

# 中际旭创股份有限公司

## 会计师事务所选聘制度

### 第一章 总则

**第一条** 为规范中际旭创股份有限公司（以下简称“中际旭创”或“公司”）选聘（含续聘、改聘）会计师事务所行为，保证财务信息的真实性和连续性，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》《中际旭创股份有限公司章程》（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** 选聘会计师事务所，是指公司根据相关法律法规要求，聘任会计师事务所对财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的行为。公司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的，可以比照本制度执行。

**第三条** 公司选聘会计师事务所应当由审计委员会审议同意后，提交董事会审议，并由股东会决定。公司不得在董事会及股东会审议通过前聘请会计师事务所开展审计业务。

**第四条** 公司大股东、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，也不得干预公司审计委员会独立履行审核职责。

### 第二章 选聘会计师事务所程序

**第五条** 公司聘请的提供财务会计报告审计、验资及其他相关服务的会计师事务所应当符合《证券法》等相关法律法规的规定，并应当具备下列条件：

（一）具有独立的主体资格，具备国家行业主管部门和中国证券监督管理委员会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) 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) 中国证券监督管理委员会、证券交易所等监管部门及法律法规规定的其他条件。

**第六条** 公司选聘会计师事务所应当采用竞争性谈判、邀请招标、公开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。

(一) 竞争性谈判：邀请两家以上（含两家）会计师事务所就服务内容、服务条件进行商谈并竞争性报价，公司据此确定符合服务项目要求的最优的会计师事务所；

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

(三) 邀请招标：以邀请投标书的方式邀请两家以上（含两家）具备相应资质条件的会计师事务所参加选聘；

(四) 其他能够充分了解会计师事务所胜任能力的选聘方式：包括但不限于单一选聘（邀请某家具备相应资质条件的会计师事务所进行商谈、参加选聘）等选聘方式。

采用竞争性谈判、邀请招标、公开招标等选聘方式的，应当通过企业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。最终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** 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，应当履行如下职责：

（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、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** 选聘会计师事务所的程序：

（一）审计委员会提议启动选聘会计师事务所相关工作，并由公司财务部门、董事会办公室等配合开展选聘工作，并开展前期准备、调查、资料整理等工作，形成选聘文件。

（二）参加选聘的会计师事务所在规定时间内提交应聘文件，审计委员会对应聘文件进行审查，审计委员会可以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，必要时可以要求拟聘请的会计师事务所现场陈述。审计委员会的调查及评价意见应予以记录并保存。

（三）审计委员会根据评价结果对是否聘请相关会计师事务所形成书面审核意见，认为相关会计师事务所不符合公司选聘要求的，应当说明原因，董事会不再对有关提案进行审议。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。

(四) 董事会审议通过选聘会计师事务所议案的, 提交股东会审议并及时履行信息披露义务。

(五) 股东会对董事会提交的选聘会计师事务所的议案进行审议。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合同。

**第九条** 公司应当细化选聘会计师事务所的评价标准, 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。

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。

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%。

评价审计费用报价时, 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 =  $(1 - [\text{选聘基准价} - \text{审计费用报价}] / \text{选聘基准价}) \times \text{审计费用报价要素所占权重分值}$ 。

**第十条** 审计委员会在续聘下一年度会计师事务所时, 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并提交股东会审议; 形成否定性意见的, 应提交董事会提请股东会改聘会计师事务所。公司在股东会上拟续聘会计师事务所的, 审计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。

**第十一条** 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向不特定对象公开发行股票并上市审计业务的，股票上市后连续执行审计业务的期限不得超过两年。

### 第三章 改聘会计师事务所程序

**第十二条** 当出现以下情况时，公司应当改聘会计师事务所：

（一）会计师事务所执业质量出现重大缺陷，审计报告不符合审计工作要求，存在明显审计质量问题的；

（二）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；

（三）会计师事务所情况发生变化，不再具备承接相关业务的资质或者能力，导致其无法继续按业务约定书履行义务；

（四）未履行诚信、保密义务，情节严重的；

（五）会计师事务所要求终止对公司的审计业务；

（六）公司认为有必要改聘会计师事务所的其他情形。

**第十三条** 审计委员会在审核改聘会计师事务所提案时，应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。

**第十四条** 改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，提交董事会审议。董事会审议通过改聘会计师事务所议案的，应提交股东会审议。股东会就改聘会计师事务所进行表决时或者会计师事务所提出辞聘的，会计师事务所可以陈述意见。

股东会作出解聘、更换会计师事务所决议的，公司应当在披露时说明解聘、更换的具体原因和会计师事务所的陈述意见。

**第十五条** 会计师事务所主动要求终止对公司的审计业务的，应当向公司股东会说明公司有无不当情形。

#### 第四章 其他特别规定

**第十六条** 在聘任期内，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变化 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** 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。

**第十八条** 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。

**第十九条** 公司和受聘会计师事务所对选聘、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。

**第二十条** 公司和会计师事务所应当提高信息安全意识，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。

**第二十一条** 审计委员会发现选聘会计师事务所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，公司按以下规定进行处理：

（一）根据情节严重程度，对相关责任人予以通报批评、纪律处分或经济处罚；

（二）经股东会决议，解聘会计师事务所造成违约经济损失由相关责任人员承担。

## 第五章 附则

**第二十二条** 本制度的解释权属于公司董事会。

**第二十三条** 本制度未尽事宜或与本制度生效后颁布、修改的法律、法规或公司章程的规定相冲突的，按照届时有效的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定执行。

**第二十四条** 本制度经股东会审议通过后生效，修订亦同。

中际旭创股份有限公司董事会

2026 年 03 月 27 日