股转系统办发〔2020〕150号附件

第14号 挂牌公司拟续聘/变更会计师

事务所公告

证券代码： 证券简称： 主办券商： 公告编号：

XXXX公司拟续聘/变更会计师事务所公告

 本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

 董事XXX、XXX因（具体和明确的理由）不能保证公告内容真实、准确、完整。

 涉及会计师事务所提供的资料、信息，会计师事务所应保证其提供、报送或披露的资料、信息真实、准确、完整，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、拟续聘/变更会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

1.基本信息。成立日期、组织形式、注册地址、首席合伙人；上年度末合伙人数量、注册会计师人数、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数等；最近一年经审计的收入总额、审计业务收入，证券业务收入；上年度上市公司和挂牌公司审计客户家数、主要行业[[1]](#footnote-1)，审计收费，本公司同行业上市公司和挂牌公司审计客户家数。

2.投资者保护能力。计提的职业风险基金、购买的职业保险累计赔偿限额（可披露区间数），并说明职业风险基金计提或职业保险购买是否符合相关规定；近三年[[2]](#footnote-2)在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况，如诉讼主体、目前进展等。

3.诚信记录。会计师事务所及其从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的总体情况等。

示例：XX会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚XX次、行政处罚XX次、监督管理措施XX次、自律监管措施XX次和纪律处分XX次。XX名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚XX次、行政处罚XX次、监督管理措施XX次和自律监管措施XX次。

（二）项目信息

1.基本信息。项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人何时成为注册会计师、何时开始从事上市公司和挂牌公司审计、何时开始在本所执业，何时开始为本公司提供审计服务；近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告情况。

2.诚信记录。项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况，详见下表。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓名 | 处理处罚日期 | 处理处罚类型 | 实施单位 | 事由及处理处罚情况 |
|  |  |  |  |  |  |

3.独立性。说明拟聘任会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等是否存在可能影响独立性的情形及采取的防范措施。

4.审计收费。说明本期审计费用及定价原则，较上一期审计费用的变化情况；如审计费用变化超过20%请说明原因。若审计费用包括内控审计费用，应区分年报审计费用和内控审计费用进行说明。

二、拟变更会计师事务所的情况说明（如适用）

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

说明前任会计师事务所相关情况，包括名称、已提供审计服务年限、上年度审计意见类型等。是否存在已委任前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

1. 拟变更会计师事务所原因

 说明拟变更会计师事务所的具体原因，包括但不限于以下情形：前任会计师事务所被立案调查；前任会计师事务所主动辞任；前任会计师事务所审计团队加入拟变更的会计师事务所；实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要；满足主管部门对会计师事务所轮换的有关规定；与前任会计师事务所在工作安排、收费、意见等方面存在分歧。请详细说明有关情况。

（三）挂牌公司与前后任会计师事务所的沟通情况

说明挂牌公司与前任会计师事务所的沟通情况，前任会计师事务所如有书面陈述意见应进行披露。说明挂牌公司是否已允许拟聘任的会计师事务所与前任会计师事务所进行沟通，前后任会计师事务所目前沟通进展等。

三、拟续聘/变更会计师事务所履行的程序

（一）董事会对议案审议和表决情况

说明挂牌公司董事会对本次聘任会计事务所相关议案的审议和表决情况。

（二）审计委员会履职情况（如适用）

说明审计委员会在选聘、监督与评价会计师事务所的履职情况及审查意见，包括为评价拟聘任会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性、变更会计师事务所理由恰当性（如适用）等进行的具体工作和结论。

1. 独立董事的事前认可情况和独立意见（如适用）

说明挂牌公司独立董事关于本次聘任会计事务所的事前认可及独立意见，包括拟聘任会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性、变更会计师事务所的理由的恰当性（如适用），相关审议程序的履行是否充分、恰当等。

1. 生效日期

说明本次聘任会计师事务所事项尚需提交公司股东大会审议（如适用），并自公司股东大会审议通过之日起生效。

四、备查文件目录

（一）董事会决议；

（二）审计委员会履职情况的说明文件（如有）；

（三）独立董事的书面意见（如有）；

（四）拟聘任会计师事务所关于其基本情况的说明；

（五）前任会计师事务所书面陈述意见（如有）；

（六）其他文件（如有）。

XXXX公司董事会

XXXX年XX 月XX日

注意事项：挂牌公司应提醒会计师事务所按照《证券法》要求及时备案。

 公告编号：

证券代码： 证券简称: 主办券商：

（）公司拟续聘会计师事务所公告

（续聘会所情况适用）

|  |
| --- |
| 本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。董事（）因（）不能保证公告内容真实、准确、完整 （如适用）。涉及会计师事务所提供的资料、信息，会计师事务所应保证其提供、报送或披露的资料、信息真实、准确、完整，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。 |

一、拟续聘会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

1.基本信息

会计师事务所名称：（）

成立日期：（年月日）

组织形式：（普通合伙/特殊普通合伙）

注册地址：（）

首席合伙人：（）

上年度末合伙人数量：（）人

上年度末注册会计师人数：（）人

上年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：（）人

最近一年收入总额（经审计）：（）万元

最近一年审计业务收入（经审计）：（）万元

最近一年证券业务收入（经审计）：（）万元

上年度上市公司审计客户家数：（）家

上年度挂牌公司审计客户家数：（）家

上年度上市公司审计客户前五大主要行业：（按照证监会行业分类，门类-大类）、（）、（）、（）、（）

上年度挂牌公司审计客户前五大主要行业：（按照《挂牌公司管理型行业分类指引》分类，门类-大类）、（）、（）、（）、（）

上年度上市公司审计收费：（）万元

上年度挂牌公司审计收费：（）万元

上年度本公司同行业上市公司审计客户家数：（）家

上年度本公司同行业挂牌公司审计客户家数：（）家

2.投资者保护能力

职业风险基金上年度年末数：（可披露区间数）万元

职业保险累计赔偿限额：（可披露区间数）万元

|  |
| --- |
| 说明职业风险基金计提或职业保险购买是否符合相关规定。近三年（最近三个完整自然年度及当年）在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况，如诉讼主体、目前进展等。 |

3.诚信记录

|  |
| --- |
| XX会计师事务所近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚XX次、行政处罚XX次、监督管理措施XX次、自律监管措施XX次和纪律处分XX次。XX名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚XX次、行政处罚XX次、监督管理措施XX次和自律监管措施XX次。 |

（二）项目信息

1.基本信息

|  |
| --- |
| 项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人何时成为注册会计师、何时开始从事上市公司和挂牌公司审计、何时开始在本所执业，何时开始为本公司提供审计服务；近三年（最近三个完整自然年度及当年）签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告情况。 |

2.诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）（存在/不存在）因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。具体情况详见下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓名 | 处理处罚日期 | 处理处罚类型 | 实施单位 | 事由及处理处罚情况 |
|  |  |  |  |  |  |

3.独立性

|  |
| --- |
| 说明拟聘任会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等是否存在可能影响独立性的情形及采取的防范措施。 |

4.审计收费

本期审计收费（）万元，其中年报审计收费（）万元。

上期审计收费（）万元，其中年报审计收费（）万元。

|  |
| --- |
| 说明本期审计费用的定价原则，较上一期审计费用的变化情况，如审计费用变化超过20%请说明原因。若审计费用包括内控审计费用，应区分年报审计费用和内控审计费用进行说明。 |

二、拟续聘会计师事务所履行的程序

（一）董事会对议案审议和表决情况

|  |
| --- |
| 说明挂牌公司董事会对本次聘任会计事务所相关议案的审议和表决情况。 |

（二）审计委员会履职情况（如适用）

|  |
| --- |
| 说明审计委员会在选聘、监督与评价会计师事务所的履职情况及审查意见，包括为评价拟聘任会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性等进行的具体工作和结论。 |

（三）独立董事的事前认可情况和独立意见（如适用）

|  |
| --- |
| 说明挂牌公司独立董事关于本次聘任会计事务所的事前认可及独立意见，包括拟聘任会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性，相关审议程序的履行是否充分、恰当等。 |

1. 生效日期

本次聘任会计师事务所事项尚需/无需提交公司股东大会审议。

三、备查文件目录

（一）董事会决议；

（二）审计委员会履职情况的说明文件（如有）；

（三）独立董事的书面意见（如有）；

（四）拟聘任会计师事务所关于其基本情况的说明；

（五）其他文件（如有）。

 （）公司董事会 （年/月/日）

 公告编号：

证券代码： 证券简称: 主办券商：

（）公司拟变更会计师事务所公告

（变更会所情形适用）

|  |
| --- |
| 本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。董事（）因（）不能保证公告内容真实、准确、完整 （如适用）。涉及会计师事务所提供的资料、信息，会计师事务所应保证其提供、报送或披露的资料、信息真实、准确、完整，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。 |

一、拟聘任会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

1.基本信息

会计师事务所名称：（）

成立日期：（年月日）

组织形式：（普通合伙/特殊普通合伙）

注册地址：（）

首席合伙人：（）

上年度末合伙人数量：（）人

上年度末注册会计师人数：（）人

上年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：（）人

最近一年收入总额（经审计）：（）万元

最近一年审计业务收入（经审计）：（）万元

最近一年证券业务收入（经审计）：（）万元

上年度上市公司审计客户家数：（）家

上年度挂牌公司审计客户家数：（）家

上年度上市公司审计客户前五大主要行业：（按照证监会行业分类，门类-大类）、（）、（）、（）、（）

上年度挂牌公司审计客户前五大主要行业：（按照《挂牌公司管理型行业分类指引》分类，门类-大类）、（）、（）、（）、（）

上年度上市公司审计收费：（）万元

上年度挂牌公司审计收费：（）万元

上年度本公司同行业上市公司审计客户家数：（）家

上年度本公司同行业挂牌公司审计客户家数：（）家

2.投资者保护能力

职业风险基金上年度年末数：（可披露区间数）万元

职业保险累计赔偿限额：（可披露区间数）万元

|  |
| --- |
| 说明职业风险基金计提或职业保险购买是否符合相关规定。近三年（最近三个完整自然年度及当年）在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况，如诉讼主体、目前进展等。 |

3.诚信记录

|  |
| --- |
| XX会计师事务所近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚XX次、行政处罚XX次、监督管理措施XX次、自律监管措施XX次和纪律处分XX次。XX名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚XX次、行政处罚XX次、监督管理措施XX次和自律监管措施XX次。 |

（二）项目信息

1.基本信息

|  |
| --- |
| 项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人何时成为注册会计师、何时开始从事上市公司和挂牌公司审计、何时开始在本所执业，何时开始为本公司提供审计服务；近三年（最近三个完整自然年度及当年）签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告情况。 |

2.诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）（存在/不存在）因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。具体情况详见下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓名 | 处理处罚日期 | 处理处罚类型 | 实施单位 | 事由及处理处罚情况 |
|  |  |  |  |  |  |

3.独立性

|  |
| --- |
| 说明拟聘任会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等是否存在可能影响独立性的情形及采取的防范措施。 |

4.审计收费

本期审计收费（）万元，其中年报审计收费（）万元。

上期审计收费（）万元，其中年报审计收费（）万元。

|  |
| --- |
| 说明本期审计费用的定价原则，较上一期审计费用的变化情况，如审计费用变化超过20%请说明原因。若审计费用包括内控审计费用，应区分年报审计费用和内控审计费用进行说明。 |

二、拟变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

前任会计师事务所名称：（）

已提供审计服务年限：（）年

上年度审计意见类型：（）

（存在/不存在）已委任前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

|  |
| --- |
| 若存在，请说明具体情况。 |

（二）拟变更会计师事务所原因（可多选）

1.前任会计师事务所被立案调查；

2.前任会计师事务所主动辞任；

3.前任会计师事务所审计团队加入拟变更的会计师事务所（未包括前任会计师事务所被立案调查导致的审计团队变动）；

4.实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要；

5.满足主管部门对会计师事务所轮换的规定；

6.与前任会计师事务所在工作安排、收费、意见等方面存在分歧；

7.其他原因。

|  |
| --- |
| 请详细说明有关情况。 |

（三）挂牌公司与前后任会计师事务所的沟通情况

|  |
| --- |
| 说明挂牌公司与前任会计师事务所的沟通情况，前任会计师事务所如有书面陈述意见应进行披露。说明挂牌公司是否已允许拟聘任的会计师事务所与前任会计师事务所进行沟通，前后任会计师事务所目前沟通进展等。 |

三、拟变更会计师事务所履行的程序

（一）董事会对议案审议和表决情况

|  |
| --- |
| 说明挂牌公司董事会对本次聘任会计事务所相关议案的审议和表决情况。 |

（二）审计委员会履职情况（如适用）

|  |
| --- |
| 说明审计委员会在选聘、监督与评价会计师事务所的履职情况及审查意见，包括为评价拟聘任会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性、变更会计师事务所理由恰当性等进行的具体工作和结论。 |

（三）独立董事的事前认可情况和独立意见（如适用）

|  |
| --- |
| 说明挂牌公司独立董事关于本次聘任会计事务所的事前认可及独立意见，包括拟聘任会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性、变更会计师事务所理由恰当性，相关审议程序的履行是否充分、恰当等。 |

（四）生效日期

本次聘任会计师事务所事项尚需提交公司股东大会审议。

四、备查文件目录

（一）董事会决议；

（二）审计委员会履职情况的说明文件（如有）；

（三）独立董事的书面意见（如有）；

（四）拟聘任会计师事务所关于其基本情况的说明；

（五）前任会计师事务所书面陈述意见（如有）；

（六）其他文件（如有）。

 （）公司董事会 （年/月/日）

1. 按照证监会行业分类，下同 [↑](#footnote-ref-1)
2. 最近三个完整自然年度及当年，下同 [↑](#footnote-ref-2)