

# 关于对安徽瑞格电梯服务股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 294 号

安徽瑞格电梯服务股份有限公司（ST瑞格）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、关于持续经营能力

你公司本期净利润为-8,368,264.37元，报告期末累计未分配利润为-74,995,256.67元，归属于母公司所有者权益为-53,195,314.98元，本期营业收入较上年同期下降45.62%。报告期末，你公司短期借款余额为8,041,629.64元，其他应付款为74,603,014.96元。

你公司披露了如下应对措施：

(1) 战略调整毛利率偏低甚至亏损的分公司，2021年收回停止合作的电梯厂家的业务预存款、押金及保证金；

(2) 全面清理账期较长的预付款和应收款，采取法律手段催收逾期往来款项；

(3) 将现有资金投入至新战略项目业务，按照所占用资金的项目投资回报率来评估每个新项目给公司带来的回报，从高到低优先合作投放资金，确保资产收益最大化；

(4) 合理调整业务布局，调整部门架构，裁撤当前亏损的业务板块及人员，裁撤冗余的支撑部门人员；

(5) 加大融资力度，争取尽快完成新一轮的资金募集，补充公司现金流。

请你公司逐项说明上述应对措施的期后实施情况,持续经营情况是否得到有效改善。

## 2、关于营业收入与毛利率

你公司本期营业收入为 4,982,896.14 元,上年同期为 9,162,292.22 元,本期较上年同期减少 45.62%。你公司本期毛利率为 27.89%,上年同期为 13.88%。

请你公司结合收入确认依据、成本构成变化情况,说明营业收入与毛利率反向变动的原因及合理性。

## 3、关于应收账款

报告期末,你公司应收账款余额为 39,724,691.06 元,坏账准备余额为 35,632,813.24 元,账面价值为 4,091,877.82 元。应收账款余额中,3 年以上账龄的应收账款余额为 34,000,284.73 元,占应收账款总额的比例为 85.59%。

按坏账计提方法分类,单项计提坏账准备的应收账款为 2,066,650.00 元,按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款为 37,658,041.06 元。其中,按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款中 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上预期信用损失率分别为 37.97%、78.03%、88.94%、91.65%、93.63%、100.00%。

根据财务报表附注之“三、重要会计政策及会计估计”之“七、应收账款”披露,公司参照历史信用损失经验确认组合的预期信用损失

率，其中 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上预期信用损失率分别为 41.85%、70.52%、76.46%、93.05%、96.71%、100.00%。

请你公司：

(1) 结合客户信用情况、合同签署情况及款项催收情况，说明 3 年以上应收账款是否具备真实的交易背景，款项长期未收回的原因；

(2) 说明报告期末按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款的预期信用损失率与会计估计确认的预期信用损失率不一致的原因及合理性。

#### 4、关于预付款项

报告期末，你公司预付款项余额为 24,998,653.08 元，其中 3 年以上预付款项余额为 20,192,738.40 元，占预付款项余额比例为 80.77%。期末余额前五名预付对象中，预付安徽安信机电设备有限公司 15,033,246.65 元，预付期间为 2016-2018 年；预付安徽瑞隆机电设备有限公司 5,524,661.71 元，预付期间为 2017-2018 年；预付西安三九机电设备有限公司 2,434,128.67 元，预付期间为 2017 年。

经查询公开信息，安徽安信机电设备有限公司注册资本为 50 万元，参保人数为 0 人；安徽瑞隆机电设备有限公司参保人数为 0 人，从业人数为 1 人；西安三九机电设备有限公司于 2016 年 7 月成立，并于 2018 年 5 月注销。

请你公司：

(1) 结合业务模式、采购主要结算条款和内容、对应销售情况、

期后到货或退款情况，说明发生大额预付款项的原因及合理性，供应商是否具备相应供货能力；

(2) 说明公司供应商的遴选机制及公司采购相关的内部控制是否有效运行；

(3) 说明预付款项未计提减值准备的原因及合理性。

## 5、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款余额为 16,439,910.51 元，坏账准备余额为 12,784,490.06 元，账面价值为 3,655,420.45 元。其他应收款余额中往来款为 11,418,336.06 元，占其他应收款总额的比例为 69.45%。

期末其他应收款余额前五名中，包含应收关联方安徽海宁投资实业有限公司往来款 5,476,000.00 元，应收安徽奥力机械科技有限公司往来款 3,932,560.00 元（已全额计提坏账），应收宿州欣通劳务有限公司往来款 1,000,000.00 元。

按坏账计提方法分类的其他应收款中，按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款为 12,364,527.51 元。其中，1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上预期信用损失率分别为 24.71%、33.81%、69.48%、76.08%、100.00%、100.00%。

根据财务报表附注之“三、重要会计政策及会计估计”之“八、其他应收款”披露，公司参照历史信用损失经验确认组合的预期信用损失率，其中 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上预期信

用损失率分别为 12.80%、16.33%、39.07%、53.18%、75.93%、100.00%。

请你公司：

(1) 结合其他应收款的交易背景、账龄、交易对方经营情况及款项催收情况，说明应收安徽海宁投资实业有限公司、宿州欣通劳务有限公司款是否具有收回可能性；

(2) 说明报告期末按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款的预期信用损失率，与会计估计确认的预期信用损失率不一致的原因及合理性。

## 6、关于存货

报告期末，你公司存货中发出商品账面余额为 15,809,426.99 元，跌价准备余额为 5,348,222.21 元，账面价值为 10,461,204.78 元。

根据审计报告，发出商品主要为以前年度发生的未完成检验的电梯安装项目，年审会计师对发出商品各项目的相关客户实施了函证程序，均未能获取回函，无法通过其他审计程序获取充分、适当的审计证据以确认发出商品的真实性、完整性，以及是否存在减值情况。

请你公司：

(1) 结合发出商品的发出时间、平均检验周期、合同签署情况说明发出商品各项目未完成检验的原因及合理性；

(2) 结合发出商品合同具体条款及收入确认依据，说明发出商品跌价准备的计算依据及过程；

(3) 说明发出商品函证均未取得回函的原因及合理性。

## 7、关于关键岗位人员兼任

自 2018 年 11 月至今，你公司董事会秘书处于空缺状态，由董事长周翔代为担任信息披露负责人职责，董事长周翔同时兼任总经理职务，履行相应职责。

请你公司：

(1) 说明董事长、总经理、信息披露负责人由一人兼任的原因，公司后续聘任董事会秘书或信息披露负责人的安排及预计完成聘任安排的时间；

(2) 说明在董事长、总经理、信息披露负责人由一人兼任的情况下，公司如何保证公司治理结构、信息披露的有效运作，以及董事长长期履行相关职责是否能够保证勤勉尽责。

## 8、关于诉讼事项

根据审计报告，截至审计报告出具日，你公司涉及诉讼事项共 5 笔，标的金额为 2,659.71 万元，其中已结案 1 笔，标的金额为 118.00 万元；已裁定尚未执行完毕或未执行（或部分执行）3 笔，标的金额为 1,725.65 万元；已调解撤案 1 笔、标的金额为 816.06 万元。

你公司年报重大事项部分，未披露重大诉讼、仲裁事项。

请你公司：

(1) 说明是否存在报告期内发生的累计金额占净资产 10%及以上的诉讼、仲裁事项；如是，请补充披露；

(2) 说明报告期内是否存在结案的、未结案的重大诉讼、仲裁案件；如存在，请补充披露。

## 9、关于销售费用与销售人员数量

你公司本期销售费用金额为 13,244.00 元，仅由业务招待费和其他构成，业务招待费 1,000.00 元、其他 11,344.00 元；上年同期销售费用为 509,828.20 元，本期较上年同期减少 97.58%，你公司解释销售费用下降的主要原因是全面精简销售人员，从而导致用工成本及相关人员费用下降。

年报披露，你公司销售人员期初人数为 5 人，本期新增 3 人，本期减少 0 人，期末人数为 8 人。

请你公司：

(1) 说明销售人员薪酬的归集情况及相关会计处理情况；

(2) 说明本期销售人员数量增加与披露的“全面精简销售人员，导致用工成本及相关人员费用下降”是否存在矛盾，员工数量增加的情况下，用工成本及相关人员费用下降的原因及合理性；

(3) 结合前期销售费用构成情况和同行业可比公司情况，说明销售费用的构成的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 10 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

2021年7月27日