

北京掌趣科技股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2023]0011053号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京掌趣科技股份有限公司

## 内部控制鉴证报告

(截止 2022 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	北京掌趣科技股份有限公司内部控制自我评价报告	1-9

## 内部控制鉴证报告

大华核字[2023]0011053 号

北京掌趣科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的北京掌趣科技股份有限公司（以下简称掌趣科技）管理层编制的《内部控制自我评价报告》涉及的 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

### 一、管理层的责任

掌趣科技管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制自我评价报告》真实、完整地反映掌趣科技 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对掌趣科技截止 2022 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对掌趣科技在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、合理性和执行

的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

### 四、鉴证意见

我们认为，掌趣科技按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2022 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供掌趣科技披露年度报告时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为掌趣科技 2022 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华核字[2023]0011053 号内部控制鉴证报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

王忻

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李东辉

二〇二三年四月二十六日

# 北京掌趣科技股份有限公司 内部控制自我评价报告

## 北京掌趣科技股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称“企业内部控制规范体系”），结合北京掌趣科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截止 2022 年 12 月 31 日（内部控制自我评价报告基准日）内部控制的有效性进行评价分析。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括公司及控股子公司，纳入评价范围单位资产占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的事项主要包括：公司内部控制环境所涉及的管理层理念和经营风格、治理结构、组织机构、人力资源、企业文化、资金活动、资产管理、销售业务、财务报告、合同管理、产品合规、信息披露、关联交易等方面。

### （一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括公司及控股子公司，纳入评价范围单位资产占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的事项主要包括：公司内部控制环境所涉及的管理层理念和经营风格、治理结构、组织机构、人力资源、企业文化、资金活动、资产管理、销售业务、财务报告、合同管理、产品合规、信息披露、关联交易等方面。

#### （1）管理层理念和经营风格

公司管理层高度重视内部控制以及具体控制实施环境，公司面临的主要经营风险来自行业、市场、人员等方面因素。公司管理层对经营风险的态度和控制方法如下：

##### ①市场竞争加剧的风险

近年来，游戏行业在产品研发、发行运营及市场渠道等方面已经形成激烈的竞争格局。此外，游戏用户数量增长红利消退，游戏用户规模进入存量市场时代，也使得游戏行业的市场竞争程度进一步加剧。公司将积极围绕发展战略，持续推进研运一体、聚焦精品的可持续发展路线，密切跟踪市场需求，积极应对市场变化和挑战，争取在激烈的市场竞争格局中保持并进一步扩大自身优势，降低市场竞争加剧对公司经营的风险。

##### ②新游戏研发和运营风险

随着游戏行业的快速发展和玩家体验升级，若公司无法持续推出受玩家认可的成功的游戏产品，或由于研发周期延长、推广时间延长等原因造成游戏无法按计划推出，从而造成老游戏盈利能力出现下滑时，新游戏无法成功按时推出难以弥补老游戏收入的下滑，则将对公司经营业绩产生不利影响。公司高度关注新游戏研发和运营风险，通过业务聚焦、结构优化、着力提升研运效率等措施积极应对。

##### ③行业监管政策变动风险

公司所处的游戏行业属于文化创意领域，游戏产品需获得行业主管部门行政许可后方可上线运营，且游戏行业相关的行业政策及法律法规等随着游戏行业发展变化不断调整和加强监管。公司业务发展和日常运营受到各项法规政策的影响。公司将积极关注相关法律法规及

行业政策的变化，严格遵照监管部门的监管方针，确保业务和经营的合法合规。

#### ④核心人员流失风险

拥有高素质、稳定充足的游戏研发和发行人才队伍是公司保持领先优势的保障，随着公司业务规模的发展、扩大，如果不能通过自身培养或外部引进获得优秀技术专业人员的将会给公司经营运作带来不利影响。公司不断完善管理体系建设，注重人才引进和人才培养，建立了吸引人才、保留人才和激励员工的薪酬管理体系，并将进一步丰富激励方式和优化激励体系，建立和完善公司与员工的利益共享与风险共担机制，增强凝聚力和团队战斗力，提升企业的核心竞争力。

### (2) 治理结构

根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》及其他相关法律法规的规定，公司建立了规范的公司治理结构和议事规则，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。股东大会、董事会和监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权：

公司制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的召集、提案、召开和通知等作了明确的规定。

公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》，对董事会会议召集、召开、审议程序、表决等和独立董事任职条件、职权、义务、任免等作了明确的规定。董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会和提名委员会，以提高董事会运作效率。

公司制定了《监事会议事规则》，对监事会召集、召开、审议程序和决议、档案保管等作了明确的规定。

### (3) 组织机构

公司积极应对市场变化，深化研运一体打造业务闭环，梳理和优化管理架构，设立了研发中心、发行中心、技术支撑中心、管理中心等部门；以及天马时空、玩蟹科技、上游网络、动网先锋等核心业务团队。

公司通过合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成了分工明确、相互配合、相互制衡的机制。同时，公司制定了《反舞弊与举报管理制度》，对公司反舞弊的工作重点、责任归属、预防控制、调查报告、责任追究及补救措施等进行了明确规定，并设置了反舞弊专线电话、邮箱等，保证举报投诉渠道畅通，保障控制目标实现。

### (4) 人力资源



随着公司业务发展变化，制定并适时调整有利于企业可持续发展的人力资源相关政策，严格按照《劳动合同法》、《社会保险法》、《劳动保障检查条例》等劳动保障法律法规及规章的要求，与所有员工签订劳动合同，并按照国家 and 北京市相关规定缴纳社会保险和公积金。

公司根据实际情况不断调整人力资源战略与规划，优化员工招聘、培训、考核、奖惩、晋升、淘汰等机制，对人员录用、员工培训、薪酬福利、绩效考核、内部调动、职务升迁都制定了与之匹配的规范与流程，并持续优化。为进一步提高工作效率，提升企业信息化建设水平，公司引入了高效的目标管理工具并持续优化办公管理系统，在业务流办理、流程控制方面都进行了优化提升。

### **(5) 企业文化**

企业文化是企业的灵魂，公司经过多年的发展，全体员工为公司能成为全球化的、深耕精品的游戏公司，不断践行企业价值观，构建了“真诚、开放、匠心、创新”的企业价值观，坚持“不断学习、不断迭代、不断演进”的探索者精神，希望为用户带来成就感与快乐，致力于为员工创造机会、为股东创造价值、为社会创造财富。

号召全体员工加强自主管理、自主经营的意识，时刻保持昂扬的战斗姿态，勇于创新，敢为人先。真诚对待用户、对待同事、对待合作伙伴，保持开放的心态和视野，开放地分享各团队的宝贵经验，也开放地学习行业领先企业的优秀经验。坚持匠心的态度打造产品和面对工作，追求极致精心打磨，用量变带动质变，追求行业领先。

### **(6) 资金活动**

资金是公司重要的压舱石资产。针对资金管理工作，公司及各重要业务子公司均建立了完善的管理制度，包括资金使用审批、对外投资、货币资金管理等方面。明确资金从支付申请、审批、复核与办理支付等各个环节的权限与责任。公司严格按照相关管理制度做好资金管理工作，确保资金使用符合合理性、效率性、安全性的原则，有效防控资金风险，为公司蓄势聚能长期发展提供有力保障。

### **(7) 资产管理**

公司制定了较为完善的《固定资产管理制度》、《采购管理制度》，对公司固定资产的购置、登记、管理、处置等进行了规定。公司对固定资产进行严格的登记、编号、管理及记录，对资产的采购、审批、保管和累计折旧的计提设计了严格的控制程序，并借助信息化手段实现了资产申请、审批、领用、盘点等全流程管理及跟踪记录，以保证资产的安全和计价的准确。公司认真做好固定资产的日常管理和维护，保护固定资产安全。同时，通过制度明确各部门固定资产职责和权限，严把固定资产及采购的归口管理，对资产进行有效的监管和利用。

## （8）销售业务

公司在销售与收款流程控制方面严格遵守与合作方合同条款约定，严格按照收支结算流程操作执行。根据渠道合作收入对账、产品收支情况统计，做好运营产品经营数据的归集，定期核对账单数据，确保各类票据、单证核对流程完备，数据信息准确，账务处理及时准确。销售与收款循环的内部控制设计合理并有效执行，相关内部控制流程制度可信赖。

## （9）财务报告

公司财务部门直接负责编制公司财务报告，严格按照国家最新会计政策等法律法规和公司相关内控制度的规定完成工作，确保公司财务报告真实、准确、完整。针对公司年度财务报告，公司按照规定聘请会计师事务所进行审计，并在审计基础上由会计师事务所出具审计报告，保证公司财务报告不存在重大差错。同时，对于财务报告的信息披露工作，按照公司信息披露管理的制度执行，在此过程中对相关内幕知情人进行及时的登记监督，保证公司财务信息不会提前泄露。

## （10）合同管理

合同管理作为公司经营管理工作的重要事项，对业务管理、风险把握具有重要的作用。公司已建立较完善的合同审批体系，在职责权限分配上不断进行优化，并借助信息化手段实现了合同申请、沟通修改、审批、签署、归档等全流程管理及跟踪记录，极大地提高了合同签署及业务推进的效率，确保了灵活性、规范性、及时性。此外，公司也为可能涉及重大风险的业务设置了前置审核及风险提示程序，不断强化其风险规避及防范意识。

## （11）产品合规

根据《网络出版服务管理规定》、《出版管理条例》、《游戏审查评分细则》以及未成年人防沉迷系统实施等相关管理规定，公司统筹内部各产品线，完善内部审核及报送机制，做好游戏上线前版号的申请报批。同时，公司制定了的游戏产品自审规则，根据政策的变化及要求，定期对在线运营的游戏产品进行内部合规筛查，针对政策导向、游戏产品内容、线上活动、语言文字等合规方面进行风险评估及监督排查，通过自查自纠，确保严格按照相关规定执行。

## （12）信息披露

公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《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》等有关规定，制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等，明确了公司信息披露工作的职责范围、审批程序和保密责任等，确保公司信息披露真实、准确、完整，避免未公开重大信息泄露、违规发布等情形发生。

### （13）关联交易

公司制定了《关联交易决策制度》。公司发生的关联交易事项均严格依据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》以及《公司章程》、《关联交易决策制度》等规定，履行相关的审议、审批程序，公司独立董事对相关关联交易事项发表独立董事意见。2022 年度，公司不存在通过关联交易损害上市公司利益的情形。

### （二）内部控制重点关注的高风险领域

重点关注的高风险领域主要包括发展战略风险、人力资源风险、资金活动风险、合同管理风险、产品合规风险。上述纳入评价范围的业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

### （三）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系，以内部控制日常监督和各项专项监督为基础，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与上年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

#### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司将财务报告内部控制的缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷，所采用的认定标准直接取决于由于内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。

① 确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷程度	判断标准
重大缺陷	错报≥利润总额的8%

重要缺陷	利润总额的5%≤错报<利润总额的8%
一般缺陷	错报<利润总额的5%

②确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

#### A. 重大缺陷

一项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。如：公司董事、监事和高级管理人员舞弊；对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正（由于政策变化或其他客观因素变化导致的对以前年度的追溯调整除外）；当期财务报告存在重大错报，但公司内部控制运行中未能发现该错报；审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

#### B. 重要缺陷

内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重大水平，但仍应引起董事会和管理层重视的错报。如：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制机制且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。

#### C. 一般缺陷

不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

根据对内部控制目标实现影响程度，非财务报告内部控制缺陷分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。非财务报告内部控制缺陷认定参照财务报告内部控制缺陷的认定标准，分为定量标准和定性标准。

①确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷程度	判断标准
------	------

重大缺陷	错报 $\geq$ 利润总额的8%
重要缺陷	利润总额的5% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的8%
一般缺陷	错报 $<$ 利润总额的5%

②确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

**A. 重大缺陷**

公司决策程序不科学，导致重大决策失误，给公司造成重大财产损失；违反相关法律、法规；媒体频频曝光重大负面新闻，严重损害声誉；重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效，造成影响定量标准认定的重大损失；其他对公司影响重大的情形。

**B. 重要缺陷**

公司决策程序不科学，导致出现一般失误；违反公司章程或标准操作程序，形成损失；公司出现负面新闻，对公司产生一定的负面影响；重要业务制度或系统存在缺陷；其他对公司影响较大的情形。

**C. 一般缺陷**

不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷。

**（四）内部控制缺陷认定及整改情况**

**1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

**2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷。

**3、公司无以前年度延续的内部控制重大缺陷或重要缺陷的情形**

未来期间，公司将继续强化内控建设，完善与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风

险水平等相适应的内部控制制度，并随着业务发展和管理需要及时加以调整、规范，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：

北京掌趣科技股份有限公司

2023 年 4 月 26 日