

# 广东猛狮新能源科技股份有限公司

## 董事会关于保留意见审计报告涉及事项的专项说明

广东猛狮新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“猛狮科技”）聘请广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 4 月 29 日出具了保留意见的《审计报告》（广会审字[2018] G18005060019 号）。除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》的有关规定，董事会对该保留意见审计报告涉及事项作出如下专项说明：

### 一、保留审计意见所涉及事项的详细情况

#### （一）保留事项的内容

1、如财务报表附注二、2 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，猛狮科技 2018 年度净利润 -285,929.55 万元，净资产 -6,778.62 万元。主要由于受公司自身经营、行业波动以及产业政策影响，猛狮科技 2018 年下半年开始发生债务危机，存在大量逾期金融机构借款及融资租赁款，公司部分银行账户、资产被司法冻结，流动资金极为短缺，公司各业务板块运营受到不同程度的影响。猛狮科技已在附注二、2 披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及管理层拟采取改善流动性的计划与措施。我们认为，连同财务报表附注二所述事项，猛狮科技未能充分披露逾期债务后续还款计划、改善措施落实情况等可能导致对公司持续经营能力存在重大疑虑的事项。

2、截止 2018 年 12 月 31 日，公司单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 79,151.55 万元，并已计提坏账准备 31,856.82 万元，目前我们无法取得

适当的审计证据证明该应收账款的可回收性以及应收账款坏账准备计提金额的准确性。

3、猛狮科技持股比例 55%的控股子公司 Durion Energy AG（公司注册地址为瑞士迪丁根）以及持股比例 50%的控股子公司 WYNNERTECH,S.L.（注册地为西班牙），管理层未能提供 2018 年度完整的财务资料，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断 Durion Energy AG 及 WYNNERTECH,S.L.的财务报表列报是否正确，进而无法判断该事项对财务报表的影响。

## **2、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》第八条的规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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重大影响，但不具有广泛性。”我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故出具保留意见。

## **3、保留意见涉及事项对上市公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响**

我们无法判断保留意见涉及的事项对猛狮科技财务报表的影响程度。我们也无法判断上述保留涉及事项是否对猛狮科技 2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2018 年度的经营成果和现金流量造成影响。

## **4、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**

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“出具保留意见的事项”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的规定。

## **二、公司董事会对相关事项的说明和消除上述事项及其影响的具体措施**

董事会对于保留意见涉及事项，具体说明和消除上述事项及其影响的措施如

下：

#### （一）关于持续经营能力

截止 2018 年 12 月 31 日，公司 2018 年度净利润-285,929.55 万元，净资产-6,778.62 万元。主要由于受公司自身经营、行业波动以及产业政策影响，公司 2018 年下半年开始发生债务危机，存在大量逾期金融机构借款及融资租赁款，公司部分银行账户、资产被司法冻结，流动资金极为短缺，公司各业务板块运营受到不同程度的影响，另外，公司存在大量诉讼导致的结果以及判决的执行对公司影响的不确定性。

上述可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，本公司拟采取以下改善措施：

##### 1、调整发展战略，改革组织机构

根据公司愿景与现有资源条件，公司调整发展战略规划，确定以“能源转换”和“一带一路”为战略出发点，建立以能源储存为核心，可再生能源生产及应用为辅助的清洁能源产业平台，做强做优电池制造和储能业务。同时，为更好地适应公司调整后的发展战略规划，加强和优化公司治理，使组织架构更加扁平、高效，保障公司调整后的发展战略规划得以有效执行。

##### 2、通过多种渠道和方式解决逾期金融负债，恢复正常现金流。

公司积极与银行机构协商，通过现金回笼等手段，保障相关贷款利息的支付，以实现对现有贷款争取展期或续贷，且部分银行同时调减了贷款利息，保留低息银行贷款；积极与债权人协商调整还款方案，目前已与部分债权人达成初步和解意向，可实现展期或减息；拟与资产管理公司合作，收购公司对现有金融机构融资类负债，目前公司与中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司已达成初步合作方案；拟通过出售子公司股权资产，剥离合并范围内的负债，同时实现现金回笼。

##### 3、通过重大资产重组提升公司资产质量及竞争力

本次重大资产重组拟购买的资产为中建材蚌埠及其关联方拥有的从事绿色

能源科技产品的应用研究与生产以及光伏电站运营维护等相关业务公司的股权及与之相关的全部权益、中建材浚鑫拥有的从事光伏发电等相关业务公司的股权及与之相关的全部权益，将提升公司清洁能源发电资产的规模和质量，以及储能业务的竞争力，预计能为公司提供稳定的利润和现金流，将对公司的未来发展产生积极的影响。

#### 4、着力打造漳州高端锂电池生产基地，保障锂电池业务健康发展。

公司于2018年12月22日与凯盛科技集团有限公司(以下简称“凯盛科技”)、漳州市交通发展集团有限公司、福建诏安金都资产运营有限公司签署了《合作协议》，合作其他三方将为福建猛狮新能源科技有限公司(以下简称“福建猛狮”)提供恢复生产和扩大产能所需的经营性资产，并由凯盛科技或其关联的国有控股企业作为总承包方，有利于推进福建猛狮“新能源汽车核心部件——锂离子电池生产项目”的后续经营和建设，不断提升福建猛狮制造体系能力水平，满足未来更高水平发展的需要。

#### 5、加快低效资产处置及债权回收，降本增效促进经营目标实现。

加快低效无效资产处置，积极开展长期债权的清理；加强精细化管理，严格控制各项成本费用，深挖产品及服务的降成本空间。

### (二) 关于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

公司单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款共 79,151.55 万元，主要为公司子公司承建光伏电站所形成的应收工程款，车辆贸易形成的应收车款以及电池销售所形成的应收电池款等。由于该等应收款项已超出信用期且对应客户的资金状况不理想，公司综合各方面因素慎重评估后，已对其计提了坏账准备 31,856.82 万元。

针对上述情况的发生，公司将根据现有政策情况，慎重开展各类型业务，各项业务均以回款可靠性为核心评判标准；对尚未回款的大额逾期应收账款，加强催收力度，采取诉讼或行使质押权促使客户变现质押资产归还，以快速回笼资金，维护公司及股东利益。

### (三) 关于持股比例 55%的控股子公司 Durion Energy AG 以及持股比例 50%

的控股子公司 WYNNERTECH, S. L. 的财务资料

Durion Energy AG 在 2018 年运营资金紧缺，人员离职较多，由于财务人员也已经在年中离职，其账务外包给代理进行处理。因所聘请的代理记账公司的服务费尚未付清，不愿提交相应报表。经公司多次协调，Durion Energy AG 及其子公司 2018 年度财务报表资料已于 4 月 26 日提供。

Wynnertech S.L. 已经于 2018 年 12 月停止营业，并以 2018 年 11 月末的报表提请法院裁定进入破产程序，所有工作人员也已经遣散。马德里商业法院已于 2019 年 2 月 14 日裁定 Wynnertech S. L. 进入了破产程序，并已指定了清算管理人接管了 Wynnertech S. L. 的公司资料，导致前期未能提供相关报表及资料。公司聘请的跟进破产程序的律师已于 4 月 23 日提供了清算管理人出具的包含财务报表所有内容的相关文件。

由于上述公司的财务报表资料获取时间过晚，年审会计师未能有足够时间安排对其进行必要的审计工作。公司将协调会计师事务所对 Durion Energy AG 和 Wynnertech S.L. 进行后续审计工作，并及时对年度报告进行补充和公告。

公司董事会敬请广大投资者注意投资风险。

特此说明。

广东猛狮新能源科技股份有限公司

董 事 会

二〇一九年四月二十九日