关于对长城国际动漫游戏股份有限公司

2021 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的

专项说明

中天运[2022]审字第 90064 号附 1 号

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

（LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP）

目　　录

一、出具无法表示意见审计报告的专项说明　　第 1-4 页

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

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002042022866000782
报告名称：	关于对长城国际动漫游戏股份有限公司2021年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明
报告文号：	中天运[2022]审字第90064号附1号
被审（验）单位名称：	长城国际动漫游戏股份有限公司
会计师事务所名称：	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年03月23日
报备日期：	2022年03月21日
签字注册会计师：	王传平(420000024198)， 汪开明(420003204810)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于对长城国际动漫游戏股份有限公司 2021 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

中天运[2022]审字第 90064 号附 1 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，审计了长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“长城动漫”或“公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了中天运【2022】审字第 90064 号无法表示意见审计报告。

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—非标准无保留意见及涉及事项的处理》、《深圳证券交易所股票上市规则》规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、非标准意见的内容

（一）持续经营

公司人员严重流失，业务基本处于停滞状态；公司 2021 年度营业总收入为 237.12 万元，归属于母公司净利润为-45,359.54 万元，已连续四年亏损；截止 2021 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为-103,382.20 万元，尚有 95,112.84 万元债务本息逾期未归还；因债务逾期等事项，公司涉及多起诉讼，部分银行账户以及部分子公司股权被司法冻结。如财务报表附注“十四、其他重要事项”之“（八）其他需披露的重要事项”所述，公司重整计划草案尚未获得债权人预表决通过，最终能否获得债权人预表决通过尚具有不确定性；公司能否完成破产重整必要的前置审批程序尚存在不确定性，公司后续向法院申请破产重整能否被受理、是否被法院裁定进入重整程序尚具有不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营”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。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断长城动漫在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）诉讼事项

如财务报表附注“十二、承诺及或有事项”之“（二）或有事项”所述，公司因资金短缺未能偿还到期债务等，引发诸多诉讼事项。虽然公司对部分诉讼事项的影响在财务报表中进行了必要列报，但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，如诉讼事项的影响金额、

违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的影响。

（三）函证受限

按照审计准则的要求，针对公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序。由于公司未能提供确切的函证地址与联系人、部分公司无法盖章等原因，导致部分银行及往来与收入函证程序无法执行。截至审计报告日，共有 38 份银行函证、101 份往来（含收入）函证无法发出；已发出的 24 份银行函证、131 份往来（含收入）函证中，尚有 4 份银行函证、109 份往来（含收入）函证未收回。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。

（四）重要子公司审计受限

1、上海天芮经贸有限公司及其子公司（以下统称“上海天芮”）2019 年存货管理存在重大缺陷，我们对应收账款（含收入）及应付账款（含采购）执行了函证程序，但未能收到充分、有效的函证回函。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确定上海天芮 2019 年度财务报表上述相关科目列报的准确性。这些事项的影响持续到 2021 年度且并未得到改善，我们无法确定上海天芮 2021 年度财务报表上述相关科目列报的准确性。

2、北京新娱兄弟网络科技有限公司及其子公司（以下统称“北京新娱”）2019 年因清退租赁的房屋及服务器、人员离职等原因，导致 IT 审计无法执行；收入成本结算单、重要成本合同、游戏定制交接确认单等重要资料缺失。由于审计受到上述限制，我们无法对北京新娱执行必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断北京新娱 2019 年度财务状况、经营成果和现金流量的真实性、公允性及完整性。这些事项的影响持续到 2021 年度且并未得到改善，我们无法判断北京新娱 2021 年度财务报表列报的真实性、公允性及完整性。

二、出具非标准无保留审计意见的理由和依据

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长城动漫财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。根据《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号—审计报告中的非无保留意见》中“问题四、注册会计师如何考虑导致对上期财务报表发表非无保留意见的事项对本期财务报表及审计意见的影响”的解答“如果导致对上期财务

报表发表否定意见或无法表示意见的事项对本期财务报表的影响或可能产生的影响仍然重大且具有广泛性，注册会计师应当对本期财务报表发表否定意见或无法表示意见”，我们认为导致对长城动漫上期财务报表发表无法表示意见的事项在本期仍未消除，且对本期财务报表的影响或可能产生的影响仍然重大且具有广泛性。综上所述，我们对长城动漫本期财务报表发表无法表示意见。

三、非标事项对报告期内公司财务状况和经营成果的具体影响

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动漫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 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流量的影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断其是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情形。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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及其所在的会计师事务所无关。

（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：

中国注册会计师：

二〇二二年三月二十三日

统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副 本)(11-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

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

执行事务合伙人　刘红卫

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。（市场主体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；不得从事国家和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　北京市西城区市场监督管理局

2022 年 01 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

会计师事务所

执业证书

名　　称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

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1门701—704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

此件仅供 出具长城动漫报告 使用

证书序号：0017145

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》记载事项发生变动的，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、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：北京市财政局

二〇二二年　一　月二十四日

中华人民共和国财政部制

姓　　名 王传平
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1987-10-15
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所
Working unit
身份证号码 42222819871015101X
Identity card No.

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)
2020年已通过

CPA 专用章

日 月

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020207315

420000024198
证书编号：
No. of Certificate

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

1999 年 09 月 01 日
发证日期：
Date of Issuance
/y /m /d

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.

王传平(420000024198)
2021年已通过

CPA 专用章

9

姓　　名 Full name 汪开明

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1973-07-18

工作单位 Working unit 大信会计师事务有限公司 大信会计师事务有限公司湖北分所

身份证号码 Identity card No. 420582730718457

证书编号：No. of Certificate 420003204810

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 2006 年 2 月 17 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 7 月 13 日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 7 月 21 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 9 月 21 日

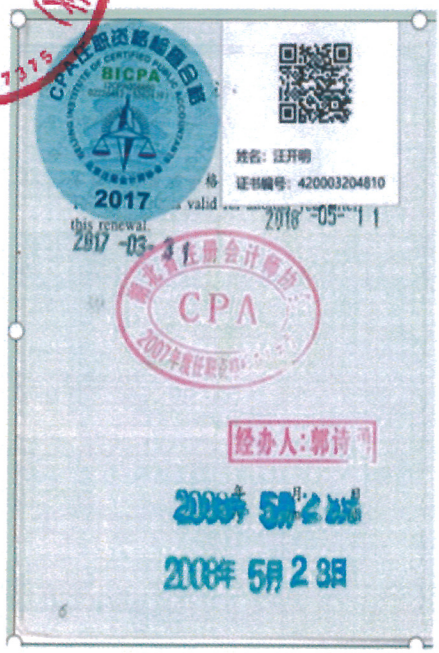
同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 9 月 21 日

11



CPA注册资格证书日期

BICPA

2017

姓名：汪开明

证书编号：420003204810

valid

this renewal.

2017-03-

2018-05-11

湖北省注册会计师协会 CPA

经办人：郭诗

2018年5月23日

2018年5月23日

6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 6 日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 6 日

12

注意事项

一、注册会计师执行业务时应当向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还原注册协会。

四、本证书如遗失，应立即向原注册会计师协会报告，登报声明作废后，方可补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.