



长城国际动漫游戏股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

中天运[2020]核字第 90337 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

一、前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、事务所营业执照复印件	
三、签字注册会计师资质证明复印件	

关于长城国际动漫游戏股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中天运[2020]核字第 90337 号

长城国际动漫游戏股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“长城动漫”）管理层编制的《关于长城国际动漫游戏股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、长城动漫的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制专项说明是长城动漫管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，后附的长城动漫管理层编制的专项说明如实地反映了长城动漫前期会计差错更正的情况。长城动漫对上述信息的披露符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供长城动漫作为前期差错更正的专项说明披露之目的使用，不得用作其他用途。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。

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:

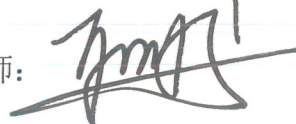


二〇二〇年六月二十二日

中国注册会计师:



中国注册会计师
王传平
420000024198



中国注册会计师
聂照枝
420002690743

关于长城国际动漫游戏股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

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“本公司”）于 2019 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

一、重要的前期会计差错更正

（一）追溯重述法

本公司于 2019 年 11 月 5 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（成稽调查 2019055 号、成稽调查 2019056 号、成稽调查 2019058 号、成稽调查 2019060 号）。中国证券监督管理委员会四川监管局于 2020 年 5 月 19 日发布了《行政处罚决定书》（【2020】3、4、5、6、7、8、9 号）。本公司基于《行政处罚决定书》，对涉及的前期会计差错进行清理，主要有以下事项：

事项 1：北京新娱兄弟网络科技有限公司（以下简称“新娱兄弟”）2017 年度在公司体外（由李某某代付）支付了广告推广费 7,874,724.50 元；武侠页游-《大侠》研发费用挂账，未计入到研发费用中的金额为 3,030,000.00 元。上述两项合计 10,904,724.50 元。

根据长城动漫与新娱兄弟原股东签订的股权转让协议，出让人承诺新娱兄弟 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润（扣非后净利润）分别不低于 2,000 万元、5,000 万元、6,500 万元、8,450 万元。收购对价为 50,000 万元。若新娱兄弟 2014 年、2015 年度、2016 年度、2017 年度净利润未能全部满足盈利承诺，出让人应向受让人进行补偿。根据双方签定的股权转让协议，上述调整导致新娱兄弟 2017 年度业绩未完成，经计算新娱兄弟应补偿公司股权款 1,922.32.00 万元。同时，冲销本公司已经计提新娱兄弟职工完成利润目标薪酬奖励 123.05 万元。

事项 2：上海天芮经贸有限公司（以下简称“天芮经贸”）的总经理洪永刚以自有资金通过其控制的上海勇铝有限公司等公司虚增收入 6,021,525.97 元，虚增成本 3,039,238.15 元，共虚增利润 2,982,287.82 元。

天芮经贸 2017 年度当年的扣非后净利润为 1,998.97 万元，本次调减净利润 298.23 万元，调整后 2017 年扣非后净利润为 1,700.74 万元，根据原股权转让协议，出让人 2017 年应补偿股权款 1,799.40 万元，已确认补偿 781.06 万元，本次确认 2017 年补偿股权款 1,018.33 万元。

（二）未来适用法

无。

二、具体会计影响

追溯调整相关往来科目、研发费用、主营业务收入、营业外收入等科目在财务报表的列报，将涉及相关往来科目、研发费用、主营业务收入、营业外收入等科目恰当的反映在 2017 年度、2018 年度的财务报表。具体的影响汇总如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
前述事项 1 及事项 2	预付款项	-6,012,287.82
	其他应付款	7,874,724.50
	长期应付款	-29,406,458.22
	长期应付职工薪酬	-1,230,508.06
	未分配利润	16,749,953.96
	主营业务收入	-6,021,525.97
	主营业务成本	-3,039,238.15
	销售费用	7,874,724.50
	管理费用	-1,230,508.06
	研发费用	3,030,000.00
	营业外收入	29,406,458.22

三、前期会计差错更正对财务报表的影响

（1）对 2018 年度合并资产负债表报表项目的年末数的影响

会计科目	更正前金额	借方调整金额	贷方调整金额	更正后金额
预付款项	35,791,825.48		6,012,287.82	29,779,537.66
流动资产合计	129,291,030.29		6,012,287.82	123,278,742.47
资产总计	849,754,383.33		6,012,287.82	843,742,095.51

会计科目	更正前金额	借方调整金额	贷方调整金额	更正后金额
其他应付款	137,600,419.60		7,874,724.50	145,475,144.10
流动负债合计	651,252,298.29		7,874,724.50	659,127,022.79
长期应付款	162,641,035.62	29,406,458.22		133,234,577.40
长期应付职工薪酬	1,230,508.06	1,230,508.06		
非流动负债合计	165,061,084.66	30,636,966.28		134,424,118.38
负债合计	816,313,382.95	30,636,966.28	7,874,724.50	793,551,141.17
未分配利润	-388,083,373.56	16,926,250.47	33,676,204.43	-371,333,419.60
归属于母公司所有者权益合计	33,878,288.07	16,926,250.47	33,676,204.43	50,628,242.03
所有者权益合计	33,441,000.38	16,926,250.47	33,676,204.43	50,190,954.34
负债和所有者权益总计	849,754,383.33	47,563,216.75	41,550,928.93	843,742,095.51
负债和股东权益总计	464,072,980.00		16,542,894.12	480,615,874.12

(2) 对 2018 年度合并利润表报表项目的本年数没有影响

(3) 对 2017 年度合并资产负债表报表项目的年末数的影响

会计科目	更正前金额	借方调整金额	贷方调整金额	更正后金额
预付款项	30,528,104.23		6,012,287.82	24,515,816.41
流动资产合计	485,106,254.89		6,012,287.82	479,093,967.07
资产总计	1,540,640,409.37		6,012,287.82	1,534,628,121.55
其他应付款	87,593,941.80		7,874,724.50	95,468,666.30
流动负债合计	531,265,774.25		7,874,724.50	539,140,498.75
长期应付款	476,917,016.35	29,406,458.22		447,510,558.13
长期应付职工薪酬	1,230,508.06	1,230,508.06		
非流动负债合计	527,235,607.85	30,636,966.28		496,598,641.57
负债合计	1,058,501,382.10	30,636,966.28	7,874,724.50	1,035,739,140.32
未分配利润	60,584,170.30	16,926,250.47	33,676,204.43	77,334,124.26
归属于母公司所有者权益合计	482,545,831.93	16,926,250.47	33,676,204.43	499,295,785.89
所有者权益合计	482,139,027.27	16,926,250.47	33,676,204.43	498,888,981.23
负债和所有者权益总计	1,540,640,409.37	47,563,216.75	41,550,928.93	1,534,628,121.55

(4) 对 2017 年度合并利润表报表项目的本年数影响

会计科目	更正前金额	借方调整金额	贷方调整金额	更正后金额
主营业务收入	290,968,041.21	6,021,525.97		284,946,515.24
主营业务成本	112,204,148.44		3,039,238.15	109,164,910.29
销售费用	29,777,288.55	7,874,724.50		37,652,013.05
管理费用	42,488,548.93		1,230,508.06	41,258,040.87
研发费用	5,194,515.80	3,030,000.00		8,224,515.80
营业利润	39,164,771.41	16,926,250.47	4,269,746.21	26,508,267.15
营业外收入	120,210,123.64		29,406,458.22	149,616,581.86
利润总额	158,766,732.57	16,926,250.47	33,676,204.43	175,516,686.53
净利润	127,665,565.95	16,926,250.47	33,676,204.43	144,415,519.91
归属于母公司所有者的净利润	127,698,057.50	16,926,250.47	33,676,204.43	144,448,011.46
综合收益总额	127,665,565.95	16,926,250.47	33,676,204.43	144,415,519.91

会计科目	更正前金额	借方调整金额	贷方调整金额	更正后金额
归属于母公司所有者的综合收益总额	127,665,565.95	16,926,250.47	33,676,204.43	144,415,519.91

四、前期会计差错更正对财务指标的影响

(一) 每股收益

期间	报告期净利润	基本每股收益			稀释每股收益		
		调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
2018 年度	扣非前	-1.37		-1.37	-1.37		-1.37
	扣非后	-1.40		-1.40	-1.40		-1.40
2017 年度	扣非前	0.39	0.05	0.44	0.39	0.05	0.44
	扣非后	0.10	0.06	0.16	0.10	0.06	0.16

(二) 加权平均净资产收益率

期间	报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)		
		调整前	调整额	调整后
2018 年度	扣非前	-173.76	10.59	-163.17
	扣非后	-177.45	10.81	-166.64
2017 年度	扣非前	30.50	3.32	33.82
	扣非后	8.12	3.76	11.88

五、审核审批手续

2019 年 11 月 11 日召开的第九届董事会 2019 年第五次临时会议、第九届监事会 2019 年第三次临时会议审议通过。公司于 2019 年 11 月 13 日披露了《关于会计差错更正的公告》。

六、本次前期会计差错专项说明与前次公告的差异

本次前期会计差错更正专项说明（以下简称“本次说明”）与 2019 年 11 月 13 日披露的《关于会计差错更正的公告》（以下简称“原公告”）相比，存在如下几点差异：

1、新娱兄弟会计差错调整

原公告：2017 年度在公司体外（由李嘉嘉代付）支付了广告推广费 794.40 万元；武侠页游-《大侠》研发费用挂账，未计入到研发费用中的金额为 300 万元。上述两项合计 1,094.40 万元

本次说明：北京网络科技有限公司（以下简称“新娱兄弟”）2017 年度在公司体外（由李某某代付）支付了广告推广费 7,874,724.50 元；武侠页游-《大侠》研发费用挂账，未计入到研发费用中的金额为 3,030,000.00 元。上述两项合计

10,904,724.50 元。

差异：明细项不同，合计数少了 3.93 万元。

2、新娱兄弟股权补偿款

原公告：计算金额为 1931.43 万元，因考虑能否收回问题，全部计入 2019 年度，同时全额计提了坏账准备。

本次说明：公司已与新娱兄弟实控人签定了股权补偿协议，确定补偿 1,922.32.00 万元，款项已于 2019 年收回。本次说明对股权补偿款进行了追溯调整。

3、天芮经贸前期会计差错

原公告：公司于 2017 年度虚增收入 595 万元，虚增成本 336 万元，共虚增利润 259 万元。

本次说明：公司虚增收入 6,021,525.97 元，虚增成本 3,039,238.15 元，共虚增利润 2,982,287.82 元

差异：明细项不同，最终虚增利润金额也不同。

4、天芮经贸股权补偿款

原公告：确认补偿的金额为 889.81 万元。

本次说明：确认补偿股权款 1,018.33 万元

七、其他说明

此次前期会计差错更正只涉及追溯调整 2017、2018 年度财务报表，对 2019 年度财务数据未产生影响。

长城国际动漫游戏股份有限公司

2020 年 6 月 22 日





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 祝卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701-704



登记机关

2019年12月13日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000355

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中天运会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日

证书序号: 00000004

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



会计师事务所 执业证书

名称: 中天会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙 祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可〔2013〕0079号


 姓名: 王传平
 Full name: Wang Tianping
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1997-10-15
 Date of birth: 1997-10-15
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Zhongshun Zhonghuan CPAs
 身份证号码: 42222819971015101X
 Identity card No.: 42222819971015101X

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

王传平 (4200000024198)
 2018年已通过




证书编号: 4200000024198
 No. of Certificate: 4200000024198

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hubei Provincial Institute of CPAs

发证日期: 1999 09 01
 Date of Issuance: 1999 / 09 / 01

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

王传平 (4200000024198)
 2019年已通过




姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

注册会计师事务所(特殊普通合伙)
湖北分所
1101020207315

420002690743

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

聂照枝 (420002690743)

2018年已通过

CPA

4

证书编号:
No. of Certificate

420002690743

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1994 10 12

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

聂照枝 (420002690743)

2018年已通过

CPA

5