

# 欧派家居集团股份有限公司

## 董事会审计与风险管理委员会工作细则（2025年4月修订）

### 第一章 总则

**第一条** 为强化欧派家居集团股份有限公司（以下简称“公司”）董事会决策功能，做到事前审计、专业审计，确保董事会对经营层的有效监督，完善公司治理结构，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《上市公司独立董事管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等相关法律法规、规范性文件及《欧派家居集团股份有限公司章程》（以下简称《公司章程》）的规定，公司特设立董事会审计与风险管理委员会，并制定本工作细则。

**第二条** 董事会审计与风险管理委员会是董事会设立的专门工作机构，对董事会负责，向董事会报告工作。依照《公司章程》和董事会授权履行职责，主要负责提议聘请或更换外部审计机构、监督公司的内部审计制度及其实施、负责内部审计与外部审计之间的沟通、审核公司的财务信息及其披露、审查公司的内部控制和 risk 管理制度，以及法律法规、规范性文件、《公司章程》及本工作细则规定的其他工作。

### 第二章 人员组成

**第三条** 董事会审计与风险管理委员会成员由三名董事组成，独立董事占多数，且至少应有一名独立董事具备适当的会计专长、相关专业经验。

**第四条** 董事会审计与风险管理委员会成员应当为不在上市公司担任高级管理人员的董事。审计与风险管理委员会全部成员均须具有能够胜任审计与风险管理委员会工作职责的专业知识和商业经验。

**第五条** 董事会审计与风险管理委员会委员由董事长、二分之一以上独立董事或者全体董事的三分之一提名，并由董事会选举产生。

**第六条** 董事会审计与风险管理委员会设主任委员（召集人）一名，主任委

员须由审计与风险管理委员会委员中具备会计或相关专业经验的独立董事担任，负责主持委员会工作；主任委员在委员内选举，并报请董事会批准产生。

**第七条** 董事会审计与风险管理委员会任期与董事会一致，委员任期届满，可以连选连任。期间如有委员不再担任公司董事职务或独立董事身份的委员不再具备《公司章程》所规定的独立性，自动失去委员资格，并由委员会根据上述第三条至第五条规定补足委员人数。

**第八条** 审计与风险管理委员会下设审计部为日常办事机构，负责日常工作联络、会议组织、材料准备和档案管理等日常工作。董事会审计与风险管理委员会履行职责时，公司管理层及相关部门应当给予配合。

### 第三章 职责权限

**第九条** 董事会审计与风险管理委员会成员原则上应当独立于公司的日常经营管理事务。审计与风险管理委员会成员应当勤勉尽责，切实有效地监督、评估公司内外部审计工作，促进公司建立有效的内部控制并提供真实、准确、完整的财务报告。

**第十条** 审计与风险管理委员会负责审核公司财务信息及其披露、监督及评估内外部审计工作和内部控制，下列事项应当经审计与风险管理委员会全体成员过半数同意后，提交董事会审议：

- （一）披露财务会计报告及定期报告中的财务信息、内部控制评价报告；
- （二）聘用或者解聘承办公司审计业务的会计师事务所；
- （三）聘任或者解聘公司财务负责人；
- （四）因会计准则变更以外的原因作出会计政策、会计估计变更或者重大会计差错更正；
- （五）按照法律法规、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所规定以及《公司章程》规定的其他事项。

审计与风险管理委员会应当就其认为必须采取的措施或者改善的事项向董事会报告，并提出建议。

**第十一条** 审计与风险管理委员会监督及评估内部审计工作，应当履行下列职责：

- (一) 指导和监督内部审计制度的建立和实施；
- (二) 审阅公司年度内部审计工作计划；
- (三) 督促公司内部审计计划的实施；
- (四) 指导内部审计部门的有效运作。公司内部审计部门应当向审计与风险管理委员会报告工作，内部审计部门提交给管理层的各类审计报告、审计问题的整改计划和整改情况应当同时报送审计与风险管理委员会；
- (五) 向董事会报告内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等；
- (六) 协调内部审计部门与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位之间的关系。

**第十二条** 公司内部审计部门应当履行下列主要职责：

- (一) 对公司各内部机构、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司的内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行检查和评估；
- (二) 对公司各内部机构、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司的会计资料及其他有关经济资料，以及所反映的财务收支及有关经济活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计，包括但不限于财务报告、业绩预告、业绩快报、自愿披露的预测性财务信息等；
- (三) 协助建立健全反舞弊机制，确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容，并在内部审计过程中关注和检查可能存在的舞弊行为；
- (四) 至少每季度向审计与风险管理委员会报告一次，内容包括但不限于内部审计计划的执行情况以及内部审计工作中发现的问题；
- (五) 每一年度结束后向审计与风险管理委员会提交内部审计工作报告；
- (六) 对公司内部控制缺陷及实施中存在的问题，督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，并进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况，如发现内部控制存在重大缺陷或者重大风险，应当及时向审计与风险管理委员会报告。内部审计人员获取的审计证据应当具备充分性、相关性和可靠性。内部审计人员应当将获取审计证据的名称、来源、内容、时间等信息清晰、完整地记录在工作底稿中。内部审计部门应当建立工作底稿制度，并依据有关法律、法规的规定，建立相应的档案管理制度，明确内部审计工作报告、工作底稿及相关资料的保存时间。

**第十三条** 公司审计与风险管理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。审计与风险管理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与风险管理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。

公司聘请或者更换外部审计机构，应当由董事会审计与风险管理委员会形成审议意见并向董事会提出建议后，董事会方可审议相关议案，董事会审议后，由股东大会决定。

审计与风险管理委员会向董事会提出聘请或者更换外部审计机构的建议，审核外部审计机构的审计费用及聘用条款，不受公司主要股东、实际控制人或者董事、监事和高级管理人员的不当影响。

审计与风险管理委员会应当督促外部审计机构诚实守信、勤勉尽责，严格遵守业务规则和行业自律规范，严格执行内部控制制度，对公司财务会计报告进行核查验证，履行特别注意义务，审慎发表专业意见。

**第十四条** 审计与风险管理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。

**第十五条** 审计与风险管理委员会应当审阅公司的财务会计报告并履行以下职责：

董事会审计与风险管理委员会应当审阅公司的财务会计报告，对财务会计报告的真实性和完整性提出意见，重点关注公司财务会计报告的重大会计和审计问题，特别关注是否存在与财务会计报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性，监督财务会计报告问题的整改情况。

**第十六条** 财务会计报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，董事会审计与风险管理委员会应当督促公司相关责任部门制定整改措施和整改时间，进行后续审查，监督整改措施的落实情况，并及时披露整改完成情况。

公司披露年度报告的同时，应当在上海证券交易所网站披露董事会审计与风险管理委员会年度履职情况，主要包括其履行职责的情况和审计与风险管理委员会会议的召开情况。

审计与风险管理委员会就其职责范围内事项向公司董事会提出审议意见，董事会未采纳的，公司应当披露该事项并充分说明理由。

**第十七条** 董事会审计与风险管理委员会对董事会负责，委员会的提案提交董事会审议决定。除法律法规另有规定外，董事会审计与风险管理委员会应当督导公司审计部至少每半年对下列事项进行一次检查，出具检查报告并提交审计与风险管理委员会。检查发现公司存在违法违规、运作不规范等情形的，应当及时向上海证券交易所报告：

(一) 公司募集资金使用、提供担保、关联交易、证券投资与衍生品交易、提供财务资助、购买或者出售资产、对外投资等重大事件的实施情况；

(二) 公司大额资金往来以及与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况。

审计与风险管理委员会应当根据审计部提交的内部审计报告及相关资料，对公司内部控制有效性出具书面的评估意见，并向董事会报告。董事会或者审计与风险管理委员会认为公司内部控制存在重大缺陷或者重大风险的，或者保荐人、会计师事务所指出公司内部控制有效性存在重大缺陷的，董事会应当及时向上海证券交易所报告并予以披露。公司应当在公告中披露内部控制存在的重大缺陷或

者重大风险、已经或者可能导致的后果，以及已采取或者拟采取的措施。

**第十八条** 审计与风险管理委员会主任委员的主要职责为：

- （一）召集、主持审计与风险管理委员会会议；
- （二）督促、检查审计与风险管理委员会的工作；
- （三）检查委员会决议和建议的执行情况；
- （四）向公司董事会报告审计与风险管理委员会工作；
- （五）应当由委员会主任履行的其他职责。

**第十九条** 公司董事会或者其审计与风险管理委员会应当根据内部审计部门出具的评价报告及相关资料，出具年度内部控制评价报告。内部控制评价报告应当包括下列内容：

- （一）董事会对内部控制评价报告真实性的声明；
- （二）内部控制评价工作的总体情况；
- （三）内部控制评价的依据、范围、程序和方法；
- （四）内部控制存在的缺陷及其认定情况；
- （五）对上一年度内部控制缺陷的整改情况；
- （六）对本年度内部控制缺陷拟采取的整改措施；
- （七）内部控制有效性的结论。

会计师事务所应当参照主管部门相关规定对公司内部控制评价报告进行核实评价。

**第二十条** 董事会或者审计与风险管理委员会应当根据公司内部审计工作报告及相关信息，评价公司内部控制的建立和实施情况，形成内部控制评价报告。董事会应当在审议年度报告等事项的同时，对公司内部控制评价报告形成决议。

公司应当在披露年度报告的同时，披露年度内部控制评价报告，并同时披露会计师事务所出具的内部控制审计报告。

## 第四章 决策程序

**第二十一条** 审计部负责做好董事会审计与风险管理委员会决策的前期准备工作，提供公司有关方面的书面资料：

- （一）公司相关财务报告；

- (二) 内外部审计机构的工作报告；
- (三) 外部审计合同及相关工作报告；
- (四) 公司对外披露信息情况；
- (五) 公司重大关联交易审计报告；
- (六) 其他相关事宜。

**第二十二条** 审计与风险管理委员会会议对第十条所述材料进行审议，并形成相关书面议案，呈报董事会讨论。

## 第五章 议事规则

**第二十三条** 董事会审计与风险管理委员会会议由董事会审计与风险管理委员会委员根据需要提议召开。董事会审计与风险管理委员会会议应于会议召开前3日发出会议通知，但紧急情况下可不受上述通知时限限制。会议由主任委员主持，主任委员不能出席时可委托其他一名委员（独立董事）主持。

**第二十四条** 董事会审计与风险管理委员会会议应由三分之二以上的委员出席方可举行；每一名委员有一票的表决权；会议做出的决议，必须经全体委员的过半数通过。

**第二十五条** 董事会审计与风险管理委员会会议表决方式为举手表决或投票表决；临时会议可以采取通讯表决的方式召开。

**第二十六条** 审计部负责人可列席董事会审计与风险管理委员会会议，必要时亦可邀请公司董事、监事及其他高级管理人员列席会议。

**第二十七条** 如有必要，董事会审计与风险管理委员会可以聘请中介机构为其决策提供专业意见，费用由公司支付。

**第二十八条** 董事会审计与风险管理委员会会议的召开程序、表决方式和会议通过的议案必须遵循有关法律、法规、公司章程及本办法的规定。

**第二十九条** 董事会审计与风险管理委员会会议应当有记录，出席会议的委员应当在会议记录上签名；会议记录由公司董事会秘书保存。保存期限至少为10年。

**第三十条** 董事会审计与风险管理委员会会议通过的议案及表决结果，应以书面形式报公司董事会。

**第三十一条** 审计与风险管理委员会委员及列席审计与风险管理委员会会议的人员对尚未公开的信息负有保密义务，不得利用内幕信息为自己或他人谋取利益。

## 第六章 信息披露

**第三十二条** 公司须及时披露审计与风险管理委员会的人员情况，包括人员的构成、专业背景以及审计与风险管理委员会人员变动情况。

**第三十三条** 公司在披露年度报告的同时须披露审计与风险管理委员会年度履职情况。

**第三十四条** 审计与风险管理委员会就其职责范围内事项向公司董事会提出审议意见，董事会未采纳的，公司必须披露该事项并充分说明理由。

**第三十五条** 公司应按照法律法规、部门规章、《上海证券交易所股票上市规则》及相关规范性文件的规定，对审计与风险管理委员会就公司重大事项出具的专项意见进行披露。

## 第七章 附 则

**第三十六条** 本实施细则自董事会决议通过之日起执行。

**第三十七条** 本细则未尽事宜，按照国家有关法律法规、行政规章和公司章程的规定执行；本细则与国家新颁布的法律法规、行政规章或经合法程序修改后的公司章程相抵触时，按照国家有关法律法规、行政规章和公司章程的规定执行。

**第三十八条** 本细则解释权归属公司董事会。

欧派家居集团股份有限公司董事会

二〇二五年四月二十四日