

神州长城股份有限公司董事会

关于 2019 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“立信中联”）对神州长城股份有限公司(以下简称“神州长城”或“公司”)2019年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告（立信中联专审字[2020]D-0167号）。公司董事会对保留意见的审计报告涉及事项做如下说明：

一、注册会计师保留意见的详细情况

（一）形成保留意见的基础

1.截至审计报告日，受新型冠状病毒肺炎疫情影响，神州长城公司国外子公司及武汉商职医院的存货（776,118.50元）无法进行现场勘查，无法对前述存货实施监盘等审计程序，无法就前述存货的存在性、准确性获取充分、适当的审计证据。

2、如财务报表附注五、（三）、4及附注五、（五）、4所述，截至2019年12月31日，神州长城公司合并资产负债表中应收账款账面余额4,379,222,592.64元，已计提的坏账准备为3,222,368,748.56元，其他应收款账面余额1,810,231,504.54元，已计提的坏账准备为850,703,861.94元。其中应收龙岩市恒达工程有限公司137,968,766.18元，期末计提坏账准备27,593,753.23元。其他应收款龙岩市恒达工程有限公司340,735,295.66元，期末计提坏账准备51,807,395.45元。

公告编号2019-123（三）利用应收账款保理业务虚增利润事宜的事项终止确认以前年度2.32亿元的应收账款，影响公司以前年度的净利润，影响金额约为3,573.76万元。整改措施中，公司未对此事宜影响财务数据进行会计差错更正处理，未对公司以往年度会计报表进行调整。

未能就上述单项计提坏账准备的应收款项的可收回金额获取充分、适当的审计证据，因而无法确定是否有必要对这些应收款项坏账准备的金额进行调整，也无法确定应调整的金额。

3.截至审计报告签发日，神州长城公司诉讼案件处于审理或执行阶段。公司管理层虽然已对诉讼事项计提了预计负债，但由于债务违约导致的诉讼事项尚

未最终裁决，无法对预计负债等相关科目的完整性和准确性作出合理保证。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断相关诉讼纠纷的完整性及预计负债计提的准确性。

4.神州长城公司于2018年10月18日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：京调查自18041号），因公司涉嫌违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查。截至本财务报告签发日，该立案调查尚未有结论性意见。

（二）出具保留意见的理由和依据

如财务报表附注二所述，神州长城公司2019年发生净亏损6,176,588,502.43元，且于2019年12月31日，神州长城流动负债高于流动资产6,973,297,577.61元，发生流动性风险。截至年度报告出具日，公司部分银行账户被冻结，大部分工程项目处于停滞状态。这些事项或情况，连同财务报表附注十所示的未决诉讼事项，表明存在可能导致对神州长城公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。神州长城公司已拟定如财务报表附注二所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大的不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会对该事项的意见

公司董事会认为：“导致保留意见的事项”充分揭示了公司面临的风险，客观地反映了公司的实际情况和财务状况，公司董事会同意立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度财务报告出具的保留意见的审计报告。公司董事会和管理层将努力采取相应有效的措施，尽早消除保留意见对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

三、消除该事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

1、公司将通过加强培训等手段提高相关财务人员的会计专业能力和业务水准，提高基础会计核算水平，严格执行会计相关法律法规和国家统一的会计制度，进一步加强对财务报告编制管理，提高财务信息质量。

2、公司将持续规范公司业务管理体系，进一步梳理内控相关制度，实行各业务板块精细化、信息化的分类管理，提高存货管理水平，避免类似事情的再次发生。

3、针对公司所面临的情况，公司在自身采取措施、努力脱困解危的同时，

未来不排除继续借用司法重整、债务重组等方式解决公司目前资金困境，促使公司重回健康和可持续发展的轨道。

4、被中国证监会立案调查以来，公司全面配合中国证监会的调查工作，包括但不限于按要求提供相关资料，及时汇报有关核查工作进展等。根据相关规定，履行信息披露义务、发布风险提示性公告。

公司董事会将认真研究对策，积极推进改善公司治理的各项工作，尽早解决公司目前面临的问题。同时，董事会将进一步督促公司管理层采取有效措施、积极妥善处理，努力消除审计报告相关事项对公司的影响，切实维护上市公司及全体股东的合法权益。

神州长城股份有限公司董事会

2020年5月27日