

长园科技集团股份有限公司  
出具 2024 年度内部控制审计报告否定意  
见和财务报表审计报告保留意见涉及事  
项影响已消除的审核报告

德皓核字[2026]00001181 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

# 长园科技集团股份有限公司

## 出具 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

### 目 录

### 页 次

一、	出具 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、	长园科技集团股份有限公司关于 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明	1-3

# 出具 2024 年度内部控制审计报告否定 意见和财务报表审计报告保留意见涉及 事项影响已消除的审核报告

德皓核字[2026]00001181 号

## 长园科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的长园科技集团股份有限公司（以下简称长园集团）编制的《关于 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

### 一、董事会的责任

长园科技集团股份有限公司董事会按照《上海证券交易所股票上市规则（2025 年 4 月修订）》的要求编制《关于 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏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核工作的基础上对长园集团董事会编制的《关于 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求

我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为,长园科技集团股份有限公司董事会编制的《关于 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则（2025 年 4 月修订）》的规定，长园集团 2024 年度内部控制审计报告中否定意见和财务报表审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供长园集团 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

李俊

中国·北京

中国注册会计师：

陈明

二〇二六年四月二十七日

## 长园科技集团股份有限公司

# 关于 2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

上会会计师事务所(特殊普通合伙)对长园科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)2024 年度内部控制出具了否定意见的审计报告(上会师报字(2025)第 8173 号)、2024 年度财务报表出具了保留意见的审计报告(上会师报字(2025)第 8171 号)。本公司现就 2024 年度内部控制审计报告中否定意见和财务报表审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下:

### 一、2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项的具体内容

#### (一) 内部控制审计报告否定意见事项

公司存在被董事长控制的企业珠海市运泰利控股发展有限公司(以下简称“运泰利控股”)通过第三方非经营性占用资金的情况,公司管理层对 2023 年年度报告及 2023 年 3 季报、2024 年 1-3 季报中涉及关联方非经营性资金占用相关的货币资金、其他应收款、信用减值损失、利息收入等报表项目进行了会计差错更正。同时,公司根据实质重于形式的原则,将 2023 年度与 2024 年度配合关联方进行资金占用的 7 家供应商及其关联方(含下属公司)追认为公司的关联方。截至 2024 年 12 月 31 日,公司应收关联方运泰利控股资金占用款(含利息)26,431.18 万元。

由于公司上述关联方交易未根据公司内部控制制度履行审议程序且未及时进行信息披露,说明公司在资金支付审批、合同审批、关联方认定、关联方交易的审议、信息披露方面存在内部控制重大缺陷。

#### (二) 财务报表审计报告保留意见事项

如附注五、6、其他应收款、附注十二、5(5)关联方资金拆借情况所述,长园集团董事长控制的珠海市运泰利控股发展有限公司通过第三方占用公司资金,2023 年 12 月 31 日与 2024 年 12 月 31 日应收关联方资金占用余额分别为 29,426.85 万元(其中资金占用利息 476.85 万元)与 26,431.18 万元(其中资金占用利息 1,831.18 万元)。

如附注十二、4、其他关联方情况所述,长园集团根据实质重于形式的原则,将 2023

年度与 2024 年度配合关联方进行资金占用的 7 家供应商及其关联方(含下属公司)追认为公司的关联方。长园集团对关联方关系及其交易的披露可能存在缺陷，且通过第三方进行关联方资金占用具有故意性和隐蔽性，上会会计师事务所无法获取充分、恰当的审计证据，以识别公司的全部关联方，因此上会会计师事务所无法确定公司关联方认定是否完整、关联方交易与关联方资金往来余额披露是否充分，也无法确定这些事项可能对长园集团财务报表产生的影响。

## **二、2024 年度内部控制审计报告否定意见和财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明**

### **(一) 内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的说明**

针对公司内部控制审计被出具否定意见事项，公司董事会、管理层高度重视。公司积极督促关联方偿还占用资金，尽快消除不利影响。截至 2025 年 9 月底，公司已收回关联方资金占用的全部本金和利息。

公司严格按照相关的法律法规要求和上市公司的监管规则推进内部控制体系建设和完善，提升规范运作水平，动态优化完善公司内部控制中的薄弱环节，优化完善公司风险防范机制，保障公司内部控制体系健康运行：

1. 针对资金支付方面的缺陷，公司修订完善《资金管理办法》《账户管理办法》《内部资金调拨管理办法》《财务体系人员管理办法》切实保障资金使用的合理性和合规性。

2. 针对合同审批方面的缺陷，公司修订《子公司主要业务事项审批制度》，并优化《子公司超权限审批流程》，对于重大决策、重大事项、大额资金支付业务等流程增加审批节点，优化方案，捋顺审批流程；修订《印章管理制度》以防范印章非法使用。

3. 针对关联方认定方面的缺陷：公司新增《合并范围外关联方交易申报审批制度》防范资金占用风险，制定明确的关联交易识别标准。

4. 针对关联方信息披露方面存在的缺陷，公司新增《合并范围外关联方交易申报审批制度》，设立关联交易专门管理机构，建立分级授权审批等机制，明确发生关联方资金占用等重大事项时的即时报告路径和披露时限要求。

综上所述，公司 2024 年度内控重大缺陷事项已经整改完毕，本期未发现公司内控重大缺陷和重要缺陷事项。

### **(二) 财务报表审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明**

2025 年公司董事会、管理层积极采取措施整改，消除了 2024 年度保留意见审计报告

涉及事项影响，整改情况如下：

1. 公司积极督促关联方偿还占用资金，截至 2025 年 9 月底，公司已收回关联方资金占用的全部本金和利息。

2. 对相关资金占用形成的会计差错已进行了更正和披露。

3. 根据整改后的制度，将涉及资金占用的 7 家供应商及其关联方正式、规范地认定为关联方，并完整录入关联方档案。为切断与资金占用相关的利益输送渠道，在保障公司正常生产运营前提下，公司启动供应商分阶段清理工作，有计划撤销供应商资格，完成物料采购渠道供应商切换。

综上所述，公司 2024 年度财务报表审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

长园科技集团股份有限公司

2026 年 4 月 27 日





# 营业执照

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)(1-1)



名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵焕琪、李文智

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、企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4500万元

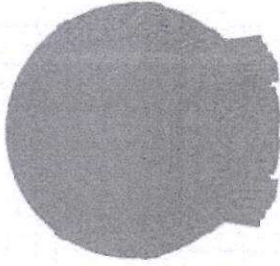
成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



此证仅用于业务报告专用，复印无效。

2026年01月22日



会计师事务所

执业证书



名称：北京德皓国际会计师事务所（普通合伙）（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵焕琪

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西翠路首汇广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4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》。



发证机关：北京市财政局

2026年2月10日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





此件仅用于本所报告业务专用，其他无效。



姓名	李俊
Sex	男
出生日期	1981-07-29
工作单位	北京德皓国际会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	430923198107292956



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: 110101480016  
No. of Certificate

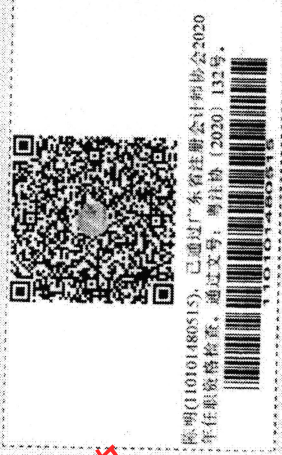
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 02 月 28 日  
Date of Issuance: /y /m /d

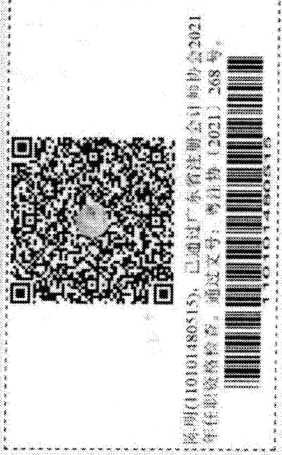
2025 年 6 月 换发



姓名: 陈明  
 Full name: 陈明  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1987-05-15  
 Date of birth: 1987-05-15  
 工作单位: 大华会计师事务所  
 Working unit: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 身份证号码: 340811198705150235  
 Identity card No.: 340811198705150235



陈明(110101480515), 已通过广东省注册会计师协会2020年任前资格审查, 通过文号: 粤注协〔2020〕132号。

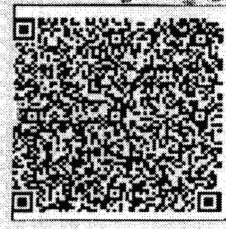


陈明(110101480515), 已通过广东省注册会计师协会2021年任前资格审查, 通过文号: 粤注协〔2021〕268号。

证书编号: 110101480515  
 No. of Certificate: 110101480515  
 批准注册协会: 广东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东注册会计师协会  
 发证日期: 2019年03月04日  
 Date of Issuance: 2019年03月04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.



陈明的2022年检二维码



此件仅用于本所业务报告专用, 其他无效

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

