证券代码:600984

公告编号:2020-091

院码:600984 **陕西建设机械股份有限公司** 第六届董事会第四十次会议决议公告

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 。 一种工作,并不是一种工作,并不是一种工作,并不是一种工作,并不是一种工作。 一种工作,并不是一种工作,并不是一种工作,并不是一种工作,并不是一种工作,并不是一种工作。 和及会议文件于 2020 年 7 月 10 日以邮件及书面形式发出至全体董事,会议于 知及安区文件 2020年7月15日上午9:30以通讯表决方式召开。会议应到董事9名,实到董事9名。公司监事会成员和部分高管人员列席了会议。会议由董事长杨宏军先生主持。会议的召集、召开和表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的相关规定,会议形成的决议合法有效。会议充分讨论了会议议程中列明的议案,经过审议并表决,一致通过以下决

以:
 一、通过《关于公司前期会计差错更正的议案》:
 具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》(公告编号 2020-089)。

(上接 C77 版)
注:迁徙率计算公式如下,如 2018 年至 2019 年度 1-2 年迁徙率 =2019 年 2-3 年账龄余额 /2018 年 1-2 年账龄余额。从上表可以看出,本年除了 4-5 年账龄段迁徙率低于上年,其他账龄段迁徙率均高于上年,迁徙率比上年高预示着 2019 年度回款较 2018 年差,故坏账比例增加。基于以上 2 点,本年度账龄分析法计提的坏账比例在本期增加是合理。【问题】(2)补充披露上述应收账款质押交易的时间,质押期限、资金用途、实际去向等,是否履行相应的信息披露义务,是否存在到期无法偿还融资款项导致丧失相关资产及权利的风险。

— 、补充披露上述应收账款质押交易的时间、质押期限、资金用途、实际去向等应收账款质押情况如下:

j	应收账款质押情况 单位:人民币万元	如卜:			
序号	债务单位名称	金额	质押单位名称	质押日期	质押期 限
1	中国建筑股份有限 公司	5,000.00	渝农商金融租赁有限公司	2017-8-10	3年
2	上海二十冶建设有 限公司	91.23	中国建设银行股份有限 公司上海华新支行	2019-7-30	1年
3	上海二十冶建设有 限公司	90.01	中国建设银行股份有限 公司上海华新支行	2019-10-29	1年
4	中国建筑一局(集团)有限公司	30.00	中建商业保理有限公司	2019-10-19	1年
5	中国建筑第二工程 局有限公司	20.00	建信融通有限责任公司	2019-12-24	1年
- 1	续				

	710 HTM24 113			
4	卖	•		
序号	债务单位名称	质押金额	资金用途	实际资金去向
1	中国建筑股份有限 公司	5,000.00	用于融资租赁采购设备	四川锦城建筑机械有限公 司
2	上海二十冶建设有 限公司	91.23	流动资金	流动资金
3	上海二十冶建设有 限公司	90.01	流动资金	流动资金
4	中国建筑一局(集 团)有限公司	30.00	流动资金	流动资金
5	中国建筑第二工程 局有限公司	20.00	流动资金	流动资金

二、是否履行相应的信息披露义务 以上5笔应收账款质押分别已在当年度的审计报告中做过披露; 三、是否在至到期无法偿还融资款项导致丧失相关资产及权利的风险。 见问题 2-(3)所述、公司不存在到期无法偿还融资款项导致丧失相关资产及权

见问题 2-(3)所还,公可个仔任到朔尤法坛处雕页积坝中以区入时入风的风险。 【会计师回复】 针对以上问题,我们执行了以下程序: 1.了解管理层与信用控制,账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务 报告内部控制,并评价这些内部控制的设计和运行有效性; 2.了解计算前瞻性系数的方法,检查使用的前瞻性系数确定依据是否充分、恰

≝; 3.复核应收账款客户分组是否适当,每类组合的客户是否具有共同信用风险特 征;

3.复核应收账款客户分组是否适当,每类组合的客户是否具有共同信用风险特征;
4.复核历史损失率的确定方法,检查使用的历史损失率是否恰当、充分;
5.检查央企全额计提环账准备依据是否充分;
6.取得并检查应收账款质押合同;
基于所执行的审计程序,我们认为在预期信用损失法下利用迁徙率模型计算的账龄组合环账比例在本期增加合理性;应收款项质押不存在到期无法偿还融资款项导致来失相关资产及权利的风险。
二.关于生产经营和业务情况
1.5关于主营业务。年报披露,报告期内公司实现营业收入 32.51 亿元,主要包括工程机械制造和工程机械租赁两大板块。其中,设备销售营业收入 1.40 亿元;租赁业务收入占九成以上,实现 30.14 亿元,同比增长 52.54%。分行业毛利率显示,设备销售毛利率49.4%。报债处。有价业毛利率显示,设备销售毛利率14.94%。报债处。有证比增加了个百分点。请公司:(1)补充披露租赁业务中自有设备和购入设备的各自占比、机械制造和机械租赁的业务是否有重合,并进一步说明租赁业务的采购销售模式、盈利模式等;(2)结合机械制造和机械租赁的销售(租赁)情况,行业趋势,市场需求,同行业可比公司情况,分别说明设备销售毛利率较同行业较低以及租赁业毛利率较同行业、较高的原因及合理性(3)结合租赁业务的保业多模式,补充披露收入桶)从政策、时点、依据和合理性,并结合仓储、物流、成本、资金流转等说明该业务对公司的影响;(4)租赁业务营业收入和毛利率连续两年大幅增长,请公司结合租赁业务的优势和核心竞争力,进一步说明其高速增长是否具有可持续性,并充分提示相关风险。

公司回复】【问题】(1)补充披露租赁业务中自有设备和购人设备的各自占比,机械制造和机械租赁业务是否有重合,并进一步说明租赁业务的采购销售模式、盈利模式等;一公司租赁业务中自制设备和购人设备收入占比情况题干中"租赁业"租赁收入中包含了庞源租赁和重装工程两家的主营业务收入;建筑机械产品租赁为庞源租赁的根租赁。公司租赁业务中的建筑机械租赁业务主要是庞源租赁将其持有的各类型号的塔式起重机进行经营租赁,在该部分租赁设备中除外部采购外,也存在本公司及天成机械利用自身生产制造能力目制塔式起重机及相关配件。截止目前,除天成机械少量对外销售外,其余全部销售给庞源租赁并用于对外经营租赁。2019年度,庞源租赁塔式起重机租赁业务收入 274,187.00 万元,其中:自制设备收入 56,004.00 万元,占塔式起重机战处为 20.43%。
1、外部采购和自有采购价格对比单位:人民币万元、台

塔机型号	市场平均价	内部采购价	
6012# 或同等规格塔机	52.30	52.20	
6513# 或同等规格塔机	73.80	72.00	
7020# 塔机	110.00 至 118.00	118.00	
7528# 塔机	158.00	179.00	
(1)市场平均价取自中联重科、江西中天、四川锦城、天运建机等8家塔机制造			

商。
(2)7020# 塔机外部采购价格为按配置不同有 110 万元至 118 万元,对应与内部采购配置相同的外部采购价格为 118 万元。
(3)7528# 塔机是属于 200-400MT 塔吊区间的大型塔机,是 2017 年以来装配式住宅使用的主力机型;机型越大,设备安装的高度及起重重量也越大,对安全要求越高,庞源租赁为将安全风险降到最低,7528# 塔机要求高配置;同时 7528# 塔机经公司生产主力机型,生产设备配置是目前市场最高的,故 7528# 塔机内部采购价格高于市场平均价格。

模式情况如下: 1. 成源租赁的采购模式 定源租赁的设备采购主要包括塔式起重机、施工升降机、履带式起重机、架桥机等建筑起重机械及标准节 附墙框、配重、行走机构、内爬装置等构成设备实体的部件。由于所采购的塔式起重机等起重机械单位价值较高,为提高资金使用效率庞源租赁在采购设备时除直接采购之外,同时运用融资租赁方式进行采购,具体采购方式如下;

- 4	世:人民用力	本公司		三一重工		
类别	收入	成本	毛利率 (%)	收入	成本	毛利率 (%)
筑路 机械	8,268.68	6,369.11	22.97	214,750.30	135,539.90	36.88
起重 机械	5,752.08	5,556.31	3.40	1,397,909.10	1,058,720.9	24.26
合计	14,020.76	11,925.42	14.94	1,612,659.40	1,194,260.80	25.94
注	·公司的塔式:	起重生产及制	告业务分	>为集团内部销	售与集团外部销	售,集团

注:公司的塔式起重生产及制造业务分为集团内部销售与集团外部销售,集团内部销售主要是为了满足建筑租赁业务需求,将公司及天成机械生产的塔式起重机及配件销售给烧源租赁,集团内部交易在台并财务报表时作为内部关联方交员进行了全额抵消。因此,表格中列示的塔式起重机及其配件均为本公司对外部销售的塔式起重机及配件销售给烧源租赁,集团内部交易在台并财务报表时作为内部关联方交员进销部分。公司集团内部销售的塔式起重机及配件,基于关联方交易的公允性原则均按照行业市场定价,与外部市场价格比较情况见本回复"一"所达内容,根据上表比较、公司工程机械制造业毛利率较低主要原因系;(1)公司筑路机械销售规模与市场占有率与行业龙头企业尚存明显差距,未形成规模经济效益。为满庭租赁业务的发展需求,公司制造业产能从筑路机械逐步向塔式起重机转移,塔式起重机从 2016 年生产111 台套至 2019 年度上升至 689 台客,产能转移进一步拉大了公司于行业龙头企业的销售规模差距。另外,公司筑路机械装别单一,也是毛利率较行业龙头企业的销售规模差距。另外,公司筑路机械类别单一,也是毛利率较行业龙头企业低的原因之一;(2)公司的塔式起重机生产制益企业,企业低的原因之一,经了对路式起重机外部销售,但目前中联重料占据了绝大部分市场份额,且塔式起重机生产厂商公务、公司生产的格式起重机无论是品牌还是品牌市场熟悉度较低、目前公司对外部销售的塔式起重机主要是基于开拓市场目的,并非追求高利润,因此整体毛利率较低。一二、建筑机械租赁业毛利率较同行业较高的原因(一)建筑机械租赁业毛利率较同行业较高的原因

表决结果:同意票9票,反对票0票,弃权票0票; 二、通过《关于为子公司上海庞源机械租赁有限公司在陕西开源融资租赁有限 责任公司办理6000万元融资租赁授信提供连带责任保证担保的议案》; 具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于为上海庞源机 械租赁有限公司办理 6000 万元融资租赁授信并提供担保暨关联交易公告》(公告

此项议案涉及关联交易,董事会在审议上述议案时,关联董事杨宏军先生、李 近郊以来必入小人。 长安先生,由占东先生进行了回避。 表决结果;同意票6票,反对票0票,弃权票0票; 上述第二项议案尚需提交公司股东大会审议批准。

规模较小,其塔机配置以小型塔机为主。在我国大力发展装配式建筑的背景下,目前的市场重心已转移至大中型塔机租赁市场,该市场对企业的大中型塔机储备、资质等级、项目经验、专业服务能力、安全管理能力、资金实力均提出了更高的要求。市场的竞争从价格竞争过渡到以质量、服务、品牌为主的竞争,设备型号丰富、资质齐全、专业服务能力强、具有较高知名度和诚信度的企业更容易获得客户的认可,从而获得更多的业务机会。目前公司于公司庞源租赁作为建筑起重机械租赁行业龙头企业,在国内市场占有率多年来保持第一。
(二)建筑机械租赁行业毛利率情况
目前,国内A股市场尚无其他建筑机械租赁企业,就庞源租赁自身而言,近三年毛利贡献及毛利率逐年上升且较行业领先,具体情况如下:

陕西建设机械股份有限公司董事会

2020年7月16日

单位:人民币方元							
	2019	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
业务类别	毛利贡献	毛利率 (%)	毛利贡献	毛利率 (%)	毛利贡献	毛利率 (%)	
建筑起重机械 11赁	126,163.36	44.16	69,991.81	36.50	45,392.01	34.19	
市。海道1月7千	エエロカンスケ	71 44 700 0	SIT An T				

庞源租赁毛利率逐年上升的主要原因如下: 1.行业需求的拉动带来的租赁价格上涨 在中国稳定的经济增长及强劲的建设需求驱动下,中国塔式起重机租赁市场在过去几年快速发展,2014年至2018年的复合年增长率为10.5%。在持续的城市化进程以及国家政策大力推广装配式建筑的驱动下,行业需求增大,带来了租赁价格上涨。

程以及国家政策大力推广装配式建筑的驱动下、行业需求增大、带来了租赁价格上涨;
2.规模优势带来的更多的市场机会
 庞源租赁是国内规模最大、设备种类最为齐备的建筑起重机械租赁企业之一。
根质业务包括、塔式起重机、施工升降机、履带式起重机、架桥机等,其中:作为主要业务的塔式起重机。吨米数位居世界前列,业务范围可全面覆盖工业。民用及基础设施建设各个领域。规模优势,让庞源租赁在承接大型项目、重点项目及高难度项目上拥有更多多的基础,是一个企业,

综上所述、建筑行业带动租赁行业的快速发展,以及庞源租赁作为行业龙头企业的规模、区域及客户优势,是庞源租赁毛利率逐年上升及领先同行业的主要原因。 问题(3)结合租赁业务的具体业务模式,补充披露收入确认政策,时点、依据和合理性,并结合仓储、物流、成本、资金流转等说明该业务对公司的影响; 一、租赁业务收入确认政策、时点及依据如上所述,庞源租赁的收入主要包括;设备租赁收入以及设备进出场收入(包括设备安装,拆卸费用 报检费及设备运费等)两方面。针对租赁业务、公司按照(企业会计准则第14号——收入)的要求制定了收入确认的会计政策。结合行业特点、公司租赁业务按项目核算收入。每个月末根据当月全部对外签订的设备租赁合同实际执行情况,按照单合设备逐笔核算收入。每个月末根据当月全部对外签订的设备租赁合同实际执行情况,按照单合设备逐笔核算收入。如果结算单及公司内部原始记录文件是收入确认的主要依据,按照类别确认收入的方式具体和下: 1.对于设备租赁费收入,庞源租赁按照权责发生制原则以承租方确认的启用单为收入确认的起点,依据项目的租赁合同及结算单确认收入。如果结算单滞后或及《产值报表》中记录的启用日期,按合同产的资产的企业,企业要指算单项计差异。年末,财务部与经营管理部对全年结算情况进行统一核对,确保全年租赁收入真实、完整的记成《产值报表》中记录的启用日期,按台户报表》《设备停工记录》中记录的使用开数以及《产值报表》中记录的启用户期,按台间发备等调度。在来,财务部与经营管理部对全年结算情况进行统一核对,确保全年租赁收入真实、完整的记录第二、2、对于进出场费收入,分别在完成设备安装和设备拆卸离场实际发生的当期确认协入。如果合同中明确约定了设备安装和设备拆卸离场实际发生的当期确认收入。如果合同中明确约定了设备安装和设备拆卸离场实际发生的当期确认协会。如果总结算时如果存在结算当期确认50%、设备拆卸离场与增加条等设备,如果总结算时如果存在结算当期调整项目收入。

——统合仓储、物流、成本、资金流转等说明该业务对公司的影响租赁业务成本类别情况单位,人民币元元

成本项目	2019 年度金额	占比
人工费用	86,307.84	54.11%
折旧租金	32,704.4	20.50%
运费吊装	19,466.50	12.20%
检测修理	3,149.10	1.97%
物流消耗	12,402.32	7.78%
其他费用	5,471.63	3.43%
合计	159,501.81	100.00%

合计 159,50181 100.00% 注:人工费用中包含了劳务分包成本。从租赁业务成本构成可以看出,租赁业务付现成本主要为人工费用、运费吊装;折旧租金占比 20.5%。公司从以下几个方面控制租赁业务成本。(一)人工费用控制(10合理配置操作人员、减少塔机司机因进退场衔接不及时造成的闲置;(2)加强塔机司机培训,国有企业稳定的优势,稳定现有塔机司机,降低人员的流动带来的人工单价的上涨;(3)在确保安全的情况下,利用劳务公司人力资源的优势,降低人工支出;(4)将二三线人员人数控制在一定比例内;(二)运费吊装费控制(1)及时更新各区域塔机使用状态,优化塔机调拨,减少二次运输及长途调拨;(2)对经济发达地区新设子公司。缩短子公司的服务半径、减少运费支出;(3)设备进场前,做好现场助查、减少因场地堆查不到位、汽干槽大的现象;(三)折旧租金费用控制;及时交接设备使用状态,合理调拨设备,提高设备的使用效率,减少折旧租金贵归。以时交接设备使用状态,合理调拨设备,提高设备的使用效率,减少折旧租金贵上比。综上所述、公司租赁业务已逐步成为了公司发展的核心业务,是公司收入及利润的主要来源。公司会进一步加强成本管理,提高租赁业多强利空间。【间期(4)租赁业务自选,和毛等业业务的优势和核心竞争力,进一步说明其高速增长是否具有可持续性,并充分提示相关风险。一、公司租赁业务的优势及核心竞争力,并一步说明其高速增长是否具有可持续性,并充分提示相关风险。一、公司租赁业务的优势及核心竞争力,并一步说明其高速增长是否具有可持续性,并充分提示相关风险。二、租赁行业的市场环境与机遇(主、企业资源,行业迎来新的发展机遇建筑起重机械租赁行业的发展与我国宏观经济和国定资产投资,行业迎来新的发展机遇建筑起来新的发展规划,旨在这和投资,扩入内需,推动设务发展。在相关政策的带动下,我国国民经济将保持平稳发展,固定资产投资增速有望持续稳步回升,基础设施和装配式住宅建设将迎来新一轮增长。因此,国家政策的引导为建筑机械行业提供了良好的政策环境。 建设将迎来新一轮增长。因此,国家政策的引导为建筑机械行业提供了良好

密切相关。若未来我国宏观经济出现较大波动、将会影响的建筑起重机械租赁行业和工程机械行业的景气度,从而影响公司的产品需求和盈利能力。建筑起重机械行业是我国市场化程度较高、竞争较为激烈的行业之一。在我国宏观经济增速放慢的背景下,受销售低迷、应收账款居高不下、资金紧张等因素的影响,国内工程机械行业的竞争程度越趋激烈,不断加剧的市场竞争可能导致行业利润率下降,从而影响行业内企业的经营业绩。虽然在国家相关政策的带动下,国业必须及时的根据国家产业政策和市场需求调整自身发展战略,优化自身业务结构,不断提高综合竞争力以应对复杂的市场环境。否则将被已趋激烈的竞争所淘汰。(三)经营规模快速扩张的人才需求及管理风险,近年来、公司的各项业务处于快速发展阶段。随着公司业务的不断拓展,公司经营规模等工工程管理,人力资源管理、财务管理以及信息传递等方面的提出了更高的要求。如果公司不能根据经营规模的建步、投资等型以及信息传递等方面提出了更高的要求。如果公司不能根据经营规模的快速扩张带,使的管理能为不能积少,则为分方。产量的管理能为不能离好人力,则为、物力等各方面的规划,公司将面临管理能力不能满足经营规模快速扩张需求的风险。(四四楼所设,为了满足公司生产经营需要、不仅大量采入波动,市场对设备需求下降,从而对盈融机构储款;若未来我国宏观经营规模设建扩张需求的风险。(四时接近对公司偿还债务带来一定的风险,进而公司作为担保入会存在代为偿付的风险。
【会计师回复】
针对问题(3),我们执行了以下程序:
1. 通过与公司管理层访谈,了解公司建筑机械租赁模式;
2.检查与甲方租赁合同,了解合同结算、付款等条款;
基于所执行的审计程序、我们认为租赁业务收入确认符合企业会计准则规定,租赁业务收入通过营费合同,了解合同结算,付款等条款;
基于所执行的审计程序,我们认为租赁业务收入确认符合企业会计准则规定,

选政府换届后,可能会调整投资政策,从而导致政策前后不一致,市场的不 品及是成功及用点,可是人类的工作。 确定性增加; 2.基础设施建设受土地私有制影响,部分项目进展迟缓带来了项目延期、停滞、

公告编号:2020-088

本公司监事会及全体监事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述 议: 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。

陕西建设机械股份有限公司(以下简称"公司")第六届监事会第十四次会议通 知及会议文件于 2020 年 7 月 10 日以邮件及书面形式发出至全体监事,会议于 更正及追溯调整的公告》(公告编号 2020-089)。 2020年7月15日上午9:00以通讯表决方式召开。会议应到监事5名,实到监事5 名,会议由监事会主席胡立群先生主持。会议的召集、召开和表决程序符合有关法 律、法规和《公司章程》的有关规定,会议形成的决议合法有效。

会议充分讨论了会议议程中列明的议案,经过审议并表决,一致通过以下决

序上的外险增加; 3.行业受政策变化影响,市场价格变动频繁而导致上下游价格波动风险增加。 二、补充披露报告期内海外收入应收账款中前五大客户的名称、销售内容及金额,是否存在关联关系,并说明海外租赁业务与国内租赁业务毛利率增减变动趋势 不同的原因及合理性; (一)海外收入应收账款中前五大客户情况; 单位,人居而五声;

卑位:人民巾力兀					
单位名称	期末余额	占海外应收 账款比例	账龄	销售内容	与本公司关 系
CHINA CONSTRUCTION YANGTZE RIVER (M) SDN BHD	237.65	6.68%	1年以内	塔吊施工业务	非关联方
WIDURI BIDARI SDN BHD	182.61	5.13%	1年以内	塔吊施工业务	非关联方
ULITMATE JAYA ENGINEERING SDN BHD	146.34	4.12%	1年以内	塔吊施工业务	非关联方
TSR BINA SDN BHD	129.36	3.64%	1年以内	塔吊施工业务	非关联方
TIAN LI PROPERTY CONSTRUCTION SDN BHD	123.60	3.48%	1年以内	塔吊施工业务	非关联方
会计	819.56	23.05%			

合计 819.56 23.05% (二)海外租赁业务与国内租赁业务毛利率增减变动趋势不同的原因及合理性;公司海外业务分为塔机租赁业务和运输业务。两项业务 2019 年、2018 年收入、毛利情况如下:

单位:	人民币万元						
业务类型	2019 年度			2018年			
业ガ天宝	收入总额	收入占比	毛利率	收入总额	收入占比	毛利率	
租赁业务	3,360.62	32.29%	31.38%	6,276.84	79.08%	25.38%	
运输业务	7,046.73	67.71%	12.23%	1,660.15	20.92%	18.43%	
合计	10,407.34	100.00%	18.41%	7,936.99	100.00%	23.92%	
	从上表可以看出,租赁业务2019年毛利率高于2018年,与国内市场保持一致;						

2019 年度运输业务毛利率低于 2018 年度同时运输业务占比较 2018 年有了较高幅度上涨;造成了海外业务平均毛利率下降。因柬埔寨市场规模较小,价格不稳定,造成 2019 年度毛利率低于 2018 年度。 三,境外资产的类别、构成内容及金额

単位:/	民币万元		
资产类别	构成内容	具体内容	金额
流动资产	货币资金	银行存款	563.19
流动资产	应收账款	应收租赁款、运输款	3,410.78
流动资产	预付帐款	预付货款	484.95
流动资产	其他应收款	单位往来及押金、保证金	808.97
流动资产	存货	周转材料	27.20
长期资产	长期股权投资	柬埔寨持有马来西亚庞源 9%股权	528.48
长期资产	固定资产	建筑机械及运输设备	8,420.41
长期资产	无形资产	柬埔寨购买的土地使用权	47.45
长期资产	长期待摊费用	未摊销完的装修及场地电路改造费用	80.80
	*	合计	14,372.22

【会计师回复】 针对以上问题,我们执行了以下审计程序: 1.与海外公司的治理层,管理层就海外公司的经营情况进行访谈; 2.本 1.本

1. 与两个公司的记号写。是在密观记忆上,并就相关问题与注册会计师进行沟通;
3. 取得并检查资产的产权证书;
4. 取得并检查资产的产权证书;
4. 取得并检查资产的产权证书;
4. 取得并检查资产的产权证书;
4. 取得并检查资产的产权证书;
4. 取得并检查资产的产权证书;
4. 取得并检查资产的产权证书;
5. 全国,根据合同检查收入的确认是否准确;
基于所执行的审计程序,我们认为收入确认符合企业会计准则的规定;境外租赁业务生利率增减变动趋势相同;境外资产确认真实;完整。
7. 关于担保。公司主要所属工程机械租赁业,报告期末,公司担保总额为 22.95亿元,占期末净资产比重为 60.35%。
请公司:(1)结合工程机械租赁行业的业务模式和运营情况,补充披露各担保事项的具体内容。包括但不限于担保合同所涉业务类型、期限、金额信用风险取的防范应对措施;(3)自查核实并说明上达担保款项中所对应的具体资金用途、项目建设情况和进展、相关资产及设备的使用状态等,以及相关担保债务是否出现逾期、承担程度责任的情况。
(公司回复)【问题】(1)结合工程机械租赁行业的业务模式和运营情况,补充披露各担保事项的具体内容,包括但不限于担保合同所涉业务类型、期限、金额、信用风险和履约情况等;
公司目前建筑和户租赁的专品。为快速占领市场,保持行业领先

[问题](1)结合工程机械租赁行业的业务模式和运营情况,补充披露各担保事项的具体内容,包括但不限于担保合同所涉业务类型、期限。金额、信用风险和履约信况等;
公司目前建筑机械租赁服务业务占主导地位。为快速占领市场,保持行业领先、公司目前建筑机械租赁服务业务占主导地位。为快速占领市场,保持行业领先、投势、公司主要采取融资租赁方式采购设备,用于对外提供工程机械租赁服务。为满足生产经营需要,担保大部分是对于公司融资租赁业务产生的。除下达对外担保外,其他均为对内担保。2019年末对内担保明细表详见公司同日披露于上海证券交易所网站(http://www.se.com.cn)的《希格玛会计师事务所关于 2019 年年报问询函的转向问询函的专项说明》中附件 4。
2019年5月15日,本公司与中国农业银行股份有限公司产海县支行(以下简称"农行宁海县支行")签订了担保债权最高 1,200.00 万元的最高额保证台局。为宁波浙建机械贸易有限公司2019年5月15日至2021年5月14日与农行宁海县支行约期时间为。合同约定的债务履行期限届满之日起二年。本保证仅限宁波浙建机械贸易有限公司与本公司产品销售所形成的债权债务(以三方框架协议为准)。【问题【21说明程保对公司后续生产经营和财务的影响及风险,以及拟采取的防范应对措施。
公司通过融资租赁的方式购置建筑起重机械,在提高公司净资产收益水平的同时,也为公司带来了较高的利息费用等支出,提升了公司的财务风险。如果未来几年,国际经济环境持续低迷、宏观经济形势进一步下滑或者取府进步进步、时间,也为公司带来了较高的利息费用等支出,提升了公司市场产收益从平积制影响。

响。本公司拟采取的防范应对措施包括且不限于:a. 拓宽优化公司的融资渠道,改善善融资结构。本公司已在2020年4月完成非公开发行A股股票139,163,401股,募集资金15.06亿元。本次募集资金将全部用于租赁设备的扩容。对公司的快速增长及资金短缺压力会有很大缓解。b.通过继续扩大市场占有率、保持工程机械租赁收及资金短缺压力会有很大缓解。b.通过继续扩大市场占有率、保持工程机械租赁收入资金短缺压力会有很大缓解。b.通过继续扩大市场占有率,保持工程机械租赁收入资金经营资金结余,逐步降低流动资金贷款规模。c.企管规划部根据公司发展实际需要评价担保的合理性。资产

配。 庞源租赁为建筑起重机械专业租赁企业、对外以经营租赁的方式向设备使用方 提供塔式起重机等建筑起重机械经营租赁的专业服务。固定资产、特别是建筑起重 机械,是公司资产总额的主要组成部分,公司经营规模的持续扩张有赖于建筑起重 机械设备规模的同步增长; 庞源租赁近三年固定资产、租赁收人情况:

单位:人民币万元	X/\ \ :		
年度	2019年	2018年	2017年
营业收入	292,711.89	193,727.93	132,754.26
总资产	843,488.58	613,944.66	470,933.74
固定资产	486,427.83	373,698.28	297,186.41
圣营性固定资产	457,469.85	342,047.20	269,859.30
固定资产占总资产比	57.67%	60.87%	63.11%
至营性固定资产占总资产比	54.24%	55.71%	57.30%
至营性固定资产占固定资产比	94.05%	91.53%	90.80%
营业收入占总资产比	34.70%	31.55%	28.19%
营业收入占固定资产比	60.18%	51.84%	44.67%
#. II. II. 1 F /7 ## JE / III / P / P / P / P / P / P / P / P /	(2.000/	E 6 6 40 f	10.100/

营业收入占经营性固定资产总资产比 63.98% 56.64% 49.19% 从上表可见,公司营业收入占总资产比、营业收入占固定资产比、营业收入占固定资产比、营业收入占固定资产比均逐年提升,报告期内固定资产规模与租赁业务收入相匹配。【问题】【2】补充披露建筑机械中融资租赁、售后租回、自有的具体明细,包括购入时间、产品型号。可用期限、使用状态等,并结合公司资金状态说明是否存在因无法按期支付账款导致融资租赁、售后回租设备被收回进而影响后续对外经营租赁的情形,并提示相关风险:

大規宗和子政體質租政、售后回租设备被收回进而影响后续对外经营租赁的情形,并提示相关风险:

一、补充披露建筑机械中融资租赁、售后租回、自有的具体明细,包括购人时间、产品型号、可用期限、使用状态等截比,创作值。1940年12月31日,公司建筑机械价值共计 461,225.29万元,其中塔机中601台,价值 85,364.64万元,施工梯 647台,价值 5,370.69万元;架桥机 13台,价值 6,994.73万元;履带吊 24台,价值 7,700.91万元;使用年限 5至 15年;闲置的建筑机械设备价值 13,691.65万元。具体情况详见公司同日披露于上海证券交易所网站(http://www.ssc.com.cn)的《希格玛会计师事务所关于 2019 年年报同询函的转向问询函的专项说明》中附件5。

——统合公司资金状态说明是否存在因无法按期支付账款导致融资租赁、售后回租设备被收回进而影响后续对外经营租赁的情形如2-3 题本年偿债安排所述、公司本年经验资金支付融资租金款、不存在因无法按期支付账款导致融资租赁、售后回租设备被收回进而影响后续对外经营租赁的情形。

出,加大了公司的财务风险。因此在融资租赁业务中公司面临的主要风险为业务扩张所带来的财务风险。 《问题》(3)补充披露上述固定资产仍未办妥产权证书的原因、预计完成时间、 是否存在实质性障碍并充分提示风险;

心。 、风险提示

是否存在实质 性障碍 项目 账面价值 未办妥产权证书的原因 预计完成时间 号、地分属不同 法律主体,存在 租用建机集团的划拨土地,办证手 续繁杂 本公司办公楼 2,057.00 无法判断 に质性障碍。 房产坐落在临潼区新丰镇工业园 区。房产证的办理需根据政府安排 统一办理。 不存在实质性 间的协调信 况而定

土地使用权用于抵押贷款,解除抵 押后方可办理产权证书

2020年

一、通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。 具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于前期会计差错

表决结果:同意票5票,反对票0票,弃权票0票。

陕西建设机械股份有限公司监事会 2020年7月16日

上述房产均由公司控制使用,未发生第三人向公司主张权利的情形,故上述瑕疵不会对日常经营构成重大不利影响。 【问题】(4)固定资产受限中33.88亿元为尚未取得产权转移书据的融资租赁及售后回租的机器设备,请公司补充披露该受限资产的受限期限,预计取得产权转移书据的时间,是否存在实质性障碍等。

项目	受限期限	金额(净值)	预计取得产权转移 书据的时间	是否存在实质 性障碍
	1年以内	20,464.33	2020年	否
	1-2年	60,498.06	2021年	否
融资租赁	2-3年	82,574.27	2022年	否
	3年以上	13,591.10	2023 年及以后	否
	小计	177,127.76		
	1年以内	47,999.25	2020年	否
	1-2年	40,303.57	2021年	否
售后回租	2-3年	40,187.25	2022年	否
	3年以上	33,180.99	2023 年及以后	否
	小计	161,671.06		

合计 338,798.82 注:按期偿付租金,融资租赁合同到期后即可取得产权,不存在实质性障碍。 【会计师回复】 针对以上问题,我们执行了以下程序: 1. 通过与公司管理层访谈,了解公司建筑机械租赁模式、行业情况及发展规

金额
138.10
9,406.27
9,544.37

公司本部: 开发项目按项目的技术创新程度、技术难度和工作量分为两类:新产品开发和 产品的重大改进。新产品开发指具有重大技术创新的专项技术研究项目以及全新技术平台的产品开发项目;产品的重大改进指以公司现有产品为基础,全面围绕提升 市场综合竞争能力为目标而设立的项目,包括:系列化延伸产品设计,通过对公司 现有产品进行系统的改进设计和提升完成的产品升级换代项目;涉及多个系统的重 大产品质量改进项目;具有一般程度技术创新的专项技术研究项目和核心零部件开

大产品质量改进项目;具有一般程度技术创新的专项技术研究项目和核心零部件并发项目。
公司本部对新新产品开发分区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计人当期损溢。开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化、即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性系统,在无形资产并使用或出售的意图。无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明方无形资产并使用或出售的意思,无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明方无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该的支出的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资产,归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计人当期损溢。公司研究开发项目在统统,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段的。

产品的重大改进:于发生时计人当期损益。 公司近几年研发投人用于产品的重大改进,按照公司管理办法应计人当期损

的需求。 按照目前的研发模式,公司一方面加强新产品的研发,统计对既有产品进行升 级改造,满足产品设备的更新换代需求;一方面对新技术具有敏锐的洞察力,能够 引领塔机技术,塔机租赁服务等的新趋势,新发展,满足客户要求。 【会计师回复】 针对上述问题我们实施了以下程序: 1.了解企业研究与开发与财务报告相关的业务流程,获取相关内部控制制度文

针对上述问题我们实施了以下程序:
1.了解企业研究与开发与财务报告相关的业务流程,获取相关内部控制制度文件。
2.获取并检查可行性研究报告、立项申请书、预算申报书等文件资料,并询问管理层研发项目的技术特点和优势。
3.询问管理层各研发项目的进展情况,相关技术的应用领域。
4.询问管理层相关研究阶段与开发阶段的划分情况,对公司的研发投入的构成进行分析,通过对具体项目的分析,判断其资本化的合理性。了解公司资本化的政策,判断其资本化的判断标准是否符合企业会计准则的规定,并盘点企业账面数据资本化的判断标准是否符合企业会计准则的规定,并盘点企业账面数据资本化的判断标准是否符合企业会计准则的规定,并盘点企业账面数据资本化的判断存储是否符合企业会计准则的规定,并盘点企业账面数据资本化的与康子。我们认为本年建设机械产品申拜科学合理的项目解决方案的研发费用不符合资本化条件:能够通足产品更新换代和市场客户需求。
10、关于商誉。报告期末、公司商誉为4.36亿元,其中天成机械商誉2.19亿元。2017-2019 年,天成机械连续三年亏损,净利润分别为一410.54万元。7647.29万元元和1538.86万元。请公司:(1)说明在天成机械特别计提商普减值准备2701.72万元和1538.86万元。请公司:(1)说明在天成机械特别计程和具体步骤。(2)本年度未对其商誉计提减值的原则,并列出参数选取依据,测算过程和具体步骤;(2)本定数额前期对天成机械计提商普减值准备小于2017年的原因及合理性,前期是否存在商誉减值计提不充分的情形。
[公司回复]
[问题](1)说明在天成机械转续亏损的情况下本年度未对其商誉计提减值的原见,并列出参数选取依据,测算过程和具体步骤;
2018 年度、天成机械接到自贡市资并区域多建设和住房保障局以及大安区域多住房保障管理局关于棚户区及造动,实成机械主要办公及生产相外的资产不再持续经营为基础,以资产的公允价值减去处置费用后的净额确定资产组的可回收金额,并计提减值准备。
2019 年度以上事项并未发生变化,因此采取了与2018 年度相同的估值方环隔定资产组的可回收金额,并计提减值准备。
2019 年度以上审项并未发生变化,因此采取了与2018 年度相同的估值方形。第2018年度以上每次计算方型,并结合以前年度商普减值计据情况、2019 年度无需有计提商普减值准备,其论计算过程接见公司同目披露于上海证券交易所网站(http://www.ssc.com.cn)的《希格玛会计师事务所关于2019 年年报问询函的转问问询函的转项规则》中时件6。
[问题](2)补充披露前期对天成机械计提商普减值的测算过程。参数选知是的100万元,以及在2018年亏相加大的情况下。2018年计提商普减值的测算过程。参数选知关在6

计提商普减值准备。以上减值的测试方式均按照大成机械当年度实际经营状况选取,选取的方式合理且已充分计提减值。
【会计师回复】
针对上述问题,我们执行了以下审计程序:
1.对费公司管理层聘请的评估机构的相关资质、项目组胜任能力及独立性进行了检查。同时,我们就天成机械审计情况、财务状况与评估项目负责人进行了详细沟通,以确保审计基础与评估基础保持一致;
2.结合天成机械的历史业绩及目前主要市场的变化状况,对天成机械经营的与商誉相关的资产组是否存在减值迹象进行了分析性复核;
3对管理层根层份部信息按照不同经营类型,划分与商誉相关资产组的合理性及完整性进行了检查,以确保减值测式形涉及资产组的范围与估值结果比较基础一致;
4.了解商管相关资产组目前的经营状况,未来五年的发展规划以及行业的市场发展、国家的政策导向等因素,并与管理层以及评估机构对估值时所采取重要假设的合理性进行了充分讨论:
5.我们对评估机构用于估值的所有的重要假设及参数进行了复核及评价,以确保估值结果的合理性。

5. 我们对评估机构用寸估值的所有的重要被改及参数进行了复核及评价,以确保估值结集的合理性。 基于所执行的审计程序,我们认为基于商誉减值测试时不同情况,2016年与2017度及2018年度与2019年度天成机械计提商誉减值的参数选取一致是合理的;不存在前期及本期商誉减值计提不充分的情形。

陕西建设机械股份有限公司董事会 2020年7月16日