

# 华数传媒控股股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况评估报告

华数传媒控股股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健在审计中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健具备执业资质，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

天健于 2011 年 7 月成立，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号。截至 2023 年 12 月 31 日，拥有合伙人 238 人，首席合伙人为王国海先生，拥有注册会计师近 2,272 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 人。

天健 2023 年度业务收入总额为 34.83 亿元，其中审计业务收入为 30.99 亿元，与证券业务相关的收入为 18.40 亿元（含审计业务收入及其他）。2023 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 675 家，收费总额达 6.63 亿元。天健所提供服务的上市公司主要涉及制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，房地产业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，文化、体育和娱乐业，建筑业，采矿业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，教育，综合等。其中与公司同行业上市公司审计客户共 7 家。

项目合伙人及第一签字注册会计师为葛徐，于 1996 年成为注册会计师，1996 年开始从事上市公司审计，1996 年开始在天健执业，2012 年开始为公司提供审计服务；近三年复核诺力股份、喜临门等多家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人为杨兰，于 2017 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计，2017 年开始在天健执业；近三年签署或复核开立医疗、普门科技、全志科技等公司的审计报告。

第二签字注册会计师为王绍武，于 2015 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在天健执业，2013 年开始为公司提供审计服务；

近三年签署或复核腾达建设、帕瓦股份等公司的审计报告。

天健及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

## 二、执业记录

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、纪律处分的情况。

## 三、质量管理水平

天健根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》对事务所质量管理体系的相关要求，建立了完备的质量管理体系，涵盖准则要求的八要素，即风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序。各组成要素有效衔接、互相支撑、协同运行，保障积极有效地实施质量管理。基于该质量管理体系，天健在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

天健在全所范围内统筹事务所人力资源，委派满足独立性、客观性、具备专业胜任能力的人员执行项目质量复核。天健要求项目质量复核人员在适当阶段及时进行项目质量复核，以确保在报告出具前能及时发现、解决所有重大问题，相关沟通及复核记录应作为审计档案予以保存。需要进行项目质量复核的项目，必须由项目质量复核人复核通过后才能出具业务报告。对于部分风险评级较高的项目，在满足相关准则的规定以外，还会执行额外质量复核。额外质量复核由级别较高、具有较高专业水平的人员担任。

天健除了对已完成的业务进行周期性的抽选检查，还会不定期进行项目质量检查，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。为切实实施项目质量检查，天健通过制定相关管理制度规定了项目质量检查的范围、检查人员选派、组织实施程序等要求，并由技术总部负责项目质量检查的组织协调工作。

审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

审计过程中，天健针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合

理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开。审计过程中，天健全面配合、及时有序地完成了公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

#### **五、审计服务资源配备**

天健配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天健的后台支持团队包括技术、税务、信息系统等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健制定了涵盖档案管理、保密制度等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

#### **七、风险承担能力水平**

天健具有良好的投资者保护能力，累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

#### **八、会计师事务所履职情况说明**

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，天健对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计。在执行审计工作的过程中，天健就独立性、审计范围、审计时间及人员安排、风险判断、关键审计事项、内部控制、审计调整等方面与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。天健出具了标准无保留意见的审计报告。近一年审计过程中，天健也就公司业务发展和管理提升等方面提供有价值的管理建议。

华数传媒控股股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 8 日