

## 《会计师事务所选聘制度》修订对照表

修订前	修订后	修订依据
<p>第十条 选聘会计师事务所的程序： .....</p> <p>(六)根据股东大会决议，公司与会计师事务所签订《审计业务约定书》。 聘请相关会计师事务所执行相关审计业务，聘期一年，可以续聘；</p>	<p>第十条 选聘会计师事务所的程序： .....</p> <p>(六)根据股东大会决议，公司与会计师事务所签订《审计业务约定书》。 聘请相关会计师事务所执行相关审计业务，聘期一年，可以续聘；</p> <p><b>(七) 会计师事务所的报酬或者确定报酬的方式由股东大会决定；由董事会聘任的会计师事务所的报酬,由董事会确定。</b></p>	<p>《公司章程》第二百五十六条 会计师事务所的报酬或者确定报酬的方式由股东大会决定；由董事会聘任的会计师事务所的报酬,由董事会确定。</p>
<p>第十四条 当出现以下情况时,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</p>	<p>第十四条 当出现以下情况时,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</p>	

<p>大缺陷；</p> <p>(二) 会计师事务所审计人员和时间安排难以保障公司按期披露年报信息；</p> <p>(三) 会计师事务所要求终止对公司的审计业务。<del>除上述情况外，公司不得在年报审计期间改聘执行会计报表审计业务的会计师事务所。</del></p>	<p>大缺陷；</p> <p>(二) 会计师事务所审计人员和时间安排难以保障公司按期披露年报信息；</p> <p>(三) 会计师事务所要求终止对公司的审计业务。</p>	
<p>在第十四条后增加条款，原《制度》其他条款顺延。</p>	<p>第十五条 不论会计师事务所与公司订立的合同条款如何规定,股东大会可以在任何会计师事务所任期届满前,通过普通决议决定将该会计事务所解聘。有关会计师事务所如有因被解聘而向公司索偿的权利,有关权利不因此而受影响。</p> <p>第十六条 如果会计师事务所职位出现空缺,董事会在股东大会召开前,可</p>	<p>《公司章程》第二百五十二条 如果会计师事务所职位出现空缺,董事会可在股东大会召开前,可以委任会计师事务所填补该空缺,但应经下一次股东大会确认。在空缺持续期间,公司如有其他在任的会计师事务所,该等会计师事务所仍可行事。</p> <p>第二百五十三条 不论会计师事务所与公司订立的合同条款如何规定,股东大会可以在任何会计师事务所任</p>

	<p>以委任会计师事务所填补该空缺,但应经下一次股东大会确认。在空缺持续期间,公司如有其他在任的会计师事务所,该等会计师事务所仍可行事。</p>	<p>期届满前,通过普通决议决定将该会计事务所解聘。有关会计师事务所如有因被解聘而向公司索偿的权利,有关权利不因此而受影响。</p>
<p>在第十八条后增加条款,原《制度》其他条款顺延。</p>	<p>第十九条 公司解聘或者不再续聘会计师事务所时,应提前 30 天事先通知会计师事务所,会计师事务所所有权向股东大会陈述意见。股东大会在拟通过决议:聘任一家非现任的会计师事务所以填补会计师事务所职位的任何空缺,或续聘一家由董事会聘任填补空缺的会计师事务所或者解聘一家任期未届满的会计师事务所的时,应当符合下列规定:</p> <p>(一) 有关聘任或解聘的提案在股东大会会议通知发出之前,应当送给拟聘任的或者拟离任的或者在有关会</p>	<p>《公司章程》第二百五十四条 公司聘用、解聘或者不再续聘会计师事务所必须由股东大会决定,并报国务院证券监督管理机构备案。</p> <p>公司解聘或者不再续聘会计师事务所时,应提前 30 天事先通知会计师事务所,会计师事务所所有权向股东大会陈述意见。股东大会在拟通过决议:聘任一家非现任的会计师事务所以填补会计师事务所职位的任何空缺,或续聘一家由董事会聘任填补空缺的会计师事务所或者解聘一家任期未届满的会计师事务所的时,应当符合下列规定:</p>

	<p>计年度已离任的会计师事务所。离任包括被解聘、辞聘和退任。</p> <p>(二) 如果即将离任的会计师事务所做出书面陈述,并要求公司将该陈述告知股东,公司除非收到书面陈述过晚,否则应当采取以下措施:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、在为做出决议而发出通知上说明将离任的会计师事务所做出了陈述;</li> <li>2、将陈述副本作为通知的附件以章程规定的方式送给股东。</li> </ol> <p>(三) 公司如果未将有关会计师事务所的陈述按上述第(二)项的规定送出,有关会计师事务所可要求该陈述在股东大会上宣读,并可以进一步作出申诉。</p> <p>(四)离任的会计师事务所所有权出席以下会议:</p>	<p>(一)有关聘任或解聘的提案在股东大会会议通知发出之前,应当送给拟聘任的或者拟离任的或者在有关会计年度已离任的会计师事务所。离任包括被解聘、辞聘和退任。</p> <p>(二)如果即将离任的会计师事务所做出书面陈述,并要求公司将该陈述告知股东,公司除非收到书面陈述过晚,否则应当采取以下措施:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、在为做出决议而发出通知上说明将离任的会计师事务所做出了陈述;</li> <li>2、将陈述副本作为通知的附件以章程规定的方式送给股东。</li> </ol> <p>(三)公司如果未将有关会计师事务所的陈述按上述第(二)项的规定送出,有关会计师事务所可要求该陈述在股东大会上宣读,并可以进一步作出申诉。</p> <p>(四)离任的会计师事务所所有权出席以下会议:</p>
--	--	---

	<p>1、其任期应到期的股东大会；</p> <p>2、为填补因其被解聘而出现空缺的股东大会；</p> <p>3、因其主动辞聘而召集的股东大会。离任的会计师事务所所有权收到前述会议的所有通知或者与会议有关的其他信息,并在前述会议上就涉及其作为公司前任会计师事务所的事宜发言。</p>	<p>下会议:</p> <p>1、其任期应到期的股东大会；</p> <p>2、为填补因其被解聘而出现空缺的股东大会；</p> <p>3、因其主动辞聘而召集的股东大会。离任的会计师事务所所有权收到前述会议的所有通知或者与会议有关的其他信息,并在前述会议上就涉及其作为公司前任会计师事务所的事宜发言。</p>
<p>在第二十一条后增加条款,原《制度》其他条款顺延。</p>	<p>第二十二條 会计师事务所提出辞聘的,应当向股东大会说明公司有无不当情形。</p> <p>会计师事务所可以用把辞聘书面通知置于公司法定地址的方式辞去其职务。通知在其置于公司法定地址之日或者通知内注明的较迟的日期生效。该通知应当包括下列陈述:</p>	<p>《公司章程》第二百五十七条 会计师事务所提出辞聘的,应当向股东大会说明公司有无不当情形。</p> <p>会计师事务所可以用把辞聘书面通知置于公司法定地址的方式辞去其职务。通知在其置于公司法定地址之日或者通知内注明的较迟的日期生效。该通知应当包括下列陈述:</p> <p>(一)认为其辞聘并不涉及任何应该向</p>

	<p>(一)认为其辞聘并不涉及任何应该向公司股东或者债权人交代情况的声明;</p> <p>(二)任何应当交代情况的陈述。公司收到上述所指书面通知的 14 日内,应当将该通知复印件送出给有关主管机构。如果通知载有本制度第十九条第(二)项提及的陈述,公司应当将该陈述的副本备置于公司,供股东查阅。</p> <p>公司还应将前述陈述副本以邮资已付的邮件寄给每个有权得到公司财务状况报告的股东,收件人地址以股东名册登记的地址为准。</p> <p>如果会计师事务所的辞聘通知载有任何应当交代情况的陈述,会计师事务所可要求董事会召集临时股东大会,听取其就辞聘有关情况做出的解</p>	<p>公司股东或者债权人交代情况的声明;</p> <p>(二)任何应当交代情况的陈述。公司收到上述所指书面通知的 14 日内,应当将该通知复印件送出给有关主管机构。如果通知载有本章程第二百五十四条第(二)项提及的陈述,公司应当将该陈述的副本备置于公司,供股东查阅。</p> <p>除本章程另有规定外,公司还应将前述陈述副本以邮资已付的邮件寄给每个有权得到公司财务状况报告的股东,收件人地址以股东名册登记的地址为准。</p> <p>如果会计师事务所的辞聘通知载有任何应当交代情况的陈述,会计师事务所可要求董事会召集临时股东大会,听取其就辞聘有关情况做出的解释。</p>
--	---	---

	释。	
--	----	--