

广东冠豪高新技术股份有限公司

外部审计制度

1 目的

为加强广东冠豪高新技术股份有限公司（以下简称“公司”）外部审计工作管理，规范外部审计工作行为，促进公司外部审计工作有序开展，提高年度财务报表审计工作质量，防范审计风险，维护股东经济利益，促进公司内部控制制度的完善，根据《中国注册会计师审计准则》、《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国会计法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关法律法规及公司章程，结合公司具体情况，特制定本制度。

2 适用范围

- 2.1 本制度适用于公司及公司全资、控股和具有实际控制权的各级企业（以下统称“所属企业”）。
- 2.2 本制度适用于公司及公司所属企业聘请第三方审计机构对本企业进行的审计活动。上级单位对公司及公司所属企业进行的审计活动按上级单位相关规定执行。
- 2.3 本制度适用于上交所规定的上市公司财务报告和内部控制等相关外部审计，其他外部专项审计适用公司与服务相关采购规定。

3 术语和定义

- 3.1 会计报表：综合反映企业资产、负债和所有者权益的情况及一定时期的经营成果和财务状况变动的书面文件；包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、附注。
- 3.2 会计师事务所：是指依法独立承担注册会计师业务的中介服务机构，是由有一定会计专业水平、经考核取得证书的会计师（如中国的注册会计

师、美国的执业会计师、英国的特许会计师、日本的公认会计师等）组成的、受当事人委托承办有关审计、会计、咨询、税务等方面业务的组织。中国对从事证券相关业务的会计师事务所和注册会计师实行许可证管理制度。

3.3 财务审计报告：具有审计资格的会计师事务所的注册会计师出具的关于企业会计的基础工作即计量，记账，核算，会计档案等会计工作是否符合会计制度，企业的内控制度是否健全等事项的报告，是对财务收支、经营成果和经济活动全面审查后作出的客观评价。

4 职责和分工

4.1 股东会

4.1.1 决定聘用、解聘或者续聘会计师事务所。

4.1.2 决定会计师事务所的审计费用。

4.2 董事会

4.2.1 向股东会提请聘请或更换为公司审计的会计师事务所。

4.2.2 就注册会计师对公司财务报告出具的非标准审计意见向股东会作出说明。

4.3 审计委员会

4.3.1 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；

4.3.2 提议启动选聘会计师事务所相关工作；

4.3.3 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；

4.3.4 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；

4.3.5 监督及评估会计师事务所审计工作；

4.3.6 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；

4.3.7 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。

4.4 财务管理中心负责本制度的制定和外部审计的配合。

4.5 董事会办公室负责外部审计工作中，涉及股东会、董事会相关事项的沟通与协调。

4.6 公司管理层、各部门应当积极配合会计师事务所的审计工作，对提供给会计师事务所的数据真实性严格审核并负责。

5 工作要求

5.1 会计师事务所的选聘

5.1.1 会计师事务所的执业质量要求

(1) 公司选聘的会计师事务所应当具备下列条件：

- a) 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的执业资格；
- b) 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；
- c) 熟悉国家有关财务会计方面法律、法规、规章和政策；
- d) 具有完成审计任务和确保审计质量的注册会计师；
- e) 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；
- f) 能够对所知悉的公司信息、商业秘密保密；
- g) 符合国家法规、规章或规范性文件要求的其他条件。

5.1.2 选聘会计师事务所程序

(1) 审计委员会负责会计师事务所的选聘工作，公司相关部门按照公司职责分工负责协助审计委员会进行会计师事务所的选聘和审计工作质量评估工作，并协助审计委员会对会计师事务所审计等其他工作进行日常管理。

(2) 选聘会计师事务所的方式：公司选聘会计师事务所应当遵从国家法律法规相关规定以及公司招标或非招标管理办法的要求进行选聘，保证选聘公平、公正。采用公开选聘方式的，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。

(3) 选聘会计师事务所的程序

- a) 审计委员会提出选聘会计师事务所的资质条件及要求，并通知公司相关部门开展前期准备、调查、资料整理，形成选聘文件；
- b) 审计委员会对选聘文件审议通过后，由相关部门发起选聘申请；
- c) 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相关部门进行初步审查、整理与评价，并对参与评价人员的评价意见予以记录并保存，形成书面报告后提交审计委员会；
- d) 审计委员会依据评价标准及调查结果，对是否聘请相关会计师事务所形成书面审核意见。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。
- e) 董事会审议通过后，提交公司股东会审议并及时履行信息披露义务；
- f) 股东会审议通过后，公司与会计师事务所签订《审计业务约定书》或类似业务合同（下称：《审计业务约定书》）

(4) 选聘会计师事务所的评价标准

- a) 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；
- b) 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；
- c) 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%；
- d) 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。

(5) 选聘会计师事务所的审计费用

a) 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

b) 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；

c) 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，并及时向履行出资人职责的机构报送有关情况说明。

(6) 审计委员会可以通过审阅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。

(7) 根据股东会决议，公司与会计师事务所签订《审计业务约定书》，受聘的会计师事务所应当按照《审计业务约定书》的规定履行义务，在规定时间内完成审计业务，不得转包或分包给其他会计师事务所。为保障审计工作的连续性，公司可以续聘会计师事务所，不再开展选聘程序。在续聘下一年度会计师事务所时，公司相关部门应协助审计委员会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。审计委员会达成肯定性意见的，可以提出续聘会计师事务所的建议，提交董事会审议通过后，并提交股东会批准后进行续聘。

(8) 公司连续聘任同一会计师事务所原则上不超过8年。公司因业务需要拟继续聘用同一会计师事务所超过8年的，应当综合考虑会计师事务所前期审

计质量、股东评价、监管部门意见等情况，在履行法人治理程序及内部决策程序后，可适当延长聘用年限，但连续聘任期限不得超过10年。

(9) 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。

(10) 公司相关部门对选聘、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。

5.1.3 解聘、改聘会计师事务所的特别规定

(1) 当出现以下情况时，公司应当改聘会计师事务所：

- a) 会计师事务所执业质量出现重大缺陷；
- b) 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履行信息披露义务；
- c) 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；
- d) 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书履行义务；
- e) 会计师事务所要求终止对公司的审计业务；
- f) 其他违反法律、法规和业务约定的行为；
- g) 公司认为有必要改聘会计师事务所。

(2) 公司解聘或者不再续聘会计师事务所时，原则上提前三十天事先通知会计师事务所，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。

(3) 在年报审计过程中出现本制度5.1.3第（1）项情形，审计委员会应马上

启动改聘程序，保证公司年报的审计工作。

(4) 审计委员会在审核改聘会计师事务所提案时，应向前任会计师事务所了解有关情况与原因。同时，应对拟聘请的会计师事务所的执业质量情况认真调查，对其专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性等做出合理评价，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；

(5) 董事会审议改聘会计师事务所议案时，独立董事应当明确发表意见。

(6) 董事会审议通过改聘会计师事务所议案后，发出召开股东会会议通知，并书面通知前任会计师事务所和拟聘请的会计师事务所参会。前任会计师事务所可以在股东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会上陈述意见提供便利条件。

(7) 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。

(8) 除出现本制度5.1.3第(1)项情形进行改聘外，公司更换会计师事务所，应当在被审计年度第四季度结束前完成选聘工作。

5.1.4 监督及处罚

(1) 审计委员会监督会计师事务所审计工作开展情况，并履行以下监督职责：

a) 有关财务审计的法律法规和政策的执行情况；

b) 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；

c) 审计业务约定书的履行情况；

d) 监督及评估会计师事务所审计工作；

e) 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；

f) 其他应当监督检查的内容。

(2) 审计委员会应当对下列情形保持高度谨慎和关注：

a) 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；

b) 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；

c) 拟聘任原审计团队转入其他会计师事务所的；

d) 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；

e) 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。

(3) 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：

a) 根据情节严重程度，由董事会对相关责任人予以通报批评；

b) 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。

(4) 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会决议，公司不再选聘其承担审计工作：

a) 将所承担的审计项目分包或转包给其他机构的；

b) 审计报告不符合审计工作要求，存在明显审计质量问题的；

c) 与其他审计单位串通，虚假应聘的；

d) 其他违反本制度或相关法律法规规定的。

5.1.5 信息安全

(1) 公司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。

(2) 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。

(3) 公司应督促聘任的会计师事务所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。

5.1.6 公司聘用会计师事务所必须由股东会决定，董事会不得在股东会批准前聘用会计师事务所。

5.1.7 公司解聘或者续聘会计师事务所，由股东会作出决定并在有关的报刊上予以披露，必要时说明更换原因并报中国证监会和中国注册会计师协会备案。

5.2 审计业务约定书

5.2.1 公司与会计师事务所对法定审计业务沟通协商一致后，由公司法定代表人或授权代表与会计师事务所签订审计业务约定书，并明确以下主要事项：

（1）明确委托目的或用途。

（2）明确审计范围及审计目标，如财务报表审计，应当明确财务报表的名称及日期或期间。如其他法定专项审计，应当明确相应的审计范围。

（3）会计师事务所承担的审计责任指依照独立审计准则出具审计报告，对发表审计意见负责；公司承担的会计责任是指对提供的财务报表及其他资料的真实性、准确性、完整性负责。

（4）明确签约双方主要义务：

a) 会计师事务所主要义务：按时按质完成审计业务，并出具审计报告；对在执行业务过程中获悉的有关公司生产、经营及技术等方面的商业秘密，未经我司书面同意，不得向第三方泄露。

b) 公司主要义务：注册会计师提供必要的条件及合作；按照合同约定条件，足额支付审计费用。

（5）明确其他事项，如出具审计报告的时间、审计费用的计算基础和收费安排及支付、违约责任、解决争议的方法等其他事项。

5.3 协调与沟通

5.3.1 公司管理层、各部门人员应当积极配合会计师事务所的审计工作，公司保证向聘用的会计师事务所提供，真实、完整的会计凭证、会计账簿、财务会计报告及其他会计资料，不得拒绝、隐匿、谎报。

5.3.2 根据会计师事务所审计的需要，公司协助提供属合并范围的子公司相关资料和说明。

5.3.3 公司董事、总经理或者其他高级管理人员应当按会计师事务所要

求，协助会计师了解生产、经营情况，并提供相关资料和说明。

5.3.4 公司内部审计人员应当发挥自身的专业知识，加强与会计师事务所的沟通，必要时向会计师事务所提供内部审计资料，促进内部审计与外部审计的协作。

5.3.5 公司不得拒绝向会计师事务所提供所需资料，隐匿、谎报真实情况。公司任何人不得干扰会计师事务所人员开展外部审计工作。

5.3.6 会计师事务所不能参与公司的生产经营管理活动，为公司提供服务的会计师事务所全体员工不得在公司兼职。

5.3.7 会计师事务所在审计过程中，对公司内部控制及管理的薄弱环节，针对性地提出管理建议书。

5.4 审计报告

5.4.1 会计师事务所进行年度会计报告审计时，按独立审计准则要求，在审计业务约定书规定时间内出具审计报告，对会计报表编制是否符合企业会计准则的规定及在所有重大方面是否公允发表审计意见和公允性发表审计意见。

5.4.2 公司将年度会计审计报告报董事会审议通过后，并按披露时间规定对外披露。

5.4.3 会计师事务所出具了保留意见、否定意见和无法表示审计意见的审计报告，公司应当对导致会计师事务所出具上述审计意见的相关事项作详细说明。

5.4.4 特殊目的法定审计业务，应当按规定的审计项目和内容出具审计意见。

5.4.5 会计师事务所需要说明的其他重要事项。

5.5 审计其他事项

5.5.1 公司管理层应当如实向董事会报送审计报告，不得修改和删减会计师事务所签发的审计报告和其他资料。

5.5.2 审计委员会对外部审计事项进行事后抽查，如发现公司管理层提供有遗漏、虚假内容的材料，或者以利诱、强迫等方式要求会计师事务所出

具内容虚假的审计报告的，将按有关规定进行严肃处理。

5.5.3 会计师事务所存在违法违规行为，董事会可以提请股东会解除审计业务约定，并转交有关外部审计业务监管部门处理。

6 附则

6.1 本制度由公司财务管理中心负责解释。

6.2 本制度自董事会审议通过之日起生效并执行。

6.3 本制度生效后，2024 年 10 月 30 日颁布的《外部审计制度》A/2 版本同时作废。

广东冠豪高新技术股份有限公司董事会

2025 年 12 月 15 日