

宁波东力股份有限公司 专项审计报告

立信中联专审字[2020]D-0128号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200424435136

报告编号：立信中联专审字[2020]D-0128号

报告单位：宁波东力股份有限公司

报备日期：2020-04-24

报告日期：2020-04-24

签字注师：舒国平 孙华

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于对宁波东力股份有限公司 2019 年度 财务报表发表非标准审计意见的专项说明

立信中联专审字[2020]D-0128 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对宁波东力股份有限公司（以下简称“宁波东力”）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 4 月 24 日出具了带持续经营重大不确定性段落及强调事项的无保留意见审计报告（报告文号：立信中联审字[2020]D-0329 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性的内容

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”，所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一（二）所述，宁波东力为深圳市年富供应链有限公司提供担保，涉及金额为 137,014.91 万元，宁波东力经综合判断计提预计负债 40,000 万元。如财务报表附注二（二）所述，公司由于上述担保事项涉诉，部分资产及银行账户被冻结，偿债能力较弱，存在流动性风险。上述情况表明存在可能导致对宁波东力持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(二) 与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见”。

上述与持续经营相关的重大不确定性事项可能对公司的持续经营能力造成不利影响。因此，我们在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，通过明确补充信息的方式，提醒报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

二、强调事项

(一) 强调事项涉及的主要内容

如审计报告中“强调事项段”，所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三（二）所述，宁波东力因涉嫌信息披露违法违规，于 2018 年 8 月 24 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）的《调查通知书》（甬证调查字 2018039 号）。截至本财务报告批准报出日，中国证监会的立案调查工作仍在进行中，宁波东力尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

(二) 强调事项的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们认为宁波东力因涉嫌信息披露违法违规被中国证监会立案调查事项对报表使用者理解财务报表至关重要,为了提醒财务报表使用者关注此事项,我们增加强调事项意见段。

三、带持续经营重大不确定性段落及强调事项的无保留意见涉及事项对宁波东力公司财务状况及经营成果的具体影响

上述持续经营重大不确定性段落及强调事项涉及事项对宁波东力公司 2019 年度财务状况及经营成果无重大影响。

四、带持续经营重大不确定性段落及强调事项的无保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

宁波东力公司的持续经营重大不确定性段落及强调事项涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》编制,仅供深圳证券交易所对宁波东力定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2020年4月24日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统，
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 立信中联会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李金才

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，出具有关审计报告；承接相关业务；受托代理记账；法律、法规、国务院部门规章及规范性文件规定并须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11



登记机关

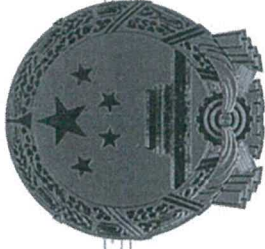
2019年12月 日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



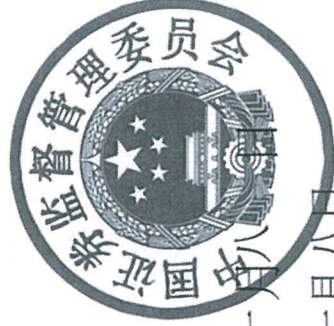
证书序号：000388

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：李金才



证书号：46

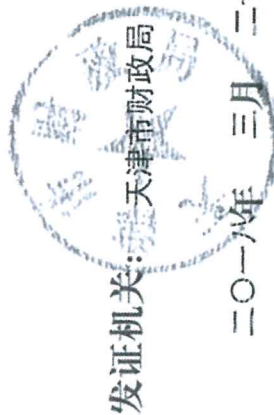
发证时间：二〇一一年十一月八日

证书有效期至：二〇一二年十一月八日

证书序号: 0000336

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，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》。



发证机关: 天津市财政局
二〇一八年 三月 二十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所:

天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 2013年10月14日

6

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.

2019 检

年 月 日

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.

年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 舒国平
Full name 舒国平
性别 男
Sex 男
出生日期 1965-01-05
Date of birth 1965-01-05
工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码 330106650105011
Identity card No. 330106650105011

浙江注册会计师协会 特别公告

4


注册编号: 330000480653
No. of Certificate 330000480653

批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 1893 浙江注册会计师协会

发证日期: 2018年12月01日
Date of Issuance 2018年12月01日

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.



年 月 日

5

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.

2018 检

注册编号: 330000480653
No. of Certificate 330000480653

批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 1893 浙江注册会计师协会

发证日期: 2018年12月01日
Date of Issuance 2018年12月01日



姓名 孙华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1972-02-08
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
 Working unit
 身份证号码 330224720208001
 Identity card No.

证书编号 330000480665
 No. of Certificate
 批准注册协会 浙江注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期 1995 年 08 月 01 日
 Date of Issuance



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

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

转出所 CPAs
 转出日期 年 月 日
 Date of transfer out
 转出所 CPAs
 转出日期 年 月 日
 Date of transfer out

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入所 CPAs
 转入日期 年 月 日
 Date of transfer in
 转入所 CPAs
 转入日期 年 月 日
 Date of transfer in

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

转出所 CPAs
 转出日期 年 月 日
 Date of transfer out
 转出所 CPAs
 转出日期 年 月 日
 Date of transfer out

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入所 CPAs
 转入日期 年 月 日
 Date of transfer in
 转入所 CPAs
 转入日期 年 月 日
 Date of transfer in



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.



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.