

深圳市金溢科技股份有限公司

会计师事务所选聘制度

第一章 总则

第一条 为规范深圳市金溢科技股份有限公司（以下简称“公司”）选聘（含续聘、改聘）会计师事务所的行为，提高财务信息质量，切实维护股东利益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等有关法律法规、规范性文件及《深圳市金溢科技股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的有关规定，结合公司实际情况，制定本制度。

第二条 公司选聘（含续聘、改聘）会计师事务所，是指根据相关法律法规要求，聘任为公司提供年度审计服务的会计师事务所（含财务会计报告审计及内部控制审计服务），不包括为公司全资或控股子公司单个法人主体提供年度财务会计报告审计、内部控制审计，不包括为公司及公司全资或控股子公司提供专项审计及咨询服务。

第三条 公司选聘或解聘会计师事务所应经董事会审计及预算审核委员会审议同意后，提交董事会审议，并由股东大会决定。公司不得在董事会和股东大会审议前聘请会计师事务所开展审计业务。

第二章 会计师事务所执业质量要求

第四条 公司选聘的会计师事务所应当具有相关业务资格，具有良好的执业质量记录，并满足下列条件：

- （一）具有独立的主体资格；
- （二）具有固定的工作场所、健全的组织机构和完善的内部管理和控制制度，能够对所知悉的公司信息、商业秘密保密；
- （三）熟悉国家有关财务会计方面的法律、法规、规章和政策；

- (四) 具有完成审计任务和确保审计质量的注册会计师；
- (五) 认真执行有关财务审计的法律、法规、规章和政策规定，具有良好的社会声誉和执业质量记录；
- (六) 中国证监会规定的其他条件。

第三章 选聘会计师事务所程序

第五条 公司审计及预算审核委员会负责选聘会计师事务所工作，并监督其审计工作开展情况。审计及预算审核委员会应当切实履行下列职责：

- (一) 按照董事会的授权制定选聘会计师事务所的政策、流程及相关内部控制制度；
- (二) 提议启动选聘会计师事务所相关工作；
- (三) 审议选聘文件，确定评价要素和具体评分标准，监督选聘过程；
- (四) 提出拟选聘会计师事务所及审计费用的建议，提交决策机构决定；
- (五) 监督及评估会计师事务所审计工作；
- (六) 定期（至少每年）向董事会提交对受聘会计师事务所的履职情况评估报告及审计及预算审核委员会履行监督职责情况报告；
- (七) 负责法律法规、公司章程和董事会授权的有关选聘会计师事务所的其他事项。

第六条 公司选聘会计师事务所应当采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标以及其他能够充分了解会计师事务所胜任能力的选聘方式，保障选聘工作公平、公正进行。

采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标等公开选聘方式的，应当通过公司官网等公开渠道发布选聘文件，选聘文件应当包含选聘基本信息、评价要素、具体评分标准等内容。公司应当依法确定选聘文件发布后会计师事务所提交应聘文件的响应时间，确保会计师事务所所有充足时间获取选聘信息、准备应聘材料。公司不得以不合理的条件限制或者排斥潜在拟应聘会计师事务所，不得为个别会计师事务所量身定制选聘条件。选聘结果应当及时公示，公示内容应当包括拟选聘会计师事务所和审计费用。

第七条 选聘会计师事务所程序：

（一）审计及预算审核委员会提出选聘会计师事务所的资质条件、要求及评价要素，并通知公司内部审计及其他相关部门开展前期准备、调查、资料整理等工作；

（二）参加选聘的会计师事务所在规定时间内，将相关资料报送公司内部审计部门进行初步审查、整理，形成书面报告提交至公司审计及预算审核委员会；

（三）审计及预算审核委员会对参加竞聘的会计师事务所进行资质审查，依据评价标准，对参与选聘的会计师事务所予以客观评价，审议确定拟选聘的会计师事务所后提交董事会审议；

（四）董事会审议通过后，提交公司股东大会表决；

（五）根据股东大会决议，公司与会计师事务所签订审计业务约定书，聘期为一年，可以续聘。

第八条 审计及预算审核委员会应通过审阅相关会计师事务所执业质量资料、查阅公开信息或者向证券监管、财政、审计等部门及注册会计师协会查询等方式，调查有关会计师事务所的执业质量、诚信情况，必要时应要求拟聘请的会计师事务所现场陈述。

第九条 审计及预算审核委员会应对选聘相关会计师事务所形成书面审核意见。审计及预算审核委员会审议通过选聘相关会计师事务所的，应将审议意见和相关调查资料作为提案附件，提交董事会审议；审计及预算审核委员会认为相关会计师事务所不符合公司选聘要求的，应说明原因，董事会不再对有关事项进行审议。

第十条 选聘会计师事务所的评价要素，至少应当包括审计费用报价、会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配置、信息安全管理、风险承担能力水平等。

公司应当对每个有效的应聘文件单独评价、打分，汇总各评价要素的得分。其中，质量管理水平的分值权重应不低于40%，审计费用报价的分值权重应不高于15%。

第十一条 公司评价会计师事务所的质量管理水平时，应当重点评价质量管理体系及实施情况，包括项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检

查、质量管理缺陷识别与整改等方面的政策与程序。

第十二条 公司评价会计师事务所审计费用报价时，应当将满足选聘文件要求的所有会计师事务所审计费用报价的平均值作为选聘基准价，按照下列公式计算审计费用报价得分：审计费用报价得分=（1- | 选聘基准价-审计费用报价 | / 选聘基准价）×审计费用报价要素所占权重分值。

第十三条 公司选聘会计师事务所原则上不得设置最高限价，确需设置的，应当在选聘文件中说明该最高限价的确定依据及合理性。

第十四条 聘任期内，公司可以根据消费者物价指数、社会平均工资水平变化以及业务规模、业务复杂程度变化等因素合理调整审计费用。审计费用较上一年度下降20%以上（含20%）的，公司应当按要求在信息披露文件中说明本期审计费用的金额、定价原则、变化情况和变化原因。

第十五条 公司应切实担负起信息安全主体责任和保密责任，在选聘会计师事务所时要加强对会计师事务所信息安全管理能力的审查，在选聘合同中应设置单独条款明确信息安全保护责任和要求，向会计师事务所提供文件资料时加强对涉密敏感信息的管控，从源头上防范信息泄露风险，会计师事务所应履行信息安全保护义务，依法依规依合同规范信息数据处理活动。

第十六条 审计及预算审核委员会在续聘下一年度会计师事务所时，应对会计师完成本年度审计工作情况及其执业质量做出全面客观的评价。审计及预算审核委员会达成肯定性意见的，将续聘会计师事务所议案提交董事会审议通过后提交股东大会审议；审计及预算审核委员会形成否定性意见的，应按照本制度规定启动改聘程序，并将拟改聘的会计师事务所相关材料及议案提交董事会审议通过后提交股东大会审议。

为保持审计工作的连续性和保证审计工作质量，公司续聘会计师事务所的，每年度由审计及预算审核委员会提议董事会、股东大会审议批准后对会计师事务所进行续聘，其中审计及预算审核委员会可以以评价意见替代调查意见，不再另外执行调查和审核程序或开展其他选聘工作。

第十七条 审计项目合伙人、签字注册会计师累计实际承担公司审计业务满5年的，之后连续5年不得参与公司的审计业务。

审计项目合伙人、签字注册会计师由于工作变动，在不同会计师事务所为

公司提供审计服务的期限应当合并计算。

公司发生重大资产重组、子公司分拆上市，为其提供审计服务的审计项目合伙人、签字注册会计师未变更的，相关审计项目合伙人、签字注册会计师在该重大资产重组、子公司分拆上市前后提供审计服务的期限应当合并计算。

审计项目合伙人、签字注册会计师在公司上市前后审计服务年限应当合并计算。审计项目合伙人、签字注册会计师承担公司首次公开发行股票或者向不特定对象公开发行股票并上市审计业务的，上市后连续执行审计业务的期限不得超过2年。

第十八条 公司对选聘、应聘、评审、受聘文件和相关决策资料应当妥善归档保存，不得伪造、变造、隐匿或者销毁。文件资料的保存期限为选聘结束之日起至少10年。

第十九条 公司应当在年度财务决算报告或者年度报告中披露会计师事务所、审计项目合伙人、签字注册会计师的服务年限、审计费用等信息。

第四章 改聘会计师事务所程序

第二十条 公司更换会计师事务所的，应当在被审计年度第四季度结束前完成选聘工作。

第二十一条 公司解聘或者不再续聘会计师事务所时，应提前十天通知会计师事务所。公司股东大会就解聘会计师事务所进行表决时，允许会计师事务所陈述意见。会计师事务所提出辞聘的，应当向股东大会说明公司有无不当情形，公司董事会应为前任会计师事务所在股东大会上陈述意见提供便利条件。公司股东大会就改聘会计师事务所作出决议后，公司应依法进行公告。

第二十二条 审计及预算审核委员会在审核改聘会计师事务所提案时，应当对拟聘请的会计师事务所的执业质量情况认真调查，对前任和拟改聘会计师事务所的执业质量做出合理评价，并在对改聘理由的充分性作出判断的基础上，发表审核意见。

第二十三条 公司拟改聘会计师事务所，将在改聘会计师事务所的公告中详细披露解聘会计师事务所的原因、被解聘会计师事务所的陈述意见（如有）、审

计及预算审核委员会意见、前任会计师事务所情况及上年度审计意见类型、公司与前后任会计师事务所的沟通情况等。

第二十四条 除会计师事务所执业质量出现重大缺陷、审计人员或时间安排难以保障公司按期披露年度报告以及会计师事务所要求终止对公司的审计业务等情况外，公司不得在年度报告审计期间改聘执行年度报告审计业务的会计师事务所。

第二十五条 会计师事务所主动要求终止对公司的审计业务的，审计及预算审核委员会应向相关会计师事务所详细了解原因，并向董事会作出书面报告。公司按照上述规定履行改聘程序。

第五章 监督

第二十六条 审计及预算审核委员会应对选聘会计师事务所监督检查，其检查结果应涵盖在年度审计评价意见中：

- （一）有关财务审计的法律、法规 and 政策的执行情况；
- （二）有关会计师事务所选聘的标准、方式和程序是否符合国家和证券监管部门有关规定；
- （三）审计业务约定书的履行情况；
- （四）其他应当监督检查的内容。

第二十七条 审计及预算审核委员会应当对下列情形保持高度谨慎和关注：

- （一）在资产负债表日后至年度报告出具前变更会计师事务所，连续两年变更会计师事务所，或者同一年度多次变更会计师事务所；
- （二）拟聘任的会计师事务所近3年因执业质量被多次行政处罚或者多个审计项目正被立案调查；
- （三）拟聘任原审计团队转入其他会计师事务所的；
- （四）聘任期内审计费用较上一年度发生较大变动，或者选聘的成交价大幅低于基准价；
- （五）会计师事务所未按要求实质性轮换审计项目合伙人、签字注册会计师。

第二十八条 审计及预算审核委员会发现选聘会计师事务所存在违反本制

度及相关规定并造成严重后果的，应及时报告董事会，并按以下规定进行处理：

- （一）根据情节严重程度，由董事会对相关责任人予以通报批评；
- （二）情节严重的，对相关责任人员给予相应的经济处罚或纪律处分。

第二十九条 承担审计业务的会计师事务所所有下列行为之一且情节严重的，经股东大会决议，公司不再选聘其承担审计工作：

- （一）将所承担的审计项目分包或转包给其他机构的；
- （二）审计报告不符合审计工作要求，存在明显审计质量问题的；
- （三）未按规定时间出具审计报告的；
- （四）违反公司保密管理规定的；
- （五）与其他审计单位串通，虚假应聘的；
- （六）其他证明会计师事务所不能胜任审计工作的情形。

第三十条 依据本章规定实施的相关处罚，董事会应根据证券监管部门的要求及时报告。

第六章 附则

第三十一条 本制度由公司董事会拟订，提交公司股东大会审议通过之日起生效并实施，修改时亦同。本制度由公司董事会负责解释。

第三十二条 本制度未尽事宜，按照有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的相关规定执行。本制度如与国家法律、法规和经合法程序修改的《公司章程》相抵触时，按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行。

深圳市金溢科技股份有限公司

二〇二四年四月