

山东龙力生物科技股份有限公司

2019 年度财务报表出具无法表示意见

的审计报告专项审计说明

关于对山东龙力生物科技股份有限公司 2019年度财务报表出具无法表示审计意见的审计报告 专项审计说明

信会师报字[2020]第 ZA12229 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”）2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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2020年4月28日出具了信会师报字[2020]第 ZA12224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

龙力生物截至2019年12月31日，净资产-4,046,853,091.08元，净营运资金-4,644,745,647.98元，如财务报表附注二（二）所述，龙力生物连年亏损，因无法偿付到期债务而涉及多起诉讼及索赔，部分银行账户和资产被冻结和查封，这些事项和情况，连同附注十、十二所述的其他事项，表明存在可能导致对龙力生物持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

截至审计报告日，龙力生物尚未提供改善持续经营能力的未来应对计划及相关资料。因此，我们无法判断龙力生物运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是否适当。

（二）对外担保、对外资金往来、关联方关系及关联交易

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事项，并因违规担保涉及多起诉讼。截至审计报告日，龙力生物仍未对上述事项的实质及其是否与资金往来对象、担保对象存在关联方关系提供充分的说明或证据。因此，我们无法就上述资金往来和担保事项的商业实质、对外担保的有效性以及计提的预计负债的完整性获取充分、适当的证据。

由于龙力生物缺乏与关联方相关的有效的内部控制，我们无法就龙力生物披露的关联方关系和关联方交易的完整性获取充分、适当的审计证据。

（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有关 2019 年 12 月 31 日货币资金、应收款项、固定资产等部分资产余额的完整的财务资料，我们无法对相关资产实施必要的审计程序。同时，我们无法对龙力生物 2019 年 12 月 31 日负债的完整性获取充分、适当的审计证据。

龙力生物 2017 年度在营业外支出列示自查调整损失发生额为 2,727,061,133.88 元，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。合计影响 2019 年初未分配利润 -4,304,450,745.75 元。截至审计报告日，龙力生物尚未就该等事项提供解释和证据，因此，我们无法就这些调整的合理性获取充分、适当的审计证据。

（四）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，调查尚未有最终结论，我们无法预计调查结果对龙力生物 2019 年度财务报表可能产生的影响。

二、 出具无法表示审计意见的理由和依据

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的审计报告。

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

对于出具无法表示审计意见的事项，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，
我们无法判断无法表示审计意见涉及事项对报告期内龙力生物财务
状况、经营成果和现金流量的具体影响。



中国注册会计师：

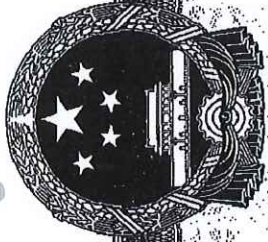


中国注册会计师：



中国·上海

二〇二〇年四月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息、变更登记、年报、许可、监管信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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,出具有关审计报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规及其他业务;信息技术系统的开发、实施、维护、培训、咨询、测评、集成、应用、托管、运营、维护、升级、迁移、安全、灾难恢复、风险评估、安全审计、培训、外包及其他业务。【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



2020年02月10日

证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



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: 31000006

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)



证书序号: 000396

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
执行证券、期货相关业务。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十日

证书有效期至: 二〇一三年七月十日



姓 名	杨宝置
Full name	_____
性 别	女
Sex	_____
出生日期	1979-10-29
Date of birth	_____
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)青岛分所
身份证号码	360111197910290106
Identity card no.	_____



年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration 注册会计师
年检合格专用章

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: 370200080056
No. of Certificate

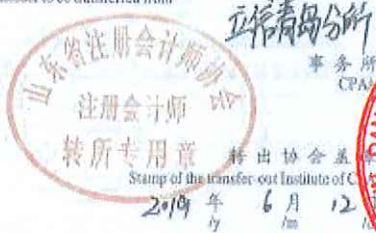
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 11 月 06 日
Date of Issuance



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓 名	林 盛
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1957-02-17
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)山东分所
身份证号码	370202195702172617
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: 370300000001
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 12 月 28 日
Date of Issuance





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.



2016年03月10日

年 月 日

6

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.



2017年03月02日

年 月 日

7