

# 腾达建设集团股份有限公司

## 对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

腾达建设集团股份有限公司（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“天健会计师事务所”）作为公司2023年度财务报告及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，公司对天健会计师事务所2023年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、会计师事务所聘任情况

公司于 2023 年 4 月 13 日召开的第十届董事会审计委员会 2023 年第二次会议审议通过了《关于续聘审计机构的议案》，提议续聘天健会计师事务所为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构，并同意提交董事会审议。

公司于 2023 年 4 月 14 日召开的第十届董事会第三次会议审议通过了《关于续聘审计机构及支付 2022 年度审计费用的议案》，同意续聘天健会计师事务所为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构，并提交股东大会审议。

公司于 2023 年 5 月 8 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘审计机构的议案》。

### 二、会计师事务所资质条件

#### （一）基本情况

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	王国海	上年末合伙人数量	238 人
上年末执业	注册会计师		2,272 人

人员数量	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师	836 人
2023 年（经审计）业务收入	业务收入总额	34.83 亿元
	审计业务收入	30.99 亿元
	证券业务收入	18.40 亿元
2023 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	675 家
	审计收费总额	6.63 亿元
	涉及主要行业	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，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等
	本公司同行业上市公司审计客户家数	7

## （二）执业记录

### 1、人员信息：

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	江娟	2004 年	2002 年	2004 年	2010 年	近三年签署过腾达建设、喜临门、华数传媒、道通科技、寒武纪、伟星股份、诺力股份、帕瓦股份、正泰电器等多家上市公司审计报告
签字注册会计师	江娟	2004 年	2002 年	2004 年	2010 年	
	余琴琴	2015 年	2013 年	2015 年	2023 年	近三年签署或复核过道通科技、正泰电器等上市公司审计报告
质量控制复核人	沈颖玲	2005 年	不适用	2010 年	不适用	近三年复核过传化智联、南华期货、宁波华翔、东方电缆、山子股份等上市公司审计报告

### 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师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。

### 3. 独立性

天健会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

天健会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### 3、项目质量复核

审计过程中，天健会计师事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

### 4、项目质量检查

天健会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督、整改和运行承担责任。质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

### 5、质量管理缺陷识别与整改

天健会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、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、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健会计师事务所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、审计工作方案**

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值等。天健会计师事务所充分满足了上市公司报告披露时间要求，同时就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

#### **五、总体评价**

公司经评估和审查后，认为天健会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平等能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。其在中国 2023 年度审计工作中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，按时完成了公司年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

腾达建设集团股份有限公司

2024 年 4 月 13 日