

# 长城国际动漫游戏股份有限公司

## 内部控制审计报告

中天运[2021]控字第 90027 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 目 录

一、内部控制审计报告	1-3
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	

# 内部控制审计报告

中天运[2021]控字第 90027 号

## 长城国际动漫游戏股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“长城动漫”）2020 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、长城动漫管理层对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是长城动漫董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

长城动漫的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

#### （一）现金管理存在重大缺陷

截止 2020 年 12 月 31 日，滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司库存现金期末余额 201,979.64 元，实际盘点金额为 39.00 元，且公司现金日记账未能及时登记。另外，其他应收款中列示公司出纳欠款余额为 199,514.21 元，月平均占用额 17.62 万元。滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司现金管理存在重大缺陷。

#### （二）重大合同审批存在重大缺陷

2020 年 11 月 12 日，长城国际动漫游戏股份有限公司、滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司与金寨鑫宝林业综合开发有限公司签订《滁州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》，根据协议约定，长城动漫从 2020 年 12 月 1 日起将滁州长城国际动漫旅游创意园有限

公司一、二期除祈年殿下层仓库的经营使用权整体委托给金寨鑫宝林业综合开发有限公司进行经营和管理, 期限 10 年, 每个季度收取 150.00 万元经营回报。截止至 2020 年 12 月 31 日, 滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司上述委托经营的固定资产及无形资产账面价值为 24,307.21 万元。根据长城动漫内部控制的要求, 上述合同应经过业务部门、财务部门、财务总监、总经理、董事长、董事会及股东会的审批确认, 但该合同的签订未见完整的审批流程。公司重大合同审批方面存在重大缺陷。

### (三) 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存在重大缺陷。

### (四) 存货盘点与账务核对存在重大缺陷

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商品进行仔细盘点, 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账进行比对核实”。上海天芮经贸有限公司 2020 年末存货的实际盘点金额、财务账面金额、公司库存金额存在较大差异, 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存在重大缺陷。

### (五) 对子公司管理存在重大缺陷

长城动漫重要子公司滁州长城国际动漫旅游创意园有限公司和上海天芮经贸有限公司均在异地经营, 存在上述(一)至(四)项的重大缺陷。公司对子公司管理相关的内部控制存在重大缺陷。

### (六) 印章管理存在重大缺陷

长城国际动漫游戏股份有限公司、杭州东方国龙影视动画有限公司、杭州波罗蜜影视传媒有限公司、杭州长城动漫游戏有限公司、上海天芮经贸有限公司、上海林顿儿童用品有限公司、宿迁天芮商务信息有限公司、北京新娱兄弟网络科技有限公司因印章管理失控, 导致我们无法对上述公司的银行、往来等科目执行函证程序。公司与印章管理相关的内部控制存在重大缺陷。

## 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为, 由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响, 于 2020 年 12 月 31 日, 长城动漫未能按照《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。

## 六、对报告使用者和使用目的的限定

本报告供贵公司作为 2020 年度报告的必备文件披露之用。



(此页无正文)

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·北京

二〇二一年四月二十九日

中国注册会计师: