## 审计业务约定书

甲方：

乙方：

兹由甲方委托乙方对 2024年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1．乙方接受甲方委托，对 按照企业会计准则或《企业会计制度》编制的2024年度 的财务报表进行审计，协助甲方完成企业所得税汇算清缴。

2．乙方审计工作的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

3．乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：

（1）财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；

（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1．根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2．按照企业会计准则或《企业会计制度》的规定编制和公允反映财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则或《企业会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

3．在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必须时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4．及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他的信息，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供，并保证所提供资料的真实性和完整性。

5．确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

6．甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

7．为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

8．按照本约定书的约定及时足额支付审计费用。

9．乙方的审计不能减轻甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1．乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则。在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2．乙方识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

3．乙方了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

4．乙方评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

5．乙方对甲方管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对甲方持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，乙方应当发表非无保留意见。乙方的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而未来的事项或情况可能导致甲方不能持续经营。

6．乙方评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

7．乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用）。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

8．在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，可以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

9．由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍无法避免财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

10．按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于 2025年2月28日前出具最终盖章版审计报告。

11．除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）向注册会计师协会或监管机构进行报备；（6）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1．乙方本次收费根据甲方确认的财务报表数据为基数计算，依据《海南省会计师事务所收费标准》（琼价管费管[2011]176号）文件收费标准计算的基准价\*45%计算，最高收费不超过 元人民币。【注：以中标单位投标文件中各置业公司应分摊审计费（含税价格）为准】

根据上述收费标准和甲方财务报表资产状况，乙方本次审计服务的收费总额为人民币（大写） 整（￥ ）。

乙方收款账户如下：

户名：

开户行：

账户：

2．甲方应于审计报告初稿提交之日起5日内支付至合同金额50 %的审计费用，乙方完成2024年审计报告获得甲方或上级单位（或地区政府相关主管部门）审核通过后支付至合同金额80%的审计费用，甲方完成2024年所得税汇算清缴后结清剩余审计费用。

3．如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第1段所述的审计费用。

4．如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务中止，甲方不得要求退还预付的审计费用。

5．与本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费等）由乙 方承担。

6.每次付款前【】个工作日内，乙方应提供合法有效的增值税发票，否则甲方有权延期付款，并不承担任何责任，由此造成的损失由乙方承担。

甲方的开票信息为：

公司名称：

纳税人识别号：

地址：

电话：

开户行：

银行账号：

五、审计报告和审计报告的使用

1．乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2．乙方向甲方致送审计报告一式4份。

3．甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。，当甲方认为有必要修改会计数据、 报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三条第11款、第四、五、七、八、九、十条并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1．如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书，但必须提供书面说明。

2．在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

1、乙方保证所有提交的成果资料均原创且确保其真实性、合法性及实用性，不会侵犯任何第三方的知识产权或其他合法权益，甲方的使用不会遭受任何追索或承担法律责任，否则乙方应全额退还甲方已支付的费用并赔偿甲方全部损失。

2、因乙方出现下列情形的，甲方有权解除本合同，并要求乙方全额退还甲方已支付的费用并赔偿甲方全部损失：

1. 乙方及乙方人员并未遵守本合同的保密内容；
2. 不具备履行本合同的资质或授权；
3. 未经甲方书面同意，转让本合同的权利义务（包括但不限于转包、分包、允许第三方介入履行等）；

（4）与甲方或项目关联方等单位发生不正当利益输送的；

（5）乙方提交的审计成果违反法律、法规及现行国家、地区及行业有关规范和标准或侵犯任何第三方权利的；

（6）本合同因乙方的原因提前终止、解除或无法履行的；

（7）乙方提交审计成果逾期超过3天的；

（8）乙方提交的审计成果出现纰漏、错误或故意、重大过失，提供错误、不合格信息而导致本项目或甲方损失的。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止或无效之后果），双方协商确定采取以下第（1）种方式予以解决：

1. 向甲方所在地有管辖权的人民法院提起诉讼；

（2）提交海口市仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书自双方法定代表人或授权代表签字并盖公章或合同专用章之日起生效，一式贰份，甲、乙双方各执壹份，具有同等法律效力。未尽事宜，双方可签订补充协议，补充协议与本合同具有同等法律效力。

1. 合同附件

附件1 廉政协议书

附件2 保密承诺函

甲方： 乙方：

（盖章） （盖章）

授权代表： 授权代表：

（签名或盖章） （签名或盖章）

地址： 地址：

联系人： 联系人：

电话： 电 话：

日期：2025年X月X日 日期：2025年X月X日

**附件1 廉政协议书**

**廉政协议书**

**甲方：**

**乙方：**

为加强廉政建设,防止发生各种谋取不正当利益的违法违纪行为，保障顺畅的商业秩序和公平的商业环境，确保双方工作人员在合同履行过程中廉洁自律、诚实守信，保护双方的合法权益,经双方协定，签订本廉政协议书。

**第一条 甲方与乙方双方责任**

（一）严格遵守国家法律法规以及廉政建设方面的有关规定。

（二）严格遵守《廉政制度》相关规定。

（三）自确定合同主体、签订合同直至合同履行结束全过程，甲方和乙方双方应全面履行合同内容及廉政协议的各项规定，自觉按合同办事。

（四）双方的业务活动坚持公开、公正、诚信、透明的原则，法律认定另有说明规定的商业秘密和合同文件除外。

（五）在业务活动中发现对方有违规、违纪、违法行为的，应及时提醒对方，情节严重的应向其上级主管部门或纪检监察部门举报。

**第二条 甲方责任**

甲方单位及工作人员在合同签订及履行过程中应做到：

（一）严格遵守廉洁从业各项规定，不得以任何形式向乙方索取和收受不正当利益，包括但不限于金钱和实物（如回扣、佣金、股份、股东资格、债券、促销费、赞助费、广告宣传费、劳务费、红包、礼金、含有金额的会员卡、代币卡/券、旅游费用、就业机会、项目机会、各种高档生活用品、奢侈消费品、工艺品、收藏品、房屋、车辆、减免债务、提供担保、免费娱乐、旅游、考察、提供房屋装修、借贷款项、借用物品、特殊待遇等财产性或者非财产性利益等）。

（二）不得在乙方单位及乙方所属单位报销任何应由甲方单位或个人支付的费用；

（三）不得参加可能对公正执行公务有影响的宴请和娱乐活动；

（四）除合同特别约定外，不得向乙方推销或指定使用各种材料及设备等。

**第三条 乙方责任**

乙方单位及所属工作人员在合同签订及履行过程中应做到：

（一）不得向甲方工作人员及第三方赠送礼品、礼金、有价证券、支付凭证等金钱或实物；

（三）不得为甲方单位或个人购置或者提供通信工具、交通工具、家电、高档办公用品等；

（三）不得以任何形式、理由为甲方和相关单位报销应由甲方单位或工作人员支付的费用；

（四）不得组织有可能影响甲方工作人员履行公职职责或可能影响产品质量、廉政建设的宴请、旅游等各种高消费娱乐活动。

（五）不得为甲方工作人员住房装修、婚丧嫁娶、家属和子女的工作安排以及出国等提供方便。

（六）如遇到甲方工作人员向乙方单位或个人索要任何不正当利益时，乙方单位或个人有义务向甲方举报。

**第四条 违约责任**

（一）甲方工作人员有违反本协议书责任行为的，按照管理权限，依据有关法律法规和规定，追究相关法律责任。涉嫌犯罪的，移交司法机关追究刑事责任；给乙方单位造成经济损失的，应予以赔偿。

（二）乙方工作人员或所属单位人员有违反本协议书责任行为的，甲方有权要求乙方承担合同总金额30%的违约金；违约情况严重而被当地纪检、监察、检察机关立案调查的，除追究乙方的上述责任外，甲方有权终止与乙方签订的合作合同；违约金不足以弥补给甲方造成的实际经济损失的，乙方应当赔偿给甲方造成的实际经济损失。

（三）双方约定：本协议书由甲方与乙方双方上级主管部门担任监督单位。违约情况发生下由双方监督单位对本协议书履行情况进行检查，提出在本承诺书规定范围内的裁定意见。

**第五条** 本协议书作为本合同的附件，与本合同具有同等法律效力，经双方盖章签字后生效。

**第六条** 本协议书的有效期与主合同的有效期一致。

**第七条** 未尽事宜，由双方协商解决。

|  |  |
| --- | --- |
| 甲方：（盖章）法定代表人或其委托代理人：（签字或盖章） | 乙方：（盖章）法定代表人或其委托代理人：（签字或盖章） |

日期：2025年XX月XX日 日期：2025年XX月XX日

**附件2 保密承诺函**

**保密承诺函**

致：

我司受 （以下简称“甲方”）委托，负责对甲方2024年度的财务报表进行审计工作，我司在此承诺：

1、保密信息是指在履行本合同过程中获得的甲方及利益相关方的一切非公开资料、信息，包括但不限于关于本项目基础资料及数据，以及本合同内容等，我司对保密信息负有保密义务，我司承诺不以任何方式（包括但不限于复制、仿造等）将保密信息泄露给本合同以外的任何人，不将保密信息用于本项目以外的其他用途。

2、我司承担保密义务直到至本条款中所称的保密信息进入公示领域或甲方将这些保密信息公开为止，不因本合同终止或履行完毕而终止。

3、我司充分了解并知悉，若违反前述承诺，将会损害甲方利益，给甲方带来严重的经济损失或负面影响，我司承担由此引起的所有责任和经济损失，甲方有权依据本承诺函追究我司责任。同时我司愿意承担因违反前述承诺及约定，导致甲方支出的诉讼费、保全费、评估费、鉴定费、调查费、公证费、律师费，以及向第三方支付的赔偿、为应对第三方的指控而支付的一切费用等。

承诺人名称：

 日期：2025年XX月XX日