

游族网络股份有限公司

关于 2024 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”）聘请华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴”）作为公司 2024 年度审计机构及内部控制审计机构。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》等法律规章的规定和要求，公司对华兴 2024 年度审计履职情况进行评估。经评估，公司认为华兴在资质、制度等方面合规、有效，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：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)前身系福建华兴会计师事务所，创立于 1981 年，隶属福建省财政厅。1998 年 12 月，与原主管单位福建省财政厅脱钩，改制为福建华兴有限责任会计师事务所。2009 年 1 月，更名为福建华兴会计师事务所有限公司。2013 年 12 月，转制为福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)。2019 年 7 月，更名为华兴会计师事务所(特殊普通合伙)。

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼

首席合伙人：童益恭

人员信息：截至 2024 年 12 月 31 日，合伙人数量为 71 名、注册会计师 346 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 182 人。

业务信息：2024 年度经审计的收入总额为 37,037.29 万元，其中审计业务收入 35,599.98 万元，证券业务收入 19,714.90 万元。2024 年度为 91 家上市公司提供年报审计服务，上市公司主要行业为制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业、房地产业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通运输、仓储和邮政业等。

2024 年度上市公司年报审计收费总额：11,906.08 万元

本公司同行业上市公司审计客户家数：6 家

（二）项目组成员基本情况

1、基本信息

项目合伙人：杨新春，注册会计师，2006年起取得注册会计师资格，2003年起从事上市公司审计，2020年开始在华兴执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署了多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：张凤波，注册会计师，2009年起取得注册会计师资格，2007年起从事上市公司审计，2019年开始在华兴执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署了多家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：林招通，注册会计师，2009年起取得注册会计师资格，2007年开始从事注册会计师审计工作，2007年开始从事上市公司审计，2007年开始在华兴执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核了多家上市公司审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人杨新春、签字注册会计师张凤波、项目质量控制复核人林招通近三年均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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、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

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人杨新春、签字注册会计师张凤波、项目质量控制复核人林招通不存在可能影响独立性的情形。

二、 执业记录

华兴会计师事务所近三年因执业行为受到监督管理措施4次，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施及纪律处分的情况。13名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施3次、自律监管措施1次、自律惩戒2次，无从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及纪律处分。

三、 风险承担能力水平

截至2024年末，华兴会计师事务所（特殊普通合伙）已购买累计赔偿限额为8,000万元的职业保险，未计提职业风险基金。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。近三年未发生因执业行为导致的民事诉讼。

四、 质量管理水平

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，华兴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

华兴会计师事务所依据相关法律法规及行业规范，制定了明确的意见分歧解决机制。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，必须依照既定程序，及时向专业技术部负责人进行咨询。在专业意见分歧解决之前严禁出具任何报告。2024 年年度审计过程中，华兴就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

3、项目质量复核

华兴建立了完善的项目质量复核制度。在 2024 年年报审计过程中，华兴对公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目组复核、项目质量复核、风险管理措施。

4、项目质量检查

华兴会计师事务所质量控制部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。华兴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。

5、质量管理缺陷识别与整改

华兴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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成华兴会计师事务所完整、全面的质量管理体系。在审计过程中，华兴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。

五、 工作方案

华兴会计师事务所在进场审计前对审计范围、时间安排、报告目标等事项，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、信用减值、商誉减值、资产减值、关联交易、货币资金等。同时华兴制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、函证、

盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，确保公司年度报告及时、准确地披露。

六、 人力及其他资源配备

华兴配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富行业经验的项目组成员、项目质量复核人员、专业技术咨询人员等。项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。

七、 信息安全管理

公司在《审计业务约定书中》明确约定了华兴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，华兴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

2025年4月25日