

# 北京全时天地在线网络信息股份有限公司

## 关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

北京全时天地在线网络信息股份有限公司聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为公司 2024 年度财务报告审计机构、内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对大信 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、资质条件

大信会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 33 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 38 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

首席合伙人为谢泽敏先生。截至 2024 年 12 月 31 日，大信从业人员总数 3,957 人，其中合伙人 175 人，注册会计师 1,031 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

##### 1、签字项目合伙人：连伟

拥有注册会计师执业资质，2017 年成为注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计，2009 年至今在大信会计师事务所（特殊普通合伙）从事审计相关工作。2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司超过 5 家，有证券业务服务经验，具备专业胜任能力，未在其他单位兼职。

##### 2、签字注册会计师：钦佩佩

拥有注册会计师、注册税务师执业资质。2018 年成为注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在大信执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司有深圳市利和兴股份有限公司、广西能源股份有限公司等。有证券业务服务经验，具备专业胜任能力，未在其他单位兼职。

### **3、项目质量复核人员：宋治忠**

拥有注册会计师执业资质。2000 年成为注册会计师，2009 年 1 月开始从事上市公司审计质量复核，1997 年 11 月开始在大信执业，2023 年开始为本公司提供审计服务。近三年复核的上市公司审计报告有万顺新材、美盈森、金莱特、桂东电力、桂林旅游、雷曼光电、沃森生物、信立泰、快意电梯、卫光生物、特一药业、联得装备、白云山、安妮股份、瑞华泰、共同药业等。未在其他单位兼职。

#### **(二) 诚信记录**

项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、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) 独立性**

项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，未持有和买卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益，定期轮换符合规定。

### **三、质量管理水平**

#### **(一) 咨询及意见分歧解决**

大信运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，大信实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

#### **(二) 项目组内部复核**

审计过程中审计机构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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由第二签注册会计师执行第二层次复核，由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

### **（三）项目质量检查**

审计机构质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。大信会计师事务所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。

### **（四）质量管理体系的监控和整改**

大信按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到大信的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。在执行本公司 2024 年度审计的过程中，大信各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

## **四、工作方案**

2024 年年度审计过程中，大信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、金融工具、合并报表、关联方交易等。

大信全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。大信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、人力及其他资源配备**

大信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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也具备相应的执业能力。

## 六、信息安全管理

大信遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。大信制定了明确的信息安全管理和保密制度,并实施管理程序以执行上述制度。在执行本公司 2024 年度审计的过程中,所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

## 七、风险承担能力水平

大信具有良好的投资者保护能力,已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险,职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 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。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

## 八、总体评价

公司认为大信的资质条件、执业记录、质量管理水平能够满足公司 2024 年度审计工作的要求。大信在公司 2024 年财务报告及内部控制审计过程中,独立、客观、公正、规范执业,按照审计计划完成审计工作,如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

北京全时天地在线网络信息股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 18 日