

关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司
2018 年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的
审核报告
天衡专字（2020）00831 号



0000202004009884
报告文号：天衡专字[2020]00831号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

**关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司
2018 年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的
审核报告**

天衡专字(2020)00831 号

苏州胜利精密制造科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了苏州胜利精密制造科技股份有限公司（以下简称胜利精密公司）2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了天衡审字（2020）01244号审计报告。

根据深圳证券交易所的要求，胜利精密公司编制了本专项说明所附的《苏州胜利精密制造科技股份有限公司关于2018年度审计报告中保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的专项说明》（以下简称“影响消除说明”）。

编制和对外披露影响消除说明，并确保其真实性、合法性及完整性是胜利精密公司的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上，对影响消除说明发表审核意见。我们对影响消除说明所载内容与我们审计胜利精密公司2019年度财务报表所审核的会计资料和审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。为了更好地理解胜利精密公司2018年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的事项，本专项说明应当与2019年度前期会计差错更正专项说明审核报告一并阅读。

本专项说明仅作为胜利精密公司2019年度财务报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附：苏州胜利精密制造科技股份有限公司关于2018年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的专项说明。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2020年4月28日

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

苏州胜利精密制造科技股份有限公司
关于 2018 年度审计报告保留意见所涉及事项的
重大影响予以消除的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对苏州胜利精密制造科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2018 年度财务报告出具了保留意见的审计报告（天衡审字（2019）01446 号）。公司董事会现就 2018 年度审计报告中保留意见所涉及部分事项的影响消除说明如下：

一、2018 年度保留意见的审计报告内容

我们在对胜利精密公司全资子公司苏州智诚光学科技有限公司（以下简称“智诚光学”）2018年度财务报表审计的过程中发现：

1、智诚光学是胜利精密公司于2015年8月收购的子公司，截止2018年末累计开具33,746.49万元（含税）发票未交给相关客户，上述发票金额智诚光学账面已确认营业收入、应交税费和应收账款。我们对智诚光学应收账款21户、账面余额65,807.35万元实施了函证程序，占智诚光学全部应收账款余额的98.70%。截止本报告出具日，我们共收到回函11户，回函余额 19,766.69万元，经客户回函确认的应收账款余额合计较智诚光学账面对应客户应收账款余额合计少32,850.28万元。尚有10户、账面余额13,190.38万元未收到回函。智诚光学未能对上述情况作出合理解释并对财务报表作出恰当的调整。

2、智诚光学在年终盘点时发现公司存货清单中价值3,867.52万元的货物未能找到相应的实物，也未能查明账实差异的具体原因并对财务报表作出恰当的调整；

3、智诚光学2018年8月开始改变存货核算方法，由实际成本法改为标准成本法，期末存货余额中保留的差异余额为8,509.00万元，公司未能合理的分摊标准成本和实际成本的差异。

4、智诚光学期末存货中存在较多长期呆滞品，其中货龄超过180天的存货账面价值6,704.54万元，公司对此未计提存货跌价准备。

综上，由于上述保留意见事项均发生于智诚光学原实际控制人经营管理期间，而原管理层无法对上述事项作出合理解释，胜利精密公司请求相关部门协助调查，截止本报告日，调查结果尚未明确，我们也无法实施满意的审计程序对智诚光学应收账款、销售成本和销售收入的真实完整性以及存货的完整性、计价准确性和存货减值计提依据的充分性获取充分适当

的证据，难以对相关的重要账户余额或发生额作出恰当的调整，无法判断对胜利精密本期和比较期间财务报表相关账户的具体影响金额。此外，上述事项可能影响智诚光学以前年度财务报表数据，但我们无法判断对智诚光学业绩对赌期间业绩完成情况产生影响的具体金额。

二、2018 年度审计报告保留意见所涉及事项已消除的情况说明

公司董事会、监事会和管理层高度重视上述保留意见所涉及的事项，为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对保留意见事项进行了梳理、核实。

1、公司已经取得全部未交付客户的发票，并对其交易真实性进行核实。核对销售部门的业务台账和客户对账单，对其不符事项进行追溯调整。

2、2019 年 8 月，智诚光学已停产，公司对其存货进行全面盘点，对其差异进行追查，并对影响年度财务报表进行调整。

3、公司对智诚光学的成本进行重算，对其差异进行分摊，并相应追溯影响的各个年度。

4、公司对其存货账面价值重新进行估值核算，据此计提了存货跌价准备。

5、对智诚光学对赌期间业绩完成情况重新进行测算，并计算相应的业绩赔偿金额。

综上所述，公司董事会认为 2018 年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除。