

关于对神州长城股份有限公司
2019 年财务报表审计
出具保留意见审计报告的专项说明

立信中联专审字[2020]D-0167 号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200527883615

报告编号：立信中联专审字[2020]D-0167号

报告单位：神州长城股份有限公司

报备日期：2020-05-27

报告日期：2020-05-27

签字注册会计师：何晓云 东松

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：<http://www.zh1cpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于对神州长城股份有限公司 2019 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2020]D-0167 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对神州长城股份有限公司（以下简称“神州长城公司”）2019 年年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 5 月 27 日出具了保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2020]D-0543 号）。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

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，我们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。

我们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，我们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。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于神州长城公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、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》第八条规定，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。

我们提醒财务报表使用者关注,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。

三、保留意见涉及事项对神州长城公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

基于上述“二”所述理由以及依据,我们无法判断保留事项对神州长城公司报告期的财务状况和经营成果存在的影响程度,但我们认为该事项不具有广泛性。

四、保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

神州长城公司的保留意见涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》编制,仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对神州长城公司定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

此页无正文

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国天津市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年5月27日



统一社会信用代码
911201160796417077

营业执照



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

(副本)

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才

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，出具相关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。（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）***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

登记机关



2019 12 27
年 月 日

<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。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
仅限出具报告使用

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：

天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋11门5017室-11

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：2013年10月14日

证书序号：0000336

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：天津市财政局

二〇一八年 三月 二十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000388

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

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

仅限出具报告使用

首席合伙人：李金才

证书号： 46

发证时间：二〇二一年十一月八日

证书有效期至：二〇二一年十一月八日





姓名 何晓云
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1974-7-13
Date of birth _____
工作单位 立信会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 211021740713352
Identity card No. _____



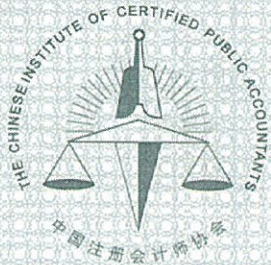
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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：
No. of Certificate
批准注册协会：110001580039
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance
北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

2005-6-15



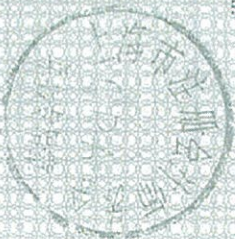


姓 名 刘松
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1974-01-03
Date of birth _____
工作单位 上海鹏富会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 110105197401036114
Identity card No. _____



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.

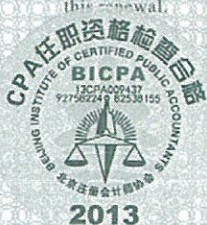


08年06月16日
2008年06月16日


证书编号：
No. of Certificate
110000120122
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
1998 年 06 月 16 日

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.




2013




2017



2016




2014




年 月 日

姓名: 东松
证书编号: 110000120122



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

2012 年 12 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

2012 年 12 月 4 日

转出: 信永中和 2013.11.29

转入: 立信中联北京分所 2013.11.29

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书及本所专用章。
- 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业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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.

普通合伙