

山东朗进科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东朗进科技股份有限公司（以下简称“公司”或“朗进科技”）于 2022 年 4 月 20 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对山东朗进科技股份有限公司的 2021 年报问询函》(创业板年报问询函【2022】第 102 号)，公司董事会对此高度重视，对相关事项作了认真核查，回复并公告如下：

问题 1. 报告期内公司营业收入为 67,580.43 万元，同比增长 15.76%，其中第四季度实现营业收入 28,071.40 万元，占全年的 41.53%，较上年同期增长 56.74%。请结合 2021 年主营业务开展情况，说明第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否符合行业特征，是否与公司历史营业收入分布情况一致，是否存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、跨期确认收入情形，相关收入确认是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师说明针对公司收入确认真实性及准确性所实施的具体审计程序、获取的审计证据，涉及审计抽样的，请说明抽样数量及金额覆盖范围，涉及函证程序的，说明函证及回函情况，并对公司收入的真实性、准确性发表明确意见。请保荐机构核查并发表明确意见。

一、请结合 2021 年主营业务开展情况，说明第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否符合行业特征，是否与公司历史营业收入分布情况一致，是否存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、跨期确认收入情形，相关收入确认是否符合企业会计准则的有关规定。

【公司回复】

（一）第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性

1、公司大力开拓烟草热泵烘干、数字能源等领域业务，相关业务收入在 2021 年四季度开始体现；

2021 年第四季度在新业务领域实现的营业收入情况如下：

项目	第四季度新增业务收入金额 (万元)	占第四季度收入的比例 (%)	占 2021 年度营业收入 的比例 (%)
烟草烘干设备	864.75	3.08	1.28
数字能源产品	2,445.84	8.71	3.62
大铁路产品	110.63	0.39	0.16
合计	3,421.23	12.19	5.06

结合上表，公司 2021 年四季度新增的业务实现收入 3,421.23 万元，占全年收入的 5.06%。

2、第四季度集中交付及疫情和下游客户排产变化导致的延期交付

公司主营业务轨道交通车辆空调及维修服务具有项目性特征，产品交货进度与具体中标项目建设进度相关，沈阳地铁、青岛地铁、北京地铁、台州市域车、西安地铁、天津地铁、马来西亚轻轨项目、深圳地铁、福州地铁等 17 个轨道交通空调项目在第四季度同时交货，较为集中。

沈阳地铁、青岛地铁、北京地铁等项目因疫情及客户要求，原计划三季度发货延迟到第四季度交付，使第四季度增加销售收入 2,278.82 万元，占第四季度销售收入 8.12%，占全年销售收入 3.37%。

2019-2021 年公司第四季度收入占比分别是 28.7%、30.68%、41.53%；扣除上述新业务及延迟交付因素后 2021 年四季度收入占比为 33.10%。

（二）扣除上述影响因素后，公司 2021 年度收入季节分布符合行业特征及历史收入分布

同行业各年度第四季度收入占全年收入的比例如下：

项目	朗进科技 (%)	鼎汉技术 (%)	永贵电器 (%)	天宜上佳 (%)
2019 年第四季度收入	28.7	34.40	26.26	24.34
2020 年第四季度收入	30.68	29.50	29.71	43.01
2021 年第四季度收入	41.53	36.70	33.06	44.06

2019-2021 年公司第四季度收入占比分别是 28.7%、30.68%、41.53%，扣除（一）中所描述新业务及延迟交付因素后 2021 年四季度收入占比为 33.10%，近三年历史收入分布基本一致。

根据上表同行业第四季度收入对比来看，除鼎汉技术 2020 年第四季度收入同比略有下降外，近三年同行业公司第四季度收入都呈同比增长的趋势。从同行业公司数据对比分析，公司第四季度收入占比较高，符合行业特征。

根据公司主要客户中国中车 2019-2021 年年报显示，其第四季度收入占全年收入比例分别为 32.53%、35.97%、36.00%，第四季度收入比较集中。受中国中车影响，轨道交通装备制造行业供应商一般呈现第四季度收入较为集中的现象。

综上所述，公司第四季度营业收入大幅增长具有合理性，符合行业特征，与公司历史营业收入分布情况基本一致，不存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、跨期确认收入情形，相关收入确认符合企业会计准则的有关规定。

二、请年审会计师说明针对公司收入确认真实性及准确性所实施的具体审计程序、获取的审计证据，涉及审计抽样的，请说明抽样数量及金额覆盖范围，涉及函证程序的，说明函证及回函情况，并对公司收入的真实性、准确性发表明确意见。

【年审会计师核查意见】

我们针对公司收入确认的真实性及准确性实施了对销售与收款内控流程的了解与控制测试等内控审计程序，并针对相关关键控制点执行相应的实质性审计程序。

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

（1）了解公司销售与收款流程内部控制制度，针对公司的销售与收款流程抽取样本进行穿行测试，评价控制是否有效以及是否得到执行。

（2）索取不同类型的销售合同检查主营业务收入的确认条件和依据、方法是否符合企业会计准则的规定并保持前后期一致；

（3）获取公司按照订单编制的营业收入明细表，复核数据加计是否正确，并与公司财务账面数据核对是否相符；

（4）从 2021 年收入明细账中抽取样本，检查对应的销售合同、记账凭证、

发票、出库单、销售签收单（收入确认依据）等资料，审查收入确认依据是否充分、收入确认时点、金额等是否正确；从 2021 年出库单明细表中抽取样本，检查相关销售合同、记账凭证、发票、销售签收单（收入确认依据）等资料，以确认收入的完整性、准确性。

具体抽样范围如下：

单位：万元

收入金额	抽样金额	抽样比例（%）	抽样测试结果
67,580.43	38,624.76	57.15	收入确认真实、准确；控制得到执行。

（5）针对报告期内的收入发生额和应收账款余额实施函证程序，具体函证数据如下：

单位：万元

函证内容	年末余额/本年度发生额	函证金额	发函比例（%）	回函金额	回函比例（%）	未回函审计程序
应收账款余额	69,277.81	59,149.94	85.38	46,230.57	78.16%	替代测试
收入金额	67,580.43	55,397.79	81.97	43,227.91	78.03%	替代测试

注：回函比例为回函金额占函证金额的比例。

针对未回函的客户，逐一执行替代测试程序，包括检查报告期内借方与贷方发生额的构成、销售合同、出库单、货运单、收入确认依据以及期后合同执行情况、回款情况。通过回函情况和替代测试，应收账款可确认金额为 59,149.94 万元，营业收入金额 55,397.79 万元；分别占 2021 年应收账款余额和营业收入发生额的 85.38% 和 81.97%。

（6）对报表截止日前后各 1 个月发生的销售业务进行截止测试，检查其销售合同/订单、出库单、销售签收单、销售发票、记账凭证等资料，核对客户签收的日期及公司收入确认的日期等，未发现收入跨期现象。

通过上述内控程序及实质性程序的审计，我们认为，公司销售与收款流程业务控制有效运行，相关收入确认符合会计准则的规定，收入真实、准确。

三、请保荐机构核查并发表明确意见。

【保荐机构核查意见】

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、获取并查阅了公司 2019 年度、2020 年度与 2021 年度收入明细；
- 2、查询同行业可比上市公司公开披露的财务数据；
- 3、查阅公司 2021 年度部分主要项目合同及收入确认资料；
- 4、针对公司 2021 年度第四季度收入情况对公司管理层及相关人员进行访谈。

经核查，保荐机构认为：

公司 2021 年第四季度收入增长具有合理性，符合行业特征，与公司历史营业收入分布情况基本一致，不存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、跨期确认收入情形，相关收入确认符合企业会计准则的有关规定。

问题 2. 公司首发募投项目“轨道交通空调系统扩产及技改项目”、“研发中心建设项目”、“售后服务网络建设项目”截至期末的投资进度分别为 50.25%、54.81%、29.05%，上述项目将于 2022 年 6 月底达到预定可使用状态。请说明前述项目的具体建设情况，资金投入及项目建设进度是否符合预定计划，2022 年度投入资金安排及用途，是否存在无法按期建成的风险。请保荐机构核查并发表明确意见。

一、请说明前述项目的具体建设情况，资金投入及项目建设进度是否符合预定计划，2022 年度投入资金安排及用途，是否存在无法按期建成的风险。

【公司回复】

（一）轨道交通空调系统扩产及技改项目

轨道交通空调系统扩产及技改项目预计总投资额 27,657.11 万元，该项目依托现有成熟技术与工艺方案，重新进行厂区规划布局，建设和改造新旧厂房、购置先进生产设备，形成基于销售订单动态感知的研发、生产和服务组织方式。

轨道交通空调系统扩产及技改项目原计划建设期 24 个月，预期在 2021 年 6 月 21 日完成建设。公司于 2021 年 7 月 29 日分别召开第五届董事会第八次会议、第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于部分募投项目延期的议案》将轨道

交通空调系统扩产及技改项目延期至 2022 年 6 月 30 日。

截至 2021 年 12 月 31 日,该项目已投入 13,896.89 万元,投资进度为 50.25%。项目已投入部分主要包括新厂房建筑主体工程及新建智能制造轨道交通车辆空调生产线、钣金设备等。根据公司 2022 年投资计划,公司 2022 年 1 月至 6 月该项目预计投入金额约 7,120.00 万元,主要用于前期采购生产设备的付款,测试设备、原有生产线技改设备的采购和试生产配套资金等。至 2022 年 6 月 30 日,轨道交通空调系统扩产及技改项目预计累计投入约 21,016.89 万元,建筑主体工程和生产线建设及配套设施建设将按预定计划完成。截至 2022 年 6 月 30 日该项目建成时预计累计投入总额与该项目实施前预计总投资额差异约为 6,640.22 万元,差异主要由于生产线工艺优化、部分设备在不影响正常使用的前提下由国产设备替代、预备费用的节省等。

近期包括公司所在地济南市在内的多个地区均不同程度遭受疫情反复的影响,如果公司所在地近期因疫情加重而采取封控措施,会影响后续设备的安装调试,以及消防、环评等外部验收工作,可能存在该项目不能在 2022 年 6 月 30 日前按期完成的风险,公司将根据新冠疫情发展态势与项目实际情况及时对该项目做出评估判断,如有延期及时履行相关审批程序并披露。

(二) 研发中心建设项目

研发中心建设项目预计投资总额 6,293.48 万元,该项目结合公司研发中心发展规划,以及新技术新产品的研发需要,为研发人员和研发实验创造更好的条件,在青岛市通过租赁的方式扩大研发办公场所。项目计划建设期 36 个月,预期在 2022 年 6 月 21 日完成建设。截至 2021 年 12 月 31 日,该项目已投入 3,449.30 万元,投资进度为 54.81%。截至 2021 年 12 月 31 日,该项目已投入部分主要包括办公场所租赁、部分设备购置、员工招聘及培训、技术课题研究等。

根据公司 2022 年投资计划,该项目 2022 年 1 月至 6 月预计投入金额约 860.00 万元,主要用于部分仪器、设备、设计软件的采购等。至 2022 年 6 月 21 日,研发中心建设项目预计累计投入约 4,309.30 万元,研发中心建设和项目投入将按预定计划完成。截至 2022 年 6 月 21 日该项目完成时预计累计投入总额与该项目实施前预计总投资额差异约为 1,984.18 万元,差异主要由于部分仪器设备优化选型的节省、租赁费及预备费用的节省等。

（三）售后服务网络建设项目

售后服务网络建设项目以朗进科技为实施主体，拟在全国多个城市扩建或新设售后服务站点。项目建设完成后，公司将新增多个售后服务站点，全面打造一体化售后服务网络体系。该项目拟投资总额 3,702.47 万元，原计划建设期 36 个月。截至 2021 年 12 月 31 日，售后服务网络建设项目已投资金额 1,075.48 万元，投资进度为 29.05%，已投入部分主要包括售后服务网点场地租赁、维保设备购置等。

根据公司 2022 年投资计划，该项目 2022 年 1 月至 12 月预计投入金额约 1,436.00 万元，主要用于购买、租赁场地，购买维保设备、工具，人员培训，筹备售后服务网点等。该项目原定达到预定可使用状态日期为 2022 年 6 月 21 日，由于受新冠疫情的影响，各地疫情防控措施逐渐趋紧，该项目在多地的售后服务站点建设进程有所放缓，部分场地的租赁及设备的购置安装均不同程度受到影响，根据项目目前实际情况，预计将较原定达到预定可使用状态日期延期至 2023 年 6 月 30 日。公司将根据新冠疫情发展态势及项目实际情况及时对该项目履行延期的相关审批程序并披露。

二、请保荐机构核查并发表明确意见。

【保荐机构核查意见】

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、查阅与募投项目相关的董事会、股东大会会议资料；
- 2、核查募集资金使用情况，并对相关合同及付款凭证进行检查；
- 3、访谈公司管理层及相关人员了解募投项目开展情况及后续预期进度计划。

经核查，保荐机构认为：

1、根据上市公司制定的后续项目投入计划，轨道交通空调系统扩产及技改项目至 2022 年 6 月 30 日预计可以按期建成，但近期包括公司所在地济南市在内的多个地区均不同程度遭受疫情反复的影响，如果公司所在地近期因疫情加重而采取封控措施，会影响后续设备的安装调试，以及消防、环评等外部验收工作，可能存在该项目不能在 2022 年 6 月 30 日前按期完成的风险，保荐机构将督促公司根据新冠疫情发展态势与项目实际情况及时对该项目做出评估判断，如有延期

及时履行延期的相关审批程序并披露；

2、根据上市公司制定的后续项目投入计划，研发中心建设项目预计至 2022 年 6 月 21 日将达到预定可使用状态，不存在无法按期建成的风险；

3、售后服务网络建设项目由于受新冠疫情的影响，各地疫情防控措施逐渐趋紧，该项目在多地的售后服务站点建设进程有所放缓，部分场地的租赁及设备的购置安装均不同程度受到影响。根据项目目前实际情况，预计将较原定达到预定可使用状态日期延期至 2023 年 6 月 30 日，保荐机构将督促公司根据新冠疫情发展态势及项目实际情况及时对该项目履行延期的相关审批程序并披露。

问题 3. 公司应收账款期末账面余额为 69,277.80 万元，较期初增长 27.08%，本期计提坏账准备 550.85 万元，应收账款坏账计提比例为 6.24%。请结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、请结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

【公司回复】

(一) 公司 2021 年应收账款坏账计提情况如下：

单位：万元

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	69,277.81	100.00	4,322.89	6.24	64,954.92
合计	69,277.81	100.00	4,322.89	6.24	64,954.92

(续) 期末应收账款账龄分布情况

单位：万元

账龄	期末金额	占总额的比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
----	------	------------	------	----------

1年以内	58,631.49	84.63	2,931.57	5.00
1至2年	9,600.04	13.86	960.00	10.00
2至3年	772.03	1.11	231.61	30.00
3至4年	149.07	0.22	74.54	50.00
4年以上	125.17	0.18	125.17	100.00
合计	69,27.80	100.00	4,322.89	6.24

(二) 结合预期信用损失模型计算情况

公司根据企业会计准则的有关规定，结合客户信用状况、公司产品特征、历年实际情况编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；

根据公司应收账款的迁徙率和各账龄实际回收情况，计算出的各账龄逾期违约损失率情况如下：

账龄	迁徙率 (%)	预期信用损失率 (%)
1年以内	24.92	0.09
1至2年	5.05	0.36
2至3年	28.09	7.23
3至4年	26.98	25.72
4年以上	95.35	95.35

根据预期信用损失率应计提的坏账金额如下：

单位：万元

账龄	期末金额	占总额的比例 (%)	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	58,631.49	84.63	0.09	53.33
1至2年	9,600.04	13.86	0.36	35.04
2至3年	772.03	1.11	7.23	55.78
3至4年	149.07	0.22	25.35	38.34
4年以上	125.17	0.18	95.35	119.35
合计	69,277.80	100.00	-	301.85

综合上表，以预期信用损失模型进行测算，公司按照组合计提坏账准备的金额

额为 301.85 万元，公司实际计提 4,322.89 万元，公司的坏账计提政策合理，坏账准备计提充分。

(三) 同行业公司账龄组合的计提比例如下：

账龄	朗进科技 (%)	鼎汉技术 (%)	永贵电器 (%)	天宜上佳 (%)
信用期内/未逾期	-	-	-	-
1 年以内	5.00	5.00	5.00	1.66
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00	2.35
2 至 3 年	30.00	20.00	30.00	14.92
3 至 4 年	50.00	30.00	100.00	42.95
4 至 5 年	100.00	50.00	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

其中，同行业公司鼎汉技术和永贵电器 2021 年末坏账计提情况如下：

单位：万元

可比公司	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
朗进科技	69,277.81	4,322.89	6.24
北京鼎汉技术集团股份有限公司	142,364.98	11,021.82	7.74
浙江永贵电器股份有限公司	73,049.86	13,957.34	19.11

可比公司坏账分布情况：

1、北京鼎汉技术集团股份有限公司

单位：万元

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	3,667.34	2.58	971.30	26.48	2,696.06

按组合计提坏账准备的应收账款	138,697.63	97.42	10,050.52	7.25	128,647.11
合计	142,364.97	100.00	11,021.82	7.74	131,343.15

(续)

账龄	期末金额	占总额的比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	40,138.77	28.94	-	-
1年以内	58,350.06	42.07	2,917.50	5.00
1至2年	25,185.86	18.16	2,518.59	10.00
2至3年	10,378.19	7.48	2,075.64	20.00
3至4年	2,244.63	1.62	673.39	30.00
4至5年	1,069.42	0.77	534.71	50.00
5年以上	1,330.70	0.96	1,330.70	100.00
合计	138,697.63	100.00	10,050.53	7.25

2、浙江永贵电器股份有限公司

单位：万元

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	10,078.66	13.80	10,062.22	99.84	16.44
按组合计提坏账准备的应收账款	62,971.20	86.20	3,895.11	6.19	59,076.09
合计	73,049.86	100.00	13,957.33	19.11	59,092.53

(续)

账龄	期末金额	占总额的比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,351.74	92.66	2,917.59	5.00
1至2年	3,600.86	5.72	360.09	10.00
2至3年	573.08	0.91	171.92	30.00
3年以上	445.52	0.71	445.52	100.00
合计	62,971.20	100.00	3,895.12	6.19

如上表，可比公司鼎汉技术和永贵电器存在单项计提坏账准备的应收账款，截止 2021 年 12 月 31 日，公司不存在特殊事项导致需要单项计提应收账款的情况，所以将鼎汉技术和永贵电器扣除单项计提坏账的影响，鼎汉技术按照账龄计提坏账的坏账比例为 7.25%，永贵电器按照账龄计提坏账的坏账比例为 6.19%；

公司针对可比公司鼎汉技术的账龄坏账政策，鼎汉技术对于 2 年以上的账龄计提坏账比例较公司比较保守，而鼎汉技术 4 年以上账龄的应收账款占比比公司 3 年以上账龄的应收账款占比大，导致鼎汉技术总体坏账比例高于公司；

公司针对可比公司永贵电器的账龄坏账政策，公司总体的坏账计提比例高于永贵电器的总体坏账计提比例，并且公司 3 年以上的应收账款占比低于永贵电器 3 年以上的应收账款占比；

公司针对可比公司天宜上佳的账龄坏账政策，公司各年的坏账计提比例均高于或等于天宜上佳的计提比例。

综上所述，对比可比公司的账龄分布及计提比例，公司的坏账计提政策合理，坏账准备计提充分。

（四）公司应收账款期后回款及客户信用风险情况

公司应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	期后回款金额	期后回款比例（%）
应收账款	69,277.81	7,059.78	10.19

注：期后回款金额数据为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 4 月 20 日回款金额。

公司新业务板块和轨道交通业务销售收入快速增长，应收账款期末余额增加，因春节放假及疫情影响，一季度客户付款较慢，导致期后回款比例较低。

公司主要业务为轨道交通车辆空调及服务相关业务，其 2021 年度收入为 51,069.73 万元，占全年营业收入的 75.57%，该部分客户主要为轨道交通行业中国中车旗下的企业，客户信用较高，公司应收账款回收风险较小。

综上，公司的应收账款坏账准备计提充分。

二、请年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师核查意见】

我们对公司披露的上述信息、数据等进行了审核、查验，公司对应收账款坏账准备的计提，依据充分、合理，数据真实，计提充分，符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 4. 公司期末存货余额为 10,870.25 万元，较期初增加 2,785.27 万元，本期共计提存货跌价准备 53.95 万元，但未对在产品及库存商品计提跌价准备，而公司本期毛利率同比下降 11.46 个百分点。请结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

一、请结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。

【公司回复】

（一）公司存货类别包括原材料、产成品、在产品和委托加工物资，存货的类别以及库龄如下表所示：

单位：万元

分类	期末结存金额	1 年内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
原材料	7,626.21	5,813.34	762.15	352.10	698.62
产成品	1,806.43	1,145.10	138.39	183.75	339.19
在产品	1,355.15	1,355.15	0.00	0.00	0.00
委托加工物资	177.22	155.32	16.33	5.57	0.00
存货跌价（原材料）	-175.70	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	10,789.31	8,468.92	916.87	541.43	1,037.80

资产负债表日，公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(二) 2021 年公司对原材料按照预计可使用情况进行分析以此计提跌价。结合公司期末存货盘点表和库龄表,库龄表中 2 年以上的原材料大部分是通用件,且部分原材料是为后期维修准备的备件,根据销售合同规定,公司产品有一定质保期,并按合同要求储备一定量的备品备件,以保证客户地铁线路正常运营。

公司重点查看了 3 年以上的原材料,3 年以上的原材料中,电子元件类金额为 2,575,917.33 元,其余为金属类,电子元器件类产品虽然更新换代较快,但是由于 2021 年度公司开始生产热泵烘干设备,而热泵烘干设备无需技术先进的电子器件,该类电子器件可以用于热泵烘干设备的生产。经生产质量人员检验确实无法继续使用的,对其进行 100%计提存货跌价准备,对其余的电子元器件未计提跌价准备。对金属类原材料,由于近两年大宗金属产品价格的大幅上涨,金属类原材料不会跌价,因此认定公司对原材料的跌价准备计提充分。

(三) 公司的在产品全部为按订单产品生产,结合公司的毛利率 27.42%处于较高水平,及期后销售状况良好,因此未对在产品计提跌价准备。

(四) 对于产成品,公司重点关注了库龄在 2-3 年和 3 年以上的产品,该库龄时间长的产成品是维修仓库和售后仓库的储备产品,种类包括空调、控制器、变频器等 108 种,主要产品预计销售价格如下表:

单位:万元

物料名称	预计销售单价	期末结存单位成本	期末结存成本金额	2-3 年库龄	3 年以上库龄
空调 1	3.80	3.39	94.99	71.25	23.75
空调 2	13.18	7.04	35.20	28.16	7.04
空调 3	10.80	6.67	13.35	13.35	-
空调 4	12.75	5.64	22.58	11.29	11.29
空调 5	15.02	10.51	10.51	10.51	-
空调 6	4.50	3.54	7.07	7.07	-
空调 7	10.90	6.84	6.84	6.84	-
空调 8	8.75	5.87	5.87	5.87	-

空调 9	13.50	11.44	45.74	-	45.74
空调 10	10.40	5.32	42.52	-	42.52
空调 11	17.52	12.13	36.39	-	36.39
空调 12	13.60	12.14	24.29	-	24.29
空调 13	10.68	5.22	15.66	-	15.66
空调 14	10.80	6.67	13.35	-	13.35
控制器 1	0.10	0.04	13.24	-	13.24
空调 15	12.00	10.95	10.95	-	10.95
空调 16	4.57	1.60	9.59	-	9.59
空调 17	3.80	1.81	9.06	-	9.06
空调 18	4.50	3.10	6.20	-	6.20
空调 19	11.80	6.14	6.14	-	6.14
空调 20	12.23	5.97	5.97	-	5.97
空调 21	0.58	0.56	5.60	-	5.60
合计	-	-	441.10	154.34	286.76

注：上表预计售价是根据期后售后维修等情况测算。

公司近 3 年的售后收入情况如下表：

单位：万元

年度	营业收入	营业成本	其中人工成本及其他费用-重 分类费用	毛利率（%）
2021 年	6,767.63	4,354.52	1,008.59	35.66
2020 年	2,269.44	1,324.42	409.83	41.64
2019 年	1,244.93	759.65	390.79	38.98
合计	10,282.00	6,438.59	1,809.21	37.38

由上表可以看出，公司售后维修的毛利率较高，因此对售后维修仓库的产品未计提跌价准备。

综上所述，我们认为本报告期公司存货跌价准备计提充分。

二、请年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师核查意见】

1、我们了解并评价了公司与生产和仓储相关内部控制设计的合理性及运行的有效性；

2、我们了解了公司有关存货跌价准备的会计政策，通过在存货监盘过程中观察到的存货数量、状况、出入库记录等，对公司存货跌价准备计提政策进行了评估，对获取的存货库龄和存货跌价计提的依据进行检查；

3、我们对计提存货跌价准备的项目进行样本抽查，对可变现净值的计算过程使用的数据进行复核和测试，按照公司的会计政策重新计算了存货跌价准备；

4、我们检查了存货跌价准备的计算和会计处理的正确性，检查了本期计提或转销金额与有关损益科目金额核对的一致性。

我们认为，公司期末存货跌价准备计提充分。

问题 5. 公司本期收入同比增长 15.76%，销售费用同比增长 51.60%，销售费用中“工资薪酬”同比增长 62.88%，“业务招待费”同比增长 75.55%。请说明工资薪酬、业务招待费大幅增长的原因及合理性。

一、请说明工资薪酬、业务招待费大幅增长的原因及合理性。

【公司回复】

（一）工资薪酬大幅增长的原因及合理性。

部门	新业务 销售部	工程 服务部	轨道 销售部	营销 管理部	合计
2020 年度人数	11	115	10	5	141
2021 年度人数	40	149	13	9	211
人数变化	29	34	3	4	70
人数变化占 2020 年度比例（%）	20.57	24.11	2.13	2.84	49.65

2021 年公司继续立足于核心业务轨道交通空调产品及服务市场开拓，轨道销售部增加销售人员 3 人，在占有国内轨道交通业务领先优势的前提下，进一步

开拓海外轨道交通业务；随着公司轨道交通空调存量市场不断增加，在完成客户运营保障的同时，开拓空调维修维护、技术升级改造和综合服务市场，工程服务部门增加人员 34 人；2021 年度公司为加快拓展新能源汽车、热泵烘干、数字能源以及大铁路四个新业务领域市场，组建了独立的销售部门，增加相应销售人员，四个新业务板块合计增加销售人员 29 人；另外，为了支持各个销售部的销售工作，营销管理部增加人员 4 人。2021 年度公司销售部门累计增加 70 人，比 2020 年度增长了 49.65%。

为了加快拓展新的业务板块，加强销售团队的力量，公司通过内部调整和引进人才，增加四位新业务板块营销负责人，分别负责烟草等热泵烘干设备业务板块、大铁路产品业务板块和数字能源产品业务板块销售工作。

2021 年度公司采取顶层设计、战略布局，依托全自主核心成熟技术、较强的定制化设计能力，快速打造优质的行业跨代产品，通过调整和引进专业的销售队伍，在新业务板块均实现当年设计开发、当年形成销售收入。其中：热泵烘干产品实现销售收入 2,836.82 万元、数字能源产品实现销售收入 4,430.94 万元、大铁路产品实现国铁列车领域节能改造突破，销售收入 111.21 万元。工程服务部积极拓展维保运营后市场业务，通过高水准的服务，2021 年度取得轨道车辆空调维保后市场服务收入 6,767.63 万元，相比 2020 年度增长 198.20%。

单位：万元

部门	新业务销售部	工程服务部	轨道销售部	营销管理部	合计
2020 年度工资薪酬	135.55	869.41	222.45	52.07	1,279.48
2021 年度工资薪酬	472.59	1,227.66	298.56	85.20	2,084.01
工资薪酬增加额	337.04	358.25	76.11	33.13	804.53
增加额占 2020 年度比例 (%)	26.34	28.00	5.95	2.59	62.88

1、2021 年度销售费用中工资薪酬为 2,084.01 万元，比 2020 年度增加了 804.53 万元，增幅为 62.88%，其中：新增四位新业务板块销售负责人，薪酬较高，合计全年工资薪酬为 159.40 万元，为 2020 年度销售部门全部工资薪酬的 12.46%，其他人员合计增幅为 50.42%，与人员增幅基本相符。

2、2021 年度工资薪酬增幅为 62.88%，其中：新业务销售部门增幅占比为 26.34%；工程服务部增幅占比为 28.00%。

3、因疫情影响，山东省人民政府于 2020 年 3 月 23 日下发了《关于做好阶段性减免社会保险费工作的通知》（鲁政字[2020]52 号）文件，“免征中小微企业基本养老保险、失业保险和工伤保险单位缴费部分”。2020 年 8 月 28 日山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知(鲁人社字〔2020〕82 号)，对免征期限延长至 12 月份。该政策使我们公司在 2020 年节省销售部门工资薪酬费用 74.35 万元，占全年销售部门 5.81%，此政策 2020 年执行完毕，这对 2021 年销售工资薪酬大幅上涨产生影响。

综上所述，公司销售费用中工资薪酬增长合理。

（二）业务招待费大幅增长的原因及合理性。

单位：万元

部门	新业务销售部	工程服务部	轨道销售部	合计
2020 年度招待费	115.86	51.30	373.95	541.11
2021 年度招待费	351.80	141.61	456.55	949.96
招待费增加额	235.94	90.31	82.60	408.85
增加额占 2020 年度比例 (%)	43.60	16.69	15.26	75.55

1、2021 年度公司加强了在新的业务领域布局，注重新市场开拓工作，加大销售队伍建设，公司销售部门人员由 2020 年 141 人增加到 2021 年的 211 人，增长 49.65%。销售人员在市场开拓过程中根据需要相应增加了 408.85 万元招待费，增加额占 2020 年度的 75.55%。

2、新业务板块销售部门 2021 年度增加销售人员 29 人，发生业务招待费 351.80 万元，增加了 235.94 万元，增加额占 2020 年全年招待费 43.60%。

3、经过多年售后网络积累，公司一直努力把工程服务部门打造成为业务增长点，2021 年度公司加强轨道交通运营维保后市场架大修服务布局，增加工程服务人员 34 人，并在各地铁运营城市的维保服务市场开拓业务，做好市场营销工作，本年度增加招待费投入 90.31 万元，占 2020 年度全年招待费 16.69%。通过人员及费用投入，2021 年公司取得售后服务收入 6,767.63 万元，相比 2020 年度增长 198.20%。

综上所述，公司销售费用中业务招待费增长与公司新业务板块的开拓和销售队伍的增加相匹配，增长合理。

特此公告。

山东朗进科技股份有限公司

董事会

2022年4月28日