



长城影视股份有限公司

出具无法表示意见的专项说明

中天运[2020]核字第 90321 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



目 录

一、出具无法表示意见的专项说明	1-4
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	

出具无法表示意见的专项说明

中天运[2020]核字第 90321 号

长城影视股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对长城影视股份有限公司（以下简称“长城影视”或“公司”）2019 年年度的财务报表进行了审计，并于 2020 年 6 月 17 日出具了中天运[2020]审字第 90495 号无法表示意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的事项

（一）持续经营存在重大不确定性

长城影视 2019 年度营业收入相比 2018 年度下降 66.08%，归属于母公司净利润为-9.45 亿元，公司已连续两年亏损；截止 2019 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为-7.72 亿元；报告期末有 7.42 亿元债务本息已逾期未归还；因债务逾期及其他事项，公司涉及多起诉讼，29 个银行账户以及部分子公司股权被冻结。如财务报表附注“二、财务报表编制的基础”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断长城影视在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）中国证监会立案调查

长城影视于 2020 年 4 月 11 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：苏证调查字 2020015 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，证监会决定对公司进行立案调查。截至本审计报告出具日，公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法预计立案调查的结果以及其对公司财务报表可能产生的影响。

（三）违规对外担保

如财务报表附注“十三、承诺及或有事项（二）或有事项 1、担保事项”所述，我们发现公司 4 起违规担保事项。由于公司印章管理相关的内部控制存在重大缺

陷，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司担保事项的完整性以及其对财务报表可能产生的影响。

（四）剧组资金收付

公司对剧组资金采用备用金的管理模式，存在通过个人账户进行款项收付的情况。我们发现公司几笔向民间借贷的资金也通过个人账户转入与转出。由于公司未能提供完整的相关个人账户交易流水及原始凭据，我们无法实施满意的审计程序以核实剧组资金的收支情况和公司通过个人账户进行民间资金借贷的情况，以及其对财务报表可能产生的影响。

（五）商誉减值测试

公司聘请了资产评估公司对 2019 年末存在商誉余值的十二家子公司进行了以财务报告为目的商誉减值测试工作。公司根据资产评估公司的初步评估结果计提了商誉减值准备 88,059.07 万元。截至本审计报告出具日，公司尚未收到资产评估公司的正式评估报告。我们无法对评估假设、评估方法、关键参数等参数进行充分复核，也无法确定公司期末商誉减值计提的合理性、充分性和准确性。

（六）函证受限情况

公司部分银行询证函因函证费用无人缴纳，相关银行不配合回函，我们无法对公司部分银行账户相关函证信息进行确认。公司子公司诸暨长城影视国际创意园有限公司（以下简称“诸暨创意园”）除银行询证函之外的其他函证，因诸暨创意园未能盖章确认，导致我们无法执行相应的函证程序。公司子公司上海海鑫国际旅行社有限公司、杭州金榜旅行社有限公司、杭州春之声旅行社有限公司、南京四海一家旅行社有限公司等公司不能提供准确、完整的联系地址、联系人等函证信息，导致我们对上述公司部分往来单位无法执行相应的函证程序。

（七）其他报表项目审计受限情况

1、南京凤凰假期旅游有限公司 2019 年度没有记录并留存团档资料，同时我们无法取得网络平台的后台数据；杭州春之声旅行社有限公司未能提供与收入、成本相关的合同及与交易对手的对账单等资料；上海玖明广告有限公司缺少部分返点协议；西藏山南东方龙辉文化传播有限公司缺少部分合同和排期等资料；杭州金榜旅行社有限公司收入、成本缺少交易对方盖章确认文件；上海海鑫国际旅行社有限公司未能提供与上海东礼国际旅行社有限公司的合作协议及与上海东犁文化传播有限公司广告费合同。因上述与收入、成本确认相关的重要资料的缺乏，

我们未能获取满意的审计证据以判断相关收入成本的真实性、完整性与准确性，以及其对财务报表可能产生的影响。

2、截止 2019 年 12 月 31 日，上海微距广告有限公司（包括其四个子公司）的财务报表与税务申报报表各个科目均存在较大差异。我们无法估计此事项对公司财务报表可能产生的影响。

3、淄博新齐长城影视城有限公司 2019 年末长期资产为 13,865.69 万元、2019 年度营业收入 574.70 万元、2019 年度亏损-1,234.35 万元，该公司的长期资产出现了减值迹象。公司未能向我们提供满意的长期资产减值测试过程及相关资料，我们无法判断该公司长期资产具体减值金额及其对财务报表可能产生的影响。

4、上海海鑫国际旅行社有限公司 2019 年末预付账款余额中有上海丽耀投资咨询有限公司 465.10 万元、杭州蒲公英旅行社有限公司上海蒲公英旅行社分公司 232.72 万元、杭州蒲公英旅行社有限公司 214.00 万元、上海慧巍投资咨询有限公司 194.41 万元、上海海金国际旅行社有限公司 122.49 万元。公司未提供上述预付账款账面余额的合理商业理由与相应的资料，我们无法取得相关证据以确认其商业实质。

5、根据 2017 年公司收购上海玖明广告有限公司、浙江中影文化发展有限公司两家公司少数股权的股权转让协议，如果 2019 年末两家公司的商誉出现了减值，转让方应支付本公司相应的股权转让补偿款。上述两家公司的商誉在 2019 年末均出现了减值，按股权转让协议，两家公司的股权转让方合计应支付公司股权补偿款 14,870.37 万元。由于公司目前尚未与股权转让方商谈补偿事宜，具体补偿的方案和形式尚未确定，公司尚未对此事项进行账务处理。

二、出具无法表示意见的理由及依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”，我们认为上述事项对公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对长城影视的财务报表发表意见；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计上述事项对公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度的经营成果和现金流量的影响。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



二〇二〇年六月十七日

2020.6.17
[Handwritten signature]

中国注册会计师
王传平
420000024198

中国注册会计师:

中国注册会计师
聂照枝
420002690743



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息



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

经营范围 祝卫

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1门701-704

登记机关



2019年12月13日

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。

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

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：二〇一一年十二月二十二日

证书有效期至：二〇一二年十二月二十二日



证书序号: 0000004

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、涂改、租借、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111701-704

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 Chuanping
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1977-10-15
 Date of birth: 1977-10-15
 工作单位: 中天会计师事务所(普通合伙)湖北分所
 Working unit: Zhongtian Accounting Firm (General Partnership) Hubei Branch
 身份证号码: 42222819871015101X
 Identity card No.: 42222819871015101X



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 (420000024198)

2018年已通过




证书编号: 420000024198
No. of Certificate: 420000024198

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hubei Association 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 (420000024198)

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.




12098419

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.

张阔枝 (420002690743)

2018年已通过




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 年 10 月 12 日

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.

张阔枝 (420002690743)

2019年已通过


