和程序具有相关性和适当性、运行的有效性。司农事务所每年定期选取若干已完成的项目进行质量考评，在质控与技术部负责人的领导下，从各业务部门、分所（若有）抽取审计项目经理级别以上人员组成考评小组负责实施。每三年作为一个考评周期，每周期要对每个项目合伙人已完成的业务中至少选取一项进行检查。

近一年审计过程中，司农事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

司农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，在职业道德、独立性操作规程、业务委派、业务承接与保持、信息与沟通、质量控制和质量监控等方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成司农事务所完整、全面的质量管理体系。

近一年审计过程中，司农事务所基于质量管理体系，勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案执行情况

2023 年年度审计过程中，司农事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，主要包括主营业务收入、货币资金、交易性金融资产、往来款项、固定资产、递延所得税资产、期间费用、减值准备、可转债事项、员工持股计划等。司农事务所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，充分满足了公司报告披露的时间要求。

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，司农事务所对公司 2023 年度财务报表进行了审计，认为公司财务报表在所

有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，并出具了标准无保留意见的审计报告；司农事务所对公司 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，认为公司按照《企业内部控制基本规范》《企业内部控制应用指引》《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并出具了标准无保留意见的内部控制审计报告；同时司农事务所对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行核查并出具了专项说明。

五、人力及其他资源配备

司农事务所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等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人、经理担任。

司农事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、资产评估及金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

司农事务所制定了涵盖业务档案管理、信息化资源管理、信息安全管理等制度，司农事务所与公司约定了在信息安全管理中的责任义务，在为公司制定审计方案和实施审计工作的过程中，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

司农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。截至 2023 年 12 月 31 日，司农事务所已提取职业风险基金 918.84 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 3,600 万元，符合相关规定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。司农事务所从成立至今没有发生民事诉讼而需承担民事责任的情况。

八、公司对 2023 年度会计师事务所履职的总体评价

经评估，公司认为司农事务所作为公司 2023 年度审计机构，在审计过程中保持了独立性，勤勉尽责，审计行为及其他专项审核工作规范有序，表现了良

好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年度年报审计相关工作，出具的审计报告及时、准确、客观、公正。

特此报告。

广州好莱客创意家居股份有限公司

2024 年 4 月 25 日