

# 长城国际动漫游戏股份有限公司

## 关于非标准意见内部控制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，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2019 年度财务报告出具了中天运[2020]控字第 90034 号否定意见的内部控制审计报告。根据有关规定的要求，现将有关事项说明如下：

### 一、导致否定意见的事项

#### （一）离职交接手续方面存在重大缺陷

北京新娱兄弟网络科技有限公司的员工在离职时，财务、税务及业务相关资料交接不清晰，导致重要资料缺失，如收入成本结算单、重要成本合同，游戏定制交接确认单等。北京新娱兄弟网络科技有限公司在员工离职时的交接手续的内部控制存在重大缺陷。

#### （二）应收账款的对账与催收方面存在重大缺陷

上海天芮经贸有限公司应定期与超市等客户进行对账并催收款项。公司没有当年度的与超市的对账与催款记录。因为没有及时的对账与催收，导致了公司部分应收账款超过信用期仍不能收回，同时也影响了公司应收账款期末余额的准确性。上海天芮经贸有限公司在应收账款的对账与催收方面的内部控制制度存在重大缺陷。

#### （三）存货盘点与账务核对方面存在重大缺陷

上海天芮经贸有限公司存货管理制度规定：“每年的三月、六月、九月、十二月的月底由公司业务经理或各区业务负责人组织对仓库全部品项进行仔细盘点，每次盘点完立即将盘点数据及时发回公司，公司员工将发回的数据与库存帐进行比对核实”。上海天芮经贸有限公司 2019 年末存货的实际盘点金额、财务账面金额、公司 ERP 系统金额存在较大差异，公司并未根据实际情况调整一致。上海天芮经贸有限公司存货盘点与账务核对方面内部控制制度存在重大缺陷。

#### （四）对子公司管理方面存在重大缺陷

长城动漫重要子公司上海天芮经贸有限公司和北京新娱兄弟网络科技有限公司均在异地自主经营，存在上述（一）至（三）项的重大缺陷，说明公司对子公司管理相关的内部控制存在重大缺陷。

#### （五）印章管理方面存在重大缺陷

长城动漫在 2018 年度为母公司长城影视文化企业集团有限公司提供 2 笔担保，担保标的 1 亿元人民币。此项担保在 2019 年引起了诉讼。经查，公司未在印章登记簿中登记相关信息。虽然这些担保事项发生在 2019 年度以前，但其产生的影响重大、持续，在本年内并未消除，本年度相关内控继续失效。

#### （六）财务核算合规性方面存在重大缺陷

如财务报告附注“十六、其他重要事项 1、前期会计差错更正”所述，公司存在重大前期会计差错更正。公司在财务核算合规性方面存在重大缺陷。所以，公司于 2019 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

### 二、公司董事会意见及对公司内部控制有效性的影响程度

公司董事会同意《内部控制审计报告》中的意见。公司管理层已识别出上述缺陷，并将其包含在公司 2019 年度内部控制评价报告中。在公司 2019 年年度财务报表审计中，会计师已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对公司 2019 年财务报表出具的审计报告产生影响。

公司董事会及管理层已经着手整改，取得一定成效，并将继续积极督促各项整改措施的落实，尽快完成整改。

### 三、消除该事项及其影响的具体措施

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。

公司已书面要求上海天芮负责人对应收账款进行实质催收，并要求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经贸有限公司和北京新娱兄弟网络科技有限公司经营管理权限审批，重大经营管理活动由公司总部统一部署。

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。

针对前期差错事项，公司已按规定进行差错更正，并将深刻吸取教训，严格按照财政部、中国证监会及深圳证券交易所的相关规定和要求，确保公司财务核算合法合规。

#### **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内部控制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、公司董事会对否定的内部控制审计意见出具了专项说明，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。

2、作为公司监事，我们将积极督促公司董事会的各项工作，并持续关注各项缺陷整改工作，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**

公司已按照深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》的要求，对2019年度公司内部控制的有效性进行了自我评价，并出具《2019年度内部控制评价报告》。中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司2019年度财务报告出具了中天运[2020]控字第90034号否定意见的《内部控制审计报告》。

作为长城动漫独立董事，经认真审议上述文件后，现将有关情况说明并发表独立意见如下：

1、我们同意公司在内部控制上存在重大缺陷的认定意见。

2、作为公司独立董事，我们要求董事会和管理层推进各相关整改工作的开

展，对公司的相应整改措施将持续关注并督促落实，尽快消除缺陷，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董事会

2020年6月24日