

东北证券股份有限公司
关于
长城国际动漫游戏股份有限公司
本次重组涉及产业政策与交易类型
之
独立财务顾问核查意见

独立财务顾问



东北证券股份有限公司
NORTHEAST SECURITIES CO.,LTD.

二〇一六年六月

东北证券股份有限公司（以下简称“东北证券”或“独立财务顾问”）作为长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“长城动漫”或“上市公司”）发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易（以下简称“本次交易”）的独立财务顾问，根据中国证监会《并购重组审核分道制实施方案》、深圳证券交易所《关于配合做好并购重组审核分道制相关工作的通知》等规范性文件的要求，对长城动漫本次交易的产业政策和交易类型进行了核查，核查意见如下：

一、本次重大资产重组涉及的行业或企业是否属于《国务院关于促进企业兼并重组的意见》和工信部等十二部委《关于加快推进重点行业企业兼并重组的指导意见》确定的“汽车、钢铁、水泥、船舶、电解铝、稀土、电子信息、医药、农业产业化龙头企业”等重点支持推进兼并重组的行业或企业

长城动漫原主营业务包括从事原煤采选、焦炭及其系列产品、石灰生产线对外租赁等经营业务，后续经过外延式并购主营业务向动漫娱乐及创意文化领域转型，根据《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，长城动漫所属行业为石油加工、炼焦和核燃以及文化艺术业。

本次交易标的西安灵境科技有限公司（以下简称“灵境科技”）是一家以文化创意设计为核心，以科技和文化融合为发展方向，以多媒体等数字技术为依托，通过对空间环境的创意设计，综合利用环境、声音、灯光、画面、色彩等元素，为客户提供创意展览展示服务和文化旅游创意设计、实施及运营维护的文化创意企业；北京迷你世界文化交流有限公司（以下简称“迷你世界”）主营业务是为青少年打造的以职业体验为主的场馆，按照真实社会建造的微缩版城市，专为青少年提供职业体验的素质文化教育基地。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，灵境科技和迷你世界所属行业为文化艺术业。

经核查，本独立财务顾问认为，根据《上市公司行业分类指引》，本次交易所涉及的行业不属于《国务院关于促进企业兼并重组的意见》和工信部等十二部委《关于加快推进重点行业企业兼并重组的指导意见》确定的“汽车、钢铁、水泥、船舶、电解铝、稀土、电子信息、医药、农业产业化龙头企业”等重点支持推进兼并重组的行业。

二、本次重大资产重组所涉及的交易类型是否属于同行业或上下游并购，是否构成借壳上市

上市公司与交易标的灵境科技和迷你世界均属于文化艺术业，本次收购灵境科技和迷你世界属于同行业并购。本次交易为上市公司促进行业和产业整合的重要举措，有助于增强与现有主营业务的协同效应，提升市场竞争力。

本次交易前后，上市公司实际控制人均为赵锐勇和赵非凡父子，不会导致上市公司实际控制权发生变化。根据《上市公司重大资产重组管理办法》第十三条等关于借壳上市的相关规定，本次交易不构成借壳上市。

经核查，本独立财务顾问认为，本次交易所涉及的交易类型属于同行业并购，不构成借壳上市。

三、本次重大资产重组是否涉及发行股份

本次重大资产重组涉及发行股份的情形，本次交易包含发行股份购买资产和向特定对象募集配套资金两部分。其中：

（1）发行股份购买资产部分：本次交易中，长城动漫拟以发行股份及支付现金的方式购买徐建荣等 25 名交易对方持有的灵境科技 100%股份，以发行股份及支付现金的方式购买汪忠文、汪冰雷、汪朝骥和汪雪微持有的迷你世界 100%股份。

（2）募集配套资金部分：上市公司拟向长城影视文化企业集团有限公司和滁州新长城股权投资基金管理中心（有限合伙）募集资金总额不超过 4.25 亿元，不超过本次交易总额的 100%。

经核查，本独立财务顾问认为，本次重大资产重组涉及发行股份，需通过中国证监会并购重组委的审核。

四、上市公司是否存在被中国证监会立案稽查且尚未结案的情形

经核查，截至本财务顾问核查意见出具之日，上市公司不存在被中国证监会立案稽查且尚未结案的情形。

（以下无正文）

(本页无正文，为《东北证券股份有限公司关于长城国际动漫游戏股份有限公司
本次重组涉及产业政策与交易类型之独立财务顾问核查意见》的签章页)

项目主办人：

张放

张 放

卢金硕

卢金硕

