

长园集团股份有限公司 2017 年度财务报告  
非标准审计意见的专项说明  
上会业函字(2019)第 229 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 关于长园集团股份有限公司 2017 年度财务报告 非标准审计意见的专项说明

上会业函字(2019)第 229 号

上海证券交易所:

我们接受委托,审计了长园集团股份有限公司(以下简称“长园集团”)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2019 年 8 月 26 日出具了上会师报字(2019)第 5140 号带强调事项段的保留意见专项审计报告。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2018 年修订)》及《上海证券交易所股票上市规则(2018 年修订)》的相关要求,我们对本所就长园集团上述财务报表发表带强调事项段的保留意见的说明如下:

### 一、出具非标准审计意见的主要内容

#### (一) 保留意见涉及的主要内容

如专项审计报告中“形成保留意见的基础”所述:

#### 1、长园和鹰原董事长被刑事立案

长园集团和长园和鹰智能科技有限公司(以下简称“长园和鹰”)于 2019 年 3 月 19 日向上海市公安局闵行分局控告长园和鹰原董事长尹智勇挪用资金、职务侵占,并已经刑事立案。2019 年 5 月 17 日,长园集团收到上海市锦天城律师事务所送达的函件,尹智勇已被采取刑事拘留措施,目前案件侦查工作正在进行中。虽然公司已



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

经对自查发现的涉嫌财务造假、资金挪用的问题进行了调整，但由于截至审计报告签发日，上海市公安局闵行分局对尹智勇的调查尚未结束，我们无法确定上述事项对长园集团 2017 年度财务报表可能造成的影响。

## 2、长园和鹰存货、成本相关的认定存疑

长园和鹰存货领用和盘点不规范，导致无法确定 2017 年末存货是否账实相符，成本核算不准确，影响了存货的计价、营业成本的准确性。我们无法实施必要的替代程序，以获取充分、适当的审计证据，导致我们无法对 2017 年年初及年末存货的存在性、计价、2017 年度营业成本的准确性表示意见。

## 3、长园集团对长园和鹰、湖南中锂商誉减值准备计提的充分、适当性存疑

长园集团于 2016 年 8 月完成收购长园和鹰并开始合并其财务报表，形成 160,776.53 万元商誉。长园集团于 2016 年、2017 年对长园和鹰的商誉分别计提了 36,222.00 万元、105,961.78 万元的减值准备，累计商誉减值准备 142,183.78 万元，商誉净值 18,592.75 万元。截至审计报告签发日，长园集团已提供长园和鹰 2016 年和 2017 年商誉减值测算的计算表，但未提供业绩增长率等关键假设合理性的充分依据，因此我们无法确定上述商誉减值测试结论的充分、适当性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

长园集团于 2017 年 8 月完成收购湖南中锂新材料有限公司（以下简称“湖南中锂”）并开始合并其财务报表，形成 132,481.23 万元商誉。长园集团于 2017 年对湖南中锂的商誉计提了减值准备 18,055.00 万元，商誉净值 114,426.23 万元。截至审计报告签发日，长园集团已提供湖南中锂 2017 年商誉减值测算的计算表，但未提供业绩增长率等关键假设合理性的充分依据，因此我们无法确定上述商誉减值测试结论的充分、适当性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。





# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 4、无法确定四家已处置子公司对财务报表的影响

长园集团 2017 年度报告于 2018 年 4 月 24 日公告后，合并范围内四家子公司：长园电子（集团）有限公司、罗宝恒坤（上海）开关有限公司、浙江恒坤电力技术有限公司、江苏长园华盛新能源材料有限公司的股权发生变更，不再由长园集团控制。由于上述四家子公司不接受长园集团提出的对 2017 年度财务报表重新审计的要求，长园集团管理层假设 2017 年 1 月 1 日起丧失对上述四家子公司的控制权，不进行企业合并，改按权益法进行核算，详见财务报表附注四、财务报表的编制基础及编制方法。

2017 年 12 月 31 日长园集团对应上述四家子公司长期股权投资的账面价值为 137,572.06 万元，2017 年度产生归属于长园集团的投资收益为 15,293.29 万元。由于我们未对上述四家子公司进行审计，我们无法就该项股权投资的账面价值以及长园集团确认的 2017 年度的对应投资收益确认和计量的公允性和准确性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

## (二) 强调事项段的主要内容

如专项审计报告中“强调事项”所述：

我们提醒财务报表使用者关注，后附的财务报表系按照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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）的相关规定，为披露 2017 年度更正后的财务信息而编制的，详见财务报表附注三、特殊目的编制财务报表的说明；附注四、财务报表的编制基础及编制方法。

因此，财务报表可能不适用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 二、出具非标准审计意见的理由和依据

### （一）出具保留意见的理由和依据

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》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”的规定。

我们认为，上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

### （二）增加强调事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段（2019 修订）》第四章第一节第九条的规定，“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。”

根据《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》第四章第三节第十五条的规定，“注册会计师对特殊目的财务报表出具的审计报告应当增加强调事项段，以提醒审计报告使用者关注财务报表按照特殊目的编制基础编制，因此，财务报表可能不适用于其他目的。注册会计师应当将强调事项段置于适当的标题下。”





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

长园集团对该事项在财务报表附注三、特殊目的编制财务报表的说明；附注四、财务报表的编制基础及编制方法中进行了披露。我们在专项审计报告中增加强调事项段，是为了通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

## 三、非标准审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果的影响

### (一) 保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果的具体影响

#### 1、长园和鹰原董事长被刑事立案

2019年3月20日，长园集团收到上海市公安局闵行分局立案告知书(闵公(经)立告字[2019]10506号)，长园集团和长园和鹰控告长园和鹰原董事长尹智勇挪用资金、职务侵占一案，已决定立案。2019年5月17日，长园集团收到上海市锦天城律师事务所送达的函件，尹智勇已被采取刑事拘留措施，目前案件侦查工作正在进行中。

截至本专项说明日止，立案调查事项尚未有最终结论，公司自查结果与立案调查结论之间的差异存在不确定性，致使我们无法判断对长园集团报告期财务状况和经营成果的可能影响金额。

#### 2、长园和鹰存货、成本相关的认定存疑

由于长园和鹰存货领用和盘点不规范，成本核算不准确，导致无法确定2017年末存货是否账实相符。我们无法实施其他必要的替代程序，以获取充分、适当的审计证据，导致我们无法对长园和鹰2017年年初及年末存货的存在性、计价、2017年度营业成本的准确性发表意见，也无法判断对长园集团报告期财务状况和经营成果的可能影响金额。



## 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

### 3、长园集团对长园和鹰、湖南中锂商誉减值准备计提的充分、适当性存疑

长园集团于 2016 年 8 月完成收购长园和鹰并开始合并其财务报表，形成 160,776.53 万元商誉。长园集团于 2016 年、2017 年对长园和鹰的商誉分别计提了 36,222.00 万元、105,961.78 万元的减值准备，累计商誉减值准备 142,183.78 万元，商誉净值 18,592.75 万元。截至审计报告签发日，长园集团已提供长园和鹰 2016 年和 2017 年商誉减值测算的计算表，但未提供业绩增长率等关键假设合理性的充分依据。

长园集团于 2017 年 8 月完成收购湖南中锂新材料有限公司（以下简称“湖南中锂”）并开始合并其财务报表，形成 132,481.23 万元商誉。长园集团于 2017 年对湖南中锂的商誉计提了减值准备 18,055.00 万元，商誉净值 114,426.23 万元。截至审计报告签发日，长园集团已提供湖南中锂 2017 年商誉减值测算的计算表，但未提供业绩增长率等关键假设合理性的充分依据。

因此，我们无法确定上述商誉减值测试结论的充分、适当性，也无法判断对长园集团报告期财务状况和经营成果的可能影响金额。

### 4、无法确定四家已处置子公司对财务报表的影响

长园集团 2017 年度报告于 2018 年 4 月 24 日公告后，合并范围内四家子公司：长园电子（集团）有限公司、罗宝恒坤（上海）开关有限公司、浙江恒坤电力技术有限公司、江苏长园华盛新能源材料有限公司的股权发生变更，不再由长园集团控制。由于上述四家子公司不接受长园集团提出的对 2017 年度财务报表重新审计的要求，长园集团管理层假设 2017 年 1 月 1 日起丧失对上述四家子公司的控制权，不进行企业合并，改按权益法进行核算。

2017 年 12 月 31 日长园集团对应上述四家子公司长期股权投资的账面价值为 137,572.06 万元，2017 年度产生归属于长园集团的投资收益为 15,293.29 万元。由于我们未对上述四家子公司进行审计，我们无法就该项股权投资的账面价值以及长园集团确认的 2017 年度的对应投资收益确认和计量的公允性和准确性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。





# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## (二) 强调事项段涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果的具体影响

由于财务报表的编制基础及编制方法的变化,我们认为尽管该事项已在财务报表中恰当列报,但对财务报表使用者理解财务报表是至关重要的事项。强调事项不影响已发表的审计意见。

## 四、非标准审计意见涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定

如上所述,由于审计范围及审计手段的限制,我们无法就保留意见事项实施有效的审计程序,以获取充分、适当的审计证据证明其影响程度,且目前司法部门立案调查工作尚未结束,故不能确定上述保留意见涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定。

长园集团的强调事项段涉及事项不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张力



中国注册会计师

池波



二〇一九年八月二十六日





姓名: 池激  
 Full name: 池激  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1972-08-31  
 Date of birth: 1972-08-31  
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 310104720831004  
 Identity card No.: 310104720831004



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.

证书编号: 310000080365  
 No. of Certificate: 310000080365

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 1995 年 12 月 19 日  
 Date of Issuance: 1995 / 12 / 19



池激(310000080365)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日



池激(310000080365)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致



姓名 张力  
 Full name 刘勇  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1976-11-24  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号 31011219761124051X  
 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.



证书编号: 110001610290  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日  
 Date of Issuance



年 月 日  
 Year Month Day

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

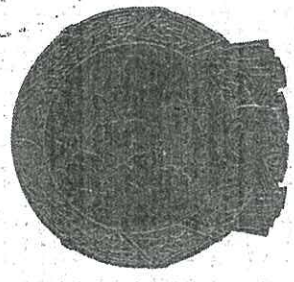
# 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

席合伙人: 张晓荣

任会计师:

营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

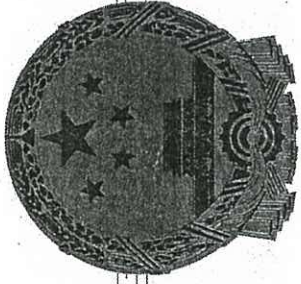
执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000420

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

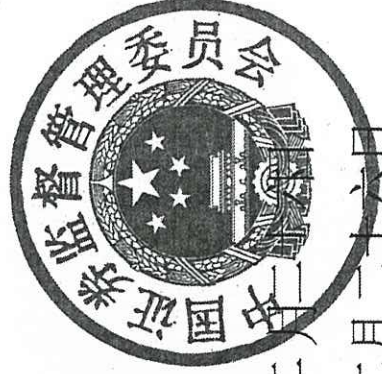
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
上会会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月二十六日



本复印件已审核与原件一致





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层

执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，沈佳云，朱清滨，杨滢

成立日期 2013 年 12 月 27 日

合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日

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、分离、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；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018 年 09 月 27 日

本复印件已审核与原件一致