

浙江梅轮电梯股份有限公司关于对上海证券交易所 2019 年年度报告信息披露监管问询函的回复公告

证券代码:603321 证券简称:梅轮电梯 公告编号:2020-020

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。2000年5月29日,浙江梅轮电梯股份有限公司(以下简称"梅轮电梯"或"公司")收到上海证券交易所《关于浙江梅轮电梯股份有限公司2019年年度报告的信息按露监管问询函》(上证公函[2020]0622号,以下简称"何间询函》"),根据《问询函》的,根据《问询函》的,根据《问询函》的,根据《问询函》的,根据《问询函》的,是是一个机构就相关问题进行了逐项回复,现将回复的具体内容公告如下: 1. 关于生营业务。公司于2017年9月上市。近三年年报显示,2017年至2019年,公司营业收入均为7.3亿元左右,毛利率从29,40%降至24.99%,当期归母净利润分别同比下降15.42%。34.58%。21.04%。请公司:(1)结合行业发展形势,上下游情况、同行业公司经营情况、自身经营情况,给为请以订单价格和成本等,说明公司毛利率持续下滑的具体原因;(2)结合目前经营情况、盈利来源,未来发展战略和经营计划,说明主营业务盈利水平是否存在持续下滑风险,以及公司拟采取的应对措施。请年审会计师事务所就问题(1)发表意见。

见。 【回答】 (1)结合行业发展形势、上下游情况、同行业公司经营情况、自身经营优劣势、 订单价格和成本等,说明公司毛利率持续下滑的具体原因; 1、公司近三年主要销售数据如下: 2015年主要销售数据如下:

单位:	万元						
项目	201	9年	201	8年	2017	2017年	
坝日	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
主营业务	73,264.20	55,179.82	73,436.69	56,369.97	72,969.54	51,635.23	
其他业务	431.46	101.52	325.19	114.82	220.52	38.95	
合计	73,695.66	55,281.34	73,761.88	56,484.79	73,190.06	51,674.18	
公司近	三年毛利率	数据列示如	下:				
毛利率	1	2019年	2	2018年	201	2017年	
主营业务		24.68%	1	23.24%		29.24%	
其他业务		76.47%	(64.69%	82	34%	
fals. A							

综合 24.99% 23.42% 29.40% 主营业务占总收入的 99%以上,公司营业收入毛利率变动主要受主营收入毛利率变动,因此拟主要分析主营业务毛利率变动情况。公司近三年毛利率持续下滑的原因分析如下:原因一,产品售价,单位成本波动、公司主要产品分为直梯,扶梯,入行道,直梯收入占主营业务收入比重在 85%以上,因此拟对直梯进行单位定价和单位成本分析:公司近三年直梯单位售价和单位成本如下:

直梯	2019年	2018年	2017年
主营业务收入(元)	573,071,547.72	588,684,825.81	525,019,953.45
主营业务成本(元)	423,872,566.59	444,335,026.53	351,204,203.78
毛利率	26.03%	24.52%	33.11%
数量(台)	6846.00	6765.00	5420.00
平均单价(元/台)	83,708.96	87,019.19	96,867.15
平均单位成本(元/台)	61,915.36	65,681.45	64,797.82
\r \	17 37 71 1 1 1 1 1 1 1 MY 101 L	2 E/ m/s 134 / + 14 / 420 - 3 L :	m / L L - B/ n-4/

(4.77)。 a. 近年,房地产市场受到国家政策调控影响,增速放缓,对二三四线城市影响较大,而公司主攻市场在二三四线城市,本身客户定位即为追求性价比的客户,因此房地产增速放缓对公司所处电梯行业产生了较大的影响。市场的缩小进一步加剧了行业内部的竞争,价格竞争比较普遍且激烈。公司为了增强产品竞争力,降低了电梯的售价,最终反映在了电梯平均售价连续三年降低。 b.公司生产所需的主要直接材料包括原材料和外购件两大类,占总成本的90%以上。原材料主要包括钢板,稍朝、槽钢、不锈钢等,外则件主要包括主机、控制柜、导轨、层门装置、开门机等。因此单位成本会随钢材价格波动而变动。



根据中国联合钢铁网提供的钢材价格,原材料钢材价格自2016年开始持续上

根据中国联合钢铁网提供的钢材价格,原材料钢材价格自 2016 年开始持续上涨,因此公司 2017-2018 年电梯单位成本也随之上升,2019 年钢材价格趋稳,略有下降,故 2019 年电梯单位成本水出现下降。原因 2、销售模式的结构变化公司销售模式按是否为客户提供安装及维保服务,可分为大包模式和买断模式。近三年公司大包设备和买断设备的销售收入,数量及占比情况如下:年份 2019年 2018年 2017年 项目 收入(元) 数量(合) 收入(元) 数量(合) 数量(合) 数量(合) 数量(合) 数量(合) 数量(合) 数量(合) 数量(合) 929 151,150,841.57 大包设备 104,026,502.89 1,419 176,181,779.73 1,410 6,430 458,016,938.63 买断设备 576,113,596.17 6,984 545,751,209.46 合计 680,140,099.06 696,902,051.03 年份 2019年 2017年

项目 21.69% 18.08% 27.78% 78.31% 81.92% 72.22% 15.29% 11.74% 买断设备 由上表的三期变动可见,买断设备为主营业务收入的主要来源,近三年公司大包项目数量,收入占比逐年下降,由于大包项目同时提供安装服务,设备价格定价较高,毛利高于买断式销售,因此随着大包方式销售设备数量,收入占比逐年降低,公司总体毛利也呈现下降趋势。

公司。以下七利也至现下降趋势。 2、根据同行业上市公司披露的定期报告,公司与同行业上市公司的经营情况比较如下:

单位	:万元						
同行业		201	9年	201	8年	2017年	
1011 J MK		收入	成本	收入 成本		收入	成本
	主营业务	81,976.39	60,233.28	87,417.84	60,454.78	74,511.66	49,212.16
快意电梯	其他业务	181.71	27.91	253.59	62.22	390.89	19.33
	合计	82,158.10	60,261.19	87,671.43	60,517.00	74,902.55	49,231.49
	主营业务	362,537.66	254,896.29	306,453.50	227,281.17	324,207.23	225,003.81
康力电梯	其他业务	3,775.37	1,998.18	2,730.08	1,425.62	3,786.27	1,648.85
	合计	366,313.03	256,894.47	309,183.58	228,706.79	327,993.50	226,652.66
	主营业务	78,717.32	57,250.81	120,055.76	89,566.40	115,965.36	77,119.43
远大智能	其他业务	2,257.54	1,117.49	3,425.31	1,756.20	1,966.10	970.75
	合计	80,974.86	58,368.30	123,481.07	91,322.60	117,931.46	78,090.18

同行业	上市公司的毛利	率变动情况如下:		·
	毛利率	2019年	2018年	2017年
	主营业务	26.52%	30.84%	33.95%
快意电梯	其他业务	84.64%	75.46%	95.05%
	综合	26.65%	30.97%	34.27%
	主营业务	29.69%	25.84%	30.60%
康力电梯	其他业务	47.07%	47.78%	56.45%
	综合	29.87%	26.03%	30.90%
	主营业务	27.27%	25.40%	33.50%
远大智能	其他业务	50.50%	48.73%	50.63%

正大智能
其他业务
综合
27.92%
26.04%
33.78%
同行业上市公司的毛利率 2017 年至 2019 年总体呈下降趋势,公司的情况与行业普遍情况不存在较大差异。
3.会计师核查情况及核查意见核查情况。
核查情况。对于营业收入,我们主要执行了以下核查程序:
(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性:
(2)选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;
(3)结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况:
(4)对本年记录的收入交易选取样本,核对发票,销售合同及出库单、检验合格报告,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;
(4)对本年记录的收入交易,选取样本,核对出库单、检验合格报告,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;
(5)就资产负债表目前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单、检验合格报告,还有关键大力,对异常毛利率项目进行进一步的查验;并将总体毛利率与同行业毛利率进行对比分析和趋势分析。对于营业成本,我们主要执行了以下核查程序:
(1)了解与成本、核们主要执行了以下核查程序:
(1)了解与成本、核则主要执行了以下核查程序:
(1)了解与成本核算是否合理并一贯执行;

对于营业成本、我们主要执行了以下核查程序。
(1)了解与成本核算相关的会计政策和核算方法,重点关注了成本核算是否合理并一贯执行;
(2) 执行分析性复核程序,包括但不限于存货各项目的占比及其变化情况、结合主要产品的投入产出比及单位能耗情况分析主要产品的改办变动;
(3) 执行存货计价测试。确认成本计价原则是否与其制定的会计政策保持一致,并保持了一贯性原则,以及成本核算计价结果是否准确;
核查意见;
基于实施的审计程序,我们认为,就财报录整体的公允反映而言,公司营业收入和营业成本的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。
(2)结合目前经营情况、盈利来源、未来发展战略和经营计划,说明主营业务盈利水平是否存在持续下得风险,以及公司拟采取的应对措施。公司生营业务为各类直梯。自动扶榜和自动人行道的研发、制造、销售以及相关安装、维保、改造服务、整机产品销售是公司目前主要盈利来源。公司近年来经营情规稳定。2017年至2019年销售收入分别为 7.32 亿元,7.38 亿元和 7.37 亿元,销售规模稳定且保持在较高的水平。建设及房地产行业的配套产业,虽然受到国内签升的规模。后,所处电梯行业作为城市建设及房地产行业的配套产业,是然受到国内签升结构调整、下游房地产市场调控政策等因素影响,下游需求增速趋缓、行业全量特增长,供需矛盾、刚性需求和改善性需求仍有进一步的释放空间。同时,老旧电梯行组保持增长,供需矛盾、刚性需求和改善性需求仍有进一步的释放空间。同时,超看被不够免销量,不够和多少地产,基建增量驱动正逐步转变为新梯、更新充生、服务有增强,们企业由以往的房地产,基建增量驱动正逐步转变为新梯、更新充重、服务有增强,行业由以往的房地产,基建增量驱动正逐步转变为新梯、更新充地、更新充量,不可能是不可能,是有一定,将进一步格,是有一定,将进一步提高市场份额。

体盈利水平。 未来,公司将继续保持主营业务方向,不断优化综合管理能力,同时,通过坚持 以客户为导向的经营策略,强化内部管理,提高产品品质,为公司发展战略的实现 而积极努力。 2. 关于购买理财产品。年报显示,2019年度,公司实现归母净利润 3959.02 万

元,其中理财收益 1648.60 万元,占比 41.64%。报告期内,公司累计使用 5.99 亿元自有资金、5600 万元募集资金购买理财产品,金额合计占总资产的 40.55%,期末未到期余额 5.3 亿元。 请公司:(1)补充披露报告期内购买理财产品的具体情况,包括发行主体、产品名称、产品类型、投资期限、收益类型、结构化安排、底层资产、资金的实际去向、混后回收情况,说明是否存在关联关系和未披露的利益安排,并就非保本类理财充分提示风险;(2)结合流动性需求、未来经营安排、投资及研发计划等;说明持续大额购买理财产品是否影响公司主营业务投入和发展。请年审会计师事务所就问题(1)物买理财产品是否影响公司主营业务投入和发展。请年审会计师事务所就问题(1)物买理财产品是否影响公司主营业务投入和发展。请年审会计师事务所就问题(1) 发表意见。

(1)补充披露报告期内购买理财产品的具体情况报告期内,公司购买理财产品的具体情况列示如下: 单位:万元

发行主体	产品名称	产品金额	产品类型	理财生 效日	理财到 期日	收益 类型	资金去向	期后回 收情况	是构关交易
广发银行	广发银行"薪 加薪 16 号" 人民币结构 性存款 XJXCKJ5850	2,000.00	保本 浮动 收益 型	2019/2/	2019/5/	保本浮息	投资于货币 市场工具 20%-100%、 债券 0% -80%	2019/5/ 3,全额 回收	否
浙江浙商证 券资产管理 有限公司	浙商汇金增 强聚利集合 资产管理计 划	200.00	T+1	2019/4/9	2019/5/	非保本浮息	权益类产品 0%-20%、固 定收益类产 品 0%-95%、 权证 0% -2%、现金类 资产 5% -100%	2019/5/10,全额回收	否
稠州银行	稠州银行"如 意宝" RY190018 期机构理财 产品	3,000.00	保本 浮动 收益 型	2019/1/	2019/5/ 15	保本浮息	现金 0-20%、 货币市场工 具 20-100%、 债券资产等 0-80%	2019/5/15,全额回收	否
广发银行	广发银行"薪 加薪 16 号" 人民币结构 性存款 XJXCKJ6070	4,000.00	保本 浮动 收益 型	2019/2/ 18	2019/5/ 15	保本浮息	投资于货币 市场工具 20%-100%、 债券 0% -80%	2019/5/ 15,全额 回收	否
交通银行	交通银行蕴 通财富结构 性存款 1 个 月	3,000.00	期 深型 构 款	2019/4/	2019/5/ 17	保本浮息	与3M Shibor 挂钩,条件触 发时,银行提 前结束理财 合同,归还本 息	2019/5/ 17,全额 回收	否
交通银行	交通银行蕴 通财富结构 性存款1个 月	5,000.00	期 深 型 构 款	2019/4/	2019/5/ 17	保本浮息	与3M Shibor 挂钩,条件触 发时,银行提 前结束理财 合同,归还本 息	2019/5/ 17,全额 回收	否
广发银行	广发银行"薪 加薪 16 号" 人民币结构 性存款 XJXCKJ7680	10,000.00	保本 浮动 收益 型	2019/5/	2019/8/ 15	保本浮息	投资于货币 市场工具 20%-100%、 债券 0% -80%	2019/8/15,全额回收	否
广发银行	广发银行"薪 加薪 16 号" 人民币结构 性存款 XJXCKJ8981	10,000.00	保本 浮动 收益 型	2019/8/ 20	2019/11 /18	保本浮息	投资于货币 市场工具 20%-100%、 债券 0% -80%	2019/11 /18,全 额回收	否
浙江浙商证 券资产管理 有限公司	浙商金惠瑞 享聚利6号 集合资产管 理计划	200.00	集合 资理 计划	2019/5/ 29	2019/12	非保本浮息	债券 0-100%、金 融产品 0-40%、现金 资产类 0-100%	2019/12 /6,全额 回收	否
瑞丰银行	瑞丰银行结 构性存款产 品 19001 期	20,000.00	保浮收型构存	2019/5/ 16	2020/5/ 15	保本浮息	与 3M Shibor 挂钩,条件触 发时,企业将 获得额外利 息。	2020/5/15,全额回收	否
交通银行	交通银行蕴 通财富结构 性存款 12 个 月	15,000.00	期 深型 构 款	2019/5/ 17	2020/5/ 15	保本浮息	与 3M Shibor 挂钩,条件触 发时,银行提 前结束理财 合同,归还本 息	2020/5/15,全额回收	否
交通银行	交通银行蕴 通财富结构 性存款 12 个 月	3,000.00	期 限 动 岩 存 款	2019/5/20	2020/5/	保本浮息	与 3M Shibor 挂钩,条件触 发时,银行提 前结束理财 合同,归还本 息	2020/5/ 18,全额 回收	否
交通银行	交通银行蕴 通财富结构 性存款 12 个 月	5,000.00	期限 型 料 型 数 表	2019/5/20	2020/5/	保本浮息	与 3M Shibor 挂钩,条件触 发时,银行提 前结束理财 合同,归还本 息	2020/5/18,全额回收	否
广发银行	广发银行"薪 加薪 16 号" 人民币结构 性存款 XJX- CKJ12436	10,000.00	保本 浮动 收益 型	2019/11 /19	2020/2/ 17	保本浮息	投资于货币 市场工具 20%-100%、 债券 0% -80%	2020/2/ 17,全额 回收	否
合计		90,400.0							

(3)向理财产品的发行主体独立函证公司购买理财产品的余额,所有期末理财产品的发行主体已回函相符;
(4)补充查询了企业 2019 年末 53,000.00 万元的理财产品期后收回情况,复核回收日期与金额是否与原定到期日存在重大差异; 核查意见
基于实施的审计程序,我们未发现公司与理财产品的发行主体,理财产品的投资去向之间存在关联关系,或者未披露的利益安排。
(2)结合流动性需求,未来经营安排,投资及研发计划等,说明持续大额购买理财产品是多影响公司主营业务投入和发展,由于近几年公司的经营现金流状况良好,自有资金相对充足,在保证公司未来规划及发展过程中正常经营所需流动资金的情况下,合理有序安排阶段性闲置购买理财产品,公司购买理财产品的原因系为提高时有闲置资金的收益。公购买理财产品、公司购买理财产品的原因系为提高自有闲置资金的收益。实理财产品的主要以期限不超过12 个月的保本理财产品为主、主要投资于债券货币市场工具,现金等固定收益类产品,出现无法回收的风险较小。使用自有资金购买理财产品不影响公司主营业务投入和发展,有效提高了自有资金的收益和回报。

(新文理财产品不影响公司主营业务投入和发展,有效提高了自有资金的收益和回报。
3、关于对外投资。根据相关公告、公司拟出资不超过2.5亿元受让台州就名的资产的15.48%。本金及收益将在高铁项目运营期内逐步收回。合伙企业总持期未愈约47.65亿元。公司已于2019年10月协议受让3%的份额。金额约占期末金额约在47.65亿元。公司已于2019年10月协议受让3%的份额。全报显示、前述转让事项正在办理工商变更登记年续、公司2019年度。2020年一季度已合计出资1.05亿元。请公司(1)补充披露合伙企业经营费了2.020年一季度已合计出资1.05亿元。请公司(1)补充披露合伙企业各投资人是否均已实缴出资、公园和资金新说明该项目预计实现收益的时间,并提示不确定性风险(2)说明受让出资份简洁完成工商变更登记的原因、目前进展、是否存在实质性障碍及预计完成时间,是否影响公司已支付资金的安全性,并相应提示风险。
【回答】
(1)补充披露合伙企业各投资人是否均已实缴出资、公司出资金额的具体投向,并结合高铁项由通速设及运营周期。2000年更多过计定成时间,是否影响公司已支付资金的安全性,并和应提示风险。
【回答】(1)补充披露合伙企业各投资人是否均已实缴出资、公司出资金额的具体投向,并结合高铁项目建设及运营周期,合伙企业经营模式及盈利来源等,说明该可量通过支速的发生。以普通合伙人发出的缴款通知书为从上间等分离的是企业各投资人场按合伙协议约定,以普通合伙人发出的缴款通知书为伙人回复,各投资人均按合伙协议对应份额出资到位。公司出资投资于抗组合价,是否总证的原义,该项目建设财 4年、运营期 30年,2011年为运营上依运营,2011年为运营上依运营,2011年为运营上依实的发生性,并中时间,投资过半、完成工程过半。合伙企业是作为项目的民营资本出资主体,合伙企业是作为项目、是有效是不见证的原义和,10时间为运营,2011年,10时间为运营,2011年,10时间为运营,10时间为运营,10时间,是否不在实质性原,10时间为实验,10时间,是否存在实质性原,10时间为全线保证,10时间,2000年第一定成,2011年,2

版作证计,共示应收账款均按账股组合证证,报告的例内合订订提外账准值 693.07 分元。 请公司:(1)结合主要客户情况、信用销售政策、收入确认政策及可比公司情况,说明应收账款账龄较长的原因及合理性:(2)补充披露 1 年以上应收账款期末余额前五名的具体情况,包括欠款方名称、金额、款项形成原因、信用期、账龄及坏账准备,并说明是否存在美具体情况,说明相关环账准备是否充分、需要了企调,客户信用变化等因素,并对比同行业公司坏账计提政策,说明计提是否充分、合理。请年审会计师事务所发表意见。 【回答】 (1)结合主要客户情况(信用销售政策、收入确认政策及可比公司情况,说明应收账款账龄较长的原因及合理性: 1、主要客户情况 公司客户比较分散,选取 2019年末应收账款余额大于 300 万以上的客户列示

	:司客户比较分散,选取 2019 年末应	收账款余额大	:于 300 万以	人上的客户列示
如下:	, n , -			
	位:万元		111 12	
序号	客户	应收余额	模式	客户类型
1	淮安高新置业有限公司	1,231.97	直销大包	政府主导项目
2	绍兴柯北新农村建设投资开发有限公司	839.85	直销大包	政府主导项目
3	淮安市淮安区城投置业有限公司	541.42	直销大包	政府主导项目
4	武汉汉口北商贸市场投资有限公司	512.38	直销买断	政府主导项目
5	江苏天明电梯有限公司	479.21	经销模式	经销商
6	中铁十四局集团第一工程发展有限公司	474.25	直销买断	政府主导项目
7	首天建设集团有限公司	452.00	直销大包	房地产企业
8	新疆恒兴乌进出口贸易有限公司	435.83	经销模式	经销商
9	卓尔发展(天津)有限公司	424.43	直销大包	民营企业
10	湖北鸿艺投资有限公司	411.20	直销大包	政府主导项目
11	安徽省麦道电梯有限公司	396.47	直销买断	经销商
12	淮安越商置业有限公司	393.74	直销大包	政府主导项目
13	永利地产集团有限公司	328.89	直销大包	房地产企业
14	新疆利安伟业机电有限公司	321.49	直销买断	经销商
15	绍兴柯岩建设投资有限公司	307.07	直销大包	政府主导项目
	合计	7,550.20		
	应收账款总额	26,141.78		
	占比	28.88%		

公司主要客户为以国有企业、和房地产企业、经销商为主要客户,国有企业和房地产企业一般对应的建设项目时间跨度大、工期长。同时,此外,国有企业内部付款相批流程较长严格、较一般企业回款慢。房地产企业未预售房前资金不充裕、因此多存在对应项目开始销售后再回款情形,导致公司应收账款回款较慢,由于公司客户信用良好,运营正常,预计有能力将款项付清。
2.信用销售政策
①外销一般信用政策
①外销一般信用政策
①外销合股信,农家户按各同约定支付一定比例的定金(通常为各同价款的10%),发货后根据提单日期1个月内客户支付剩余合同款项。②内销整机一般信用政策:
a.直销模式下公司需要负责产品安装的大包合同方式,公司的信用政策如下,公司签订销售合同后的一定期限内(3-10 日左右),要求客户支付一定比例的定金(合同价款或分批次发货设备价款的5%—30%不等);发货前要求客户支付部分货款(合同价款或分批次发货设备价款的5%—10%在条户,发销度未完全人等所得最低。10%的发表实表,发发要求客户支付的价价,要求客户支付部分货款(合同价款或分批次发货设备价款的5%—60%不等;安装调试合格并取得质检部门验收合格报告时或之后的一段时间内,要求客户支付除质保金外的剩余货数及安装款;质保金一般为合同价款的5%—10%,在免费保修期请求后支付、免费维保期一般为交付使用后的12个月或18个月,合同较大的客户要求质保期为2-3 保期一般为交付使用后的 12 个月或 18 个月,合同较大的客户要求质保期为 2-3

作。
 b. 直销模式下公司不需要负责产品安装的设备买断模式以及经销模式下、公司的信用政策如下。
 公司与客户签订销售合同后的一定期限内(3-7 日左右),要求客户按合同约定支付一定比例的定金(合同价款或分批次发货设备价款的5%-30%不等);发货前客户需结清剩余合同款项;但对于个别单笔金额较大或信誉良好的客户,公司给予一定的信用政策,一般金额不超过合同价款的20%,期限不超过一年。
 3.收入确认政策:
 ①外销:
 公司将出口电梯运送至港口获得提货单后,公司已完成合同约定的销售义务,电梯的有权已转移给客户,公司不再承担电梯毁损。减值风险和享有增值收益,公司不再对电梯进行任何管理和有效控制。由于报关手续完成时电梯所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方,产品销售收入金额已确定。能够可靠地计量销售收入,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量,因此在报关手续完成后确认收入实现,收入确认的依据为双方签署的合同。发货单及报关单、提货单。

	、同行业 位:万元		可账龄作	9亿列7	7如卜:						
	公	司	康力	电梯	远大	智能	快意电梯		同行业		
账龄	账面余 额	占比 (%)	账面余 额	占比 (%)	账面余 额	占比 (%)	账面余 额	占比 (%)	平均占 比	异	
1年以 内	10,955.6 2	41.91%	48,857.4 6	52.02%	20,146.5 0	22.63%	13,145.1 9	59.04%	44.56%	-2.65%	
1-2 年	5,480.18	20.96%	22,592.3 9	24.05%	32,886.0 0	36.94%	5,743.44	25.80%	28.93%	-7.97%	
2-3 年	4,383.91	16.77%	12,666.7 6	13.49%	12,698.7 2	14.27%	1,787.88	8.03%	11.93%	4.84%	
3-4 年	2,336.32	8.94%	3,518.85	3.75%	4,839.76	5.44%	450.55	2.02%	3.74%	5.20%	
4-5 年	1,518.17	5.81%	1,958.56	2.09%	4,591.52	5.16%	368.41	1.65%	2.97%	2.84%	
5 年以 上	1,467.58	5.61%	4,334.33	4.61%	13,856.3 5	15.57%	768.43	3.45%	7.88%	-2.26%	
小计	26,141.7 8	100.00 %	93,928.3 4	100.00 %	89,018.8 4	100.00 %	22,263.8 8	100.00 %	100.00 %		
	上表可		司应收购							构基本-	

由上表可知,公司应收账款账龄结构与同行业可比上市公司账龄结构基本一致,1年以上应收账款比例与行业情况相符,没有明显差异,符合行业特征。5、应收账款账龄较长的原因及合理性分析:
① 虽然公司合同条款约定有信用期,由于政府主导项目资金审批环节多、结算周期较长、回款周期慢,房地产开发商则受房屋销售进度的影响,资金回笼进度存在一定不确定性,导致在实际付款时通常不会按照合同约定的信用期执行。②经销模式客户由于临时资金紧缺,也有出现应收账款超过信用期的情况,但大多在信用额度内。
③ 队行业来看,由于电梯行业市场竞争激烈,严游房地产客户,政府主导元较为强势,因此、即使电梯生产企业与客户签订的合同中对货款回收情况明确约定了信用期,下游客户因资金审批流程、资金周转等方面的因素,应收款回款实际均超过合同约定的信用期,电梯生产企业的应收款项普遍存在超过合同信用期而逾期最终形成长账龄,属于行业内的普遍存在的情况。
(2)补充披露1年以上应收账款期末余额前五名的具体情况,包括欠款方名称、金额、款项形成原因、信用期、账龄及坏账准备,并说明是否存在关联关系;

公司报告期末1年以上应收账款期末余额前五名列示如下:							
单位	1-2 年	2-3年	3-4年	合计	已提坏 账	信用期	是否存在 关联关系
绍兴柯北新农村建 设投资开发有限公 司	300,68 6.24	8,097,8 33.76		8,398,5 20.00	2,459,4 18.75	设备款,按货前7天内支 付设备总价10%,验收合 格后2个月内支付设备总价 40%,质保满一年后7 天内支付设备总价 40%, 满2年后7天内付清设备 款、 安装款,取得使用许可证 后个月内支付75%安定 费,余龄处5年在主柱工程 竣工能收信集职收款)	否
淮安市淮安区城投 置业有限公司	4,276,5 25.05	317,70 8.86		4,594,2 33.91	522,96 5.16		否
武汉汉口北商贸市 场投资有限公司	4,359,6 26.71			4,359,6 26.71	435,96 2.67	通知排产支付10%,发货前支付70%,安装完成支付20%	否
卓尔发展(天津)有 限公司	1,644,3 09.68	2,539,9 90.32		4,184,3 00.00	926,42 8.06		否
湖北鸿艺投资有限公司			4,112,0 00.00	4,112,0 00.00	2,056,0 00.00		否

(3)说明按账龄计提的应收账款中,是否存在逾期情形。如是,补充披露具体情况,说明相关环账准备是否充分考虑了逾期,客户信用变化等因素,并对比同行业公司坏账计提政策,说明计提是否充分,合理。请年审会计师事务所发表意见。根据公司与客户签订的销售合同所约定的信用期,公司2019年末应收账款余额户经过使用地高级期的线据证 根据公司与各户金订的销售合同额中超过信用期而逾期的情况如下: 单位:万元

人工	2017	1 /15
	余额	占比%
应收账款余额	26,141.78	100.00
其中:逾期金额	21,266.34	81.35
	但总体应收款回款风险不大大、长期合作、信誉良好的; 、总体回款风险也不大。而 、总体回款风险也不大。而 、总体回款风险的一个。 、 、 、 、 、 、	司金额较大!且项目实施周显的较高,因此了项目实施周显,按高,因此上该等客户可靠。 会给销商据其户订单数完全。各户,租赁的企业。 各户,根据,由于一般的企业。 各对于一般的企业。 一个人,自己的一个人。 一个人,自己的一个人。 一个人,自己的一个人。 一个人,自己的一个人。 一个人,自己的一个人。 一个人,自己的一个人,自己的一个人,自己的一个人,自己的一个人,自己的一个人,自己的一个人,自己的一个人,自己的一个人,自己的一个人,但是一个一个人,但是一个一个人,但是一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个

大。 在信用期方面,虽然公司合同条款约定有信用期,但在公司实际操作中,除给予 经销商的滚动信用额度外,下游客户包括政府项目客户,房地产项目因资金审批流 程、资金周转等方面的因素,应收款回款实际均超过信用期。 从应收款的回款时间来看,公司放收账款通常在3年内回款,公司报告期内各 期末账般超过3年的应收账款余额及比比均较小。2019年末、公司3年以上账龄的 应收账款余额为5,322.07万元,占期末应收账款余额的比例的20.36%,而截至报告 期末,公司已计提坏账准备6,267.04万元,依据历史经验统计,该坏账准备金额能 够充分户使产长账券应收账数可能发生的信用风险。

够充分反映长账龄应收账款可能发生的信用风险。

公司应收账	长款坏账按账	龄计提比例与	同行业上市公	:司比较如卜:	
账 龄	公司	康力电梯	江南嘉捷	远大智能	快意电梯
6个月内	5%	5%	0%	5%	5%
6个月至1年	5%	5%	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	10%	10%	10%
2-3年	30%	30%	30%	30%	30%
3-4年	50%	50%	50%	50%	50%
4-5年	80%	80%	80%	80%	80%
5 年DJ F	100%	100%	100%	100%	100%

公司坏员	田上表可见,公司与同行业上市公司环账准备订提比例基本一致。 公司坏账准备占应收账款余额的比例与同行业上市公司比较如下: 单位:万元							
账龄	公司	康力电梯	远大智能	快意电梯	可比公司平均			
应收账款	26,141.78	103,308.59	89,018.84	27,132.73				
坏账准备	6,267.04	17,158.87	27,565.52	5,568.30				
占比	23.97%	16.61%	30.97%	20.52%	22.70%			
-t- L- # =	T	八种女 上亡山左郎 封	· 今郊111月1日三丁	レレキハヨ	かなたし ひせ			

由上表可见,公司坏账准备占应收账款余额比例与可比上市公司的平均水平基本一致。综上,从总体来看,公司应收账款虽然存在逾期,但是符合公司客户情况、销售结算及信用政策的特点,也符合行业特性,公司坏账准备计提政策合理,与同行业可比公司基本一致,坏账准备计提充分、合理。

会计师核查情况及核查意见

核查情况: 对于应收账款,我们主要执行了以下核查程序: (1)了解,评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备

(1)] 縣、详[山开傳]以為《東海公司》。 相关的内部控制; (2) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据,关注管理层是否充分识别已发生减值的项目; (3) 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本,复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性;

(4)对于管理层按照预期信用损失计提坏账准备的应收账款,结合信用风险特征以及函证情况,评价管理层坏账准备计提的合理性;
(5)结合期后回款情况检查,评价管理层对坏账准备计提的合理性;
(6)将环账计提政策及相关比例与同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策与计提的合理性。(7)对比公司与同行业可比上市公司应收账款坏账准备计提政策与计提比例,分析坏账准备计提比例是否合理。 核查意见: 基于实施的审计程序,我们认为,就财务报表整体的公允反映而言,公司的坏账准备计提定所介重产企业会计准则的相关规定。 5、关于存货股价准备。年报显示,公司存货期末余额 1.09 亿元。同比增长56.14%,其中发出商品制来余额 8324.90 万元,同比增加 67.23%。报告期内,公司对发出商品计提股价准备。结公司:(1)补充披露发出商品局外处的具体环节,结合订单块合价情况,发货验收周期,收入确认政策等,说明报告期内发出商品余额增加的原因及合理性,是否存在超出约定验收期而未被感效出商品特定。(3)补充披露原材料,在产品、库存商品的具体构成、库龄、对应计提金额。可变现净值的确定依据,并结合同行业公司情况,说明报告期内未对该部分存货计提减值的原因及合理性。请年审会计师事务优发表意见。
【回答】
(1)补充披露发出商品所处的具体环节,结合订单执行情况、发货验收周期、收入确认政策等,说明报告期内未对该部分存货计提减值的原因及合理性。请年审会计师事务发表意见。
【回答】
(1)补充披露发出商品所处的具体环节,结合订单执行情况、发货验收周期、收入确认政策等,说明报告期内未对该部分存货计提减值的原因及合理性,是否存在超出约定验收期而未输入收入简形。

项目	2019年12.	月 31 日	2018年12月31日		
坝日	金额 比例%		金额	比例%	
1年以内	63,292,978.76	76.03	35,072,380.23	70.45	
1-2年	9,793,129.47	11.76	3,012,833.93	6.05	
2-3年	650,311.25	0.78	3,124,276.58	6.28	
3-4年	1,937,131.21	2.33	2,495,945.56	5.02	
4-5年	1,598,774.62	1.92	857,374.87	1.72	
5年以上	5,976,639.52	7.18	5,218,324.33	10.48	
合计	83,248,964.83	100.00	49,781,135.50	100.00	

由上表可知,2019年末本公司发出商品库龄在2年以内占比87.79%,与发出商品一般历史验收周期相符,公司的大部分发出商品基本可以在正常验收周期内验收;部分超期未验收发出商品主要由于发出商品所属项目由于开展延期等原因导致本公司发出商品超出正常验收周期未完成验收,该类情况一般较少发生。②收入确认政策

②收入确认政策 公司的发出商品为公司直销模式中的大包合同方式下,需要安装的电梯在发出 后到完成验收获取合格证前形成,直销模式中的大包合同方式下需安装电梯收入 除过去式加工

后到完成验收获取合格证前形成,直销模式中的人也可问力或下面及农业的人。确认方式如下: 确认方式如下: 在直销模式公司需要负责产品安装的大包合同方式下,公司负责电梯的销售、 安装及免费维保期内的维保服务,存在较长的发货验收周期。公司将电梯从仓库发 运到施工现场,完成安装验收,获得政府负责特种设备安全监督管理部门签发的电 榜检验合格报告后,确认销售收入实现。收入确认的依据为双方签署的合同、发货 单及监督检验机构颁发的检验合格报告。 ③本期发出商品增加的主要原因 公司 2019 年末、2018 年末发出商品数量金额两期变动比较具体如下:

2018/12/31

2019/12/31

	金额	83,2	48,964.83	49	,781,135.50	33,467,	,829.33
单	品余额增加较多。 数量回升,期末数 金额大幅度增加。	1,2019 年末发出 公司期末发出商 个大包项目安装 新增大额发出商品	新品较 ⁴ 验收进	手初大幅增加 度缓慢导致	1原因主要系大	包项目	目的记
序		项目名称	台数	金额(元)	发货日期	是否 需要 安装	是否 完成 安装
1	中铁四局集团第四 工程有限公司淮安 东站综合客运枢约 工程项目经理部	安 客运枢纽(淮安		8,940,274.40	2019年12月1日	是	否
_	淮安生态新城开发	女 柳禾芯	40.00	2 244 244 42	2019年11月13	П.	不

						安装	安装
1	中铁四局集团第四 工程有限公司淮安 东站综合客运枢纽 工程项目经理部	淮安东站综合 客运枢纽(淮安 市高铁枢纽)项 目	59.00	8,940,274.40	2019年12月1日	是	否
2	淮安生态新城开发 控股有限公司	枫香苑	49.00	3,244,244.43	2019年11月13日	是	否
3	呼图壁县景化城市 建设投资发展有限 责任公司	如意家园	46.00	2,934,138.65	2019年10月15日	是	否
4	曹县青岗集镇潘庄 村民委员会	曹县青岗寺新 社区	62.00	2,761,471.45	2019年8月10日	是	否
5	兰考仟禧置业有限 公司	兰考县二坝寨 安置房	33.00	2,263,926.66	2019年7月9日	是	否
6	安庆庆江房地产有 限公司	金桂园	35.00	1,910,778.58	2019年10月22日	是	否
7	淮安市宏信国有资 产投资管理有限公 司	水岸新城二期	20.00	1,598,102.39	2019年12月1日	是	否
8	淮安市淮安区城投 置业有限公司	佳和名苑	34.00	2,282,686.15	2019年11月22日	是	否
	小计		338.00	25.935.622.71			

综上,本期发出商品增加主要系订单项目新增较多未完成安装验收所致。

(2)发出商品跌价 1)发出商品构成	作者计提的原因				
项目	2019年12月31日				
坝日	金额	比例%			
电梯	83,248,964.83	100.00			
合计	83,248,964.83	100.00			
2)发出商品库龄					
项目	2019年12月31日				
坝口	金额	比例%			
1年以内	63,292,978.76	76.03			
1-2年	9,793,129.47	11.76			
2-3年	650,311.25	0.78			
3-4年	1,937,131.21	2.33			
4-5年	1,598,774.62	1.92			

合计

33.248,964.83

100.00

公司发出商品减值测试和计提过程:对于库龄一年以内的发出商品,对所有发出商品按合同价格进行匹配,对账面余额高于合同约定价格的发出商品,将账面余额高于合同约定价格的发出商品,将账面余额高于合同约定价格部分计提存货跌价准备。对于库龄一年以上的发出商品,将发出商品账面余额与其账面对应已预收的货款进行比较。对于预收货款低于发出商品账面余额的情况,如客户有能力和意愿继续履行。同时情况下,视作合同经会继续履行,以合同价格与发出商品账面余额进行比较,对发出商品账面余额高于合同价格部分计提存货跌价准备;对于无明确证据证明客户有能力或有意愿继续履行合同时,将发出商品成本与已预收该客户的货款余额进行比较,对发出商品账面余额高于预收款项的部分计提存货跌价准备。
公司 2019 年末主要长账龄发出商品及对应跌价列示如下:

公司 2017 十小工女人		くべ) 四.吹 カフリケ	SH L.	
客户名称	长库龄发出商品 金额	期末预收账款金 额	调整备注	审定存货跌价
江苏诚尚房地产开发有限公司	1,355,053.44	300,532.82		1,054,520.62
重庆市城投公租房建设有限公司	796,065.66		政府项目,回 款较慢,未减 值	
大庆市万宸房地产开发有限责 任公司	835,590.91	1,119,393.16		
宜兴市恒生富通置业有限公司	996,772.41	421,956.58		574,815.83
西安曲江生活服务有限责任公司	644,190.68	945,350.43		
卓尔发展(荆州)有限公司	525,021.02			525,021.02
邯郸市新兴房地产开发有限公 司	441,810.72	392,820.51		48,990.21
拜城县汇鑫房地产开发有限公 司	352,803.28			352,803.28
鄂尔多斯市环球房地产开发有 限责任公司	443,058.57	1,156,133.85		
卢康明	369,282.05	462,440.00		
睢宁县新城投资开发有限公司	284,269.31	498,000.00		
小计	7.043.918.05	5.296.627.35		2.556.150.96

(3)存货跌价计提总体情况 公司 2019 年末、2018 年末存货及存货跌价具体情况列示如下:

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
项目	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	14,889,101.69		14,889,101.69	10,960,440.94		10,960,440.94
周转材料	350,703.18		350,703.18	488,341.90		488,341.90
委托加工 物资	96,512.07		96,512.07	99,366.71		99,366.71
在产品	11,794,841.31		11,794,841.31	9,690,470.88		9,690,470.88
库存商品	1,955,686.52	56,432.91	1,899,253.61	1,741,248.51	56,432.91	1,684,815.60
发出商品	83,248,964.83	3,112,542.56	80,136,422.27	49,781,135.50	2,790,494.88	46,990,640.62
合计	112,335,809.6 0	3,168,975.47	109,166,834.1 3	72,761,004.44	2,846,927.79	69,914,076.65
1)原材料构成						

TED	2019年12月31日				
项目	金额	比例%			
外购件	14,440,696.65	96.99			
钢材	416,671.71	2.80			
电器	31,733.33	0.21			
合计	14,889,101.69	100.00			
账龄构成					
项目	2019年12月31	. H			
坝日	金额	比例%			
一年以内	13,645,788.07	91.65			
一年以上	1,243,313.62	8.35			
合计	14,889,101.69	100.00			

从上表可以看出,原材料主要为生产准备的外购件和钢材,满足日常生产 库殿基本在一年以内,少部分原材料账龄较长主要为部分特殊型号电梯的备用替换件,保证已经销售的少量冷僻型号的电梯能够及时得到维修而持有。 2)在产品构成

*XLI	-	2017 十汉 / 八		
期末余额		11,794,841.31		
其中:直接材料		11,794,841.31		
账龄构成				
项目	2019年12月31日			
坝日	金额	比例%		
一年以内	11,794,841.3	1 100.00		
合计	11,794,841.3	1 100.00		
ロしまゴロ毛山 地土を立		口 产左至日对应的古地		

从上表可以看出,期末在材料,账龄全部为1年以内。 3)库存商品构成 (下转 C55 版)