

关于对江苏苏力机械股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 453 号

江苏苏力机械股份有限公司（ST 苏力）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入和应收账款

你公司本期营业收入为 1.63 亿元，期末应收账款原值 12,796.40 万元，坏账准备 1,694.76 万元，净值占总资产的比重为 24.99%。

年审会计师对你公司 2019 年财务报表出具了无法表示意见的审计报告形成无法表示意见的基础之一：截至审计报告日，年审会计师寄发的涉及收入金额 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，另外由于你公司只提供了部分被函证单位的函证信息，未能函证的收入金额为 5,612.43 万元，对应的期末应收账款余额 1,844.58 万元，因此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。

请你公司说明：

(1) 已发函证未能得到回函、部分被函证单位的函证信息无法提供的具体原因，是否积极配合审计完成函证工作；

(2) 应收账款和营业收入的确认和计量依据，是否有替代方式证实收入和应收账款的真实性和准确性；说明应收账款的期后回款情况。

2、关于存货和工程施工循环

你公司期末存货余额为 6,914.82 万元，占总资产的比重为 15.57%，较期初增加 39.5%。其中，原材料 2,028.99 万元，未完工项目成本 4,885.83 万元，未计提跌价准备。

形成无法表示意见的基础之二：截至审计报告日，你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、未安排在建项目的访谈及现场勘察程序，年审会计师无法实施存货监盘程序；你公司尚未提供与工程施工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。

请你公司说明：

(1) 未能提供存货价值确认相关资料、工程施工循环测试的相关资料并配合完成访谈及监盘程序的具体原因及合理性；

(2) 是否对存货进行了盘点和确认工作，说明工程施工循环相关的内控制度设计及具体执行情况；

(3) 期末主要在建项目的具体建设情况，存货大幅增加的原因及合理性；结合存货明细、合同定价等因素说明存货减值测试的具体方法及过程，未计提存货跌价准备的原因及合理性。

3、关于往来款

你公司期末预付账款 14,094.14 万元，占总资产比重 31.73%，较期初增加 534.26%，预付江苏硕果科技有限公司 9,755.24 万元，

占预付款项总额的 69.21%；预收账款余额为 20,979.97 万元，较期初增加 106.71%；其他应收款余额为 7,683.14 万元，较期初增加 254.22%，未披露款项性质；其他应付款余额为 2,942.45 万元，较期初增加 627.34%，款项性质均为往来款。

形成无法表示意见的基础之三：年审会计师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，无法判断上述往来余额的真实性和准确性。

请你公司结合业务模式、交易背景和内容、交易对手的情况等，详细说明各往来科目余额对应的交易内容、交易性质及合理性，期后相关业务的实际履约情况。

4、关于递延收益

你公司递延收益余额为土地出让金政府补助，期末余额 462.32 万元，与期初余额相同。2018 年摊销计入其他收益金额为 10.55 万元。

请你公司说明本期未对上述递延收益进行摊销的原因及合理性。

5、关于租金

你公司本期管理费用中租金为 0 元，上年同期 116.89 万元。

请你说明上期租赁的具体内容和用途，本期未发生租金支出的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在9月8日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年8月25日