

关于年报问询的情况说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

针对贵公司年报问询函，江苏苏力机械股份有限公司（以下简称“ST 苏力”）作如下回复：

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。

(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；

被函证单位配合审计完成函证工作。

函证正值疫情期间，加之函证日期临近财务报告报出日，函证时间比较仓促，造成部分被函证单位未能及时回函或未及时收到被函证单位回函。

报告期后主要被函证单位已陆续回函：审计期间共发出询证函 6 份，总金额 42,736,086.28 元，其中应收账款询证函 6 份，总金额 42,736,086.28 元。报告期后共收到询证函 6 份，总金额 42,736,086.28 元，其中应收账款询证函 6 份，总金额 42,736,086.28 元。

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。因金额较小或因疫情影响，客户未复工，因此，当时建议会计师执行审计替代程序。

(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。

本公司产品为涂装生产线设备，在安装完成时并经客户最终验收，标志着与商品相关的控制权已转移给客户，因此公司以取得客户确认的验收单或事实上通过最终验收作为收入确认时点。

有替代方式证实收入和应收账款的真实性和准确性。应收账款和营业收入的确认和计量，可以通过购销合同、银行回单、销售发票等相关资料来验证应收账款和收入的真实性和完整性。我公司与聘任会计师沟通过，在疫情等原因造成回函情况不理想时，可以采用替代审计程序，但审计人员在审计期间未实施替代程序。

截至 2020 年 8 月 31 日，2019 年应收账款回款额 71,173,212.79 元，占比 55.62%。

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。

(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；

审计期间，我公司向审计机构大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计人员提供了存货进销存报表，成本预算资料，相关会计凭证和原始凭证、存货成本计算单、期末库存盘点资料等存货价值确认相关资料，我认为相关资料足以证实存货价值的真实性和完整性。

聘任会计师认为，我公司工程施工循环测试的相关资料主要缺失工程验收成本决算报告。事实上，我公司产品验收时，客户主要是按技术标准验收并出具验收单，一般不单独出具成本决算报告。

至于未配合完成访谈及监盘程序，主要是针对在建工程项目而言的。因疫情影响，审计期间，在建项目暂时停工，或应当地地方政府要求，不能进入施工现场。为此，我单位提供了在建项目的销售合同，相关工程领发料原始凭证和记账凭证，运输证明，和部分在建工程项目现场照片等资料，我公司董事和高级管理人员多次与审计人员沟通，回答相关问询，就在建工程项目实施替代审计程序的可能性进行探讨，但未获聘任会计师认可。

(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；

我公司严格按照企业会计准则的要求，每年至少二次对库存物资进行盘点和确认。审计期间，我公司向审计人员提供了年末盘点表等相关原始资料。

我公司工程施工循环相关内控环节及主要控制点包括：

- 1、签订合同：经总经理或授权人员签章；
- 2、成本预算：技术中心负责人按图纸提供工程材料及工时用量，财务部经授权人员编制，总经理批准的工程成本预算表；
- 3、成本核算：
 - (1)生产领料：总经理授权人员、仓库主管、仓库管理员签字的领料单。
 - (2)人工费用：项目主管、总经理授权人员签字的项目工时月汇总表，总经理签字的工资表。
 - (3)制造费用：总经理签字的相关发票等原始凭证、成本主管编制的费用分配汇总表。
- 4、竣工结算：客户签章的验收单、销售发票，产品成本明细账、销售成本明细账等相关资料。

报告期间，经内部测试和评价，我公司上述内控制度得到有效执行，未发现重大缺陷，达到了公司内部控制的目标。

2019年工程施工循环业务相关资料审计期间均已提交给审计人员。

(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。

① 期末主要在建项目的具体建设情况

客户名称	工程项目名称	合同金额 (元)	不含税金额 (元)	开工日期	截至2019年 12月31日 存货金额 (元)
山东汉唐电动汽车科技有限公司	电动汽车涂装生产线	67,300,000.00	59,557,522.12	2019.12	21,111,423.67
随州常森汽车部件有限公司	车架总成涂装生产线	18,000,000.00	15,929,203.54	2019.12	4,845,639.78
丰宁满族自治县宏亭汽车部件有限公司	车架总成涂装生产线	18,500,000.00	16,371,681.42	2019.9	1,110,068.14
安徽安上装备科技有限公司	干式喷漆室 烘干室 三维升降台 废气处理系统 垂直地面链 平移车 电控系统	1,650,000.00	1,460,176.99	2019.10	1,114,296.30
上海机电设计研究院有限公司 (金龙)	考斯特车间及电泳烘干强冷	20,600,000.00	18,230,088.50	2019.11	1,668,258.02
安徽华菱有限公司车桥分公司	废气处理装置及自动喷涂设备	32,220,000.00	28,513,274.34	2019.9	4,349,683.44
广西玉柴新能源汽车有限公司	涂装车间前处理电泳线设备	15,896,200.00	14,067,433.63	2019.9	1,898,506.46
陕西秦达商用车辆制造有限公司	涂装线设备	11,100,000.00	9,823,008.85	2019.10	1,907,408.90
安徽华菱汽车有限公司车桥分公司	前处理、烘干、强冷、喷漆室等非标设备和电控搬迁及新增系统工程	20,150,000.00	17,831,858.41	2019.12	1,447,640.45
洛阳银隆新能源有限公司	涂装辊床输送系统	17,000,000.00	15,044,247.79	2019.11	1,558,477.88
湖南恒新重工机械有限公司	客车涂装生产线项目	12,980,000.00	11,486,725.66	2019.12	2,137,936.32
烟台舒驰客车有限责任公司	涂装车间客车喷漆烘干设备	79,951,700.00	70,753,716.81	2019.12	2,564,845.33
陕西帝亚新能源汽车有限公司	涂装非标、总协调	35,196,581.20	31,147,416.99	2019.11	3,020,527.49
一清舜泰(山东)智能科技有限公司	涂装车间面漆智能生产线	39,800,000.00	35,221,238.94	2019.11	123,633.65
	合计	390,344,481.20	345,437,593.98		48,858,345.83

②存货大幅增加的原因及合理性

2019年末存货余额69,148,229.75元,比年初增加19,579,612.27元。其中:原材料余额20,289,883.92元,比年初增加12,469,670.01元;原材料增加的原因主要为9月份后开工项目较多,企业需要增加库存备货。期末在产品余额48,858,345.83,比年初增加7,109,942.26元,期末在产品余额增加的主要原因为9月后开工项目较多,合同总值3亿多元,在产品成本占比合同不含税金额14.14%。

③未计提存货跌价准备的原因

企业主要原材料各类钢材,在年内市价基本稳定,期末在产品都为新建项目,建设周期都在三个月内,也不存在发生商品过时或客户偏好、技术进步等原因造成市场价格下跌迹象。因此,经期末减值测试,无需计提存货跌价准备。

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。

公司往来系公司正常业务经营产生，具体详见以下分析：
前五大其他应收款

债务人名称	期末余额	截至 2020 年 8 月 31 日回款情况	交易内容或性质
江苏亚峰科技集团有限公司	11,652,000.00	10,800,000.00	购烘干装置货款
盐城星米冠建材贸易有限公司	5,454,300.00	5,454,300.00	银票贴现
赵忠林	5,132,000.00	2,000,000.00	政府协调资金过桥
盐城市飞郡电热机械科技有限公司	5,051,698.63	2,000,000.00	电热设备款
楼王财政所	4,574,930.00	0.00	应与盐城万周科技有限公司并户，余额 991,830 元，已于 2020 年 1 月结清。
合计	31,864,928.63	12,796,594.96	

前五大其他应付款

债权人名称	期末余额	2020 年 8 月末余额	交易内容或性质
盐城万周科技有限公司	3,583,100.00	0.00	应与盐城楼王财政所并户
河北瑞腾新能源汽车有限公司	3,546,000.00	0.00	销售客户，记账错误，已调至预收账款
盐城创佳商标专利事务所有限公司	880,000.00	0.00	专利费
郭友红	295,273.00	295,273.00	外包劳务工资
潘良瑞	199,185.00	199,185.00	外包劳务工资
合计	8,503,558.00	494,458.00	

前五大预付账款

债务人名称	期末余额	2020 年 8 月末余额	交易内容或性质
江苏硕果科技有限公司	97,552,442.11	17,184,180.00	工程部件自动升降台等外购件

江苏苏腾机械有限公司	24,178,119.46	11,550,000.00	平移车、三维车等外购件
王伟松	2,054,924.39	3,078,424.39	外包电器
许益武	2,010,795.20	302,100.00	电器材料款
常州中电电气技术有限公司	771,810.00	771,810.00	电器材料款
合计	126,568,091.16	32,886,514.39	

前五大预收账款

债权人名称	期末余额	2020年8月末余额	备注
山东汉唐电动汽车科技有限公司	18,584,070.80	0	已开发票结算
丰宁满族自治县宏亭汽车部件有限公司	11,000,000.00	0	已开发票结算
烟台舒驰客车有限责任公司	10,606,090.99	0	已开发票结算
陕西帝亚新能源汽车有限公司	10,488,620.69	0	已开发票结算
随州常森汽车部件有限公司	9,310,344.82	0	已未开发票结算
合计	48,989,127.30		

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。

我公司 2019 年初递延收益余额 4,570,436.31 万元，为土地出让金政府补助收益，2019 年应摊销金额 52,725.67 元，实际摊销额为 0。对于该事项，我公司已于 2020 年 7 月作为非重大会计差错进行了账务处理，对应摊款未摊金额 52,725.67 元调减了 2020 年 7 月当期损益。

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。

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。

我公司 2018 年租赁楼王镇政府控股的江苏帆顺旅游开发有限公司厂房二幢，建筑面积 13637 平方，约定租金 90 元/平方，房租总价 1,227,330.00 元，江苏帆顺旅游开发有限公司按简易征收率 5%，开具增值税专用发票，我公司因此在 2018 年确认租金支出 1,168,885.71 元。2019 年我公司与楼王镇政府重新约定，若我公司年开票销售达 2 亿元以上，政府将免去我公司租金。我公司 2019 年开票销售达 3.4 亿元，因此按约定，我公司无租使用租赁房产。仅需按视同自有房

产缴纳房产税和土地使用税。因此 2019 年我公司无租金支出。

江苏苏力机械股份有限公司
2020年9月6日

