



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 关于对秦皇岛天业通联重工股份有限公司 2015年年报问询函中有关问题的回复

上会业函字(2016)第 109 号

深圳证券交易所:

由秦皇岛天业通联重工股份有限公司(以下简称“公司”)转来的《关于对秦皇岛天业通联重工股份有限公司 2015 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2016】第 134 号,以下简称“问询函”)奉悉,现就其中需要会计师发表意见的问题说明如下:

一、《问询函》之 1、年报披露报告期你公司主要产品非公路(矿用)自卸车(以下简称“矿山车”)受全球矿山车市场延续需求大幅下滑和行业竞争激烈的影响导致经营环境发生重大变化,公司已对相应资产计提了减值准备。2014 年、2015 年你公司矿山车产品的销售收入分别为 613 万元、363 万元。请说明:

(1) 报告期末矿山车业务涉及的各项主要资产名称、账面价值、计提资产减值准备的金额及计提依据;

(2) 矿山车产品销售收入近两年无明显变化但公司披露报告期经营环境发生重大变化的具体依据、你公司关注到矿山车产品经营环境出现重大变化的具体时点,以及 2014 年度矿山车业务相关资产减值计提是否充分并请年审会计师发表意见。

【答复】:

(1) 报告期末矿山车业务涉及的各项主要资产情况如下:

金额单位:人民币万元

资产项目	账面价值	计提减值金额	计提的依据
原材料	9,463.72	7,883.08	按产品账面成本中的材料成本可变卖价值确定可变现净值
库存商品	10,046.91	8,202.53	按照预计售价、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

资产项目	账面价值	计提减值金额	计提的依据
在产品	2,712.46	2,344.18	一是产品完工后可以正常销售的在产品,确定可变现净值的依据为以其预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。二是公司对预计未来期间难以形成产品销售的在产品,按在产品的材料及零部件可变现价值确认可变现净值
固定资产	2,778.10	1,744.30	按可收回金额低于其账面价值的情况,将其差额计提减值准备,可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
合计	25,001.19	20,174.09	

(2) 矿山车产品销售收入近两年无明显变化但公司披露报告期经营环境发生重大变化的具体依据:

2014 年下半年,随着政府部门对煤炭市场进行调控,国内煤炭价格获得支撑,环渤海动力煤价格指数从 2014 年 8 月底的 478 元/吨逐步上升到 2014 年 12 月 10 日的 524 元/吨,并在较长时间内保持在 500 元/吨以上。由于公司矿山车用户主要集中在国内煤炭开采行业,基于煤炭市场向好的预期,公司管理层判断 2014 年末矿山车产品经营环境未发生重大变化。

2015 年国内煤炭价格实际未能保持 2014 年末稳定向好的趋势,2015 年 10 月 25 日,环渤海动力煤价格指数从年初的 525 元/吨下降到 385 元/吨,年末降至 372 元/吨;国内露天煤炭剥离量大幅下降,市场环境未能持续好转,反而进一步恶化。

公司了解的相关信息:

① 2015 年 5 月及 6 月,露天煤业发布《重大经营环境变化》公告:因煤炭价格下降,2015 年度预计利润总额由 6.87 亿元左右下调至 5.12 亿元左右。

② 和讯网消息:

2015 年 6 月:内蒙古一半煤矿停产,待业人员超十万。

2015 年 7 月:湖南娄底 6 月底前关闭 125 处小煤矿;煤价狂跌,煤企亏损停工减薪 40%;煤企亏损严重,内蒙古霍煤集团成首家被重组煤企;20 省区煤企下调职工工资大多降幅超 30%;上半年山西省煤炭行业亏损超 40 亿。





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

2015年9月：湖南重点产煤县冷水江关闭39家煤矿；山东煤企9成亏损，倒逼煤炭“去产能”；蒙古最大焦煤矿塔班陶勒盖或再次被搁；煤价跌至6年最低，使许多中小煤矿倒闭破产，部分大型煤矿和地方煤矿为防止巨额亏损而降薪，平均降薪率已达50%。众多煤企职工离开煤矿另谋生路。

2015年10月：陕西关闭2015年第二批18处煤矿；安徽30万吨及以下煤矿关闭到位。

因铁矿石价格下跌以及煤炭价格下跌导致各矿山企业纷纷减产或停产，致使施工队矿石剥离量减少，从而产生大面积违约，甚至设备销售商不得不回购以前年度采用融资租赁模式销售的矿山施工设备。公司矿山车产品销售收入2015年比2014年度略有下降，但公司2015年矿山车销售收入363万元是印度尼西亚出口项目，合同签订时间为2015年上半年，自该销售合同之后，公司矿山车产品在国内外市场无销售合同签订。

鉴于2015年公司矿山车产品目标客户所处行业环境与2014年相比发生重大不利变化，公司于2015年10月26日发布了《关于重大经营环境变化的公告》，(公告编号：2015-072)。公告主要内容：公司的主要产品之一矿山车受全球矿山车市场延续需求大幅下滑和行业竞争激烈的影响，公司矿山车产品销售订单大幅下降，国内市场几乎无订单销售。如果公司矿山车行业经营环境得不到根本性好转，公司矿山车相关资产的可收回金额将大幅度低于其账面价值。

2014年末，公司矿山车业务相关资产减值准备计提情况：2014年末根据公司的存货跌价准备核算政策，对期末存货进行了跌价测试。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货可变现净值的确定，采用在日常活动中，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。根据跌价测试结果，2014年末对存货补提跌价准备1,845万元，其中矿山车产品补提跌价准备1,537万元。截止2014年末存货累计计提跌价准备9,172万元，其中矿山车产品计提跌价准备4,395万元。2014年末公司矿山车业务相关资产减值计提是充分的，符合公司2014年末的实际情况。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

综合以上情况，我们认为公司披露的报告期矿山车产品经营环境发生重大变化的依据是恰当的，2014 年度矿山车业务相关资产减值计提充分，符合 2014 年末公司的实际情况。

二、《问询函》之 2、你公司盾构机产品 2014 年度销售收入为 3.55 亿元，报告期未产生收入；其他领域起重运输设备报告期毛利率为-2.19%，较上年同比下降 6.06%；提梁机产品 2015 年销售收入为 7,230 万元，较上年同比上升 965%，毛利率较上年提高 10%。请说明：

(1) 报告期盾构机产品未实现销售的原因以及经营环境是否发生重大变化、其他领域起重运输设备毛利率下降的原因，以及盾构机、其他领域起重运输设备相关业务主要资产是否存在减值情形、减值计提情况以及计提是否充分，并请年审会计师发表意见；

(2) 提梁机产品报告期收入、毛利上升的原因。

### 【答复】：

(1) 报告期盾构机经营环境未发生重大变化。2015 年，国家发改委共批复了 12 个城市的轨道交通建设规划，总投资额超过 1 万亿元。由此可见，盾构机具有广阔的市场前景。2015 年国家发改委批复的城市轨道交通项目如下：

序号	批复日期	项目名称	批复号	投资额 (亿元)
1	2015.1.9	济南城市轨道交通规划	发改基础[2015]42 号	437.20
2	2015.1.21	南宁市城市轨道交通近期建设规划 (2015-2021 年)	发改基础[2015]124 号	529.37
3	2015.4.15	呼和浩特市城市轨道交通近期建设规划 (2015-2020 年)	发改基础[2015]772 号	338.81
4	2015.5.5	南昌市城市轨道交通第二期建设规划	发改基础[2015]957 号	610.90
5	2015.5.5	南京市城市轨道交通第二期建设规划	发改基础[2015]959 号	1,202.20
6	2015.5.6	成都市城市轨道交通近期建设规划 (2013-2020 年) 调整方案	发改基础[2015]958 号	467.20
7	2015.6.11	长春市城市轨道交通近期建设规划 (2010-2019 年)	发改基础[2015]1345 号	148.60
8	2015.6.12	武汉市城市轨道交通第三期建设规划	发改基础[2015]1367 号	1,148.90





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

序号	批复日期	项目名称	批复号	投资额 (亿元)
9	2015.9.14	北京市城市轨道交通第二期建设规划 (2015~2021年)	发改基础[2015]2099号	2,122.80
10	2015.9.21	深圳市城市轨道交通第三期建设规划 (2011~2020年)	发改基础[2015]2147号	730.6
11	2015.9.29	天津市城市轨道交通第二期建设规划 (2015~2020年)	发改基础[2015]2099号	1,794.33
12	2015.12.22	大连市城市轨道交通第二期建设规划 (2015~2020年)	发改基础[2015]3027号	529.04
合计				10,059.95

报告期盾构机未实现销售的原因:

① 轨道交通施工企业对盾构机有需求,但轨道交通施工领域的市场份额基本由中国中铁、中铁建、中交等大型央企掌握,近年来,上述施工企业集团内的盾构机制造企业制造装配水平提高很大,产能能够满足市场需求,因此施工企业对外采购的盾构机数量越来越少。

② 出于促进地方经济增长的目的,地铁建设业主(各地方政府)对拟进入本地轨道交通行业的地铁车辆及施工机械制造企业提出本地化等诸多限制,因此公司未取得销售订单。

其他领域起重运输设备毛利率下降的原因:其他领域起重运输设备均系非标设备,不同时期确认收入的设备的产品规格、技术要求及销售价格存在差异;虽然其他领域起重运输设备2015年度营业收入仅比2014年度下降11.52%,但由于公司报告期内生产订单不足,制造业营业收入比2014年度下降48.26%,由此导致固定资产及人工利用率不高,单个项目分摊的人工费用、折旧费用等成本费用比2014年增加较多,影响制造业毛利率2015年度比2014年度下降5.77%。以上因素共同影响其他领域起重运输设备2015年度毛利率比2014年度下降6.06%。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

盾构机及其他领域起重运输设备相关资产的减值情况，经减值测试，对存在减值迹象的相关资产，计提了相应的减值准备，详情如下：

金额单位：人民币万元

资产项目	账面余额	计提减值
盾构机类原材料	1,025.19	712.44
其他领域起重运输原材料	379.43	324.13
原材料小计	1,404.62	1,036.57
盾构机类在产品	1,537.20	330.87
其他领域起重运输设备在产品	2,563.57	1,564.66
在产品小计	4,100.77	1,895.53
固定资产(盾构机)	4,744.95	793.19
总计	10,250.34	3,725.29

(2) 报告期提梁机收入、毛利上升的主要原因是提梁机规格型号不同及出口产品毛利率较高所致。本报告期出口科威特 1700 吨提梁机一套，毛利率较高，上年是内销的 160 吨提梁机。

综合以上情况，我们认为公司报告期内盾构机经营环境未发生重大变化，盾构机、其他领域起重运输设备相关业务主要资产减值准备计提充分，符合报告期末公司的实际情况。

三、《问询函》之 5、报告期末你公司应收账款账面余额为 2.74 亿元，较 2014 年末下降 16%，其中按账龄计提坏账准备的应收账款中，1 年以上应收账款占比较上年末由 28% 上升至 47%。报告期营业收入为 3.23 亿元，较上年同比下降 49%，应收账款周转率由上年的 209% 降至 118%。请结合近三年应收账款信用政策及变化情况说明报告期末应收账款账面余额占营业收入比重较高、应收账款下降幅度低于收入降幅、应收账款周转率下降、账龄 1 年以上应收账款比重上升的原因，请分析说明应收账款回收可能存在的风险以及报告期坏账准备计提是否充分并请年审会计师发表意见。





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 【答复】:

最近三年, 公司主要产品的信用(销售回款)政策如下表:

产品	预付款	发货款	验收款	质保金
高铁产品	30%	30%	30%	10%
矿山车	10%	-	80%	10%
盾构机	15%	按产品完工进度(依合同约定)付款		

由上述列表看出, 公司近三年的信用政策并未发生变化。报告期末应收账款账面余额占营业收入比重较高的原因如下: 本期营业收入较上期下降 49%, 而报告期末应收账款账面余额较 2014 年末下降幅度为 16% 低于收入降幅, 由此导致期末应收账款账面余额占当期营业收入的比例提高。

应收账款下降幅度低于收入降幅及账龄 1 年以上应收账款比重上升的原因如下: 账龄一年以上的应收账款主要系以前年度确认收入的硬岩掘进机及盾构机项目形成, 上述硬岩掘进机设备的质保期主要不是根据验收时间计算, 而是根据累计掘进米数确定, 导致硬岩掘进机项目的质保金账龄较长; 部分盾构机销售项目(如: 中铁三局集团第二工程有限公司两台 6.46 米土压平衡盾构机项目)应收账款余额较大, 账龄虽然为一年以上但尚未到销售合同约定的收款期。综合上述两项因素导致报告期末公司账龄一年以上的应收账款增加较大, 进而导致应收账款下降幅度低于收入降幅。

应收账款周转率下降的原因如下: 主要受营业收入下降的影响, 应收账款平均余额较上年降低了 10%, 而营业收入较上年同期下降 49%, 导致应收账款周转率下降。

应收账款回收可能存在的风险:

(1) 外汇风险, 对于外币应收账款, 为规避汇率风险, 公司主要采取以下措施: 通过积极调整生产结构和产品结构, 提高劳动生产率和产品附加值, 争取更大的利润空间; 加快资金回笼速度, 及时结汇, 加快资金的周转率; 充分依靠公司的竞争优势, 发挥议价能力, 接单过程中全面考虑人民币的升值预期, 在出口合同中附加相关条款, 减少和转嫁部分汇率波动风险。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(2) 信用风险,可能引起公司财务损失的最大信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司应收账款无法收回,形成坏账损失。公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法。组合中,采用账龄分析法计提坏账准备,确定的坏账准备计提比例为:

账龄	计提比例
1年以内(含1年)	3.00%
1-2年(含2年)	10.00%
2-3年(含3年)	20.00%
3-5年(含5年)	50.00%
5年以上	100.00%

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项单项计提坏账准备的理由为单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。坏账准备的计提方法:根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

公司坏账准备计提政策与类似行业公司不存在重大差异,报告期应收账款坏账准备计提充分。

综合以上情况,我们认为公司报告期末应收账款坏账准备计提充分,符合公司的实际情况。

四、《问询函》之7、报告期末你公司存货账面余额为3.83亿元,累计计提存货跌价准备2.27亿元,报告期新增计提存货跌价准备1.63亿元。请结合报告期内你公司存货的主要构成情况、各类存货的可变现净值预计及宏观市场环境等因素,对比报告期初、期末存货的价格变化情况说明报告期存货跌价准备计提大幅增加的依据及合理性,并请年审会计师发表意见。





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 【答复】:

公司期末及期初存货账面余额及计提跌价准备情况如下:

金额单位: 人民币万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,848.43	9,221.63	3,626.80	15,219.65	1,770.63	13,449.02
委托加工物资	69.52	37.28	32.24			
在产品	15,370.20	5,228.91	10,141.29	13,974.32	4,682.75	9,291.57
库存商品	10,046.92	8,202.53	1,844.39	10,444.18	2,718.63	7,725.55
合计	38,335.07	22,690.35	15,644.72	39,638.15	9,172.01	30,466.14

主要存货跌价准备计提情况对比如下:

金额单位: 人民币万元

类别	期末账面余额	期末跌价准备金额	跌价准备占比	期末减值比例
矿车类原材料	9,463.72	7,883.08	85.48%	83.30%
盾构机类原材料	1,025.19	712.44	7.73%	69.49%
其他原材料	2,359.52	626.11	6.79%	26.54%
原材料合计	12,848.43	9,221.63	100.00%	71.77%
矿车类在产品	2,712.46	2,344.18	44.83%	86.42%
盾构机在产品	1,537.20	330.87	6.33%	21.52%
其他在产品	11,120.54	2,553.86	48.84%	22.97%
在产品合计	15,370.20	5,228.91	100.00%	34.02%
库存商品(矿车)	10,046.91	8,202.53	100.00%	81.64%

从上表分析可知, 原材料减值准备计提金额较大的项目主要系矿车类原材料及盾构机类原材料。矿车类原材料计提跌价准备比例(83.30%)较高的原因主要系矿车经营环境发生重大变化, 预期矿车类原材料无法通过加工销售变现, 因此产生较大评估减值所致; 盾构机类原材料计提跌价准备比例(69.49%)较高的原因主要系公司盾构机产品系定制产品, 相关原材料的库龄均较长, 因产品技术升级及地质条件施工环境要求不同, 且由于市场竞争激烈, 公司今年无盾构机销售订单, 预期此部分库龄较长的盾构机专用原材料无法通过加工销售变现, 因此产生较大评估减值所致。其他原材料减值, 主要系库龄较长的部分通用原材料减值所致, 2015年



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

度部分材料市场价格降幅较大,据第三方钢铁电商平台--钢为网(www.prcsteel.com)全年市场监测数据显示,2015年国内市场常规品种钢价(见下表)下跌均在800元以上/吨,其中20mm四级螺纹钢价格为2319元(年度均价),较上年同期同比下跌844元;20mm普通中厚板平均价格为2323元,下跌1000元;除钢材之外的其他原材料价格也呈下降态势,由此导致其他原材料的减值比例也比期初有所加大。

2015年国内市场常规品种价格表:

单位:元/吨

代表性常规品种	2015年均价	同比2014年涨跌	同比涨跌幅度	年内最高点	年内最低点
20mm四级螺纹钢	2319	-844	-26.70%	2765	1871
4.75mm普热卷	2334	-970	-29.40%	3036	1858
20mm普通中厚板	2323	-1000	-30.10%	2928	1873
1.0mm普冷板	3077	-1046	-25.40%	3838	2362

在产品期末期初减值比例变化不大,期末及期初存在减值的在产品项目主要是以前年度根据市场预测预投的部分产品,其余主要在产品均系正常合同履行过程中的在产品,因此在产品减值比例相对较为稳定。

库存商品均系矿山车产品,期末减值比例比期初增加较大,主要系矿山车所处经营环境发生重大变化。

公司本期主要存货的跌价准备测试均由公司委托具有证券评估资格的北京亚超资产评估有限公司进行以减值测试为目的的资产评估,公司对评估结果进行了认真核对,并以其评估结果作为公司计提期末存货跌价准备的依据。

综合以上情况,我们认为公司报告期存货跌价准备计提大幅增加的依据是充分的,符合公司的实际情况。

五、《问询函》之11、报告期非经常性损益项目及金额明细中,非流动性资产处置损益为亏损1,356万元,请说明相关资产处置发生的背景、定价依据、发生亏损的原因以及相关会计处理,报告期处置进展以及处置款的收回情况,并请年审会计师对相关会计处理的合规性发表意见。





# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 【答复】:

非流动性资产处置损益亏损 1,356 万元主要是处置长期股权投资的股权产生的 1,236 万元损失。根据相关资产处置的背景,公司对部分亏损子公司进行转让或注销,符合公司发展战略需要,处置相对低效的资产,可以进一步优化公司的资产结构,出售所得款项主要用于补充公司流动资金。股权转让的定价依据主要根据转让基准日的资产评估结果,与股权受让方南昌市申超实业有限公司协商确定。转让通玛科重型车辆(上海)有限公司股权出现亏损的原因主要系该公司少数股东承担的超额亏损因素影响所致;转让北京华隧通掘进装备有限公司股权出现亏损的原因主要系原收购公司少数股东股权时支付股权转让款与享有的新增净资产公允价值份额之间的差额在处置股权时结转至投资收益所致。处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额公司计入报告期的投资收益,详情如下:

金额单位:人民币元

子公司名称	处置价款	股权处置比例	处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
通玛科重型车辆(上海)有限公司	2,000,001.00	80%	对外出售	2015年12月	股权转让协议	-8,641,075.76
北京华隧通掘进装备有限公司	6,400,001.00	100%	对外出售	2015年12月	股权转让协议	-3,672,999.05
秦皇岛天业港通电气有限公司	5,592,569.84	70%	注销	2015年11月	注销资料	228,054.80
TTMAC Singapore Pte. Ltd	-	100%	注销	2015年8月	注销资料	-114,857.76
天津天业建设工程有限公司	1,754,651.96	51%	注销	2015年6月	注销资料	-163,632.30
合计	15,747,223.80					-12,364,510.07

2015年12月23日,经公司第三届董事会第二十次会议审议批准,公司与南昌市申超实业有限公司签订上述两家公司的股权及债权转让协议,公司于2015年12月28日收到南昌市申超实业有限公司支付的股权转让款;通玛科公司的工商变更手续于2016年1月22日办理完毕,华隧通公司的工商变更手续于2016年2月3日办理完毕;截至2016年3月27日,公司已收到全部840万元债权转让款。



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

除长期股权处置之外的其余非流动资产处置损失 119.50 万元，其中：固定资产处置净损失 132.07 万元，固定资产处置净收益 12.57 万元。

基于上述实际情况，我们认为公司非流动资产处置损益的会计处理是合理的。

六、《问询函》之 13、请对比年报重要事项章节中的应收关联方债权明细表、经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具专项审计报告的控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表（以下简称“关联方资金占用汇总表”），对以下事项作出说明并请年审会计师发表意见：

(1) 报告期对关联方敖汉银亿、华隧通、通玛科、亿达赛力隧道技术（北京）有限公司、SELI Technologies SRL、广西政通工程股份有限公司、SELI 公司的应收债权发生额及余额与关联方资金占用汇总表中关联方资金占用情况存在差异的原因；

(2) 关联方资金占用汇总表中对报告期转让的子公司华隧通、通玛科归类为上市公司子公司及其附属企业是否准确。

**【答复】：**

(1) 存在差异的主要原因：

一是披露口径不一致。关联方资金占用汇总表中只披露了关联方的非经营性资金占用情况，未披露经营性资金占用情况。公司年报中披露的应收关联方债权既包括非经营性也包括非经营性，具体明细如下：

金额单位：人民币万元

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额	本期新增金额	本期收回金额	利率	本期利息	期末余额
亿达赛力隧道技术（北京）有限公司	SELI 公司的控股子公司	货款	否	353.60					353.60
SELI Technologies SRL	SELI 公司的全资子公司	劳务款	否	220.28	13.49				233.77
广西政通工程股份有限公司	关联自然人担任董事的公司	货款	否	3,517.50		574.98			2,942.52
华隧通	本期转让的原全资子公司	货款	否	0	105.31				105.31





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额	本期新增金额	本期收回金额	利率	本期利息	期末余额
通玛科	本期转让的原控股子公司	货款	否	0	41.00				41.00
SELI 公司	公司持股 0.54% 的参股公司，并派驻一名董事	货款	否	0	710.99				710.99
敖汉银亿	公司参股公司	借款	否	239.92		239.92			0

二是公司年报中披露的敖汉银亿关联方资金占用金额不完整。敖汉银亿期初余额包含应收账款 63 万元及其他应收款 176.92 万元，公司年报中系按净额披露，仅披露了期初余额及其归还情况，未包含当期新增占用及归还情况 524.86 万元以及公司收取的资金占用利息 10.74 万元。2015 年 4 月，收回敖汉银亿应收账款 63 万元；2015 年 12 月，收回敖汉银亿非经营资金占用款 712.50 万元。关联方资金占用汇总表按总额披露敖汉银亿相关资金占用如下：

金额单位：人民币万元

资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2015 年期初占用资金余额	2015 年度占用累计发生金额（不含占用资金利息）	2015 年度占用资金的利息	2015 年度偿还累计发生金额	2015 年期末占用资金余额
敖汉银亿	联营企业	其他应收款	176.92	524.86	10.74	712.50	0.02

(2) 公司披露的关联方资金占用汇总表为 2015 年度关联方资金占用的汇总表，为了全面反映报告期内的关联方（含子公司）资金占用情况，公司将报告期末已经转让的子公司华隧通、通玛科 2015 年初至股权转让日的非经营性往来占用母公司资金情况按“上市公司的子公司及其附属企业”进行了披露。2015 年 12 月末公司转让上述两公司股权后，上述两公司对本公司的非经营性资金占用而形成的债务因转让由非关联方南昌市申超实业有限公司承接，华隧通、通玛科与公司的关联关系成为“本期转让的原子公司”。

综合上述情况，我们认为，公司年度报告中披露的与敖汉银亿的关联方债权情况不够全面，关联方资金占用汇总表关联方资金占用的披露不完整，未披露关联方的经营性资金占用情况。关联方资金占用汇总表对华隧通、通玛科与公司关联关系



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

的披露根据发生资金占用时的状态披露，未准确反映报告期末两公司与公司的关联关系，应披露为“本期转让的原子公司”更为准确。公司更正后的关联方资金占用汇总表见附件。

七、《问询函》之 14、资产负债表日存在的重要或有事项中披露，报告期公司因融资租赁合同纠纷对新疆庆安建设工程有限公司、詹克志、吴娜、新疆昆仑路港工程公司提起诉讼，要求支付公司垫付的融资租赁到期未付租金及延迟支付利息 8,568 万元，新疆庆安建设工程有限公司就上述事项对公司提起反诉，要求公司支付租金及利息损失 5,700 万元。上述案件尚未判决，请说明你公司对上述诉讼事项是否确认预计负债、相关会计处理的合规性，并请年审会计师发表意见。

### 【答复】:

根据公司对该案件相关情况的判断及承办该案件的律师事务所出具的回函意见，上述案件不是很可能造成公司未来经济利益的流出，不是公司的现时义务，公司对上述诉讼事项未确认预计负债，上述案件预计不会给公司带来不利影响。鉴于新疆庆安建设工程有限公司就上述事项对公司提出反诉，公司将上述案件在或有事项中进行了披露。

综合上述情况，上述事项不是很可能造成公司未来经济利益的流出，不是公司的现时义务，我们认为公司对上述事项的会计处理是合理的。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张素霞



中国注册会计师

袁涛



二〇一六年五月二十四日



附件:

秦皇岛天业通联重工股份有限公司 2015 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

资金占用方类别		资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2015 年期初占用资金余额	2015 年度占用资金发生额(不含占用资金利息)	2015 年度占用资金的利息	2015 年度偿还累计发生金额	2015 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
控股股东、实际控制人及其附属企业												
小计												
上市公司的子公司及其附属企业		上海通联重型车辆有限公司	子公司	其他应收款	858.51	-	-	858.51	-	往来借款	非经营性	
		卓越联合有限公司	子公司	其他应收款	1.50	0.86	-	-	2.36	往来借款	非经营性	
		东方万联有限公司	子公司	其他应收款	1.50	0.86	-	-	2.36	往来借款	非经营性	
		天业通联(天津)有限公司	子公司	其他应收款	3,707.01	5,104.20	-	-	210.19	8,601.02	往来借款	非经营性
小计					4,568.52	5,105.92	-	1,068.70	8,605.74			
关联自然人及其控制的法人		广西政通工程股份有限公司	关联自然人担任董事的公司	应收账款	3,517.50	61.21	-	636.19	2,942.52	货款、房租	经营性	
小计					3,517.50	61.21	-	636.19	2,942.52			
其他关联人及其附属企业		北京华隧通掘进装备有限公司	报告期转让的原子公司	其他应收款	7,865.86	1,023.89	-	8,889.75	-	往来借款	非经营性	
		通玛科重型车辆(上海)有限公司	报告期转让的原子公司	应收账款	6,405.45	105.31	-	-	105.31	货款	经营性	
		亿达赛力隧道技术(北京)有限公司	参股企业的控股子公司	其他应收款	353.60	170.18	-	-	-	-	往来借款	非经营性
		SELI Technologies SRL	参股企业的全资子公司	应收账款	220.28	41.00	-	-	-	41.00	货款	经营性
小计					10,844.29	2,199.38	-	8,889.75	105.31			
总计					23,471.13	7,756.85	10.74	17,945.77	12,992.95			

注:北京华隧通掘进装备有限公司其他应收款 2015 年度偿还累计发生金额中含因债权转让而减少的金额 1,994.94 万元,通玛科重型车辆(上海)有限公司其他应收款 2015 年度偿还累计发生金额中含因债权转让而减少的金额 5,001.69 万元。

货币单位:人民币万元