

# 重庆长江造型材料（集团）股份有限公司 会计师事务所选聘制度 （2026年4月修订）

## 第一章 总则

**第一条** 为进一步规范重庆长江造型材料（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，提高财务信息质量，切实维护股东利益，根据有关法律、法规及《重庆长江造型材料（集团）股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的有关规定，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要求，聘任会计师事务所对财务会计报告、内部控制报告及相关信息发表审计意见、出具审计报告的行为。

公司纳入合并报表范围内的全资或控股子公司（已上市控股子公司除外）不再单独选聘会计师事务所。

公司聘任会计师事务所从事其他法定审计业务的，可以参照本制度执行。

**第三条** 公司选聘会计师事务所应当经董事会审计委员会（以下简称“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、股东会审议前聘请会计师事务所开展审计业务。

**第四条** 公司控股股东、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，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下列条件：

（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，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) 中国证监会规定的其他条件。

### 第三章 会计师事务所选聘程序

**第六条** 审计委员会、独立董事或三分之一以上的董事可以向董事会提出选聘会计师事务所的议案。

**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。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。

**第八条** 公司选聘会计师事务所可以采用竞争性谈判、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。

**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，并通知公司有关部门开展前期准备、调查、资料整理等工作；

(二) 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；

(三) 审计委员会对参加选聘的会计师事务所进行资质审查；

(四) 审计委员会审核通过后，形成书面核查意见并提交董事会审议；

(五) 董事会审核通过后，提交股东会审议决定。

**第十条** 选聘会计师事务所的相关议案经股东会审议通过后，公司与会计师事务所签订相关业务约定书，聘期一年，可以续聘。

**第十一条** 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，在规定时间内按质按量完成审计业务。

**第十二条** 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，董事会审议通过后提交股东会审议；形成否定性意见的，应改聘会计师事务所。

#### **第四章 改聘会计师事务所特别规定**

**第十三条** 当出现下列情况时，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；
- （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能力，导致其无法继续按约定履行义务；
- （四）会计师事务所要求终止与公司的审计业务合作。

**第十四条** 除第十三条所述情形外，公司不得在年报审计期间改聘执行年报审计业务的会计师事务所。

**第十五条** 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。

**第十六条** 董事会审议通过改聘会计师事务所议案后，发出股东会会议通知，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。公司股东会就解聘会计师事务所进行表决时，应当允许前任会计师事务所陈述意见。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。

**第十七条** 会计师事务所主动要求终止与公司合作的，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。

**第十八条** 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。

## 第五章 监督与处罚

**第十九条** 审计委员会应对选聘会计师事务所的工作进行监督检查，包括：

- （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、方式以及程序是否符合国家和证券监督管理部门有关规定；
- （三）相关业务约定书的履行情况；
- （四）其他应当监督检查的内容。

**第二十条** 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，并按以下规定进行处理：

- （一）根据情节严重程度，由董事会对相关责任人予以通报批评；
- （二）经股东会决议解聘会计师事务所，造成经济损失的，由公司直接负责人和其他直接责任人员承担；
- （三）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。

**第二十一条** 受聘的会计师事务所有下列行为之一的，经股东会决议，公司不再续聘其承担审计工作：

- （一）将所承担的审计项目分包或转包给其他机构的；
- （二）审计报告不符合审计工作要求，存在明显审计质量问题的。

## 第六章 附则

**第二十二条** 本制度未尽事宜，按有关法律、行政法规、部门规章和《公司章程》的规定执行；如与国家日后颁布的法律、行政法规、部门规章或者经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时，按有关国家法律、行政法规、部门规章和《公司章程》的规定执行。

**第二十三条** 本制度由公司董事会负责解释。

**第二十四条** 本制度自公司董事会审议通过之日起生效并实施，修订时亦同。