

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司（「香港聯交所」）對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司

CHINA INTERNATIONAL MARINE CONTAINERS (GROUP) CO., LTD.

（於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司）

（股份代號：2039）

海外監管公告

本公告乃中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司（「公司」）根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第 13.10B 條作出。

茲載列公司在公司網站（www.cimc.com）以及巨潮資訊網（www.cninfo.com.cn）刊登的《中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司會計師事務所選聘制度》，僅供參閱。

特此公告。

承董事會命

中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司

吳三強

聯席公司秘書

香港，2024 年 3 月 13 日

於本公告日期，董事會成員包括：執行董事麥伯良先生（董事長），非執行董事朱志強先生（副董事長）、胡賢甫先生（副董事長）、孫慧榮先生、鄧偉棟先生及趙峰女士，及獨立非執行董事呂馮美儀女士、張光華先生及楊雄先生。

中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司

会计师事务所选聘制度

（经 2024 年 3 月 13 日，2024 年第一次临时股东大会审议通过）

1 总则

1.1 目的

为规范中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司（以下简称“集团”）、下属板块及其控股子公司（以下简称“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，根据外部监管机构和其他相关规定，结合公司章程和集团实际情况，制定本制度。

1.2 适用范围

1.2.1 本制度适用于以下情况：

（一）对集团合并财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所的选聘（含续聘、改聘），即集团会计师事务所的选聘（含续聘、改聘）；

（二）对下属板块及其控股子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所的选聘（含续聘、改聘），即子公司会计师事务所的选聘（含续聘、改聘）。

1.2.2 选聘会计师事务所从事除财务会计报告审计之外的其他法定审计业务的，可参照本制度执行。

集团及子公司的联营企业、合营企业可参照本制度执行。

2 会计师事务所执业质量要求

2.1 选聘执行集团审计业务的会计师事务所应具备的基本条件：

（一）具有独立的法人资格；

（二）具有证券期货相关业务资格；

（三）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；

（四）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；

（五）具有良好的职业道德记录和社会声誉，认真执行有关财务审计的法律、法规和政策规定，近三年内没有受过证券期货业务及其他主管部门相关的行政处罚；

（六）中国证监会和公司章程规定的其他条件。

2.2 选聘执行子公司审计业务的会计师事务所应具备的基本条件：

（一）选聘对执行上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所，应满足以上条款 2.1。

(二) 选聘对执行非上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所，至少应满足以上条款 2.1 中“（一）、（三）、（四）”和“具有良好的职业道德记录和社会声誉，认真执行有关财务审计的法律、法规和政策规定，近三年内没有受过主管部门的相关行政处罚”。

3 集团会计师事务所的选聘、续聘和改聘

3.1 选聘方式

3.1.1 集团选聘会计师事务所应采用竞争性谈判、公开招标或邀请招标的选聘方式，保障选聘工作公平、公正进行。

集团应通过集团官网等公开渠道发布选聘文件，选聘文件包含选聘基本信息、评价要素、具体评分标准等内容。应确定选聘文件发布后会计师事务所提交应聘文件的响应时间，确保会计师事务所所有充足时间获取选聘信息、准备应聘材料。不得以不合理的条件限制或者排斥潜在拟应聘会计师事务所，不得为个别会计师事务所量身定制选聘条件。

3.1.2 集团应根据实际情况细化选聘会计师事务所的评价标准，对会计师事务所的应聘文件进行评价，并对参与评价人员的评价意见予以记录并保存。

选聘会计师事务所的评价要素，应包括审计费用报价、会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配置、信息安全管理、风险承担能力水平等。应对每个有效的应聘文件单独评价、打分，汇总各评价要素的得分。其中，质量管理水平的分值权重应不低于 40%，审计费用报价的分值权重应不高于 15%。

评价会计师事务所的质量管理平时，应重点评价质量管理制度及实施情况，包括项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面的政策与程序；评价会计师事务所审计费用报价时，应将满足选聘文件要求的所有会计师事务所审计费用报价的平均值作为选聘基准价，按照下列公式计算审计费用报价得分：审计费用报价得分 = $(1 - | \text{选聘基准价} - \text{审计费用报价} | / \text{选聘基准价}) \times \text{审计费用报价要素所占权重分值}$ 。

选聘会计师事务所原则上不得设置最高限价，确需设置的，应在选聘文件中说明该最高限价的确定依据及合理性。

3.1.3 在选聘时要加强对会计师事务所信息安全管理能力的审查，在选聘合同中应设置单独条款明确信息安全保护责任和要求，在向会计师事务所提供文件资料时加强对涉密敏感信息的管控，有效防范信息泄露风险。

3.1.4 集团应对选聘结果及时公示，公示内容应当包括拟选聘会计师事务所和审计费用。

3.1.5 对选聘、应聘、评审、受聘文件和相关决策资料应当妥善归档保存，不得伪造、变造、隐匿或者销毁。文件资料的保存期限为选聘结束之日起至少 10 年。

3.2 选聘程序

3.2.1 董事会审计委员会提议启动选聘会计师事务所，提出选聘会计师事务所的资质

条件及要求，并通知集团财务管理部开展前期准备工作。

3.2.2 集团财务管理部开展收集、整理备选会计师事务所相关资料的准备工作。

3.2.3 集团财务管理部开展招投标工作：

(1) 负责组织设立招标小组和评标委员会；

(2) 集团财务管理部负责编制选聘文件（包含选聘基本信息、评价要素、具体评分标准等内容），将拟定选聘会计师事务所的评价标准和评价要素提交董事会审计委员会审议；

(3) 招标小组负责组织开标和评标工作；

(4) 评标委员会根据评标的结果推荐中标候选人，集团财务管理部根据评标结果形成书面的初步筛选评议结果提交董事会审计委员会审核。

3.2.4 董事会审计委员会审核通过后提出拟选聘会计师事务所及审计费用的建议，形成书面审核意见，向集团董事会提出聘请会计师事务所的议案。

3.2.5 集团董事会对董事会审计委员会审核同意的选聘会计师事务所议案进行审议；集团董事会审议通过选聘会计师事务所议案的，应提交集团股东大会审议。

3.2.6 集团股东大会根据公司章程和股东大会会议事规则，对集团董事会提交的选聘会计师事务所议案进行审议。

3.2.7 集团股东大会审议通过选聘会计师事务所议案的，集团与相关会计师事务所签订《审计业务约定书》。

3.2.8 在选聘会计师事务所工作期间，依据有关规定对应履行对外披露程序。

3.2.9 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，在规定时间内完成审计业务，不得将相关工作转包或分包给其他会计师事务所。

3.2.10 集团不得在集团董事会、股东大会审议前聘请会计师事务所开展审计业务。

3.3 管理组织/职责

3.3.1 集团财务管理部应承担的职责：

(1) 按照本制度规定的程序组织选聘会计师事务所的前期准备工作；

(2) 负责组织设立招标小组和评标委员会；

(3) 负责编制选聘文件（包含选聘基本信息、评价要素、具体评分标准等内容）；

(4) 负责拟定选聘会计师事务所的评价标准和评价要素；

(5) 负责招投标工作的具体实施；

(6) 负责对招投标过程中的所有文件进行登记存档；

(7) 对应聘的会计师事务所形成书面的初步筛选评议结果提交董事会审计委员会审核；

(8) 认真履行《审计业务约定书》的约定责任，及时、完整地提供与审计业务相关的会计报表资料，为会计师事务所提供必要的审计工作条件。

3.3.2 董事会审计委员会应承担的职责：

- (1) 提议启动选聘会计师事务所相关工作；
- (2) 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；
- (3) 负责对集团财务管理部提交的选聘会计师事务所的初步筛选评议结果进行审核；
- (4) 董事会审计委员会应对是否聘请相关会计师事务所形成书面审核意见。董事会审计委员会审核同意聘请相关会计师事务所的，提出拟选聘会计师事务所及审计费用的建议，形成书面意见提交董事会审议；董事会审计委员会认为相关会计师事务所不符合集团选聘要求的，应否定该提案并说明原因，董事会不再就相关事项进行审议；
- (5) 处理选聘会计师事务所工作中的投诉；
- (6) 负责法律法规、章程和董事会授权的有关选聘会计师事务所的其他事项。

3.4 监督、处罚和定期评价

3.4.1 董事会审计委员会对选聘过程及审计工作进展情况进行监督检查，检查结果应涵盖在审计评价意见中。如发现违规操作，应及时报告董事会，并按以下程序进行处理：

- (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) 情节严重的，对相关责任人给予相应的经济处罚或纪律处分。相关处罚情况，董事会应及时报告相关管理部门。

3.4.2 承担审计业务的会计师事务所有下列行为之一且情节严重的，不再选聘其承担相关工作：

- (一) 将所承担的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；
- (三) 不符合本制度对会计师事务所执业质量要求的。

3.5 续聘

3.5.1 集团连续聘任同一会计师事务所原则上不超过 8 年。因业务需要拟继续聘用同一会计师事务所超过 8 年的，应当综合考虑会计师事务所前期审计质量、股东评价、监管部门意见等情况，在履行相应程序后，可适当延长聘用年限，但连续聘任期限不得超过 10 年。

3.5.2 会计师事务所的审计项目合伙人、签字注册会计师累计实际承担集团审计业务满 5 年的，之后连续 5 年不得参与集团的审计业务。

审计项目合伙人、签字注册会计师由于工作变动，在不同会计师事务所为集团提供审计服务的期限应当合并计算。

集团如发生重大资产重组、子公司分拆上市，为集团提供审计服务的审计项目合伙人、签字注册会计师未变更的，相关审计项目合伙人、签字注册会计师在该重大资产重组、子公司分拆上市前后提供审计服务的期限应当合并计算。

3.5.3 集团会计师事务所聘任期内，集团和会计师事务所可以根据消费者物价指数、社会平均工资水平变化，以及业务规模、业务复杂程度变化等因素合理调整审计费用。审计费用较上一年度下降 20%以上（含 20%）的，集团应按要求在信息披露文件中说明本

期审计费用的金额、定价原则、变化情况和变化原因。

3.5.4 董事会审计委员会应定期（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董事会审计委员会履行监督职责情况报告，董事会审计委员会达成肯定性意见的，提交董事会通过后并召开股东大会审议，审议通过可以续聘；形成否定性意见的，应提交改聘会计师事务所议案至董事会审议。

3.6 改聘

3.6.1 董事会审计委员会对集团会计师事务所的审计工作进行监督检查，提出改聘建议，报董事会审批决定。

3.6.2 董事会审议改聘会计师事务所议案时，独立董事应当明确发表意见。

3.6.3 董事会审议通过改聘会计师事务所议案后，提交集团股东大会审议，审议通过可以改聘。

3.6.4 集团改聘会计师事务所，还应当披露前任会计师事务所情况及上年度审计意见、变更会计师事务所的原因、与前后任会计师事务所的沟通情况等。

3.6.5 除会计师事务所执业质量出现重大缺陷、审计人员和时间安排难以保障集团按期披露年度报告以及会计师事务所要求终止对集团的审计业务等情况外，集团不在年报审计期间改聘执行年报审计业务的会计师事务所。

3.6.6 集团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。

3.6.7 会计师事务所主动要求终止对集团的审计业务的，董事会审计委员会应向相关会计师事务所详细了解原因，并向董事会做出书面报告。集团按照上述规定履行改聘程序。

3.6.8 确定改聘后，按照以上 3.1 选聘方式和 3.2 选聘程序进行。

4 子公司会计师事务所的选聘、续聘和改聘

4.1 选聘方式

4.1.1 原则上子公司会计师事务所的选聘应由集团财务管理部主导或由集团财务管理部与子公司共同完成，如有特殊情况均未采取此两种方式的，需报集团财务管理部审核批准。

4.1.2 对执行子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所的选聘，选聘方式应采用以下两种方式之一：

（一）对于执行上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所，结合子公司的实际情况和相关意见，由集团财务管理部和子公司共同选聘出符合条件的会计师事务所，应采用竞争性谈判、公开招标或邀请招标的选聘方式；

（二）对于执行非上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所，结合子公司的实际情况和相关意见，由集团财务管理部主导选聘出符合条件的会计师事务所，应采用竞争性谈判、公开招标或邀请招标的选聘方式。

4.2 选聘程序

4.2.1 对于执行上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务

所的选聘，在集团财务管理部和子公司共同选聘完成之后，应完成子公司所需遵守的上市合规流程。

4.2.2 对于执行非上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所的选聘，结合子公司的实际情况和相关意见，由集团财务管理部主导选聘。

4.2.3 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，在规定时间内完成审计业务，不得将相关工作转包或分包给其他会计师事务所。

4.3 管理/组织职责

4.3.1 对于执行上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所的选聘，由集团财务管理部和子公司共同完成，按照子公司需遵守的相关规定履行选聘及对外披露程序，承担对应管理职责。

4.3.2 对于执行非上市子公司财务会计报告发表审计意见、出具审计报告的会计师事务所的选聘，由集团财务管理部主导选聘，承担对应管理职责。

4.4 监督、处罚和定期评价

4.4.1 集团财务管理部和子公司应在会计师事务所完成对子公司的审计工作后，对会计师事务所的本次审计工作进行监督检查，做出全面客观的评价。

根据检查结果、评议意见，结合子公司的反馈意见，集团财务管理部应提出续聘、改聘意见。

4.4.2 承担审计业务的会计师事务所有下列行为之一且情节严重的，不再选聘其承担相关工作：

- （一）将所承担的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；
- （三）不符合本制度对会计师事务所执业质量要求的。

4.5 续聘

4.5.1 根据检查结果、评议意见，结合子公司的反馈意见，集团财务管理部应提出续聘意见。

4.5.2 上市子公司除满足 4.5.1 以外，还应按照子公司需遵守的相关规定履行续聘程序。

4.6 改聘

4.6.1 根据检查结果、评议意见，结合子公司的反馈意见，集团财务管理部应提出改聘意见。

4.6.2 上市子公司除满足 4.6.1 以外，还应按照子公司需遵守的相关规定履行改聘程序。

4.6.3 会计师事务所主动要求终止对子公司的审计业务的，子公司应向相关会计师事务所详细了解原因，并向集团财务管理部做出书面报告，之后按照上述规定履行改聘程序。

4.6.4 确定改聘后，按照以上 4.1 选聘方式和 4.2 选聘程序进行。

5 附则

5.1 本制度未尽事宜，依照适用的国家有关法律、法规、规范性文件以及公司章程的有关规定执行。本制度与适用的有关法律、法规、规范性文件以及公司章程的有关规定不一致的，以有关法律、法规、规范性文件以及公司章程的规定为准。

5.2 本制度自集团董事会通过之日起实施，由集团董事会负责解释和修订。