

# 郑州煤矿机械集团股份有限公司

## 会计师事务所选聘制度

### 第一章 总则

**第一条** 为规范郑州煤矿机械集团股份有限公司（以下简称公司）选聘（含续聘、改聘，下同）会计师事务所行为，切实维护股东利益，提高财务信息质量，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》以及《郑州煤矿机械集团股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的有关规定，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的要求，聘任会计师事务所对公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告及内部控制报告的行为。公司聘任会计师事务所从事其他法定审计业务的、附属子公司聘任会计师事务所从事法定审计业务的，可以参照本制度执行。

**第三条** 公司聘请会计师事务所应当先经董事会审计与风险管理委员会（以下简称“审计委员会”）审核同意后，再提交董事会、股东大会审议决定。公司不得在董事会、股东大会审议决定前聘请会计师事务所开展法定审计业务。

**第四条** 公司控股股东以及实际控制人不得在公司董事会、股东大会审议决定前指定会计师事务所，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

**第五条** 公司选聘的会计师事务所应当具备以下资格：

（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开展证券期货相关业务所需的执业资格；

（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及控制制度；

（三）熟悉并能够认真执行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，具有良好的执业质量、职业道德和信誉，没有被监管机构列入行业禁入范围；

(六)负责公司财务报表审计工作及签署公司审计报告的注册会计师近三年没有因证券期货违法执业受到注册会计师监管机构的行政处罚；

(七)能够保守公司的商业秘密，维护公司信息、数据安全；

(八)符合相关法律、法规、规章及规范性文件规定的其他条件。

### 第三章 选聘会计师事务所程序

**第六条** 公司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。

**第七条** 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。

公司采用竞争性谈判、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。

**第九条** 公司选聘会计师事务所程序如下：

（一）审计委员会提出选聘会计师事务所的资质条件及要求，并安排公司相关责任部门（如财务管理部、证券事务部门、审计法务部或不时指定的其他职能部门）开展前期准备、调查、资料整理等工作；

（二）公司相关责任部门开展收集、整理备选会计师事务所相关资料的准备工作。

（三）公司相关责任部门牵头组织开展招投标工作：

（1） 负责组织设立招标小组和评标委员会；

（2） 负责编制选聘文件（包含选聘基本信息、评价要素、具体评分标准等内容），将拟定选聘会计师事务所的评价标准和评价要素提交审计委员会审议；

（3） 招标小组负责组织开标和评标工作；

（4） 评标委员会根据评标的结果推荐中标候选人，财务管理部根据评标结果形成书面的初步筛选评议结果提交审计委员会审核。

（四）审计委员会审核通过后提出拟选聘会计师事务所及审计费用的建议，形成书面审核意见，向董事会提出聘请会计师事务所的议案；

（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；董事会审议通过选聘会计师事务所议案的，应提交公司股东大会审议。

（六）公司股东大会根据《公司章程》等规定，对公司董事会提交的选聘会计师事务所议案进行审议；

（七）公司股东大会审议通过选聘会计师事务所议案的，公司与会计师事务所签订审计业务约定书，聘请会计师事务所执行审计业务。聘期一年，到期可以续聘。对符合公司选聘要求的会计师事务所进行续聘，可以豁免执行本章选聘程

序规定。

(八) 在选聘会计师事务所工作期间，公司依据有关规定对应履行对外披露程序。

**第十条** 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，必要时应要求拟聘请的会计师事务所现场陈述。

**第十一条** 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。

#### **第十二条** 选聘会计师事务所的评价标准

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%。

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。

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 =  $(1 - | \text{选聘基准价} - \text{审计费用报价} | / \text{选聘基准价}) \times \text{审计费用报价要素所占权重分值}$

#### **第十三条** 审计费用

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。

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。

**第十四条** 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，为公司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、签字注册会计师承担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。

**第十五条** 公司审计委员会在提议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审计工作情况及其审计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审议；形成否定性意见的，应改聘会计师事务所。

**第十六条** 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。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。

#### **第四章 改聘会计师事务所程序**

**第十七条** 当出现以下情况时，经股东大会审议，公司可以改聘会计师事务所：

- （一）会计师事务所执业质量出现重大缺陷；
- （二）会计师事务所未按规定时间将审计的有关资料及时向公司审计委员会备案和报告；

(三) 会计师事务所无故拖延审计工作影响公司法定披露, 或审计人员和时间安排难以保障公司按期披露年报信息;

(四) 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;

(五) 会计师事务所未履行诚信、保密义务情节严重的;

(六) 会计师事务所或其所属人员有违规买卖公司股票, 或利用公司内幕信息为他人提供便利的行为;

(七) 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能力, 导致其无法继续按业务约定履行义务;

(八) 会计师事务所要求终止对公司的审计业务;

(九) 审计委员会、监事会、过半数独立董事或 1/3 以上的董事提议改聘时;

(十) 按照本制度第三章规定履行会计师事务所选聘程序后导致拟聘任的会计师事务所变更的;

(十一) 会计师事务所所有其他违反法律、法规和业务约定的行为。

**第十八条** 审计委员会在审核改聘会计师事务所提案时, 应约见前任和拟聘请的会计师事务所, 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。

**第十九条** 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、改聘会计师事务所的原因、前后任会计师事务所的沟通情况等。

**第二十条** 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, 并向董事会做出书面报告。公司按照上述规定履行改聘程序。

**第二十一条** 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。

但是在年报审计期间, 如果发生第十七条(一)至(八)及(十一)项所述情形, 为完成年报信息披露需要, 审计委员会应在详细调查后向董事会提议于股东大会召开前临时选聘委任其他会计师事务所填补该空缺, 但该临时选聘应当提交下次股东大会审议。

## 第五章 信息安全

**第二十二条** 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。

## 第六章 监督及处罚

**第二十三条** 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督管理部门有关规定；

（三）审计业务约定书的履行情况；

（四）其他应监督检查的内容。

**第二十四条** 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，由董事会根据情节轻重及后果严重性对相关责任人予以处罚；如造成公司损失的，由相关责任人员承担赔偿责任。

## 第七章 附则

**第二十五条** 本制度未尽事宜，依照国家有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的有关规定执行。本制度与有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的有关规定不一致的，以有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定为准。

**第二十六条** 本制度由公司董事会负责解释。

**第二十七条** 本制度自公司董事会审议通过之日起生效并实施，修改时亦同。

郑州煤矿机械集团股份有限公司

2024年3月28日