

山东龙力生物科技股份有限公司

2018 年度财务报表出具无法表示意见
的审计报告的专项审计说明



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于对山东龙力生物科技股份有限公司 2018 年度财务报表出具无法表示意见 的审计报告的专项审计说明

信会师报字[2019]第 ZC10394 号

山东龙力生物科技股份有限公司全体股东：

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）依据中国注册会计师审计准则对山东龙力生物科技股份有限公司（以下简称“龙力生物”或“公司”）2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并于 2019 年 4 月 29 日出具了信会师报字[2019]第 ZC10390 号无法表示意见的审计报告。

根据中国证监会《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）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2018 年修订）》的要求，我们对出具上述无法表示意见说明如下：

一、出具无法表示意见的事项

（一）持续经营的适当性

龙力生物连续亏损，同时资金短缺，无法偿付到期债务而涉及较多的诉讼及索赔，导致部分银行账户、资产被冻结，清偿本息的资金需求巨大，可供经营活动支出的现金流可能进一步短缺，财务状况可能持续恶化。龙力生物的生产经营受到重大不利影响，持续经营存在重大不确定性。

截至审计报告日，龙力生物尚未能提供改善持续经营能力相关的未来应对计划与措施，我们亦无法就与改善持续经营能力相关的未来

应对计划获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法判断龙力生物运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否适当。

（二）对外担保、对外资金往来、关联方及关联交易的可审性

龙力生物存在大量对外资金往来、对外担保以及对担保对象进行代偿等经济行为。龙力生物已披露的违规担保事项数量多、金额大，并已涉及多起诉讼。这些交易对龙力生物 2018 年财务报表产生重大影响。截至审计报告日，龙力生物未能就资金往来对象、担保对象是否存在关联关系以及相关经济业务实质提供充分的说明或证据。我们也无法实施满意的审计程序，获取充分、适当的证据，以识别全部关联方以及关联交易。

由于龙力生物在对外担保、关联方及关联方交易的记录与披露等多方面缺乏有效内部控制，形成的书面文件和支持性证据缺乏有效性，我们无法合理保证龙力生物关联方和关联交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露，也无法判断龙力生物对外担保的有效性及其计提损失金额的合理性与完整性。

（三）重大财务报表项目审计受到限制

由于龙力生物未能提供关于部分资产如货币资金、固定资产、商誉等的完整的财务资料，我们无法实施必要的替代审计程序，对上述资产的真实性和准确性认定。对龙力生物预计负债、其他应付款等负债类科目，我们亦无法实施满意的审计程序，无法判断负债的完整性，因此无法合理保证所有负债的相关信息得到恰当的记录和充分的披露。

同时，我们关注到 2018 年 4 月 25 日深圳证券交易所发出《关于对山东龙力生物科技股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2018】第 131 号），要求对 2017 年年报中相关财务数据的形成原因、计算过程、确认的合理性及充分性进行详细说明，并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。如财务报表附注五（四十六）所述，龙力生物 2018 年度在营业外支出列示自查调整损失发生额为 1,577,389,611.87 元。截至审计报告日，龙力生物尚未就该等事项作出相关解释，亦未提供相应的合理证据。

（四）龙力生物被中国证监会立案调查

龙力生物于 2018 年 1 月 11 日收到中国证监会《调查通知书》(编号：鲁证调查字【2018】1 号)。因龙力生物涉嫌存在信息披露违法违规行为，中国证监会决定对公司立案调查。截至审计报告日，该事项尚未有最终结论，因此我们无法预计调查结果对龙力生物以及 2018 年度财务报表的影响。

二、出具无法表示意见的理由和依据

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》第四章第二节第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”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且具有广泛性，故出具无法表示意见。

三、无法表示意见中涉及事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

对出具无法表示意见的事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。

四、无法表示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

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断“出具无法表示意见的事项”中涉及的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。



五、无法表示意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的具体影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内龙力生物公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。



中国注册会计师：姜干（项目合伙人）



中国注册会计师：张小惠



中国·上海

二〇一九年四月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

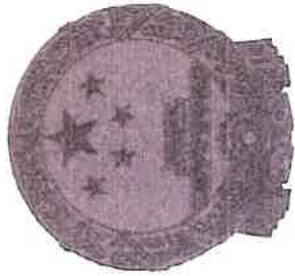
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



证书序号:0001247



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

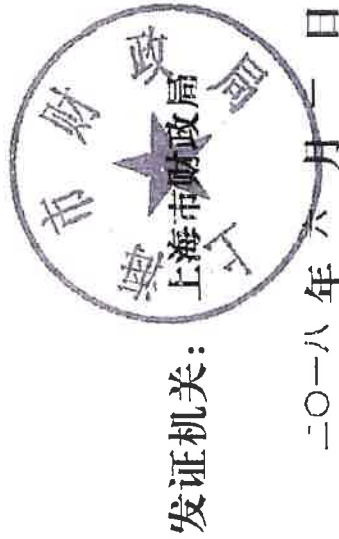
执业证书编号:310000096

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

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：朱建弟



证书号：34

发证时间：七

证书有效期至：二〇九年七月十七日



姓名 姜干

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1977-02-01

Date of birth

工作单位 立信大华会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 440303197702011017

Identity card No.



姜干(110001540017), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。



110001540017

证书编号: 110001540017
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一 年 二 月 十 一 日
Date of Issuance ly fm ld

2011年4月30日换发



姜干(110001540017), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。



110001540017



姓名 张小惠

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1982-09-09

Date of birth

工作单位 立信大华会计师事务所有限公司广州分所

Working unit

身份证号码 430523198209091539

Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

110001610239

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇一〇 年 十 月 十九 日
Date of Issuance /y /m /d



张小惠(110001610239), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。



110001610239



张小惠(110001610239), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 68号。



110001610239