证券代码：000835　　证券简称：*ST长动　　公告编号：2021-072

# 长城国际动漫游戏股份有限公司关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

长城国际动漫游戏股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“长城动漫”）于2021年5月28日收到深圳证券交易所下发的《关于对长城国际动漫游戏股份有限公司2020年年报的问询函》（编号：公司部年报问询函〔2021〕第218号）（以下简称“年报问询函”）。

公司收到年报问询函后高度重视，立即组织相关部门以及中介机构对问询函涉及事项进行逐项核查落实。截至目前，公司和相关中介机构已完成年报问询函中相关问题的确认及回复工作，现将回复具体内容公告如下：

1、你公司本年度财务报告被中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）出具无法表示意见的审计报告，无法表示意见主要涉及以下事项：

（1）持续经营。你公司人员严重流失、业务基本处于停滞状态；公司2020年度营业总收入仅为559.99万元，归属于母公司净利润为-20,321.23万元，已连续三年亏损；截止2020年12月31日归属于母公司股东权益合计为-58,022.66万元，尚有83,544.14万元债务本息逾期未归还；因债务逾期及对外担保等事项，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。年审会计师称无法获取充分、适当的审计证据，以判断公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

请详细说明在你公司持续经营能力存在重大不确定性的情况下，公司财务报表编制基础仍以持续经营为假设的合理性。

公司回复：

针对上述人员严重流失、业务基本停滞、营业总收入锐减、连续亏损、债务逾期、对外担保、涉诉较多、部分银行账户以及部分子公司股权冻结等现状，公司经营层在董事会的领导下，结合公司实际经营状况，持续改进工作方式，已采取或拟采取以下改进措施以改善经营现状、提高公司持续经营能力：

一、逐步重启主营业务

公司新一任董事会面对公司经营基本停滞的现状，已指导经营层制订较为科学合理、切实可行的经营计划，以期逐步重启公司主营业务。

1、重启动漫及游戏业务

公司在2020年已取得阶段性工作成效的基础上，将进一步加强对湖南宏梦卡通传播有限公司、杭州东方国龙影视动画有限公司、诸暨美人鱼动漫有限公司等动漫子公司管理，并对动漫片库进行发行。公司旗下拥有诸如《神厨小福贵》、《咕噜咕噜美人鱼》、51wan等深受年轻一代青睐的优质动漫IP及游戏网站资源；此外，鉴于广州虹猫蓝兔动漫科技有限公司因资金短缺，至今尚未足额向公司支付有关“虹猫蓝兔”品牌转让相关协议约定的费用，已构成严重违约。公司董事会为维护公司利益，已采取有力措施着手收回“虹猫蓝兔”品牌及含有“虹猫蓝兔”动画形象之所有《虹猫蓝兔》系列动漫作品的全部知识产权，包括但不限于《虹猫蓝兔七侠传》系列、《虹猫蓝兔小故事》系列、《虹猫蓝兔幼教》系列之所有动画故事、动画人物形象、音乐、影视作品、短视频作品、及电子漫画、漫画图书等。

目前，公司正筹划投入资金逐步重启上述IP资源相关动漫及衍生产品的开发，并将上述IP资源与公司原有动漫拍摄业务相结合，通过集合游戏、动漫、旅游三大业务为一体，快速打通旅游、动漫、游戏及衍生品市场，构建涵盖多种文创业务领域的互动娱乐生态体系，为公司可持续发展注入蓬勃动力。

2、优化滕州项目的定位，扩大园区收入

公司滕州长城梦世界项目交通便利、区位优渥，是商业开发的黄金宝地。关于其委托经营纠纷事项，前期公司管理团队及部分安保人员已进驻滕州创意园并对园区进行管控，防止上市公司资产受到进一步非法侵害，但相关方非法阻挠公司工作人员正常开展工作的情形目前仍时有发生；为了消除安全隐患，避免重大安全责任事故发生，公司已暂对园区游览娱乐设施进行停运处理。公司力保障滕州创意园相关资产的正常回收，已聘请专业律师团队积极开展调查取证及应诉工作，拟采取包括但不限于提请执法机关介入、进行诉讼仲裁等一切合法方式收回园区经营权，坚决维护公司及全体股东合法权益。

针对滕州项目的后期运营，公司正筹划以开发动漫娱乐、文创体验和休闲度假等旅游产品为主线，走综合性多功能旅游发展道路；以动漫游戏、文创体验和休闲度假为主体，使吃、住、行、游、购、娱等要素配套成系，构建完整的旅游产业链体系，形成旅游综合生产力，带动公司其它产业协调发展，预计将有效增加园区客流，提高项目营收能力。

3、重启玩具及动漫衍生品贸易业务

公司正全面加强并彻底扭转对全资子公司上海天芮经贸有限公司（以下简称“上海天芮”）内部控制问题，已着手重启儿童玩具及动漫衍生品等产品贸易业务相关的准备工作。前期上海天芮由于内控失效、流动资金不足等原因，销售业务处于停滞状态，但业务关系均较完整的保留下来。公司正计划对其注入流动资金，增加商品品类、恢复原有销售渠道，预计可在较短时间内恢复原有业务；同时，公司计划利用资金优势，充分调研拓展商品批发业务的可行性，以实现销售渠道及业绩扩张。

风险提示：鉴于上述重启主营业务相关措施后续实施过程及其成果尚具有不确定性，公司提请投资者注意相关风险。

二、全面开展化债工作

针对公司目前整体债务负担较重的情况，为确保公司现金流尽快恢复正常，维护债权人利益，改变公司因经营困难导致持续经营能力不足的问题，前期公司已与债权人进行了多次沟通。为保证公司全体股东及债权人利益，避免公司被破产清算并终止上市，公司董事会已提请股东大会授权公司董事会及管理层向人民法院申请预重整及重整。目前，公司董事会正积极协调各方推进公司（预）重整立案申请工作，以彻底解决债务风险。

三、全面清理诉裁事项

针对公司前期曾有多次未及时披露重大诉讼仲裁的违规事项，公司新一任董事会非常重视，多次组织人员对公司涉诉情况展开全面清理核查。在新一任董事会的主导下，公司及时向社会披露了公司与北京迷你世界的重大仲裁事项及其进展情况。经公司谨慎核查确认，截至本《年报问询函》回复之日，公司不存在应予以披露而未披露的重大诉讼仲裁事项。

四、积极解决担保责任

公司在实际控制人山西振兴生物药业有限公司（以下简称“振兴生物”）的全力支持下，为解决公司在浙江清风原生文化有限公司与翁某间借款事项的担保责任，双方于2021年4月28日分别签署《担保责任解决协议》、《关于<担保责任解决协议>的履行约定》，就相关担保责任的解决方式进行约定：2021年4月28日，公司收到山西河津农村商业银行股份有限公司开立的河津农商函[2021]44号以公司作为受益人，保函项下最大担保金额不超过人民币壹亿元的不可撤销的保函。

同时，公司已聘请专业律师团队对上述担保事项中公司担保责任形成过程中的相关问题进行调查取证，正加紧通过司法途径彻底解除相关担保责任。

五、全面整改内控体系

针对公司内部控制缺陷问题，新一任董事会非常重视，已开展全面整改并取得阶段性成果。公司目前已建构电子化审核管理体系，以保证相关法律策内容的公开透明、合规高效；下一步，公司将全面深化内控体系整改，确保公司内控工作健全、有效。

综上所述，公司已采取多种方式以增强公司持续经营问题，并将采取更多有力措施改善财务状况及公司治理问题，尽快消除财务风险、内控风险对公司持续经营的影响。虽然公司暂时面临较大的困难和风险，但基于上述各项措施已经或正在大力实施并初见成效；公司经营团队正通过切实可行的方式努力引入资金和人才，增强了公司持续经营的能力；同时，公司与外部债权人一直保持着密切良好的沟通，公司各项工作正顺利有序的开展。因此，公司具备持续经营的能力，公司以持续经营为基础编制财务报表具有合理性。

（2）诉讼事项。公司因担保及资金短缺未能偿还到期债务等，引发诸多诉讼事项。截止审计报告日，年审会计师称尚未收到律师的回函，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。

请你公司具体列示公司目前重大诉讼情况，最新诉讼进展以及是否收到回函，是否履行信息披露义务，以及相关会计处理的合理性。

请律师说明未能提供回函的具体原因。

公司回复：

截至目前，公司重大诉讼案件的最新进展、是否收到回函或相关诉讼材料、相关信息披露义务履行及相关会计处理情况如下表：

| 序号 | 重大诉讼情况 | 涉案金额（万元） | 诉讼进展情况 | 是否收到回函或诉讼材料情况 | 是否履行信息披露义务 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 长城国际动漫游戏股份有限公司向交银国际信托有限公司借款，因部分未按期归还本金及支付利息，以至成诉。 | 4,800.00 | 原告已撤诉 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼及诉讼进展的公告》（编号：2019-073）、《关于诉讼进展的公告》（公告编号：2019-112） |
| 2 | 2019年1月7日，安徽省中安金融资产管理股份有限公司与长城国际动漫游戏股份有限公司、长城影视文化企业集团有限公司、赵瑞勇、杨逸沙、赵非凡、长城影视股份有限公司以及杭州长城动漫游戏有限公司因《债权收购协议》纠纷，以至成诉。 | 20,132.96 | 已裁决，赵锐勇不服提起再审 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼及诉讼进展的公告》（公告编号：2020-027）、《关于诉讼进展的公告》（公告编号：2020-072）、《关于诉讼进展的公告》（公告编号：2020-073）、《关于诉讼进展的公告》（公告编号：2021-054） |
| 3 | 2019年3月，上海国金租赁有限公司与本公司子公司滕州长城国际动漫旅游创意园有限公司因《融资租赁合同》纠纷，向上海金融法院提起诉讼。 | 9,405.00 | 已裁决 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼、仲裁的公告》（编号：2020-025）、《关于诉讼进展的公告》（编号：2020-073） |
| 4 | 2019年3月7日，华雍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司与本公司子公司滕州长城国际动漫旅游创意园有限公司因《售后回租合同》纠纷，向山东潍坊市中级人民法院提起诉讼。 | 2,270.40 | 已裁决 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《司关于诉讼、仲裁的公告》（编号：2019-025）、《关于诉讼进展的公告》（公告编号：2019-112） |
| 5 | 2017年，北京娱乐宝影视传媒有限公司（以下简称“北京娱乐宝”）以收取固定回报的方式投资本公司动画电影《咕噜咕噜美人鱼2》，因本公司未按时足额支付部分投资款及收益，2018年9月7日，北京娱乐宝向北京仲裁委员会提请仲裁。 | 819.97 | 已裁决 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼、仲裁的公告》（公告编号：2019-025） |
| 6 | 2017年12月5日，长城国际动漫游戏股份有限公司与杭州交汇物资有限公司签订《借款合同》。2019年1月14日，杭州交汇物资有限公司因与长城国际动漫游戏股份有限公司、长城影视文化企业集团有限公司、赵锐勇以及马利清企业借贷纠纷向杭州市萧山区人民法院提起诉讼。 | 2,504.80 | 已裁决 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《司关于诉讼、仲裁的公告》（编号：2019-025）、《关于诉讼及诉讼进展的公告》（公告编号：2019-073） |
| 7 | 2019年6月28日，长城国际动漫游戏股份有限公司与浙江东宇资产管理有限公司签订《借款合同》。2019年12月31日，浙江东宇资产管理有限公司因与长城国际动漫游戏股份有限公司、长城影视文化企业集团有限公司、赵锐勇民间借贷纠纷向杭州市西湖区人民法院提起诉讼。 | 360.00 | 已裁决 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼的公告》（编号：2020-005）、《关于诉讼进展的公告》（公告编号：2020-023） |
| 8 | 2018年1-3月，长城影视文化企业集团有限公司向翁★借款8,000.00万元，公司为其提供担保。2019年1月，翁★向浙江省杭州市中级人民法院对长城影视文化企业集团有限公司、长城国际动漫游戏股份有限公司、赵非凡、马利清提起诉讼。 | 8,000.00 | 本案未经公司履行合法授权参加调解程序调解结案。公司已委托律师推进申请检察建议或抗诉 | 公司前期已获取相关调解书 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于违规对外担保涉及诉讼情况暨风险提示公告》（公告编号：2020-046）、《关于第九届董事会2021年第六次临时会议决议的公告》（公告编号：2021-057） |
| 9 | 2018年12月，长城影视文化企业集团有限公司向翁★借款2,000.00万元，公司为其提供担保。2019年1月，翁★向杭州市西湖区人民法院对长城影视文化企业集团有限公司、长城国际动漫游戏股份有限公司、赵非凡、马利清提起诉讼。 | 2,000.00 | 本案未经公司履行合法授权参加调解程序调解结案。公司已委托律师推进申请检察建议或抗诉 | 公司前期已获取相关调解书 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于违规对外担保涉及诉讼情况暨风险提示公告》（公告编号：2020-046）、《关于第九届董事会2021年第六次临时会议决议的公告》（公告编号：2021-057） |
| 10 | 长城动漫向交银国际信托有限公司借款，因部分未按期归还本金及支付利息；后交银国际信托有限公司将债权转让给恒丰银行股份有限公司，以致成诉。 | 4,800.00 | 已裁决 | 公司前期已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼的公告》（公告编号：2020-071）、《关于诉讼进展的公告》（公告编号2021-003） |
| 11 | 滕州长城国际动漫旅游创意园有限公司与华雍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司开展售后回租融资合作，因到期租金逾期未付，原告向、潍坊市坊子区人民法院提起诉讼。 | 1,811.52 | 尚未裁决 | 公司前期已获取主案件相关起诉材料 | 是。（详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼的公告》公告编号2020-105） |
| 12 | 汪★文、洪★雷、汪★骥、汪★微四申请人与被申请人因《北京迷你世界文化交流有限公司股份转让协议》之合同履行产生争议，遂提请黄山仲裁委员会裁决。 | 4,000.00 | 已裁决 | 公司已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于仲裁的公告》（公告编号：2021-032） |
| 13 | 2021年6月，金寨鑫宝林业综合开发有限公司认为公司收回滕州创意园经营权相关举措构成违约，向金寨县人民法院提起诉讼。 | 赔偿损失30万元；继续履行合同及其他诉请 | 尚未裁决 | 公司已获取相关诉讼材料 | 是。详见公司于在巨潮资讯网上披露的《关于诉讼暨所涉委托经营相关资产收回进展情况的公告》（公告编号：2021-064） |

截至2020年12月31日，公司对上述重大诉讼案件所涉债务及其他主要债务的相关会计处理情况如下表：

| 序号 | 贷款单位 | 逾期金额 | 逾期时间 | 会计处理情况 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 北京市文化科技融资租赁股份有限公司 | 4,544,386.61 | 2019/2/20 | 长期应付款－本金 |
| | | 4,175,443.42 | 2019/5/6 | 长期应付款－本金款 |
| | | 517,544.50 | 2019/12/31 | 其他应付款 |
| | | 709,212.84 | 2020/12/31 | 其他应付款 |
| 2 | 上海国金租赁有限公司 | 89,693,372.30 | 2019/1/4 | 长期应付款－本金 |
| | | 4,356,627.70 | 2019/1/4 | 长期应付款－利息 |
| | | 500,000.00 | 2019/1/17 | 长期应付款－律师费 |
| | | 33,641,809.98 | 2019/1/17 | 长期应付款－违约金 |
| 3 | 华雍融资租赁（上海）有限公司潍坊分公司 | 21,600,140.00 | 2018/12/1 | 长期应付款－本金 |
| | | 1,104,008.26 | 2018/12/1 | 长期应付款－利息 |
| | | 6,764,922.72 | 2019/11/18 | 长期应付款－违约金 |
| | | 52,500.00 | 2019/11/18 | 长期应付款－律师代理费 |
| 4 | 安徽省中安金融资产管理股份有限公司 | 20,000,000.00 | 2019/3/28 | 长期应付款－本金 |
| | | 20,000,000.00 | 2019/6/28 | 长期应付款－本金 |
| | | 20,000,000.00 | 2019/9/28 | 长期应付款－本金 |
| | | 140,000,000.00 | 2019/12/28 | 长期应付款－本金 |
| | | 44,574,353.48 | 2019/12/31 | 其他应付款－违约金 |
| | | 44,211,960.37 | 2020/12/31 | 其他应付款－违约金 |
| | | 1,250,000.00 | 2020/12/31 | 其他应付款－案件受理费 |
| 5 | 中国长城资产管理股份有限公司浙江省分公司 | 3,549,500.00 | 2019/3/20 | 应付利息 |
| | | 1,000,000.00 | 2019/3/20 | 长期应付款－本金 |
| | | 3,634,000.00 | 2019/6/20 | 应付利息 |
| | | 1,000,000.00 | 2019/6/20 | 长期应付款－本金 |
| | | 175,000,000.00 | 2019/7/13 | 长期应付款－本金 |
| | | 16,653,833.33 | 2019/7/13 | 应付利息 |
| | | 17,856,058.67 | 2019/12/31 | 其他应付款－违约金 |
| | | 871,936.00 | 2020/12/31 | 其他应付款－公证执行费 |
| | | 36,753,232.00 | 2020/12/31 | 其他应付款－违约金 |
| 6 | 恒丰银行股份有限公司 | 500,000.00 | 2019/3/21 | 长期借款 |
| | | 23,500,000.00 | 2019/9/21 | 长期借款 |
| | | 24,000,000.00 | 2019/11/11 | 长期借款 |
| | | 2,782,400.00 | 2019/12/31 | 应付利息 |
| | | 4,349,041.66 | 2020/12/31 | 应付利息 |
| | | 30,000.00 | 2020/12/31 | 其他应付款－律师费 |
| 7 | 北京娱乐宝影视传媒有限公司 | 5,990,900.00 | 2018/11/14 | 其他应付款－本金 |
| | | 2,208,830.25 | 2018/12/31 | 其他应付款－利息 |
| | | 1,679,347.31 | 2018/12/31 | 其他应付款－罚息 |
| | | 1,496,450.77 | 2019/12/31 | 其他应付款－罚息 |
| | | 192,234.47 | 2019/12/31 | 其他应付款－律师诉讼费 |
| | | 1,500,550.64 | 2020/12/31 | 其他应付款－罚息 |
| 8 | 杭州交汇物资有限公司 | 25,048,048.08 | 2018/12/8 | 其他应付款－本金 |
| | | 1,524,842.82 | 2018/12/31 | 其他应付款－利息及罚息 |
| | | 6,011,531.54 | 2019/12/31 | 其他应付款－利息及罚息 |
| | | 376,750.00 | 2019/12/3 | 其他应付款－律师诉讼费 |
| | | 6,195,217.22 | 2020/12/31 | 其他应付款－利息及罚息 |
| 9 | 浙江东宇资产管理有限公司 | 3,600,000.00 | 2019/9/30 | 其他应付款－本金 |
| | | 270,000.00 | 2019/12/31 | 应付利息 |
| | | 552,000.00 | 2020/12/31 | 应付利息 |
| | | 18,421.00 | 2020/12/31 | 其他应付款－律师诉讼费 |

公司收到《年报问询函》后，已分别向本问询事项涉及的2家律师事务所以口头询问及书面发送征询函的方式进行问询。截至目前，公司暂未收到关于律师相关回复，公司根据核查材料了解，在会计师实施上述函证程序时相关律师告知未回函主要系公司尚欠付对方律师费等原因。前期公司已获取上述相关重大诉讼案件的诉讼材料或裁判书，公司已对所有已知的重大诉讼事项履行了信息披露义务，并进行了合理的会计处理。

（3）长期资产减值。年审会计师称你公司管理层未能提供该等长期资产减值测试相关资料，因此会计师无法获取充分、适当的审计证据，以确认长期资产减值对公司财务报表可能产生的影响。

请你公司结合长期资产的具体组成，过去三年的变动情况及减值测试情况，说明本年度公司管理层未能提供该等长期资产减值测试相关资料的具体原因，是否存在未披露的资产被查封或冻结的情形。

公司回复：

公司长期资产40,504.86万元主要是滕州长城国际动漫旅游创意园有限公司景观建筑、土地、在建工程、长期待摊费用合计39,470万元占长期资产总额97%，其中固定资产（景观建筑）13,515万，无形资产（土地）23,167万，在建工程1,247万，长期待摊费用1,542万。该公司经营管理不善，创收创效能力不足，因为公司未聘请资产评估事务所进行评估，未能提供长期资产减值测试相关资料。长城国际动漫旅游创意园有限公司在2020年12月31日将滕州长城国际动漫旅游创意园有限公司委托金寨鑫宝林业综合开发有限公司经营，公司正着手通过法律方式收回园区经营权。

公司经自查确认，除已经披露的资产冻结事项外，不存在其他尚未披露的重大资产被查封或冻结的情形。

（4）函证受限。截至审计报告日，共有45份银行函证、111份往来（含收入）函证无法发出；已发出的12份银行函证、133份往来（含收入）函证中，尚有9份银行函证、93份往来（含收入）函证未收回。

请年审会计师具体说明涉及上述函证的具体程序，列示无法发出以及尚未收回的函证情况、涉及金额，并结合相关情况说明对相关科目的会计处理是否符合会计准则规定。

会计师回复：

1、函证程序

（1）根据不同科目的款项性质、金额大小、账龄选择被函证单位，形成被函证单位清单；

（2）要求长城动漫按照被函证单位清单提供被函证单位的地址及联系人方式，将企业提供的函证地址与天眼查信息进行核对；

（3）将被函证单位列示的账户余额或其他信息与其他有关资料核对；

（4）根据取得的函证地址及联系方式制作询证函及回函凭证，并在函证单位盖章确认；

（5）询证函经企业盖章后，由本所直接发出，并保留发函快递单；

（6）将发出询证函的情况形成审计工作底稿；

（7）将收到的回函形成审计工作底稿，并汇总统计函证结果。

2、无法发出以及尚未收回的函证统计情况

金额单位：元

| 科目 | 发出未收回函证 | | 无法发出函证 | |
|---|---|---|---|---|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 货币资金 | 9 | 516,039.48 | 45 | 662,958.16 |
| 应收账款及收入 | 49 | 21,710,563.20 | 31 | 47,260,750.62 |
| 预付账款 | 4 | 299,108.34 | 15 | 11,813,565.58 |
| 其他应收款 | 7 | 1,943,400.00 | 14 | 4,593,485.76 |
| 应付账款及采购 | 22 | 19,974,971.50 | 35 | 12,960,421.15 |
| 预收账款（合同负债） | 7 | 12,104,216.33 | 7 | 593,851.27 |
| 其他应付款 | 1 | 3,905.00 | 9 | 11,470,580.85 |
| 长期借款 | 1 | 48,000,000.00 | | |
| 长期应付款 | 2 | 292,036,313.85 | | |
| 合计 | 102 | 396,588,517.70 | 156 | 89,355,613.39 |

说明：

（1）无法发出的156份函证中，因长城动漫未提供公章无法发出的函证为77份、因未提供地址无法发出的函证为79份；

（2）上表中有3份发出未收回的货币资金函证在审计报告日后已收回，合计金额33,245.52元。

3、相关科目的会计处理是否符合会计准则规定

对于上述函证受限的会计科目的会计处理，从已执行的审计程序来看，未发现不符合会计准则规定的情况。

（5）重要子公司审计受限。上海天芮经贸有限公司及其子公司（以下统称“上海天芮”）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。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”）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。由于审计受到限制，年审会计师无法对上海天芮、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。上述审计受限情况由2019年延续到2020年且并未得到改善。

请你公司结合已采取的整改措施说明上述审计受限情形在报告期内未改善的具体原因，在整改过程中你公司管理层是否勤勉尽责以及上海天芮、北京新娱是否已经实控。请公司独立董事就上述事项发表意见。

公司回复：

1、针对上海天芮经贸有限公司及其子公司（以下简称“上海天芮”）存货管理重大缺陷问题，在报告期内整改过程中公司管理层勤勉尽责采取的整改措施有：书面要求上海天芮负责人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；同时，将上海天芮公章、财务章等收由公司统一管理。但由于报告期内上海天芮总经理在国外因疫情原因未能回国，上海天芮其他主要员工已离职等原因，致使相关内控缺陷问题未能彻底改善。

2、针对北京新娱兄弟网络科技有限公司及其子公司（以下简称“北京新娱”）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问题，在报告期内整改过程中公司管理层勤勉尽责采取的整改措施有：经多方努力协调，将北京新娱部分服务器、IT设备、财务凭证及文件资料等进行了抢救式转运至公司位于杭州的仓库。但因报告期内北京新娱包括管理人员、技术人员在内的员工已全部离职，相关资料的收集、整理遇到了重大障碍导致相关问题未能改善。

3、根据公司现任董事会对上海天芮及北京新娱相关历史资料的核查情况看，公司按照《公司章程》、《子公司管理制度》等相关制度的规定对上海天芮、北京新娱施以控制，前期其在关键管理人员任免、财务管理、业务政策制订及重大事项安排方面均由公司决定或经公司授权后决定，公司形成了对上海天芮及北京新娱的实际控制。但报告期内因管理不力，上海天芮的法人章、部分子公司印章，以及北京新娱及其子公司的相关印章未能收由公司统一管理。董事会将采取措施尽快将上述印章收归公司进行管理。

4、针对上海天芮、北京新娱内控缺陷未能彻底整改的遗留问题，公司现任董事会高度重视。在前期已取得部分整改成果的基础上，拟投入资金并采取更有力的措施对上述遗留问题进行全面清理、整顿，力争在本年度内彻底扭转内控缺陷问题。

5、独立董事意见：

我们作为公司独立董事，经认真核查相关事项后，基于独立判断立场，本着实事求是、认真负责的态度，发表独立意见如下：

（1）公司时任管理层对北京新娱及上海天芮的内部控制重大缺陷问题实施了部分整改措施，但限于各种主客观原因，报告期内的相关整改措施未能实际解决北京新娱及上海天芮的内部控制缺陷问题。

（2）公司按照《公司章程》、《子公司管理制度》等相关制度的规定对上海天芮、北京新娱施以控制，其在关键管理人员任免、财务管理、业务政策制订及重大事项安排方面均由公司决定或经公司授权后决定，公司形成了对上海天芮及北京新娱的控制。但因管理不力，上述子公司部分重要印章未能收由公司统一管理、相关文件资料遗失严重，且人员已基本全部离职，如公司不能进一步采取措施强化控制，则相关子公司存在失控的风险。

（3）我们要求公司管理层采取务实可行的方式，加快公司内部控制缺陷问题的整改进度，在本年度内彻底解决年审会计师认定的全部内控缺陷事项，促进公司健康、持续发展，维护公司及全体股东合法权益。

2、你公司连续两年内部控制被年审会计师出具否定意见的内控审计报告，本年度否定意见主要为内部控制在现金管理、印章管理、子公司管理以及重大合同审批等方面存在重大缺陷。

（1）根据内部控制鉴证报告，2020年11月12日，你公司及子公司滕州长城国际动漫旅游创意园有限公司（以下简称“滕州创意园”）与金寨鑫宝林业综合开发有限公司（以下简称“金寨鑫宝”）签订《滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》，自2020年12月1日起将滕州创意园一、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进行经营和管理，期限10年，每个季度收取费用150.00万元。上述合同的签订未经你公司审批及披露程序。

请你公司说明上述交易产生的具体原因，目前相关资产的回收情况，你公司拟采取的应对措施，子公司滕州创意园是否已失控。

请律师就上述问题进行核查并发表明确意见。

请年审会计师说明对上述交易的会计处理。

公司回复：

公司及律师在前期召开董事会会议审议《关于不予追认<滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议及其补充协议>的议案》对上述交易事项进行核查的基础上，通过查阅并核对书面资料、口头询问可能知情的相关人士、书面回询公司时任主要领导等方式对该交易事项产生的原因再次进行了认真核查。与前期已披露的核查情况相比，本次核查过程中公司获取的《滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》加盖有公司骑缝章；同时，公司聘请的律师在调查取证时获取一张《印章使用申请表》，其上所载申请人为“吴**”、印章名称为“长城国际公章”、用章时间为“2020.11.18”、用印事由为“滕州创意园委托经营框架协议”、是否携出为“否”、“监印人”签字处有一草书签名无法准确辨认签字人姓名，但该《印章使用申请表》“部门负责人”、“分管副总”、“总经理”签字处均未见领导签字。公司于2021年6月15日发布了《关于诉讼暨所涉委托经营相关资产收回进展情况的公告》（公告编号2021-064），披露了金寨鑫宝林业综合开发有限公司（以下简称“鑫宝林业”）就此次委托经营纠纷事项先行向人民法院提起诉讼。鉴于本案目前正在审理尚未宣宣判，为防止对司法审判程序造成不当影响，公司对本次交易产生的原因简要说明如下：经公司内部核查并结合鑫宝林业诉讼材料分析，董事会认为，滕州创意园上述交易产生主要系在该等委托经营协议及其补充协议用印之时公司内部控制管理制度未能得到有效执行，公司合同审批及印章管理存在重大漏洞，致使该等协议的签署过程未报经公司决策机构知晓并履行相应审议程序，盖章用印过程中未经有效审批即擅自进行用印。

为坚定维护公司及全体股东合法权益，公司现任董事会对《滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》及其补充协议坚决反对，并已作出决议明确表示不予追认。针对该事项反映出的公司内部控制及印章管理方面的重大漏洞问题，公司董事会积极汲取教训，已重点加强对公司印章的审批、保管、使用管理，现已做到审批、保管、司印人员相互分离。杜绝此类事件再次发生。

为积极解决上述委托经营管理问题，维护公司及全体股东合法权益，前期公司管理团队及部分安保人员已进驻滕州创意园并对园区进行管控，防止上市公司资产受到进一步非法侵害；为了消除安全隐患，避免重大安全责任事故发生，公司已暂对园区游览娱乐设施进行停运处理。目前，滕州创意园仍处于公司实际控制之下，但如果公司不能尽快解决与鑫宝林业的委托经营纠纷，则可能会对滕州创意园的正常生产经营秩序产生负面影响。

为彻底解除与鑫宝林业的委托经营纠纷，保障滕州创意园相关资产的正常回收，董事会将配合律师团队排除困难干扰继续进行深入调查取证并积极应诉，拟采取包括但不限于提请执法机关介入、进行诉讼仲裁等一切合法方式收回园区经营权，坚决维护公司及全体股东合法权益。

律师核查意见：

经审阅公司提供的资料并根据公司工作人员的说明，本所律师就交易所该问询发表法律意见如下：

（1）上述交易产生的具体原因

根据公司的说明，《滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》的签署并未经过公司董事会审议，亦未经股东大会决议通过。

根据公司《印章管理制度》的相关规定，凡需使用公司印章，均需填写《印章使用申请表》，由公司领导签批后方可用章。但经公司核查，《滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》的《印章使用申请表》仅记载申请人、用章时间、印章名称、用印事由等信息，“部门负责人”、“分管副总”、“总经理”签字处均未见领导签字。

因此，滕州创意园上述交易产生主要系在用印之时公司内部控制管理制度未能得到有效执行，公司合同审批及印章管理存在重大漏洞，致使该等协议的签署过程未报经公司决策机构知晓并履行相应审议程序，盖章用印过程中未经有效审批即擅自进行用印。

（2）目前相关资产的回收情况

根据公司的说明，公司就《委托经营框架协议》的解除、滕州创意园一、二期资产的使用与回收等事宜以口头及书面方式与金寨鑫宝多次进行协商，并于2021年3月30日正式向金寨鑫宝送达《解除委托经营协议通知书》。

目前，公司管理团队及部分安保人员已进驻滕州创意园一、二期并对园区进行管控。为了消除安全隐患，避免重大安全责任事故发生，公司已暂对园区游览娱乐设施进行停运处理。

（3）公司拟采取的应对措施

根据公司的说明，公司已已通过与金寨鑫宝协商沟通、送达《解除委托经营协议通知书》，向滕州创意园一、二期派驻管理团队及部分安保人员的方式对滕州创意园一、二期进行管控。目前金寨鑫宝已向法院提起诉讼，公司后续将配合律师团队继续进行深入调查取证并积极应诉，拟采取包括但不限于提请执法机关介入、进行诉讼仲裁等一切合法方式收回园区经营权。

针对该事项反映出的公司内部控制及印章管理方面的重大漏洞问题，公司已重点加强对公司印章的审批、保管、使用管理，现已做到审批、保管、司印人员相互分离。

（4）子公司滕州创意园是否已失控

根据公司的说明，滕州创意园的各类章证照均在公司子公司滕州长城实际控制之下，滕州创意园执行董事兼总经理、财务负责人等主要管理层人员均正常履职并正常向公司述职。根据前述，本所律师认为滕州创意园尚未失控。鉴于本所律师未对园区现场进行核查，故无法对现场状态是否失控发表结论性意见。

会计师回复：

（一）核查程序

1、复核审计人员与管理层（长城动漫总经理、滕州创意园总经理、滕州创意园监事）的沟通记录，核查委托经营事项签订、事项进程、付款情况、园区目前状态等相关记录；

2、复核审计人员与金寨鑫宝林业综合开发有限公司单位负责人张仁奎的沟通记录，核查审计人员对委托经营相关事项进行了解的相关情况记录；

3、复核双方盖章、签字的《滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》及《补充协议》；

4、复核年审过程中取得的《长城动漫公章登记簿》相关人员签字情况；

5、复核年审过程中取得的金寨鑫宝林业综合开发有限公司《银行付款回单》、长城动漫开具的《增值税普通发票》等证据资料；

6、复核年审中委托经营收入的计算过程，重新测算分析具体收入情况。

（二）核查结论

经过对年审中执行的审计程序及已获取的审计证据的复核，我们认为在2020年度，滕州创意园对金寨鑫宝林业综合开发有限公司委托经营业务，应按照《滕州长城国际动漫旅游创意园委托经营框架协议》及《补充协议》约定进行核算，根据合同的约定按照时段履行履约义务，按照谨慎原则，在首期委托经营期间及经营整备期内，采用直线法将收取的委托经营费用确认为收入。

由于2020年12月金寨鑫宝林业综合开发有限公司已实际接管滕州创意园并开展经营，公司在2020年应确认1个月的委托经营收入。公司于2020年度已收到委托经营首期费用1,500,000.00元（含税），期间3个月，另附带2个月经营整备期，应按照5个月平均分摊，2020年度12月应确认委托经营收入为含税300,000.00元、不含税275,229.36元，此金额已在2020年度报表中进行了列示。

（2）内部控制鉴证报告显示滕州创意园现金管理存在重大缺陷。

请补充披露现金管理缺陷产生的具体原因，主要负责人，准确的欠款余额，是否存在控股股东及关联方资金占用情形。

请你公司全面核查下属子公司的现金管理情况，并请年审会计师就公司货币资金的真实性、是否存在控股股东及关联方资金占用等违规情形发表明确意见。

公司回复：

滕州创意园现金管理缺陷产生的原因系其长期存在“坐支现金”的重大管理缺陷问题，经核实，主要责任人出纳员刘某在未取得合法票据，未履行完成审批手续的情况下，使用现金支付园区费用，且事后未补办审批手续和核销账目。

2019年11月底，因原管理团队离任，公司对滕州创意园进行内部审计，发现前期存在现金短缺199,514.21元，挂账系前述出纳员欠款，其中2017年18,994.71元，2018年11,2813.29元；2019年64,601.30元；合计196,409.30元。公司于2019年12月12日下发《滕州长城国际动漫旅游创意园有限公司货币资金管理制度》，后续因滕州创意园银行账户被冻结等原因未完成审批手续，实际控制人赵某未签字，导致直接“坐支现金”支付日常办公等各项费用计201,940.64