

关于对秦皇岛天业通联重工股份有限公司  
2017 年年报问询函中有关问题的回复  
上会业函字(2018)第 106 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



# 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 2017年年报问询函中有关问题的回复

上会业函字(2018)第106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2017年年报的问询函》(中小板年报问询函【2018】第7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、报告期内,你公司实现营业收入35,691.23万元,其中第四季度营业收入占比达44%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为2,216.80万元,其中第四季度净利润占比达76%。请你公司结合公司盈利结构、所处行业生产经营特征,以及第四季度发生的交易事项等,分析第四季度营业收入、净利润较前三季度大幅增长的原因及合理性,相关会计处理的合规性。请年审会计师发表专业意见。

### 【答复】

2017年各季度营业收入、净利润情况如下:

单位:元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	44,883,942.58	67,959,712.16	88,096,670.84	155,971,996.85
归属于母公司股东的净利润	2,391,431.15	889,061.27	2,059,005.44	16,828,464.87



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 1、2017年第四季度营业收入增幅较大的原因

公司产品均为非标产品，生产交付周期不均衡，因此各季度间营业收入存在波动是合理的，2017年第四季度营业收入增幅较大的主要原因是2016年末转年合同较少，导致2017年度一季度及二季度确认收入相对较少，2017年新承接销售合同的产品生产交付周期较长，平均在3-5个月，由此导致2017年新承接合同的营业收入主要确认在第四季度。

## 2、2017年第四季度净利润增幅较大的原因

从盈利结构来看，公司四季度净利润较高受到下列交易事项的影响：一是因市场价格回升，四季度公司处置了部分矿山车在产品及库存商品，增加净利润605.25万元；二是四季度公司及各子公司收到政府补助155.28万元，增加利润；三是收到朱新生支付公司的诉讼费补偿款计入营业外收入253.70万元；四是子公司秦皇岛天业通联重工科技有限公司因2017年度实现盈利且预计持续盈利而确认可抵扣暂时性差异的递延所得税资产416.20万元。上述因素合计影响利润1,430.43万元，剔除此因素影响后公司第四季度实现净利润252.42万元，与前三季度相比不存在重大差异。

综合上述情况，我们认为：公司2017年第四季度营业收入、净利润较前三季度大幅增长符合公司的实际经营情况，是合理的，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

二、《问询函》之2、报告期内，你公司实现营业收入为35,691.23万元，同比增长10.58%，经营活动产生的现金流量净额为-3,139.98万元，同比增长525.02%，其中第一季度至第四季度分别为-2,752.49万元、302.89万元、-2,640.71万元、1,950.33万元。请说明公司经营性现金流量净额变动幅度远高于营业收入变动幅度的原因，以及分析各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师发表专业意见。



# 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 2017 年度营业收入及经营活动现金流量净额如下表:

单位: 元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	44,883,942.58	67,959,712.16	88,096,670.84	155,971,996.85
经营活动产生的现金流量净额	-27,524,947.12	3,028,873.29	-26,407,083.03	19,503,323.51

公司 2017 年度经营性现金流量净额为-3,139.98 万元, 较上年同期减少 2,637.60 万元, 2017 年度经营性现金流量净额变动幅度高于营业收入变动幅度, 主要原因如下:

1、由于市场竞争日趋激烈, 公司本期主要客户的销售回款进度慢于上期, 在本期收入同比略有增长的情况下, 本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期下降 27.73%, 减少 8,932.58 万元。

2、由于产品结构变化, 特别是外销收入占比从 32.87%下降到 10.91%, 导致公司本期支付的各项税费较上年同期增长 1,014.39 万元, 同时影响本期收到出口退税款比上期减少 1,775.18 万元, 致使经营性现金流量净额比上期有较大幅度减少。

2017 年各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因如下:

(1) 公司主要产品均系非标产品, 销售商品、提供劳务收到的现金主要受合同签订时间的影响较大, 根据客户的需求从交货到验收款的收回时间跨度较大, 致使每季度销售回款的现金流入不均衡。

(2) 由于公司各产品的签订时间及生产周期不同, 每季度采购货物量不同导致季度间差异较大。

综合上述情况, 我们认为: 公司 2017 年度经营性现金流量净额变动幅度远高于营业收入变动幅度的原因主要是收入结构变化、合同回款条件变化所致; 公司 2017 年度各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因主要是各季度销售回款及采购备货量的变化所致, 符合公司的经营实际。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、《问询函》之6、本报告期，公司对存货计提跌价准备10.38万元，本期转销及转回存货跌价准备合计4,722.48万元，请你公司：(1)结合存货构成、存货性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况以及你对存货的内部管理制度，说明存货跌价准备计提的充分性；(2)请公司结合期后销售情况、销售合同价格变动、存货可变现净值变动等补充披露存货跌价准备转销、转回的具体情况。请年审会计师发表专业意见。

## 【答复】

1、公司期末存货构成情况如下：

单位：元

项目	期末余额			期末跌价准备占比
	账面余额	跌价准备	账面价值	
原材料	99,427,438.14	56,596,482.00	42,830,956.14	56.92%
委托加工物资	948,134.15	177,816.66	770,317.49	18.75%
在产品	126,346,490.12	30,995,555.41	95,350,934.71	24.53%
库存商品	97,867,097.05	76,786,046.09	21,081,050.96	78.46%
合计	324,589,159.46	164,555,900.16	160,033,259.30	50.70%

公司存货主要由原材料、在产品、库存商品（全部为矿山车成品）构成，除以前年度留存的呆滞原材料、在制品及矿山车成品外，公司新增存货均根据产品订单采购及生产交付，新增存货的周转情况良好。2015年下半年因煤矿及钢铁市场萧条，公司的矿山车业务基本停滞，公司于2015年10月发布经营环境重大变化公告，并委托证券资格评估机构对存在减值迹象的存货（主要是矿山车存货、预投的部分高铁运架提设备结构件及未形成市场销售的新品研发在制品）进行了减值测试为目的的评估，并计提了相应的减值准备。截至2017年末，公司原材料存货跌价准备占原材料账面余额的比例为56.92%，计提跌价准备的项目主要为部分原有高铁运架提产品车型的结构件及零部件；在产品跌价准备的比例占在产品账面余额的比例为24.53%，计提跌价准备的项目主要为以前年度未形成销售的研发新品；库存商品跌价准备占库存商品账面余额的比例为78.46%，均系矿山车成品。



## 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

公司制定了《内部控制实施手册》《库房管理规定》《采购中心业务流程》《板材下料及出入库核算流程》《工时定额管理办法》等一系列存货管理相关的内控制度。公司存货管理主要控制节点有：1)存货采购计划的编制；2)存货的采购申请、审批；3)招标、议价、询价选择供应商；4)存货的验收、入库；5)存货的领用、发放；6)存货的盘点日常管理；7)存货的处置；8)存货计价。公司存货管理业务流程包括：1)请购、采购与审批流程；2)验收与入库控制流程；3)领用与发放控制流程；4)盘点与处置控制流程；5)存货减值测试流程。公司存货管理严格按上述内控制度执行。

进入 2017 年以来，钢铁市场及煤炭市场逐步向好，公司原计提减值准备的存货出现较大价值回升，公司根据市场情况适时处理了部分矿山车半成品及库存商品，对外销售矿山车存货不含税收入 1,004.98 万元，处置矿山车存货对应的原值为 2,700.90 万元，因处置而转销跌价准备 2,345.85 万元，矿山车存货销售毛利率为 64.76%，期末公司矿山车存货存在较大价值回升。此外，作为公司确定呆滞存货可变现价值主要依据的废钢价格指数，已由 2015 年 12 月末的 1,074 上涨至 2017 年 12 月末的 2,347(数据来源 [www.mysteel.com](http://www.mysteel.com))，公司计提跌价准备的存货报告期末不存在新的减值迹象，且可变现价值回升迹象明显。

基于上述因素的影响，为了准确反映公司账面存货跌价准备情况，公司委托中同华资产评估有限公司对部分典型矿山车存货进行以减值测试为目的的评估，我们对公司的减值准备计提情况进行了复核，并对管理层外聘评估师进行了访谈，经复核公司存货减值测试过程，确认公司本期计提存货跌价 10.38 万元，因价值回升而转回矿山车在制品及库存商品减值准备 374.95 万元，上述存货跌价准备的计提及转回事项已经公司第四届董事会第六次会议审议批准。

公司主要产品均为非标产品，生产模式为订单式生产。期后公司主要产品及原材料市场价格无重大变化，以公司用量较大的 Q345B 锰板(14-25mm)为例，市场价格从 2017 年末的 4,280 元/吨微升至 2018 年 3 月末的 4,320 元/吨(数据来源中国钢材价格网 [www.zh818.com](http://www.zh818.com))，公司在履行订单对应的存货不存在减值风险。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、2017 年度公司存货跌价准备转销、转回的具体情况如下：

单位：元

存货种类	期初余额	本期计提	本期减少金额		期末余额
			转回	转销	
原材料	77,156,750.37	-	-	20,560,268.37	56,596,482.00
委托加工物资	177,816.66	-	-	-	177,816.66
在产品	52,226,997.43	93,874.42	561,861.27	20,763,455.17	30,995,555.41
库存商品	82,115,393.19	9,890.52	3,187,652.73	2,151,584.88	76,786,046.09
合计	211,676,957.65	103,764.94	3,749,514.00	43,475,308.42	164,555,900.16

报告期内存货跌价准备转销的原因主要系计提存货跌价准备的原材料、在产品、库存商品被领用或对外销售，报告期内存货跌价准备主要转销情况如下：一是因对外销售矿山车相关存货而转销货跌价准备，报告期对外销售矿山车存货不含税收入 1,004.98 万元，处置矿山车存货对应的原值为 2,700.90 万元，转销减值准备 2,345.85 万元。二是其他原材料及在制品计提的跌价准备因对外销售而转销，本期公司设计部门进行产品设计时，更多考虑现有库存情况，通过技术改造及设计变更，生产过程中消耗领用部分呆滞原材料及结构件，因此转销了相应的存货跌价准备 1,615.51 万元；三是公司根据市场需求，对原计提减值准备的 H008 小盾构机进行改造，报告期内已完工交付使用而转销原计提的存货跌价准备 345.74 万元。

存货跌价准备转回情况：根据企业会计准则讲解的相关规定“企业的存货在符合条件的情况下可以转回计提的存货跌价准备。存货跌价准备转回的条件是以前减记存货价值的影响因素已经消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于成本的其他影响因素。当符合存货跌价准备转回的条件时，应在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。”受煤炭及钢铁市场价格持续上涨因素影响，用于矿山生产作业的矿山车及其配件市场价格回升明显，2017 年四季度公司处置了部分矿山车存货，扣除已计提跌价准备后，矿山车存货销售毛利率为 64.76%，因此，公司以前年度减记存货价值的影响因素已经部分消除。公司在进行 2017 年末存货跌价测试时，参照外聘评估机构评估价值在原计提的存货跌价准备的金额范围内转回了矿山车存货相关的存货跌价准备 374.95 万元。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

存货跌价准备是公司 2017 年度审计的关键审计事项之一,我们主要执行了以下审计程序:

- (1) 执行存货监盘程序,检查公司年末存货的数量及状况等;
- (2) 取得公司存货的年末库龄清单,对库龄较长的存货进行分析性复核;
- (3) 检查以前年度计提的存货跌价准备的本期变化情况;
- (4) 查询本年度主要原材料价格变动情况,了解公司 2017 年度主要原材料价格变动走势,检查分析管理层考虑这些因素对公司存货可能产生存货跌价的风险;
- (5) 取得管理层编制的存货跌价准备计算表,执行存货减值测试程序,检查分析可变现净值的合理性,评估存货跌价准备计提及转销的准确性。

综合上述情况,我们认为:公司根据企业会计准则及公司存货管理内部控制制度的规定,定期对期末账面存货进行减值测试,公司期末存货跌价准备计提充分;公司 2017 年度财务报告披露的存货跌价准备情况表反映了公司报告期内存货跌价准备转销、转回的实际情况。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年四月三日

