

长城国际动漫游戏股份有限公司

关于非标准意见审计报告的专项说明

长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“公司”或“长城动漫”）聘请中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）为公司 2019 年度财务报告审计机构；中天运为公司 2019 年度财务报告出具了中天运[2020]审字第 90480 号无法表示意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》等相关规定的要求，公司对无法表示意见审计报告涉及事项出具专项说明如下：

一、出具无法表示意见审计报告涉及事项的情况

（一）审计报告意见

我们接受委托，审计长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“长城动漫公司”或“公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的长城动漫公司合并及母公司的财务报表（以下统称“财务报表”）发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

（二）无法表示意见涉及事项的内容

（一）持续经营存在重大不确定性

公司下属子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司的人员严重流失，原核心人员已基本离职，业务基本处于停滞状态；公司 2019 年度归属于母公司净利润为-40,810.42 万元，已连续两年亏损；截止 2019 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为-35,864.07 万元，尚有 53,088.27 万元债务本息逾期未归还；因债务逾期及其他事项，公司涉及多起诉讼事项，部分银行账户以及部分子公司股权

被冻结。如财务报表附注“二、财务报表编制的基础”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，预期未来公司发展将随着一系列措施的实施有明显好转，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断长城动漫公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）违规对外担保事项

如财务报表附注“十三、承诺及或有事项（二）或有事项 1、担保事项”所述，我们发现公司 2 起违规担保事项，担保金额共计 1 亿元（已经达成调解协议）。由于公司印章管理相关的内部控制存在重大缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司担保事项的完整性以及其对财务报表可能产生的影响。

（三）重要子公司审计受到限制

1、上海天芮经贸有限公司及其子公司（以下合并简称“上海天芮”）流动资产总额为 2,565.99 万元，占长城动漫公司合并财务报表流动资产总额的 34.40%。上海天芮 2019 年末存货盘点金额为 63.73 万元，财务账面期末存货余额为 309.19 万元，ERP 系统期末存货余额 377.78 万元。截止审计报告日，上海天芮未提供上述差异产生的合理原因及相应的原始资料与相关证据，我们无法取得充分、适当的审计证据，以确认其列报的准确性。

按照审计准则的要求和职业判断，针对上海天芮的具体情况，我们设计并执行了函证程序。截止审计报告日，我们独立发送的询证函基本未回函，其中应收账款发函 16 户、金额 856.52 万元、发函占比 99.19%，回函 0 户；主营业务收入发函 12 户、金额 338.33 万元、发函占比 96.91%，回函 1 户（发函金额 249.60 万元、回函确认金额 159.92 万元、差异 89.68 万元）；应付账款发函 5 户、金额 393.26 万元、发函占比 96.91%，回函 0 户；采购额发函 8 户、不含税金额 194.96 万元，回函 0 户。虽然我们执行了相应的替代程序，包括检查相关业务合同、账列收付款记录等，但考虑到上述未回函的重要性，再加上上海天芮存货管理存在重大缺陷，我们执行的这些替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，我们无法确定上海天芮上述相关科目列报的准确性。

2、北京新娱兄弟网络科技有限公司及其子公司（以下合并简称“北京新娱”）2019 年度的营业收入为 2,782.23 万元，占长城动漫公司合并营业收入的 69.45%。

2020年初北京新娱清退了租赁的房屋及服务器，原北京新娱人员几乎全部离职。由于北京新娱人员在离职过程中交接不清，导致如收入成本结算单、重要成本合同、游戏定制交接确认单等重要资料缺失。同时，由于核心人员离职、服务器退租等，北京新娱已不具备IT审计必备条件，导致IT审计工作无法开展。由于审计受到上述限制，截止审计报告日，我们无法对北京新娱执行必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断北京新娱2019年度的财务状况、经营成果和现金流量的真实性、公允性及完整性，以及对长城动漫公司合并财务报表的影响。

二、公司董事会对审计报告关于无法表示意见的审计意见的专项说明

1、公司董事会尊重会计师的独立判断，同意中天运会计师事务所对公司2019年度财务报告出具的无法表示意见审计报告。

2、公司董事会认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

3、经公司自查确认，公司不存在其他应及时审批与披露而未及时审批与披露的重大合同事项。

三、消除上述事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会对会计师事务所出具无法表示意见涉及的事项高度重视，正积极采取相应的措施，尽快消除无法表示意见的相关事项及其影响，切实维护广大投资者的利益。结合公司目前实际情况，公司已采取及将要采取的措施如下：

1、公司加强对北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称“新娱兄弟”）内部控制，重新组建运营团队，并针对新娱兄弟及旗下核心资产51wan网站恢复运营和运营规划：为了更好地适应市场，也在尝试摸索着全新的商业模式，让51wan走出自己全新的路线。新娱兄弟与新合作运营团队拟达成51wan运营协议，将对51wan进行全面的系统升级。新平台以打造全新的51wan泛娱乐综合平台为目标，集合游戏、影视、旅游三大业务为一体，并以构建打通游戏、动漫、影视、旅游等多种文创业务领域的互动娱乐生态体系为目标。

公司加强对上海天芮经贸有限公司（以下简称“上海天芮”）内部控制，长

城动漫做为母公司，已于 2020 年 6 月 1 日发函给负责人洪永刚，要求：立即对上海天芮应收账款进行催收，如未取得实质进展，董事会将请律师介入处理。要求上海天芮向母公司提供详细库存物品清单，将所有库存物品运至母公司指定地点存放，规范产品销售和缩短帐期，提高现金流等。

加强滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司管理，（1）重点推进滁州长城梦世界景区，四期办理相关产权，并着手建设有关项目；（2）加强与当地政府沟通，落实兑现返税奖补及其它非经营性收入（3）多措并举，协助滁州长城国际动漫旅游创意园加强日常管理，宣传推广，扩大知名度，增加客流，提高营收。

公司加强对杭州东方国龙影视动画有限公司、湖南宏梦卡通传播有限公司、诸暨美人鱼动漫有限公司等动漫子公司管理，对动漫片库进行整理发行。公司拟委托相关机构运营管理浙江新长城动漫有限公司，预计将给未来公司营收带来帮助。

公司计划利用网红直播和电商平台进行带货，销售动漫衍生品：玩具等。长城动漫即将与网红 MCN 机构合作，输出动漫作品、（搞笑）短视频等内容，计划与某短视平台及商城合作，打造区块链应用。同时，公司拟整体打造《长城国际动漫电竞直播产业园》等项目，内含：游乐城、动漫创作、发行、衍生产品设计、研发、展示销售；电竞俱乐部运营办公、选手训练和住宿休闲、网红直播、网红带货等功能，预计将对公司未来营收有帮助。

综上，公司已采取或将采取更多有力措施改善财务状况、减轻流动资金压力及公司治理，尽快消除财务风险、内控风险对公司持续经营的影响：

2、截至目前，公司已对印章进行严格规范管理，落实专人负责。所有用印事宜均按照相关管理制度严格履行相应审批、使用、登记、保管程序，严密封堵印章管理、使用漏洞。董事会将密切关注公司为控股股东违规担保事项的进度情况，目前获悉控股股东已与债权人达成调解协议。董事会将督促控股股东尽快筹集资金积极履行偿债义务、解除公司的担保责任。若因上述违规担保造成上市公司损失的，公司将追究相关责任人的责任，并依法行使追偿权利以保护全体股东的合法权益。公司将积极采取包括法律手段在内各种措施切实维护上市公司及中小股东的合法利益。

3、公司已要求上海天芮严格执行相应财务管理制度，责令上海天芮提供详

细仓库货品清单,按要求对仓库全部品项进行仔细盘点并转运至公司指定地点仓储,并严格执行存货管理制度的相关规定。

针对员工交接资料和手续不全的情况,公司已责令人事部门严格执行公司人事管理制度及离职交接管理规定,做到每位员工从入职到离职全过程均有数据、留痕迹、可查询。

针对子公司管理方面存在重大缺陷问题。对前述各子公司日常经营活动加强控制,建立健全财务核算体系。制订计划逐步加强对上海天芮和北京新娱经营管理权限审批,重大经营管理活动由公司总部统一部署。

4、公司将进一步优化经营管理,引入先进人才及管理模式,提高公司整体运营能力和市场竞争力;进一步加强公司治理,优化内部控制体系建设、完善内控管理制度、提高公司治理水平,确保公司合法合规运营;进一步加强信息披露管理,不断提升信息披露质量,确保信息披露合法、及时、有效。

四、监事会意见

公司于2020年6月22日召开第九届监事会2020年第一次会议,对董事会编制的《董事会关于非标准意见的审计报告的专项说明》进行了认真审核,监事会提出如下书面审核意见:

1.公司的财务报告客观、公允地反映了公司2019年度的财务状况及经营成果,公司监事会对会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告予以理解和认可。

2.公司董事会对会计师事务所无法表示意见的事项出具了专项说明,监事会认为董事会的专项说明客观、真实,符合公司的实际情况,同意董事会出具的专项说明。

3.作为公司监事,我们将积极监督公司董事会的各项工作,并持续关注、督促董事会和管理层推进各相关工作的开展,切实维护公司和投资者的利益,特别是广大中小股东的合法权益。

五、独立董事意见

我们本着认真负责的态度,根据公司提供的相关资料及披露情况,对会计师事务所出具的报告提出的情况进行了核查,现将有关情况说明并发表独立意见如下:

1. 公司的财务报告客观、公允地反映了公司 2019 年度的财务状况及经营成果，我们对审计报告没有异议。

2. 公司董事会对会计师事务所带与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及的事项出具了专项说明，我们认为董事会的专项说明客观、真实，符合公司的实际情况，同意董事会出具的专项说明。

3. 作为公司独立董事，我们将积极督促董事会和管理层推进各相关工作的开展，尽快消除导致持续经营不确定性的风险，切实维护公司和全体股东的利益。

特此说明。

长城国际动漫游戏股份有限公司

2020 年 6 月 24 日