

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[2022]控字第 90004 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、内部控制审计报告	第 1-3 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:	110002042022175000641
报告名称:	长城国际动漫游戏股份有限公司内部控制审计报告
报告文号:	中天运[2022]控字第90004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:	专项审计
报告日期:	2022年03月23日
报备日期:	2022年03月15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。



内部控制审计报告

中天运[2022]控字第 90004 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”）2021 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

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）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使长城动漫内部控制失去这一功能。

管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中，上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在长城动漫 2021 年财务报表审计中，我们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。

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，长城动漫于 2021 年 12 月 31 日未能按照《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

本报告供长城动漫作为 2021 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·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

中国注册会计师
王传平
420000024198

中国注册会计师
汪开明
420003204810



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

二〇一三年一月十四日

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: 湖北中远会计师事务所(普通合伙) 分所
 Work Unit: _____
 身份证号: 42000002419815101X
 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




证书编号: 420000024198
No. of Certificate

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

发证日期: 1980 年 09 月 01 日
Date of Issuance

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




姓名 汪开明
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1973-07-18
Date of birth

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

身份证号码 420582730718457
Identity Card No.

证书编号: 420003204810
No. of Certificate

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

发证日期: 2006年2月17日
Date of issuance

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>大信会计师事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2016年7月15日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>大信会计师事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2016年7月15日</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>大信会计师事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2016年9月21日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>大信会计师事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2016年9月21日</p>
---	---

姓名: 汪开明
证书编号: 420003204810

2017 valid this renewal 2016-05-11

2017-03

湖北省注册会计师协会
CPA
2007年度注册会计师

经办人: 郭诗明

2008年5月2日

2008年5月2日

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>北京注册会计师协会 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2016年12月6日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>大信会计师事务所 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2016年12月6日</p>	<p>注意事项</p> <p>一、注册会计师在执业时必须向委托人出示本证书。</p> <p>二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。</p> <p>三、注册会计师停止执业或注销时，应将本证书交还注册地注册会计师协会。</p> <p>四、本证书如丢失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。</p> <p>NOTES</p> <p>1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.</p> <p>2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.</p> <p>3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.</p> <p>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.</p>
--	--