

## 对安徽瑞格电梯服务股份有限公司的年报问询函的回复

公司监管一部:

我司于 2021 年 7 月 27 日收到贵部《关于对安徽瑞格电梯服务股份有限公司的年报问询函》，现将有关情况回复如下：

### 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-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。

回复：

针对以上应对措施的实施情况，目前进展如下：

- 1、 目前已完成所有亏损的分公司，相关合作电梯厂家的保证金已收回，部分未收回的保证金已经与对方协商互抵欠款。
- 2、 针对公司的应收账款，我公司已与律师事务所合作，对相关逾期未付项目进行回收。
- 3、 针对公司架构已重新布局完成，相关人员已完成精简。
- 4、 公司业务已从传统电梯销售业务转型电梯物联网项目，部分项目已成功落地，目前公司持续经营情况已得到改善。
- 5、 公司积极接触投资人，为后续融资着手准备。

## 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。

回复：

本期营业收入较上年同期减少 45.62%，主要系公司失信没有完全解除，不能正常参与项目招投标，传统业务只能靠老客户及口碑签订少量合同，以及电梯物联网方面的相关项目的补充，但收入仍然不足，导致公司营业收入大幅度降低。公司已和各债权人进行协商，积极解除失信状态，恢复正常生产经营。

## 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。

回复：

目前公司存在的应收账款部分已通过法律手续追收，部分款项已转入公司账户。针对3年以上应收账款全部是真实交易形成的，款项未收回的主要原因是：

- 1、公司目前负面影响事情较多，银行账户处于冻结状态，该方面也是造成要款难度的其中原因之一。
- 2、前期项目在施工过程中很多历史遗留问题一直未解决，公司目前经营情况也没有资金解决，该方面是款项未收回的主要原因。
- 3、目前公司由于业务及经营情况，没有多余人员负责应收款项的催收。

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。

回复：

公司形成预付账款的主要原因是：电梯是定制产品，供应商收到预付款才能排产，其次电梯安装及电梯维保，付款方式也是预付款，后期由于公司经营出现问题，造成很多项目无法再开展，导致预付款项一直未核销，后期已与相关供应商协商一致，预付的款项停止供货，部分预付款项已陆续返还，该方面也是未提减值准备的原因。

## 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。

回复：

1. 针对其他应收款，安徽海宁投资实业有限公司及宿州欣通劳务有限公司，我公司前期已与对方协商，该款项在后期会分期退还。

2. 其他应收款的预计信用损失率是按照账龄分析法组合的历史平均迁徙率，考虑预期损失率与历史损失率可能变动幅度而确定。在报告期末实际执行按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款的预计信用损失率时因原估计的其他应收款项存在分类及账龄差异、重新修订了的信用预计损失率计算，导致会计估计确认的预计信用损失率与期末按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款的预计信用损失率不一致。

## 6、关于存货

(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。

回复：

截止 2020 年 12 月 31 日发出商品账面余额为 15809426.99 元，存货跌价准备余额为 5348222.21 元，账面价值为 10461204.78 元。其中亳州市教育经费核算中心、河南林九建设工程有限公司、安徽拓实置业有限公司、安徽亚源印染有限公司以及安徽汇丰投资集团有限公司的电梯项目我司已全部安装完毕，由于工程存在遗留未解决问题，导致项目无法验收，剩余安装未结束的项目，前期由于公司资金短缺，无法垫资，从 2019 年，我司已多方面筹集资金，陆续在解决项目遗留问题，使项目达到验收标准，从而再与客户结算未收回款项。对发出商品的管理，我公司安排工程专人定期检查。

2019 年我公司根据发出商品的实际库存及目前存在的问题，对部分时间较长的项目，计提了存货准备，计提的依据是：部分公司处于半经营状态，并且部分工程存在遗留未解决问题的时间较长，短期内无法解决。

由于发出商品时间较久，项目上人员更换频繁，另外一方面是每年都发函件，造成对方不愿意配合，造成发出函件未取得回函。

## 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。

回复：

1. 董秘离职后，由于公司经营状况及实际情况，决定由董事长周翔兼任信批负责人，后续经营正常后，再聘任董事会秘书；
2. 董事长周翔兼任信披负责人期间，资料及文件由公司专职文员来完成，董事长周翔进行最终审阅、批准后执行，信批工作及董事长相关职责并无冲突和影响。

## 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。

回复：

公司在报告期内并不存在以上所说的诉讼情况，所有的相关诉讼已经在年报审计中进行相关披露。

### 9、关于销售费用与销售费用数量

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 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。

回复：

1. 公司所有销售人员全部归集计入销售费用，会计处理方式符合会计准则。



2. 目前公司的员工结构大部分为老员工，部分岗位人员由于实际工作情况，调整为兼职销售，所以在总体结构不变的情况下，销售人员的增加实际是减少相关岗位调整而来的。
3. 根据公司目前的经营情况以及项目市场情况，我公司目前的销售费用构成具备合理性。

  
安徽瑞格电梯服务股份有限公司  
2021年8月17日