

华测检测认证集团股份有限公司

会计师事务所选聘专项制度修订对照表

为规范华测检测认证集团股份有限公司（以下简称“公司”）及下属控股子公司选聘（含续聘、改聘）会计师事务所的行为，切实维护股东利益，提高财务信息质量，公司于 2021 年 1 月 11 日召开了第五届董事会第十二次会议，根据《公司法》、《证券法》以及《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020 年修订）》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引（2020 年修订）》等有关法律、行政法规、规范性文件的最新规定，对《会计师事务所选聘专项制度》予以修订，相关条款修订前后对照如下：

修订前	修订后
<p>第二条 本制度的适用范围：</p> <p>（一）公司对定期会计报表审计、资产验证等专项审计的会计师事务所的选聘（含续聘、改聘）；</p> <p>（二）公司基于对外投资、并购等特定目的，对并购对象、出资资产等进行会计报表审计、验资审计等专项审计的会计师事务所的选聘（含续聘、改聘）；</p> <p>（三）对子公司进行定期会计报表审计、验资审计、合并、分立、清算中审计等其它专项审计的会计师事务所的选聘（含续聘、改聘）；</p>	<p>第二条 公司及控股子公司的年度财务决算审计、清产核资财务审计以及其他专项财务审计适用本制度。</p>

<p>(四) 基于政府有关机构的要求, 对公司或子公司进行的特定专项审计, 不在本制度的适用范围。</p>	
<p>第四条 董事会审计委员会(以下简称“审计委员会”)审核拟聘用的定期会计报表审计会计师事务所, 应当具备以下基本条件:</p> <p>(1) 具有独立的法人资格;</p> <p>(2) 具有证券期货相关业务资格;</p> <p>(3) 具有健全的组织机构和完善的内部管理和控制制度;</p> <p>(4) 具有良好的执业质量记录, 按时保质完成审计工作任务, 在审计工作中没有出现重大审计质量问题和不良记录, 具备承担相应审计风险的能力;</p> <p>(5) 具有良好的职业道德记录和社会声誉, 遵照相关法律制度和监管要求, 改聘会计师事务所, 新聘请的会计师事务所最近三年内未受到与证券期货业务相关的行政处罚;</p> <p>(6) 中国证监会和公司章程规定的其他条件。</p>	<p>第四条 董事会审计委员会(以下简称“审计委员会”)审核拟聘用的定期会计报表审计会计师事务所, 应当具备以下基本条件:</p> <p>(1) 具有独立的法人资格;</p> <p>(2) 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;</p> <p>(3) 熟悉国家有关财务会计方面的法律、法规、规章和政策;</p> <p>(4) 具有良好的执业质量记录, 按时保质完成审计工作任务的注册会计师, 在审计工作中没有出现重大审计质量问题和不良记录, 具备承担相应审计风险的能力;</p> <p>(5) 具有良好的职业道德记录和社会声誉, 遵照相关法律制度和监管要求, 改聘会计师事务所, 新聘请的会计师事务所最近三年内未受到与证券期货业务相关的行政处罚;</p> <p>(6) 中国证监会和公司章程规定的其他条件。</p>

<p>第二十四条 审计委员会审核同意改聘会计师事务所的：</p> <p>（一）审计委员会按照选聘会计师事务所程序选择拟聘任会计师事务所；</p> <p>（二）公司应在发出董事会会议通知十个工作日前，向深圳证监局书面报备，报备内容包括拟更换会计师事务所的理由、拟聘任会计师事务所名单及相关资料，以及审计委员会书面审核意见和调查记录等。</p>	<p>第二十四条 审计委员会审核同意改聘会计师事务所的：</p> <p>（一）审计委员会按照选聘会计师事务所程序选择拟聘任会计师事务所；</p> <p>（二）公司应向监管机构书面报备，报备内容包括拟更换会计师事务所的理由、拟聘任会计师事务所名单及相关资料，以及审计委员会书面审核意见和调查记录等。</p>
<p>第二十七条 公司拟改聘会计师事务所的，应在改聘会计师事务所的股东大会决议公告中详细披露解聘会计师事务所的原因、被解聘会计师事务所的陈述意见（如有）、审计委员会和独立董事意见、最近一期年度财务报表的审计报告意见类型、公司是否与会计师事务所存在重要意见不一致的情况及具体内容、审计委员会对拟聘会计师事务所执业质量的调查情况及审核意见、拟聘会计师事务所近三年受到行政处罚的情况、前后任会计师事务所的业务收费情况等。</p>	<p>第二十七条 公司拟改聘会计师事务所的，应详细披露解聘会计师事务所的原因，并说明前后任审计机构是否已按相关规定做好沟通工作、如果前任审计机构提供相关陈述意见的，公司应当予以披露、审计委员会和独立董事意见、拟聘任会计师事务所的名称、机构性质、历史沿革、注册地址、业务资质，是否曾从事过证券服务业务，投资者保护能力，是否加入相关国际会计网络等。投资者保护能力包括但不限于职业风险基金计提及使用情况、职业保险累计赔偿限额，能否承担因审计失败导致的民事赔偿责任等。若相关审计业务主要由分支机构承办，还应比照前述要求披露分支机构相关信息；拟聘任会计师事务所上年末合伙人数量、注册</p>

	会计师数量、从业人员数量，是否有注册会计师从事过证券服务业务（如有请披露从事过证券服务业务的注册会计师数量），拟签字注册会计师姓名和从业经历等。
--	--

华测检测认证集团股份有限公司

董 事 会

二〇二一年一月二十二日