

附件：

## 上海新炬网络信息技术股份有限公司 选聘会计师事务所具体评价标准

| 评价内容        | 评价项目               | 评价标准   | 分值 | 评价依据                |
|-------------|--------------------|--|----|---------------------|
| 一、报价部分（15分） | （一）基准价法            | <p>1、所有有效报价（总价）的平均价为基准价，报价为基准价时得价格分满分15分；</p> <p>2、有效报价得分计算方式：<br/>有效报价得分 = <math>(1 -  基准价 - 报价  / 基准价) * 15</math>。</p> <p>注：有效报价得分计算四舍五入精确到小数点后两位。</p>  | 15 | 项目报价表               |
| 二、商务部分（25分） | （一）会计师事务所资质条件及排名情况 | <p>根据中国注册会计师协会发布的《XX年度会计师事务所综合评价百家排名信息》的排名顺序情况进行评价。</p> <p>（排名位于前10名的得10分，11-30名的得7分，31-50名的得5分，51-80名的得3分，80名以后的得1分，不在排名的不得分。）</p>  | 10 | 会计师事务所的企业信息、资质、排名情况 |
|             | （二）人员规模            | <p>截至上一年末：</p> <p>1、从业人员总数：<br/>（5000人以上（含本数）的得1分，1000-4999人的得0.5分，999人（含本数）以下的不得分。）</p> <p>2、注册会计师人数：<br/>（1000人以上（含本数）的得1分，100-999人的得0.5分，99人（含本数）以下的不得分。）</p> <p>3、签署过证券服务业审计报告注册会计师人数：<br/>（500人以上（含本数）的得1分，100-499人的得0.5分，99人（含本数）以下的不得分。）</p> <p>4、合伙人人数：<br/>（50人以上（含本数）的得1分，少于50人的不得分。）</p> <p>5、现任专家、委员情况。<br/>（现任专家委员合计20人（含本数）以上的得1分，10-19人的得0.5分，9人（含本数）以下的不得分。）</p> | 5  | 会计师事务所提供的人员规模情况     |
|             | （三）执业记录            | <p>1、上一个完整年报期内担任过A股上市公司年度审计服务的公司数量：<br/>（服务公司200家（含本数）以上的得3分，100-199家的得2分，50-99家的得1分，49家（含本数）以下的不得分。）</p> <p>2、上一个完整年报期内担任过与公司同行业A股上市公司年度审计服务的公司数量；</p>  | 10 | 会计师事务所提供的执业记录信息     |

| 评价内容            | 评价项目                                      | 评价标准   | 分值 | 评价依据                          |
|-----------------|---|--|----|-------------------------------|
|                 |   | <p>(服务同行业公司30家以上(含本数)的得4分,20-29家的得3分,10-19家的得2分,5-9家的得1分,4家(含本数)以下的不得分。)</p> <p>3、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。</p> <p>(近三年未受过任何上述处罚、监管措施及纪律处分的得3分,受到处罚、监管措施及纪律处分10次(含本数)以内的得2分,受到处罚、监管措施及纪律处分11-20次(含本数)的得1分,受到处罚、监管措施及纪律处分21次(含本数)以上的不得分。)</p>   |    |                               |
| 三、质量管理水平部分(60分) | (一)项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人综合素质及相关行业审计执业记录 | <p>拟派项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本情况:</p> <p>1、拟派项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人的个人执业履历及近三年签署或复核上市公司审计报告情况;</p> <p>(上述人员近三年合计签署或复核上市公司年度财务审计报告30次(含本数)以上的得3分,21-29次的得2分,11-20次的得1分,10次(含本数)以下的不得分。)</p> <p>2、按同行业分类,近三年拟派项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人签署或复核过与同行业的A股上市公司年报财务审计报告情况;</p> <p>(上述人员近三年合计签署或复核同行业A股上市公司年度财务审计报告10次(含本数)以上的得4分,合计5-9次的得2分,合计1-4次的得1分,未签署或复核的不得分。)</p> <p>3、项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年是否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。</p> <p>(上述人员近三年合计未受到上述处罚及监管措施的,得3分;受到上述处罚及监管措施的,不得分。)</p> | 10 | 拟派项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人执业情况 |
|                 | (二)项目组人力及其他资源配置情况                         | <p>项目组团队成员专业配置、人员数量、执业水平和项目经验以及其他资源配置等情况。</p> <p>((1)团队人员数量充足,配置合理,核心成员审计经验丰富,专业能力较强,团队人员参与过A股上市公司年报财务审计的人数占比超过80%的,得3分;</p> <p>团队人员数量较为充足,配置较为合理,核心成员</p>   | 5  | 项目人员配置情况及其他材料                 |

| 评价内容 | 评价项目     | 评价标准  | 分值 | 评价依据 |
|------|----------|---|----|------|
|      |          | <p>有一定审计经验，专业能力达标的，团队人员参与过 A 股上市公司年报财务审计的人数占比超过 50%的，得 2 分；</p> <p>团队人员数量紧缺，配置无法合理保证按时保质完成审计工作，专业能力一般的，团队人员均未参与过 A 股上市公司年报财务审计的，不得分。</p> <p>(2) 团队成员中具有中国注册会计师执业资格的成员比例达 50%及以上的得 2 分，达 30%的得 1 分，低于 30%的不得分。)</p>  |    |      |
|      | (三) 工作方案 | <p>1、财务报告审计工作方案：按照《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》、《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》及《独立审计具体准则第 7 号--审计报告》等规范的要求，针对本公司特点制定总体审计策略和具体审计计划，包括但不限于审计目标、审计工作范围、审计程序和方法、审计重点和难点、具体工时安排、内部复核方式、出具审计意见及结论的原则等。</p> <p>(1) 方案充分涵盖以上所有方面，对业务理解全面透彻，实施计划明确具体，资源投入充分，对项目针对性强，内部复核程序到位、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见的匹配性高，得 10 分；</p> <p>(2) 方案涵盖以上所有方面，对业务理解较为到位，实施计划较为合理，资源投入较为充分，对项目针对性较好，内部复核程序达标、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见的匹配性较高，得 7 分；</p> <p>(3) 方案涵盖以上部分方面，对业务理解粗浅，实施计划合理性一般，资源投入有所欠缺，对项目针对性一般，内部复核程序有待完善、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见的匹配性较高，得 3 分；</p> <p>(4) 方案涵盖以上部分方面，对业务理解不到位，实施计划粗糙，资源投入不合理，对项目缺少针对性，内部复核程序缺乏、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见缺乏匹配性，不得分。)</p> <p>2、内部控制审计工作方案：按照《企业内部控制审计指引》(财会〔2010〕11号文件附件3)和《企业内部控制审计指引实施意见》(会协〔2011〕66号)等规范的要求，针对本公司特点制定总体审计策略和具体审计计划，包括但不限于审计目标、审计工作范围、审计程序和方法、审计重点和难点、具体工时安排、内部复核方式、出具审计意见及结论的原则等。</p> <p>(1) 方案充分涵盖以上所有方面，对业务理解全面透彻，实施计划明确具体，资源投入充分，对项目针</p> | 15 | 审计方案 |

| 评价内容 | 评价项目            | 评价标准  | 分值 | 评价依据        |
|------|-----------------|---|----|-------------|
|      |                 | <p>对性强，内部复核程序到位、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见的匹配性高，得5分；</p> <p>(2) 方案涵盖以上所有方面，对业务理解较为到位，实施计划较为合理，资源投入较为充分，对项目针对性较好，内部复核程序达标、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见的匹配性较高，得4分；</p> <p>(3) 方案涵盖以上部分方面，对业务理解粗浅，实施计划合理性一般，资源投入有所欠缺，对项目针对性一般，内部复核程序有待完善、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见的匹配性较高，得2分；</p> <p>(4) 方案涵盖以上部分方面，对业务理解不到位，实施计划粗糙，资源投入不合理，对项目缺少针对性、内部复核程序缺乏、审计报告与审计证据、审计结论、审计意见缺乏匹配性，不得分。)</p>   |    |             |
|      | (四) 质量管理体系及实施情况 | <p>按照《会计师事务所一体化管理办法》(财会〔2022〕12号)、《中国注册会计师审计准则第1121号——对财务报表审计实施的质量管理》、《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理》及《会计师事务所质量管理准则第5102号——项目质量复核》的要求，会计师事务所应当实施统一的技术标准与质量管理体系及实施情况，具体包括：</p> <p>1、项目咨询(会计师事务所应对与会计师事务所内部或外部的适当人员咨询的事项，制定政策和程序。);</p> <p>2、意见分歧解决(会计师事务所应规定提出和解决意见分歧的相关步骤，包括如何解决意见分歧、如何将解决意见分歧达成的结论予以落实以及如何记录等。);</p> <p>3、项目质量复核(会计师事务所应当制定质量复核的相关政策和程序，以明确项目质量复核的范围、项目质量复核的结论、项目质量复核人员的职责、项目质量复核人员任职资质要求、为项目质量复核人员提供协助的人员要求等内容。);</p> <p>4、项目质量检查(会计师事务所应当制定质量检查的政策和程序，以评价执业质量和职业道德的内部监控活动、外部检查结果和其他有关信息，以确定是否存在缺陷。);</p> <p>5、质量管理缺陷识别与整改(会计师事务所应建立质量管理体系缺陷的识别制度及监控和整改程序，以监控会计师事务所质量管理体系的设计、实施和运行，并针对该缺陷采取相应的整改措施。)</p> <p>(上述1-5项合计最高20分，须逐项评价：<br/>(1) 已建立完善的有关质量管理体系，且严格遵照</p> | 20 | 质量管理体系及实施情况 |

| 评价内容 | 评价项目           | 评价标准  | 分值 | 评价依据              |
|------|----------------|---|----|-------------------|
|      |                | <p>制度执行管控的，每个单项得4分；</p> <p>(2)已基本建立了有关质量管理体系，且基本遵照制度执行管控的，每个单项得2分；</p> <p>(3)未建立有关质量管理体系，每个单项不得分。)</p>  |    |                   |
|      | (五) 信息安全管<br>理 | <p>信息安全组织及管理：包括但不限于在服务上市公司审计工作期间对所获得的信息进行安全管理机制、信息安全事件应急响应机制。</p> <p>(本项总分5分，由下述三个得分项相加组成：</p> <p>(1)已依据国家有关法律法规建立了涵盖数据安全、信息保护等方面的信息安全制度体系，得2分，无相关制度体系不得分；</p> <p>(2)设立了有效的信息安全组织架构，责任明确，可确保和监督信息安全制度有效执行的，得2分，无明确有效的信息安全组织架构、未有效执行的，不得分；</p> <p>(3)有明确的信息安全事件应急响应机制，具备迅速有效处理信息安全事件的能力的，得1分，无明确的信息安全事件应急响应机制的，不得分。)</p> | 5  | 关于信息安全管理的相关介绍     |
|      | (六) 风险承担能力     | <p>1、会计师事务所提取职业风险基金情况，及所购买的职业责任风险保额的信息；</p> <p>(会计师事务所累计提取的职业风险基金金额和购买的职业责任保险额度合计值占上一年度审计业务收入比最高者得3分，其次者得2分，第三位得1分。)</p> <p>2、近三年因在职业行为的相关民事诉讼中承担民事责任的情况。</p> <p>(1)近三年未因职业行为的相关民事诉讼承担民事责任的，得2分；</p> <p>(2)近三年有因职业行为的相关民事诉讼须承担民事责任的，但职业风险基金和责任保险可覆盖且已执行完毕的，得1分；</p> <p>(3)近三年有因职业行为的相关民事诉讼须承担民事责任的，无法承担民事责任的，不得分。)</p>  | 5  | 关于职业风险承担能力介绍及相关数据 |