

长园集团股份有限公司
内部控制审计报告
上会师报字(2019)第 3478 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

内部控制审计报告

上会师报字(2019)第 3478 号

长园集团股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了长园集团股份有限公司(以下简称“长园集团”)2018年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是长园集团董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在本次内部控制审计中，我们注意到长园集团的财务报告存在以下重大缺陷：

1、长园和鹰内部控制失效，造成重大经济损失和财务错报

长园集团未对 2016 年 8 月收购的长园和鹰智能科技有限公司（以下简称长园和鹰）实施有效的控制，从而导致重大财务风险，与之相关的内控制度失效。在 2018 年 6 月委派长园和鹰董事长和财务总监之前，长园和鹰存在重大虚假销售、提前确认收入及管理层截留补贴款等情况，相关内部控制薄弱甚至失效，给长园集团造成重大经济损失。长园集团于 2018 年 10 月开始对长园和鹰的财务情况进行核查，确认长园和鹰存在重大虚假销售、提前确认收入、管理层截留补贴款等问题，并对 2017 年及以前年度的财务报表进行了重大会计差错更正。

2、长园和鹰存货管理、成本核算的内控失效

长园和鹰存货领用和盘点不规范，导致存货账实不符，成本核算不准确，2018 年将未能查明原因的存货账实差异 6,523.55 万元全部记入营业成本，影响了存货的计价、营业成本的准确性，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

3、未能对重要子公司商誉减值情况进行恰当评估，造成财务错报

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 2018 年 4 月 24 日公告了 2017 年度报告，并未对湖南中锂计提商誉减值准备。湖南中锂 2017 年度业绩完成情况明显低于预期，且主要客户深圳市沃特玛电池有限公司于 2018 年 3 月底陷入财务困境，但长园集团在 2017 年底商誉减值测试中做出了不需减值的判断。长园集团自查发现，2017 年底商誉减值测试中对于湖南中锂的盈利预测过于乐观，经重新测算，2017 年底应确认商誉减值 18,055.00 万元，并对 2017 年度的财务报表进行了重大会计差错更正。上述内部控制缺陷，主要影响了财务报表中资产减值损失、商誉等报表项目的准确性，与之相关财务报告内部控制执行失效。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使长园集团内部控制失去这一功能。

长园集团管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在长园集团 2018 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，长园集团于 2018 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到长园集团的非财务报告内部控制存在重大缺陷：2018 年 12 月 25 日，关于上交所《关于对长园集团 2018 年半年度报告事后审核第二次问询函》的回复公告中，长园集团披露子公司长园和鹰涉嫌业绩造假，被全国性媒体持续报道，并受到了政府有关部门的关注，给上市公司带来极为不良影响。由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对长园集团的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

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

谢金香



二〇一九年四月二十五日

长园集团股份有限公司

2018 年度内部控制评价报告

长园集团全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2018年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，未发现1个非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司主要职能部门以及公司下属 63 家主要子公司，涵盖了公司的与电动汽车相关材料及其他功能材料、智能工厂装备及智能电网设备三大业务板块的大部分单位。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	97
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	93
纳入评价范围单位的营业利润合计占公司合并财务报表营业利润总额	75

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、内部监督、资金运营、投资管理、筹资管理、工程项目、采购业务、资产管理、销售业务、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统等；

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

销售管理、采购管理、资产管理、财务报告、资金管理、人力资源、投资管理、合同管理等。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的^{主要}方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

(二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及内部控制缺陷认定标准，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额	潜在错报金额 \geq 利润总额的 5%	利润总额的 1% \leq 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 5%	利润总额的 0.2% \leq 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 1%

说明：

利润总额是指上年已审合并财务报表中的利润总额扣除非经常性损益的部分。

潜在错报金额是指潜在错报对利润总额的影响金额。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	发现董事、监事和高级管理人员舞弊行为；已经发现并报告给管理层的内部控制重大缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；控制环境无效；外部审计发现当期财务报告存在重大错报，而公司内在运行过程中未能发现该错报；公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标，如因类似事件违规频繁受到监管部门的处罚
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
------	----------	----------	----------

利润总额	潜在错报金额 \geq 利润总额的 5%	利润总额的 1% \leq 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 5%	利润总额的 0.2% \leq 潜在错报金额 $<$ 利润总额的 1%
------	------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------

说明:

利润总额是指上年已审合并财务报表中的利润总额扣除非经常性损益的部分。

潜在错报金额是指潜在错报对利润总额的影响金额。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	对战略目标实现有较大影响;对企业正常运行有严重影响;发生生产事故、火灾事件等致人死亡的重大事故;关于公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况的负面消息,被全国性媒体持续报道 3 次以上,受到政府部门关注、调查,在行业范围内造成较大不良影响。
重要缺陷	对战略目标实现有中度影响;对企业正常运行有中度影响;发生生产事故、火灾事件等,造成人员重伤;关于公司安全、环保、社会责任、职业道德、经营状况的负面消息在全国性媒体上报道 2 次及以下,省政府部门要求报告,对公司声誉造成一定不良影响;
一般缺陷	对战略目标实现有较小影响;对企业正常运行有轻度影响;发生生产事故等,造成人员轻伤;媒体关注,关于公司安全、环保、社会责任、职业道德的负面消息在县市流传,对企业声誉造成轻微损害;

(三). 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷,数量 2 个。

财务报告内部控制 重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
存货管理内控失效,账实严重不符,成本核算不准确	公司自查发现子公司长园和鹰原管理层涉嫌舞弊,内部控制体系不健全,内部控制程序执行不到位,存货管理流程混乱,存货	资产管理	长园和鹰现已从组织架构、人员、业务、系统、制度上强化管理。在存货管理方面:公司进一步明确相关部门和岗位的职责	是	是

	<p>领用和盘点不规范，导致存货账实不符，成本核算不准确，2018年将未能查明原因的存货账实差异6,523.55万元全部记入营业成本，影响了存货的计价、营业成本的准确性，与之相关的财务报告内部控制运行失效。</p>		<p>权限，确保存货业务的不相容岗位相互分离、相互制约和监督。加强采购、验收与出入库的控制；公司转变存货管理模式，实行接单生产和供应商备料策略，取消成品备库，压缩库存储备，提高库存周转，缩短采购周期，快速响应市场需求；整合供应资源，采取集中采购议价，提高供应商响应速度，降低采购成本；明确废旧物料的责任，加强再利用和处理。公司通过一系列有效降低库存综合成本的制度和措施，有效地保证公司日常生产经营活动的连续正常进行，从而提高产品响应能力、竞争能力；</p>		
<p>公司未能对重要子公司商誉减值情况进行恰当评估，造成重大错报</p>	<p>公司于2017年8月完成收购湖南中锂新材料有限公司（以下简称“中锂新材”）并开始合并其财务报表，形成132,481.23万元商誉。公司2018年4月24日公告了2017年度报告，并未对中锂新材计提商誉减值准备。中锂新</p>	<p>财务管理</p>	<p>公司现已建立并购企业业绩完成情况跟踪与评价机制，对于业绩未达到原盈利预测的并购企业，每年年末聘请第三方资产评估机构进行商誉减值测试，从而及时准确地反应商誉减值状况，进而真实准确地反应企业的财务状况。</p>	<p>是</p>	<p>是</p>

	<p>材2017年度业绩完成情况明显低于预期，且主要客户深圳市沃特玛电池有限公司于2018年3月底陷入财务困境，但公司在2017年底商誉减值测试中做出了不需减值的判断。公司自查发现，2017年底商誉减值测试中对于中锂新材的盈利预测过于乐观，经重新测算，2017年底应确认商誉减值18,055.00万元，并对2017年度的财务报表进行了重大会计差错更正。</p> <p>上述内部控制缺陷，主要影响了财务报表中资产减值损失、商誉等报表项目的准确性，与之相关财务报告内部控制执行失效。</p>				
--	---	--	--	--	--

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

无

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现非财务报告内部控制重大缺陷，数量 1 个。

非财务报告内部控制重大缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告基准日是否完成整改	截至报告发出日是否完成整改
子公司长园和鹰涉嫌业绩造假	2018年12月25日，关于上交所《关于对长园集团 2018 年半年度报告事后审核第二次问询函》的回复公告中，公司披露子公司长园和鹰涉嫌业绩造假，被全国性媒体持续报道，并受到了政府有关部门的关注，给上市公司带来极为不良影响。公司自查发现，子公司长园和鹰公司治理结构不完善，原管理层涉嫌大额虚假销售、提前确认收入、截留长园和鹰政府补助	综合管理	公司2018年6月集团更换长园和鹰财务总监，2018年8月更换长园和鹰总裁和董事长，不断完善公司治理结构，持续改进和强化公司内部管理，保证公司稳定健康持续发展。	是	是

	等，给公司带来重大损失。				
--	--------------	--	--	--	--

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

无

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

(1) 前期重大缺陷

公司于2016年8月完成收购长园和鹰智能科技有限公司（以下简称“长园和鹰”），并且约定2016、2017年为业绩对赌期，为了保证收购公司的持续稳定经营并考虑到业绩对赌，在业绩对赌期，公司没有调整长园和鹰的原管理层。

公司自查发现子公司长园和鹰原管理层2016、2017年度涉嫌大额虚假销售、提前确认收入等情形。公司经核实有关情况后，决定对长园和鹰2016、2017年度财务报表进行追溯调整，其影响如下：

序号	项目	收入调整金额（万元）		归属上市公司股东净利润的调整金额（万元）	
		2016	2017	2016	2017
1	智能工厂项目	-17,008.47	-31,357.07	-8,518.41	-26,292.06
2	柬埔寨虚假出口确认收入	-6,252.26	38.96	-4,476.74	12.95
3	越南泰国出口提前确认收入	-3,691.77	565.96	-1,995.97	685.00
4	国内销售提前确认收入	-5,939.40	5,939.40	-2,094.48	2,110.08

5	国内虚假销售收入	-	-5,308.51		-2,691.35
	合计	-32,891.90	-30,121.26	-17,085.60	-26,175.38

(2) 采取的措施

①. 调整长园和鹰管理层。2018年6月公司更换长园和鹰财务总监，加强了公司对和鹰的财务管控。2018年8月更换长园和鹰董事长和总经理，新的管理层秉承从公司整体利益出发，改善原有管理方式，在组织架构、人力资源、销售政策等方面进行改善，力争降本增效，并与运泰利在产品制造、研发等多方面形成协同。

②. 持续调查核实涉嫌造假行为。公司指派专人跟进和鹰智能工厂项目后续进展，并继续核查其他回款滞后、账龄较长及回函不及时的项目，及时进行纠偏工作。2018年10月开始，公司与律师、会计师一道持续走访智能工厂客户、东南亚出口客户以及国内销售疑点客户，了解业务真实性、项目的实施情况以及客户的付款意愿，根据掌握的情况，决定予以追溯调整。同时在企业内部，公司加强对销售的管控，在签约之前对客户的真实性、实际需求以及资信状况进行了解，在合同签订时根据公司设备销售的特点，要求至少20%的预付款，同时在有关交付、安装验收、违约责任等条款上公平对等，在发货时严格执行信用控制制度，在交付、售后安装上严格按合同约定履行，在对账、开票、结算上财务与业务部门分工协作，紧密配合，及时处理，确保货款回笼，从而确保公司利益。公司正逐步形成适合自身行业市场特点的以区域、行业代理商为基础的渠道体系。在产品渠道体系方面，以产品总代为主线，对代理商的渠道保护、技术培训支持，全新的营销网络积极拓展市场，树立和鹰公司产品品牌。

③. 聘请律师搜集长园和鹰业绩承诺人及时任管理层违法违规的证据。集团聘请德恒律师事务所进行深度调查，搜集证据，采取一切可采取的法律行动，最大程度的挽回损失，目前仍在核查中。

④. 追究时任管理层及业绩承诺人的民事及刑事责任，降低公司损失。公司拟对2016、2017年度长园和鹰的报表进行追溯调整，公司收购长园和鹰的业绩对赌期是2016、2017年，前述调整直接影响业绩承诺人的业绩承诺实现情况及业绩补偿金额，公司将严厉要求并采取一切法律措施追究原负责人及业绩承诺人的责任并赔偿相应的损失。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

√适用 □不适用

(一) 本年度内部控制运行情况

(1) 强化授权审批制度。为进一步加强集团化管理，控制经营风险，本年度修订及细化了《长园集团子公司主要业务事项审批制度》。本次修订重点强化了子公司业务开展的事前审批事项和关联交易

事项，明确了授权批准的原则、范围、权限、程序、责任等相关内容，各子公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。确保公司规范关联交易，保证关联交易决策行为的公允性。同时公司内审部门加强了各主要子公司的权限复核工作，确保制度严格执行。

(2) 强化子公司的内部审计。为进一步发挥内审部门的监督职能，保证子公司在合法合规的前提下开展业务，本年加大了公司各项内控制度的检查力度，着重加强了长园和鹰以前年度发现的内审问题整改情况的追踪和整改，如智能工厂收入确认、国内经销商收入确认、出口销售收入确认、付款审批权限执行、关联交易审批及关联方占用等；以及协助长园中锂尽快建立健全内控体系，特别对全面预算管理、人员绩效考核、会计政策统一、会计核算、审批权限执行、重大资产购置、重大信息报备、投融资管理、资产管理、关联交易披露及关联交易审批、税务、合规管理、企业文化整合等重要方面进行了检查和规范，确保新增子公司尽快建立健全内控体系，符合《企业内部控制基本规范》的要求。

(3) 合规性遵循核查。本年度公司新设成立集团合规部，强化集团及子公司遵循国家法律法规及集团相关制度，加强重大业务事项的事前审核和管控，对重大供销合同、重大资产购置、股权出售、重要资产处置、重大费用支出、投融资项目、新设公司、重大资金支付等，从源头把控，保证交易合法合规、公平对等，防患于未然。

(二) 下一年度改进方向

2019年公司将持续进行风险梳理、内部控制建设和内部控制自评工作，根据公司业务发展和外部环境变化不断建立健全公司各项制度、政策与流程，提升管理人员的风险识别能力和风险管理意识，狠抓内部控制落实，促进公司持续健康发展。

对集团及子公司的内部控制活动做到事前、事中及事后控制，事前控制，主要是建章立制，建立和健全内部控制体系，针对企业经营中的重大业务活动可能存在的重大风险，有预判性地采取相应的防范措施，力争在业务发生前消除或降低风险；事中控制，主要是建立和健全公司治理结构，落实公司董事会、管理层和监事会对内部控制体系的建立、实施和监督的主体责任，各子公司总经理是内部控制体系建立和实施的第一负责人，各子公司财务负责人是内控制度实施的把门人。按照公司财务负责人的垂直汇报机制，财务负责人应及时向子公司总经理、公司财务负责人和公司内控负责人汇报在企业经营中合规性风险和经营性风险，以便及时处理和化解各类风险；事后控制，主要是加强公司审计力量，强化对子公司的内控审计，及时发现子公司经营活动中存在的重大问题，并与子公司一道研究商讨解决方案和时间计划，持续监督限期整改并评价整改效果。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用



董事长（已经董事会授权）：吴启权

长园集团股份有限公司



2019年4月25日