



00002020060150153850
报告文号：大信备字[2020]第23-00048号

关于对江苏苏力机械股份有限公司
2019 年度财务报表出具无法表示意见
审计报告的专项说明
大信备字[2020]第 23-00048 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGECertifiedPublicAccountants.LLP
15/F,XueyuanInternationalTower
No.1ZhichunRoad,HaidianDist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对江苏苏力机械股份有限公司 2019 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明

大信备字[2020]第 23-00048 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》对江苏苏力机械股份有限公司（以下简称“苏力股份公司”）2019 年度财务报表进行了审计，并出具了大信审字[2020]第 23-00322 号无法表示意见的审计报告。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的相关要求，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标意见的内容

（一）比较信息延续至报告期的认定

因审计范围受限，我们未能获取与苏力股份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。

（二）工程收入的认定

我们根据苏力股份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，另外由于苏力股份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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGECertifiedPublicAccountants.LLP
15/F,XueyuanInternationalTower
No.1ZhichunRoad,HaidianDist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

（三）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

我们计划对苏力股份公司工程施工循环执行了解内控及控制测试程序，我们已与苏力股份公司管理层沟通并执行了内控访谈程序，我们已要求苏力股份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，苏力股份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，苏力股份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：各日期初成本明细表、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苏力股份公司亦未安排，我们无法实施存货监盘程序。苏力股份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，我们亦未取得苏力股份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。

（四）往来款的认定

截止审计报告日，苏力股份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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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、出具非标意见审计报告的依据和理由

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”。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响非常重大，无法判断对苏力股份公司财务报表的准确性和完整性可能产生的影响，故出具无法表示意见。

三、对报告期公司财务状况和经营成果的影响

上述事项，造成我们无法判断对苏力股份公司2019年度财务状况和经营成果的确切影响金额。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述事项我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、使用目的

本专项说明仅供苏力股份公司为2019年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年六月二十八日

仅供报告或场所使用



营业执照 (副本) (6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营场所 吴卫星 胡咏华

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、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅供报告或标书使用

证书序号: 0000119

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人的财政部门依法审批，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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

狄香雨 (仅供报告和标书使用)



姓名	狄香雨
Sex	男
出生日期	1976-02-28
Date of birth	1976-02-28
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
身份证号码	320105760229141
Identity card No.	320105760229141



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: 110001530071
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 05 月 31 日
Date of Issuance

狄香雨(110001530071)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

狄香雨(110001530071)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

江苏省注册会计师协会
2017 06 21

谭建国 (仅用于报告或标书使用)



姓名: 谭建国
 Full name: 谭建国
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1966-12-07
 Date of birth: 1966-12-07
 工作单位: 南京三联会计师事务所有限公司
 Working unit: 南京三联会计师事务所有限公司
 身份证号码: 340111196612070072
 Identity card No. 340111196612070072

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after



证书编号: 320100270002
 No. of Certificate: 320100270002
 发证日期: 1996年12月16日
 Date of issuance: 1996年12月16日

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

南京三联会计师事务所
 CPAs

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

2019年12月6日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年12月6日
 /y /m /d

10

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

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

11