

游族网络股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

游族网络股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《公司法》《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》《公司章程》等有关法律法规的规定和要求，公司对大华 2023 年度审计履职情况进行评估，经评估，公司认为大华资质等方面具备执业资质，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、 资质条件

（一）基本信息

机构名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 2 月 9 日成立（由大华会计师事务所有限公司改制为特殊普通合伙企业）

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

首席合伙人：梁春

人员信息：截至 2023 年 12 月 31 日合伙人数量为 270 人，注册会计师人数为 1,471 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 1,141 人。

2022 年度经审计业务总收入：332,731.85 万元

2022 年度审计业务收入：307,355.10 万元

2022 年度证券业务收入：138,862.04 万元

2022 年度上市公司审计客户家数：488 家

主要行业：制造业、信息传输软件和信息技术服务业、房地产业、批发和零售业、建筑业等。

2022 年度上市公司年报审计收费总额：61,034.29 万元

本公司同行业上市公司审计客户家数：4 家

（二）项目组成员基本情况

1、基本信息

项目合伙人：朴仁花，2006 年 1 月成为注册会计师，2005 年 8 月开始从事

上市公司审计，2012 年 10 月开始在大华执业，2021 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 5 家。

签字注册会计师：宋春磊，2006 年 1 月成为注册会计师，2010 年 8 月开始从事上市公司审计，2010 年 8 月开始在大华执业，2021 年开始为公司提供审计服务，近三年签署 3 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：郝丽江，2001 年 4 月成为注册会计师，2000 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2012 年 12 月开始在本所执业，2021 年开始为公司提供审计服务；近三年复核上市公司和挂牌公司审计报告数量超过 10 家次。

2、诚信记录

项目质量控制复核人郝丽江近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。项目合伙人朴仁花于 2022 年度受到行政监管措施 1 次。签字注册会计师宋春磊于 2023 年度受到行政监管措施 1 次。

二、 诚信记录

大华会计师事务所（特殊普通合伙）近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 36 次、自律监管措施 4 次、纪律处分 1 次；103 名从业人员近三年因执业行为分别受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 47 次、自律监管措施 7 次、纪律处分 3 次。

三、 风险承担能力水平

截至 2023 年末，大华已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 8 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业保险购买符合相关规定。

四、 2023 年度会计师事务所履职情况评估

（一）工作方案及实施情况

2023 年度审计过程中，大华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、递延所得税确认、使用权资产、租赁负债、金融工具、合并报表、开发支出等。大华全面配合公司年报信息披露工作，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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

（二）人力及其他资源配备

大华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经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计人员担任。

（三）质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，大华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

大华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，大华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，大华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，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二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。

4、项目质量检查

大华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。大华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

大华根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成大华完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，大华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在《审计业务约定书中》明确约定了大华在信息安全管理中的责任，对其执行业务过程中知悉的公司信息予以保密。同时，大华制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理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。

游族网络股份有限公司

董事会

2024年4月26日