

游族网络股份有限公司 关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

游族网络股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所下发（中小板问询函【2019】第 112 号）《关于对游族网络股份有限公司的问询函》（以下简称“《问询函》”）。公司对此高度重视，并已按照《问询函》中的要求，对《问询函》中提出的问题进行了逐项落实和说明，现回复如下：

2019 年 3 月 6 日，你公司披露《关于变更会计师事务所的公告》，称公司原审计机构瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“瑞华会计师事务所”）已连续多年为公司提供审计服务。为确保公司信息披露及相关工作的及时性，公司董事会拟聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信会计师事务所”）为公司 2018 年度审计机构，聘期为一年，并拟提交 3 月 21 日股东大会审议。

我部对此表示关注，请你公司就以下事项进行自查并做出书面说明：

一、请详细说明你公司新聘立信会计师事务所为 2018 年度审计机构的具体原因、合理性与必要性。

回复：

（一）变更会计师事务所的具体原因

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“瑞华会计师事务所”），已连续多年为公司提供审计服务，在担任公司审计机构期间坚持独立审计原则，客观、公正、公允地完成了各项工作。由于一直参与并负责公司年度报告审计项目的瑞华会计师事务所原执业团队主要成员工作发生了变动，离开了瑞华。考虑到上述人员变动的影响，为更好的适应公司未来业务发展的需要和公司信息披露及相关工作的及时性，经双方协商一致，由本公司管理层综合评估后，公司拟改

聘立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信会计师事务所”）为公司2018年度审计机构，承办公司法定财务报表审计、内部控制审计及其他相关工作。

公司董事会已对立信会计师事务所的业务资质与执业质量进行了充分了解与审核。经核查，立信会计师事务所具有中华人民共和国财政部、中国证券监督管理委员会颁发的会计师事务所证券、期货相关业务许可证；其为多家上市公司提供审计服务，在全国设有多家分所并具有行业审计经验，具备为我司提供专业的审计服务的经验和能力，能够独立对公司财务状况进行审计，满足公司未来审计工作的需求。

（二）变更会计师事务所的合理性

1) 公司董事会已就更换会计师事务所事项与瑞华会计师事务所进行了事前沟通，瑞华会计师事务所知悉本事项并确认无异议。

2) 公司董事会审计委员会事前对立信会计师事务所进行了充分的了解和沟通，对其执业质量进行了评价，并结合公司未来业务的发展和实际情况，同意公司改聘会计师事务所并提交公司董事会审议。

3) 公司于2019年3月5日召开的第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十一次会议审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘任立信会计师事务所为公司2018年度审计机构。公司独立董事已对此事项发表了同意的事前认可意见和独立意见。

4) 本次公司拟变更会计师事务所事项将提交2019年第一次临时股东大会审议，自公司股东大会批准之日起生效，聘用期为一年。

（三）变更会计师事务所的必要性

考虑到瑞华会计师事务所本次主要负责人员变动对公司信息披露及相关工作开展产生的影响，为保证公司信息披露及相关工作的及时性，公司本次拟更换审计机构的决定有利于保证公司2018年度审计工作的顺利开展，可有效保障股东的合法权益。

结合公司业务发展的需要和实际情况，以及对立信会计师事务所的考察、审核，公司认为其具备为公司提供审计服务的资质和能力，能够胜任公司的年度审计工作。

二、请详细说明瑞华会计师事务所为你公司提供审计服务的具体年限、对你公司进行 2018 年度审计工作的具体进展、拟在审计报告中沟通的关键审计事项，以及你公司与瑞华会计师事务所是否存在对相关审计事项意见不一致的情形。

回复：

瑞华会计师事务所自 2014 年起已连续 4 年为公司提供审计服务，每年均出具了标准的无保留意见审计报告。

截至变更会计师事务所公告的发布日，由于瑞华会计师事务所对公司 2018 年度财务报表的审计工作没有完成，尚未确定拟在审计报告中沟通的关键审计事项。截至变更会计师事务所公告的发布日，公司与瑞华会计师事务所不存在对相关审计事项意见不一致的情形。

三、你公司股东大会审议更换会计师事务所议案后，距离年报披露时间不足两个月。请结合公司业务结构、资产规模、子公司情况及对外投资事项等，详细说明本次更换会计师事务所能否保障公司 2018 年度审计工作质量，立信会计师事务所就 2018 年度审计工作的具体安排；本次变更后，你公司能否如期披露 2018 年年度报告；如否，请充分提示相关风险。

回复：

公司的主营业务为网络游戏和移动游戏的研发、发行及运营。截止 2018 年 9 月 30 日，公司资产总额为 68.79 亿元。涉及合并报表子公司 47 家，其中主要子公司有 5 家。截至 2018 年 9 月 30 日，公司对外投资规模约为 16.03 亿元（账面长期股权投资和可供出售金融资产余额合计），公司整体业务发展较为稳定。

日前，公司考虑到瑞华会计师事务所审计团队主要负责人员变动对公司 2018 年度审计工作进度的影响，为更好地适应公司未来业务发展的需要，经双方协商一致，并经公司 2019 年 3 月 5 日召开的第五届董事会第十三次会议审议，拟更换立信会计师事务所作为公司 2018 年年度报告审计机构。以上事项还需经股东大会审议通过才可实施。

公司就拟聘立信会计师事务所为公司 2018 年度财务报告的审计机构事项与对方进行了接洽和沟通，立信会计师事务所在对项目整体风险进行评估的基础

上，拟承接公司 2018 年度财务报告审计工作。

为保障公司年度报告的真实性、准确性和及时性，全面配合审计机构的审计工作的开展，公司结合实际情况和业务需求，经向深圳证券交易所申请，已将公司 2018 年度报告披露时间延至 2019 年 4 月 30 日。

目前，立信会计师事务所已确定了公司 2018 年度财务报告的审计团队，对公司及子公司的基本情况进行了初步了解，就年度审计事项安排与公司管理层进行了详细沟通，并制定了切实可行的 2018 年度审计工作安排，就 2018 年度审计工作进行了充分的准备和具体安排，上述计划已获得公司管理层及董事会的认可。

为保证公司 2018 年年度报告如期披露，公司成立了专项工作小组，切实做好 2018 年度财务报告审计和年度报告披露的各项工作。公司已召开 2018 年年度报告编制工作沟通会议，讨论年报分工和时间安排等事宜，明确年报编制标准和要求，通知各部门、各控股子公司按要求提交年报编制所需资料。后续，公司将督促财务部门完成公司 2018 年财务报表的编制工作，根据年度财务报告审计和年度报告编制进展情况，公司将充分发挥审计委员会及其他专门委员会、董事会、监事会的监督作用。

公司认为立信会计师事务所（特殊普通合伙）具有良好的职业素养以及专业能力，并已就 2018 年度审计工作进行了充分的准备和具体安排，能够按时完成各项审计工作并出具审计报告，同时公司也将认真做好 2018 年年度报告的各项准备工作，能够确保公司 2018 年年度报告如期披露。

四、你认为应予以说明的其他事项。

回复：公司无应予以说明的其他事项。

特此公告。

游族网络股份有限公司

董事会

2019 年 3 月 8 日