



**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[2021]核字第 90239 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、前期会计差错更正专项说明	3-5
三、事务所营业执照复印件	
四、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[2021]核字第 90239 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《长城国际动漫游戏股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、长城动漫管理层的责任

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核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

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。



(此页无正文)

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师:

二〇二一年四月二十九日

中国注册会计师:

长城国际动漫游戏股份有限公司 关于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“本公司”）于 2020 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 2019 年度合并及母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

事项 1：2019 年 7 月 11 日，本公司逾期未支付中国长城资产管理股份有限公司浙江省分公司利息 718.35 万元。中国长城资产管理股份有限公司浙江省分公司向本公司发出债权催收通知书（中长资（浙）催通字[2019]第 020 号），同时宣布债权提前到期，依合同约定及国家规定收取违约金。中国长城资产管理股份有限公司浙江省分公司于 2019 年 7 月 17 日在中华人民共和国浙江省杭州市国立公证处对债权催收通知书进行了公证（（2019）浙杭证民字第 8155 号）。根据债务重组协议约定的付款进度，自 2018 年 12 月 31 日第一笔逾期利息开始测算违约金；自 2019 年 7 月 13 日开始，中国长城资产管理股份有限公司浙江省分公司宣布债务提前到期，以未支付的本息全额计提违约金，因此本公司 2019 年补提违约金 17,856,058.67 元。

事项 2：本公司全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司以售后回租的方式，将部分游戏软件著作权销售给北京市文化科技融资租赁股份有限公司，价款为 5,000.00 万元，租赁期限为 12 期，每期 3 个月，至 2019 年 5 月 6 日结束。北京新娱兄弟网络科技有限公司共需支付售后回租租赁款 5,690.59 万元，并由本公司和长城影视文化企业集团有限公司提供连带责任保证。依据合同约定条款，本公司 2019 年对上述融资租赁业务补提逾期利息 517,544.50 元。

事项 3：本公司将 2019 年计入财务费用—融资费用但其业务实质为违约金的项目调整至营业外支出科目。具体情况如下表：

单位	债权公司	金额
长城国际动漫游戏股份有限公司	安徽省中安金融资产管理股份有限公司	25,432,115.32
长城国际动漫游戏股份有限公司	北京娱乐宝影视传媒有限公司	1,496,450.77
滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司	上海国金租赁有限公司	16,430,634.36
滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司	华潍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司	1,503,281.37
合计		44,862,481.82

事项 4：本公司全资子公司北京新娱兄弟网络科技有限公司、滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司自 2019 年开始已处于非正常经营状态，将上述两公司 2019 年计入销售费用中的折旧费共 10,346,218.82 元调整至管理费用。

（二）未来适用法

无。

二、具体会计影响

追溯调整其他应付款、财务费用、营业外支出等科目在财务报表的列报，将涉及其他应付款、财务费用、营业外支出等科目恰当的反映在 2019 年度。具体的影响汇总如下：

会计差错更正的内容	受影响的比较期间报表项目	合并报表累积影响金额	母公司报表累积影响金额
前述事项 1 至事项 2	其他应付款	18,373,603.17	17,856,058.67
	营业外支出	17,856,058.67	17,856,058.67
	财务费用	517,544.50	
前述事项 3	营业外支出	44,862,481.82	26,928,566.09
	财务费用	-44,862,481.82	-26,928,566.09
前述事项 4	销售费用	-10,346,218.82	
	管理费用	10,346,218.82	

三、前期会计差错更正对财务报表的影响

1、对 2019 年度合并资产负债表报表项目的年末数的影响

报表项目	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	179,847,578.42		18,373,603.17	198,221,181.59
流动负债合计	848,099,336.55		18,373,603.17	866,472,939.72
负债合计	863,556,657.19		18,373,603.17	881,930,260.36
未分配利润	-780,602,371.54	18,373,603.17		-798,975,974.71
归属于母公司所有者权益合计	-358,640,709.91	18,373,603.17		-377,014,313.08
股东权益合计	-359,078,180.07	18,373,603.17		-377,451,783.24
负债和股东权益总计	504,478,477.12	18,373,603.17	18,373,603.17	504,478,477.12

2、对 2019 年度母公司资产负债表报表项目的年末数的影响

报表项目	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	298,023,596.16		17,856,058.67	315,879,654.83
流动负债合计	760,286,668.02		17,856,058.67	778,142,726.69
负债合计	770,210,655.34		17,856,058.67	788,066,714.01
未分配利润	-721,885,321.76	17,856,058.67		-739,741,380.43
股东权益合计	-302,985,323.62	17,856,058.67		-320,841,382.29
负债和股东权益总计	467,225,331.72	17,856,058.67	17,856,058.67	467,225,331.72

3、对 2019 年度合并利润表报表项目的本年数的影响

报表项目	更正前金额	借方调整金额	贷方调整金额	更正后金额
财务费用	67,124,559.74	517,544.50	44,862,481.82	22,779,622.42
营业外支出	848,069.27	62,718,540.49		63,566,609.76
销售费用	26,474,066.19		10,346,218.82	16,127,847.37
管理费用	30,201,756.35	10,346,218.82		40,547,975.17
利润总额	-408,104,418.75	73,582,303.81	55,208,700.64	-426,478,021.92
净利润	-408,104,418.75	73,582,303.81	55,208,700.64	-426,478,021.92
综合收益总额	-408,104,418.75	73,582,303.81	55,208,700.64	-426,478,021.92

4、对 2019 年度母公司利润表报表项目的本年数的影响

报表项目	更正前金额	借方调整金额	贷方调整金额	更正后金额
财务费用	49,007,509.23		26,928,566.09	22,078,943.14
营业外支出	388,137.01	44,784,624.76		45,172,761.77
利润总额	-411,421,675.24	44,784,624.76	26,928,566.09	-429,277,733.91
净利润	-411,421,675.24	44,784,624.76	26,928,566.09	-429,277,733.91
综合收益总额	-411,421,675.24	44,784,624.76	26,928,566.09	-429,277,733.91

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
2019 年度	扣非前	-1.25	-0.06	-1.31	-1.25	-0.06	-1.31
	扣非后	-1.25	0.13	-1.12	-1.25	0.13	-1.12

(二) 加权平均净资产收益率

因 2019 年度净资产为负数，计算加权平均净资产不适用。

五、其他说明

无。

长城国际动漫游戏股份有限公司

2021 年 4 月 29 日