

# 江苏苏力机械股份有限公司董事会

## 关于会计师事务所出具无法表示意见审计报告

### 涉及事项的专项说明

江苏苏力机械股份有限公司（以下简称“公司”或“苏力机械”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙（）以下简称“大信”）为公司 2019 年度财务报告审计机构。大信为公司 2019 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告（大信审字[2020]第 23-00322 号）。根据《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

#### 一、出具无法表示意见审计报告涉及事项的情况

##### （一）审计报告意见

我们接受委托，审计江苏苏力机械股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

##### （二）无法表示意见涉及事项的内容

#### 1、比较信息延续至报告期的认定

因审计范围受限，我们未能获取与贵公司财务报表期初余额相关的审计证据，由于上期数据对本期财务报表影响重大且广泛，我们也无法实施替代程序获取充分、适当的审计证据，无法判断上期数据及事项对本期财务报表的影响。

#### 2、工程收入的认定

我们根据贵公司提供的销售合同台账、销售合同及账面信息编制了销售业务函证汇总表，函证收入金额 16,030.33 万元及对应的期末应收账款余额 6,118.19 万元。截止审计报告日，我们寄发的涉及函证收入金额 10,417.90 万元及对应

的期末应收账款余额 4,273.61 万元的询证函尚未得到被函证单位的回函确认，另外由于贵公司只提供了部分被函证单位的函证信息，我们未能函证的收入金额 5,612.43 万元及对应的期末应收账款余额 1,844.58 万元，因此我们无法实施有效的审计程序，无法确认营业收入及应收账款的真实性和准确性。

### 3、工程施工循环的认定

#### (1)工程施工循环了解内控及控制测试

我们计划对贵公司工程施工循环执行了解内控及控制测试程序，我们已与贵公司管理层沟通并执行了内控访谈程序，我们已要求贵公司提供访谈中了解到的控制活动相关资料，包括但不限于我们抽查工程项目启动会确定的项目图纸和项目方案等会签资料的制定与审批、工程预算成本制定与审批、材料费用申请与审批、外包及其他工程费用结算的申请与审批等，截止审计报告日，贵公司尚未提供与本循环测试的相关项目资料，导致工程施工循环的控制测试无法执行。

#### (2)营业成本及存货价值的确认

截止审计报告日，贵公司尚未提供本年度已完工和在建项目成本确认相关的资料，包括但不限于：各项目期初成本明细表、各项目预算成本明细表、原材料收发存表、材料领用单（出库单）、各项目外包人工费用及其他费用结算单等。截止 2019 年 12 月 31 日存货余额 6,914.82 万元，2019 年度营业成本发生额 12,864.30 万元，鉴于上述重要审计证据的缺失，我们无法实施有效的审计程序以合理确认营业成本及存货的真实性、完整性和准确性。

此外，本年度在建项目的访谈及现场勘察程序贵公司亦未安排，我们无法实施存货监盘程序。贵公司未提供在建项目的工程进度单，我们通过现有的账面资料，发现部分在建项目工程预收款进度慢于合同约定进度，我们亦未取得贵公司客户的确认或第三方担保的有效的项目成本可收回金额的证据，因此我们对在建项目已发生成本的可收回性存在疑虑，但由于缺乏相关审计证据，相关在建项目存货减值损失的金额尚无法确认。

### 4、往来款的认定

截止审计报告日，贵公司未提供与预付账款、预收账款、其他应收款、其他应付款等往来相关的业务发生的背景资料，截止 2019 年 12 月 31 日，预付账款余额 14,094.14 万元，预收账款 20,979.97 万元，其他应收款 7,856.34 万元，

其他应付款 2,942.45 万元，我们无法核实涉及上述往来的交易性质及商业合理性，在无法执行访谈、函证等关键性程序的情况下，我们无法判断上述往来余额的真实性和准确性。

## 二、董事会关于无法表示意见的审计意见的说明

1、公司董事会尊重会计师的独立判断，同意大信会计师事务所对公司 2019 年度财务报告出具的无法表示意见审计报告。

董事郭友春、郭友明、郭杰、陈玉秀、吕春梅认为：作为公司董事，我们积极配合大信对我公司 2019 年年度审计。在审计过程中，我们多次与审计机构进行沟通，希望就无法表示意见涉及事项的内容了解审计机构实施的审计程序、是否存在审计程序受限情况、如果存在审计受限采取了哪些替代程序等。

公司董事会认为，由于更换会计事务所和疫情的影响，与前任事务所沟通不到位，销售合同、客户验收单和客户回款记录可支持收入确认，在产品盘存无法现场盘存可实施替代程序等。因此，从谨慎尽责的角度出发，我们对本次审计报告的审计意见持保留态度。

2、公司董事会认为公司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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

## 三、消除上述事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会对会计师事务所出具无法表示意见涉及的事项高度重视，将积极采取相应的措施，尽快消除无法表示意见的相关事项及其影响，切实维护广大投资者的利益。结合公司目前实际情况，公司已采取及将要采取的措施如下：

1、进一步完善内控体系建设，完善内控管理制度，加强与客户和供应商的沟通，争取聘任会计师事务所支持，就消除不确定事项完善内控流程和会计核算基础工作。

2、公司将加强公司治理，确保公司合法合规运营，加强信息披露管理，提升信息披露质量。

特此说明！

江苏苏力机械股份有限公司

董事会

2020年6月30日