

审计业务约定书

甲方编号:

乙方编号: 中兴华 (2022) 第 012719 号

审计业务约定书

甲方：中非发展基金有限公司

乙方：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对万宝非洲农业发展有限公司（WANBAO AFRICA AGRICULTURE DEVELOPMENT, Lda，以下简称“万宝非洲”）2022年9月30日财务报表进行审计并出具审计报告，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1. 乙方接受甲方委托，对万宝非洲按照企业会计准则编制的2022年9月30日的合并及母公司资产负债表，2022年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益（或股东权益）变动表以及相关财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。2. 乙方审计工作的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

3. 乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了万宝非洲2022年9月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、甲方及被审计单位的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，万宝非洲及其负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，万宝非洲管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映万宝非洲的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是万宝非洲管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。（3）将已知的万宝非洲所有内部控制缺陷告知乙方。

3. 在编制财务报表时，万宝非洲管理层负责评估万宝非洲的持续经营能力，必要时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。万宝非洲治理层负责监督万宝非洲的财务报告过程。

4. 及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息（在2022年10月15日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性和完整性。

5. 确保乙方不受限制地接触其认为必要的万宝非洲内部人员和其他相关人员。

6. 万宝非洲管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

7. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

8. 按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间交通、食宿和其他相关费用。

9. 乙方的审计不能减轻万宝非洲及其管理层的责任。如果由于万宝非洲、以及其董事、员工或代理人的舞弊行为、不实陈述或故意违约而导致的任何损失、损害、费用或支出，与乙方无关，乙方将不承担由此引发的民事赔偿责任。如果万宝非洲或其子公司(如有)提供虚假、不真实或不完整的会计资料或其他资料，或不当使用乙方出具的审计报告，甲方须依照中国相关法律法规的规定赔偿乙方就此蒙受的损失(包括但不限于乙方由此受到的任何第三方索赔、监管机构或司法部门的处罚或承担的其他法律责任)。

三、乙方的责任：

1. 乙方按照中国注册会计师审计准则(以下简称审计准则)的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则。在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2. 乙方识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

3. 乙方了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见

4. 乙方评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

5. 乙方对万宝非洲管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对万宝非洲持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性, 应当在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 乙方应当发表非无保留意见。乙方的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致万宝非洲不能持续经营。

6. 乙方评价财务报表的总体列报、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

7. 在审计过程中, 乙方若发现万宝非洲存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷, 应以书面形式向万宝非洲治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项, 并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。万宝非洲在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可, 万宝非洲不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件, 除非法律法规另有要求。

8. 由于审计和内部控制的固有限制, 即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作, 仍无法避免财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

9. 按照约定出具审计报告。

10. 除下列情况外, 乙方应当对执行业务过程中知悉的万宝非洲信息予以保密: (1) 法律法规允许披露, 并取得甲方的授权; (2) 根据法律法规的要求, 为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据, 以及向监管机构报告发现的违法行为;

(3) 在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；(4) 接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；(5) 向注册会计师协会或监管机构进行报备；(6) 法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

11. 审计报告签发日之后，乙方无直接责任去考虑或查明可能影响该期间的会计报表的期后事项。但是万宝非洲应将在审计报告签发日之后可能影响会计报表的任何重大事项的发生或任何重大事实的发现通知乙方。

四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。本次审计服务的费用总额为人民币 60,000 元（大写：陆万元整，含税）。

2. 甲方应于本约定书签署并收到乙方开具的等额增值税专用发票之日起 15 日内支付 30% 的审计费用（计人民币壹万捌仟元整），乙方提交审计报告终稿并开具增值税专用发票之日起 15 日内一次性付清剩余费用（计人民币肆万贰仟元整）。

乙方收款信息为：

单位名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

开户行：中信银行北京朝阳支行

账号：8110701013402379002

3. 如果由于无法预见的原因，致使乙方人员开始审计工作后，本约定书涉及的审计服务中止或终止，甲方不得要求退还已支付的审计费用；但在此情况下

如审计服务终止,则乙方收取费用仅以本条第2项所载明的审计费用的30%为限,剩余部分不再收取。

4.如果在乙方人员开始审计工作后,甲方对本约定书所涉及的审计服务提出终止,甲方不得要求退还已支付的审计费用,且乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的审计费用。

5.如乙方在审计服务开展后经评估认为不宜继续提供服务或因其他乙方原因对本约定书所涉及的审计服务提出终止,则乙方应返还甲方已支付的审计费用。

6.与本次审计有关的其他费用(包括交通费、食宿费等)由乙方承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1.乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。审计报告的形式和内容可能需根据审计中的发现进行适当调整。甲方不应依赖乙方在审计过程中可能提供的初步意见、报告草稿或汇报。

2.乙方向甲方致送审计报告一式六份。

3.甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时,不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时,应当事先通知乙方,乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响,必要时,将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自双方授权代表签署并加盖公章之日起生效(日期不一致的,以较晚一方为准),并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第11段、第五、六、九、十、十一项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况,影响审计工作如期完成,或需提前出具审计报告,甲、乙双方均可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求,乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务时,乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在本约定书终止的情况下,乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用于中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地,因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止,或无效之后果),双方协商确定采取以下第 2 种方式予以解决:

1. 向有管辖权的人民法院提起诉讼;
2. 提交北京仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式四份,甲、乙方各执两份,具有同等法律效力。

(以下无正文,为本约定书签署部分)

(此页无正文，为本约定书签署页)

甲方：中非发展基金有限公司（盖章）



授权代表：（签名或盖章）

2022 年 10 月 12 日

乙方：中兴华会计师事务所



（特殊普通合伙）（盖章）

授权代表：（签名或盖章）



2022 年 10 月 12 日

~ 晴 江



1