

中文在线集团股份有限公司

关于 2023 年度年审会计师履职情况评估报告暨审计委员会对年审会 计师履行监督职责情况报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》和中文在线集团股份有限公司（以下简称“公司”）《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等规定和要求，董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将 2023 年度年审会计师履职情况及审计委员会对年审会计师履行监督职责情况汇报如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

会计师事务所名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 1 月 18 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206

首席合伙人：王增明

上年度末合伙人数量 76 人、注册会计师人数 427 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 157 人。

2023 年度收入总额（经审计）69,445.29 万元，审计业务收入（经审计）64,991.05 万元，证券业务收入（经审计）29,778.85 万元。

2023 年度上市公司审计客户家数 41 家，上市公司审计收费 6,806.15 万元。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 12 月 13 日召开第五届董事会第三次会议，以 7 票同意、0 票反对、0 票弃权的结果审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》，同意

聘任中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度审计机构。公司综合考虑业务发展、审计工作需求和会计师事务所人员安排及工作计划等情况，按照《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等有关规定，公司通过邀请招标的方式，经审慎研究，拟聘任中审亚太为公司 2023 年度审计机构，聘期 1 年。公司董事会审计委员会对中审亚太会计师事务所进行了充分了解和沟通，查阅了其有关资格证照、相关信息和诚信记录，认可中审亚太会计师事务所的独立性、专业胜任能力、投资者保护能力，具备为公司服务的资质要求，能够较好地胜任工作，同意公司聘任中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度审计机构。

公司于 2023 年 12 月 29 日召开 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了上述《关于拟变更会计师事务所的议案》。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《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，中审亚太会计师事务所对公司 2023 年度财务报告进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况等进行核查并出具了专项报告、内控鉴证报告。

经审计，中审亚太会计师事务所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，中审亚太会计师事务所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、审计委员会对会计师事务所监督情况

审计委员会对中审亚太会计师事务所的专业资质、业务能力、诚信状况、

独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。

2023 年年报审计期间，审计委员会与中审亚太会计师事务所负责审计工作的会计师分别就财务报表中重大方面的编制情况、关联交易事项、资金占用情况、关键审计事项及审计应对、审计结论、审计报告的出具情况等事项保持密切沟通。

2024 年 4 月 17 日，公司召开了第五届审计委员会第四次会议，中审亚太会计师事务所向审计委员会汇报了公司 2023 年度审计工作完成阶段与治理层沟通报告，审计委员会审议通过了公司 2023 年度审计报告、2023 年年度报告及其摘要、财务决算报告、续聘 2024 年度审计机构、内部控制自我评价报告、2023 年度募集资金存放与使用情况的专项报告、2024 年度日常关联交易预计等议案，并同意提交董事会审议。

四、总体评价

公司审计委员会严格遵守证监会、深圳证券交易所《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《公司章程》《公司董事会审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促中审亚太会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司审计委员会认为，中审亚太会计师事务所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，较好地履行了外部审计机构的责任与义务，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

中文在线集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日