

合肥埃科光电科技股份有限公司

会计师事务所选聘制度

第一章 总则

第一条 为进一步规范合肥埃科光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）选聘会计师事务所的行为，切实维护股东及相关方利益，提高审计工作及财务信息质量，根据《中华人民共和国公司法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司独立董事管理办法》《上海证券交易所科创板股票上市规则》等相关法律法规、规范性文件和《合肥埃科光电科技股份有限公司章程》（以下简称“公司章程”）等有关规定，结合公司实际情况，制定本制度。

第二条 公司聘任会计师事务所对财务会计报告发表审计意见、出具审计报告，应当遵照本制度，履行选聘程序。聘任会计师事务所从事除财务会计报告审计之外的其他法定审计业务，根据重要性程度可以参照本制度执行。

第三条 公司选聘或解聘会计师事务所，应当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，并由股东会决定。

第四条 公司控股股东、实际控制人不得在公司董事会、股东会审议前，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 选聘会计师事务所总体要求

第五条 公司选聘的会计师事务所应当具备下列条件：

（一）具有独立的法人资格，具备国家行业主管部门和中国证监会规定的执业资格条件；

（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项目人员配备和质控复核体系；

（五）认真执行有关财务审计的法律法规、规章和政策规定，具有良好的执业质量记录，近三年没有因证券期货违法执业受到刑事处罚或因涉嫌刑事违法正被司法机关立案调查；

(六) 能够保守公司的商业秘密，维护公司和国家信息安全；

(七) 法律法规、规范性文件等要求的其他条件。

第六条 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两年。

第三章 选聘会计师事务所程序

第七条 公司审计委员会负责选聘会计师事务所工作，并监督审计工作开展情况，审计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。

第八条 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、单一来源采购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。

（一）竞争性谈判：从符合相应资格条件的会计师事务所名单中确定不少于两家（含两家）的会计师事务所，就服务内容、服务条件、服务要求等进行商谈并竞争性报价，公司据此确认符合服务项目要求的最优的会计师事务所；

（二）公开选聘：以公开招标的方式邀请具备相应资格条件的会计师事务所参加公开竞聘；

（三）邀请选聘：以邀请投标书的方式邀请不少于两家（含两家）具备相应资格条件的会计师事务所参加选聘；

（四）单一选聘：邀请某家具备相应资格条件的会计师事务所进行商谈、参加选聘。

采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标等公开选聘方式的，公司应当通过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，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。

为保持审计工作的连续性，公司对符合选聘要求的会计师事务所可以进行续聘。续聘可以不采用公开选聘方式，由审计委员会结合会计师事务所履职情况等根据本制度第十条对会计师事务所进行综合评价其胜任能力，综合评分高于（含）80分的，则提交董事会审议通过后，由股东会决定续聘；综合评分低于80分的，则需改聘会计师事务所。

第九条 公开选聘会计师事务所的一般程序如下：

（一）公司有关部门就选聘会计师事务所开展前期准备、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有关部门进行初步审查；

（三）公司将收到符合初审选聘条件的会计师事务所报送的相关资料提交审计委员会进行评价，必要时可要求拟聘请的会计师事务所现场陈述；

（四）审计委员会审核同意聘请相关会计师事务所的，应提交董事会审议；

审计委员会认为相关会计师事务所不符合公司选聘要求的，应说明原因并再次启动选聘程序；

（五）董事会对审计委员会审核同意的选聘会计师事务所议案进行审议，审核通过后，公司及时履行信息披露义务，并提请股东会审议。

（六）股东会审议通过选聘会计师事务所议案的，公司与相关会计师事务所签订《业务约定书》，聘请相关会计师事务所执行相关审计业务。

第十条 公司应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。具体评价标准如下：

（一）审计费用报价得分（15分）：以满足选聘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；

（二）质量管理水平（45分）：重点评价质量管理制度及实施情况，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；

（三）工作方案、人力及其他资源配置（15分）；

（四）会计师事务所的资质条件、执业记录（10分）；

（五）信息安全管理（10分）；

（六）风险承担能力水平（5分）。

第十一条 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。

第十二条 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。

第十三条 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。

第四章 解聘、改聘会计师事务所程序

第十四条 当出现以下情形且经股东会同意的，公司应当改聘会计师事务所：

（一）会计师事务所将所承担的审计项目分包或转包给其他机构的；

(二)会计师事务所执业质量出现重大缺陷的,或者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)会计师事务所审计人员和时间安排难以保障公司按期履行信息披露义务;

(四)与其他审计单位串通、虚假应聘的;

(五)会计师事务所要求终止与公司业务合作的;

(六)违反法律法规和审计业务约定书的其他行为。

第十五条 公司解聘或者不再续聘会计师事务所时,需经审计委员会和董事会审议通过改聘会计师事务所议案后,发出股东会通知,同时书面通知前任会计师事务所。公司股东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,应当向股东会说明公司有无不当情形。

第十六条 公司改聘会计师事务所的,应当在被审计年度第四季度结束前完成选聘工作。

第五章 监督与信息披露

第十七条 公司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。

第十八条 公司应当做好会计师事务所选聘相关信息的对外披露工作,包括但不限于:

(一)公司应当在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。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。

(二)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；

(三)公司拟改聘会计师事务所的，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 公司和会计师事务所应当增强信息安全意识，严格遵守国家有关信息安全的法律法规，认真落实监管部门对信息安全的监管要求，切实担负起信息安全的主体责任和保密责任。

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。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。

第六章 附则

第二十条 本制度未尽事宜或如与国家日后颁布的法律、法规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、法规和公司章程规定执行。

第二十一条 本制度经公司股东会审议通过之日起生效实施，修改时亦同。

第二十二条 本制度由股东会授权董事会负责解释。