

关于明冠新材料股份有限公司

2023 年度财务报表审计及内部控制审计项目的选聘方案

根据证监会、财政部、国务院国资委三部门联合印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）和其他相关法律法规，公司决定采用单一选聘形式选聘会计师事务所承担 2023 年度财务报表及内部控制审计，邀请天健会计师事务所（特殊普通合伙）参与本次选聘项目，现将有关事项公告如下：

一、项目简介

1、项目名称：明冠新材料股份有限公司 2023 年度财务报表审计及内部控制审计项目

2、项目编号：MG202301

3、选聘单位：明冠新材料股份有限公司

4、资金落实情况：公司自有资金，已落实

5、项目概况：本项目为明冠新材料股份有限公司 2023 年度财务报表审计及内部控制审计项目

6、项目服务范围：

（1）出具 2023 年度合并财务报表审计报告，按公司需要出具子公司 2023 年度财务报表审计报告和财务情况说明书；

（2）出具 2023 年度内部控制审计报告；

（3）出具 2023 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审计报告；

（4）出具 2023 年度募集资金存放与实际使用情况鉴证报告；

（5）出具上海证券交易所、监管机构要求披露的其他由年审会计师事务所出具的相关审计说明、核查意见、鉴证报告等。

7、项目最高限价：本项目不设最高限价，应聘人根据市场行情及自身情况自行进行固定总价报价。

8、服务期限：一年

二、应聘资格要求

1、应依法设立且满足如下要求：

(1) 资质要求：

① 在中国境内依法注册成立 3 年及以上，（若为有限责任制转为特殊的普通合伙制或普通合伙制的会计师事务所，则延续转制前的经营年限）应聘时提交有效的营业执照副本复印件；

② 持有行业主管部门颁发的会计师事务所执业资格证，具有证券期货相关业务资格。

(2) 财务要求：具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；没有处于被责令停业，财产被接管、冻结或破产状态（提供 2021-2022 年度经审计的财务报表）。

(3) 其他要求：

① 具有与公司资产规模、业务复杂程度等相匹配的规模、资源和风险承受能力；

② 注册会计师人数不低于 200 人（含分支机构，以中国注册会计师行业管理信息系统查询为准）。

2、与公司存在利害关系可能影响选聘公正性的单位，不得参加应聘。

3、应聘人（包括联合体各成员）不得存在下列不良状况或不良信用记录：

(1) 被责令停业，暂扣或吊销执照，或吊销资质证书；

(2) 进入清算程序，或被宣告破产，或其他丧失履约能力的情形；

(3) 在国家企业信用信息公示系统 (<http://www.gsxt.gov.cn/>) 中被列入严重违法失信企业名单；

(4) 在“信用中国”网站 (<http://www.creditchina.gov.cn/>) 或“中国执行信息公开网” (<http://zxgk.court.gov.cn/>) 中被列入失信被执行人名单。

4、其它要求：

(1) 拟担任年度财务报告审计的总负责人应具有上市公司 5 年及以上审计管理经验；拟担任年度财务报告的项目负责人自 2018 年以来具有上市公司 3 年以上审计经验且制造业上市公司审计经验不低于 2 年；年度内控审计的项目负责人具有制造业上市公司 1 年以上项目负责人经验；

(2) 应聘人能安排项目组审计人员不少于 16 人，且注册会计师人数（含全科

合格证) 不少于 8 人; 拟安排人员至少 70%应具有 2 年及以上上市公司审计经验;

(3) 应聘人拟派驻总负责人、项目负责人自 2015 年以来无中国证监会、财政部、上交所、深交所、注协等监管部门的处罚和惩戒(提供书面承诺和中国注册会计师行业管理信息系统查询记录)。

三、选聘方式

天健会计师事务所(特殊普通合伙)是具有证券相关业务资格的会计师事务所, 具备对上市公司进行年度审计的经验和能力, 对公司的财务审计和内部控制审计客观、公正。在 2022 年度为公司提供审计相关服务期间, 态度认真、工作严谨、行为规范, 结论客观, 能按照中国注册会计师审计准则要求, 遵守会计师事务所的职业道德规范, 客观、公正地发表意见。且符合公司 2023 年度财务报表审计及内部控制审计项目的选聘方案的应聘资格要求, 公司决定选择采用单一选聘方式, 邀请天健会计师事务所(特殊普通合伙)参与本次选聘项目。

四、评价要素及评价办法

序号	评价指标	评审内容	分值	佐证材料	得分
1	资质条件(5分)	有相应经营范围并持有有效的营业执照, 具有《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》, 并在财政部完成从事证券服务业务会计师事务所备案。	1		
		2022 年度会计师事务所综合评价排名: 1、1-30 名得 4 分; 2、31-50 名得 3 分; 3、51-80 名得 2 分; 4、81-100 名得 1 分; 5、100 名外得 0 分。	4		
2	执业记录(10分)	认真执行国家有关财务审计的法律法规、规章和政策规定, 具有良好的执业质量记录, 近三年没有因证券期货违法执业受到刑事处罚或行政处罚, 有处罚记录得 0 分。	10		
3	项目工作方案	财务及内部控制审计工作方案(是否具有完备的审计策略和工作部署, 审计程序是否充分必要):	10		

	(10分)	<p>1、一档（0-3分）：项目方案中包含年度审计的实施目标、范围、计划、程序、时间和方法等基础内容；</p> <p>2、二档（4-7分）：项目方案中包含年度审计的实施目标、范围、计划、程序、时间和方法等基础内容；延伸审计方案现场和非现场审计的机构及数量确定原则和方法；有工作和沟通机制，工作成果清单；</p> <p>3、三档（8-10分）：项目方案中包含年度审计的实施目标、范围、计划、程序、时间和方法等基础内容；延伸有审计方案现场和非现场审计的机构及数量确定原则和方法；工作和沟通机制，工作成果清单；审计方案对于最新经济、金融形势及监管要求和潜在风险领域和新兴业务领域的关注响应情况；增值服务具有较强的针对性，并提供充足的资源以确保增值服务的质量。</p>			
4	项目团队及经验 (10分)	项目团队近5年每处理一个国内上市公司(含主板、中小板、创业板、科创板)财务报表审计项目的得2分(须提供合同扫描件,包括合同首页、签字盖章页扫描件等),此项最高得分5分。	5		
		项目团队总人数,CPA、会计师或税务师等配备情况:本项目团队人员持有有效的注册会计师资格证书的每个得1分,中级会计师或税务师得0.5分,此项最高得分5分。	5		
5	质量管理水平 (40分)	<p>项目咨询、意见分歧解决机制:</p> <p>1、有明确的项目咨询和意见分歧解决政策与流程,并提供相关分歧解决处理案例,得10分;</p> <p>2、有项目咨询和意见分歧解决政策与流程,并提供相关分歧解决处理案例,得5分;</p> <p>3、无项目咨询和意见分歧解决政策与流程或有相关政策0分。</p>	10		
		审计质量复核水平(是否具有完备的质量控制制度并有质量控制方案、现场工作质量管理措	20		

		<p>施，是否具有三级以上复核制度并有效执行等)：</p> <p>1、质量复核流程严格、质量复核人员选任条件较高，得 15-20 分；</p> <p>2、质量复核流程较为严格、质量复核人员选任条件一般，得 10-15 分；</p> <p>3、质量复核流程简单、质量复核人员选任条件较为宽松，得 0-10 分。</p>			
		<p>项目质量检查（会计师事务所针对质量管理体系制定了合理的监控检查政策与流程，由独立团队统一执行或不同分所交叉复核，视提供资料情况得 1-5 分）。</p>	5		
		<p>质量管理缺陷识别与整改（会计师事务所制定了质量管理缺陷制度，质量监控过程中发现的质量管理缺陷全部得到及时的整改，视提供资料情况得 1-5 分）。</p>	5		
6	<p>审计费用 报价 (15分)</p>	<p>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。计算公式：审计费用报价得分=（1- 选聘基准价-审计费用报价 /选聘基准价）×审计费用报价要素所占权重分值。超过最高限价的，为无效报价。</p>	15	<p>备注：根据审计范围、工作量等因素综合考量，本次定价直接商务洽谈。</p>	
7	<p>信息安全及 风险承担 能力水平 (10分)</p>	<p>信息安全：</p> <p>1、会计师事务所建立了清晰完善的信息安全管理制度和流程系统，能够保守本公司的商业秘密，得 2.5 分，没有不得分；</p> <p>2、审计数据及流程按规定保管存档的得 2.5 分，没有不得分。</p>	5		
		<p>风险承担：</p> <p>会计师事务所应按照国家法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和不得少于人民币 5000 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。</p>	5		

五、应聘资料提交要求

- 1、应聘文件提交截止时间：2023 年 11 月 24 日上午 10:00
- 2、提交方式：电子邮件发送至 ir@mg-crown.com
- 3、联系人：邹明斌
- 4、联系电话：0795-3666265

明冠新材料股份有限公司

2023 年 11 月 22 日