

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 2021 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 2021 年度财务报告出具了中天运[2022]控字第 90004 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

长城动漫的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1、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（系长城动漫重要子公司，以下简称“上海天芮”）应定期与超市等客户进行对账并催收款项。上海天芮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，导致了上海天芮部分应收账款超过信用期仍不能收回，同时也影响了上海天芮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。

2、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仅提供了 2021 年 9 月末存货盘点文件且实际盘点金额、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。

3、部分印章管理存在重大缺陷

长城动漫及其部分子公司印章管理在 2019 年失控,且持续至 2021 年仍然失控。公司与印章管理相关的内部控制存在重大缺陷。

4、对部分子公司管理存在重大缺陷

长城动漫部分异地经营的子公司,存在上述(一)至(三)项的重大缺陷。长城动漫对子公司管理相关的内部控制存在重大缺陷。

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 2021 年度内部控制评价报告中。在公司 2021 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 2021 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

1、针对上海天芮应收账款对账与催收以及存货盘点与账务核对方面存在的缺陷问题,董事会高度关注,已于 2020 年、2021 年多次书面要求上海天芮负责人限期整改,对应收账款进行实质催收;责令上海天芮提供详细仓库货品清单,要求对仓库全部品项进行仔细盘点并将部分存货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。但因其主要人员均已离职等原因,致使相关整改工作遇到重大障碍所致。目前,上海天芮已被债权人申请破产清算并被法院指定破产管理人,自 2022 年 1 月 6 日起不再纳入公司合并报表范围。

2、公司印章管理存在的缺陷问题主要系公司及相关子公司原相关负责人员全部离职及管理层变动等历史原因所致。目前,董事会通过不懈努力,已基本完成公司及各子公司的工商登记变更事务,将尽快完成相关证照及印鉴的更新等工作。下一步,公司将继续强化印章管理工作,要求总经办及印章使用、监管责任人按照公司《印章管理制度》严格规范管理,落实专人负责。确保公司所有用印事宜均安全、高效,并严格履行相应审批、使用、登记、保管程序。

3、公司对子公司管理方面存在的缺陷问题亦主要系历史原因所致，针对子公司管理方面存在的缺陷问题，董事会高度重视、重点整改。通过努力，公司建立了统一分层的电子化管理审批体系，同时严格落实监察督促机制，全面加强对各子公司的日常经营活动控制。下一步，公司将根据《公司法》、《公司章程》、《子公司管理制度》等相关规定，积极研究采取包括但不限于设立、整合、剥离等方案，进一步强化对子公司的管理工作，确保公司及各子的内部控制均健全、有效。

四、监事会意见

公司于 2022 年 3 月 23 日召开第九届监事会 2022 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 2021 年度公司内部控制的有效性进行了自我评价，并出具《2021 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 2021 年度财务报告出具了中天运[2022]控字第 90004 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

2022年3月25日