

# 浙江扬帆新材料股份有限公司

## 会计师事务所选聘制度

(2024年4月)

### 第一章 总则

**第一条** 为规范浙江扬帆新材料股份有限公司（以下简称“公司”）选聘（含续聘、改聘）会计师事务所的行为，切实维护股东利益，提高财务信息质量，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《浙江扬帆新材料股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）等有关规定，特制定本制度。

**第二条** 本制度所称选聘会计师事务所，是指公司根据有关法律法规要求，聘任会计师事务所对公司财务会计报告、内部控制等发表审计意见、出具审计报告的行为。

**第三条** 公司选聘（含续聘、改聘）执行会计报表审计等业务的会计师事务所，需遵照本制度的规定。

**第四条** 公司选聘会计师事务所应经董事会审计委员会（以下简称“审计委员会”）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、股东大会审议前聘请会计师事务所开展审计业务。

**第五条** 公司控股股东、实际控制人不得在公司董事会、股东大会审议前，向公司指定会计师事务所，也不得干预审计委员会独立履行审核职责。

### 第二章 会计师事务所执业质量要求

**第六条** 公司选聘的会计师事务所应当具有证券期货相关业务资格，具有良好的执业质量记录，并满足下列条件：

（一）具有独立的法人资格，具备中国证券监督管理委员会、国家行业主管部门规定的开展证券期货相关业务所需的执业资格和条件；

（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；

- (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) 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

**第七条** 董事会审计委员会（以下简称“审计委员会”）负责选聘会计师事务所工作，并监督其审计工作开展情况。审计委员会在选聘会计师事务所时履行以下职责：

- (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，提交董事会审议；
- (五) 监督及评估会计师事务所审计工作；
- (六) 定期向董事会报告受聘会计师事务所的履职情况及审计委员会履行监督职责情况；
- (七) 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。

**第八条** 公司聘用或解聘会计师事务所，应当经审计委员会全体成员过半数同意后，提交董事会及股东大会审议决定。

**第九条** 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。

**第十条** 为保持审计工作的连续性，续聘会计师事务所时，可以不再进行公

开选聘，审计委员会应对会计师事务所完成前一年度的工作情况及其执业质量做出全面客观的评价，审计委员会达成肯定性意见的，提交董事会审议通过后提交股东大会决定，根据股东大会决议，公司经谈判后与会计师事务所签订相关聘请协议，期满可以续聘；形成否定性意见的，应改聘会计师事务所。

**第十一条** 公司应当对会计师事务所的应聘文件进行评价，并对参与评价人员的评价意见予以记录并保存。对每个有效的应聘文件，公司应当单独评价、打分，汇总各评价要素的得分。

公司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、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等。选聘方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%。

**第十二条** 公司评价会计师事务所的质量管理平时，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。

**第十三条** 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

**第十四条** 公司应当按照相关法律、法规规定评价会计师事务所审计费用报价。

**第十五条** 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。

**第十六条** 聘任期内，公司和会计师事务所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。

**第十八条** 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。公司每年应当按要求披露对会计师事务所履职情况评估报告和审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告，涉及变更会计师事务所的，还应当披露前任会计师事务所情况及上年度审计意见、变更会计师事务所的原因、与前后任会计师事务所的沟通情况等。

**第十九条** 审计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。

**第二十条** 公司在选聘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，在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，有效防范信息泄露风险。

#### 第四章改聘会计师事务所

**第二十一条** 公司解聘或者不再续聘会计师事务所时，应当事先通知会计师

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。公司股东大会就解聘会计师事务所作出决议后，公司应依法进行公告。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。

**第二十二条** 审计委员会在审核改聘会计师事务所提案时，对拟聘请的会计师事务所的执业质量情况认真调查，对双方的执业质量做出合理评价，并在对改聘理由的充分性做出判断的基础上，发表审核意见。

**第二十三条** 公司拟改聘会计师事务所，应书面通知前任会计师事务所和拟聘请的会计师事务所参加股东大会。前任会计师事务所可以在股东大会上陈述自己的意见，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。

**第二十四条** 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）、审计委员会意见等。

**第二十五条** 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。

**第二十六条** 会计师事务所主动要求终止对公司的审计业务的，审计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 监督及处罚

**第二十七条** 审计委员会应在会计师审计工作完成后，及时对会计师审计执业质量等进行事后评价。

**第二十八条** 审计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审计评价意见中：

- (一) 有关审计的法律、法规 and 政策的执行情况；
- (二) 审计业务约定书的履行情况；
- (三) 其他应当监督检查的内容。

**第二十九条** 审计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批评；
- (二) 情节严重的，对相关责任人员按照公司内部管理制度的规定给予处理。构成违法违规的，应向相关司法机关报告。

**第三十条** 承担审计业务会计师事务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) 未按规定时间提供审计报告的。

**第三十一条** 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

**第三十二条** 本制度未尽事宜，按国家有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定执行；本制度如与国家日后颁布的法律、法规、规范性文件或经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时，按国家有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定执行。

**第三十三条** 本制度自公司股东大会审议通过之日起生效，修改时亦同。

**第三十四条** 本制度由公司董事会负责解释。

二零二四年四月