

证券代码：002337 证券简称：赛象科技 公告编号：2016-027

天津赛象科技股份有限公司 关于深圳证券交易所 2015 年年报问询函的回复

本公司董事会及全体董事保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津赛象技术股份有限公司近日收到深圳证券交易所《关于对天津赛象技术股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 306 号），现就问询函所涉及问题回复如下：

一、你公司 2015 年度营业收入 3.54 亿元，同比下降 50.89%，归属于上市公司股东的净利润-9883.69 万元，同比下降 295.13%。请结合橡胶机械行业现状、发展趋势、政策变化等，并参考同行业公司情况，说明营业收入和归属于上市公司股东的净利润较去年同期变化较大的原因及其合理性。

答复：受国家经济增速整体放缓、环境保护宏观调控等因素的影响，中国汽车市场 2015 年销量明显下降，步入中低速发展的新常态。汽车销量的下降直接影响了公司下游轮胎制造业的经营业绩和投资积极性，同时 2015 年中国轮胎行业处于“内忧外患”的困境，从美国“双反”到欧亚经济委员会反倾销，多家的轮胎生产企业，在挣扎中最终选择了关停，中国轮胎业置身于复杂的生存环境中。

2015 年 1 月 1 日，国务院关税税则委员会下发的《2015 年关税实施方案》正式实施。中国进口天然橡胶实行选择税，其中从量税上调为 1500 元/吨，提高 300 元/吨，该方案的实施增加了下游轮胎企业的经营成本。

2015 年 7 月 14 日，美国国际贸易委员会投票通过针对中国轿车和轻卡轮胎的反倾销和反补贴税调查。对于严重依赖出口的中国轮胎行业而言，“双反”带来的影响难以估量，中国大量轮胎企业不得不放弃美国市场。

2015 年 7 月 1 日，《复合橡胶通用技术规范》国家标准正式实施。新标准确定复合胶生胶含量不大于 88%，而在此之前，含量为 95%-99.5%。复合橡胶新国

标自出台后，公司下游轮胎企业普遍反映，新国标实施加大了企业的运营成本，轮胎行业或出现更多企业亏损、倒闭。

资金紧张，管理不善，美国“双反”，国内政策调控，这些因素可能会成为压垮轮胎企业的最后一根稻草。

随着中国整体经济结构的改革，整体 GDP 增速放缓，曾经的经济增长局势已经逐渐冷却，很多行业都面临着产能过剩，生产力过剩的情况，在这种大环境影响下，公司也很难独善其身。步入 2015 年后，公司销售订单量呈断崖式下降，且存在客户已订订单延缓提货的问题，本年度虽然公司董事会、管理层及全体员工都付出了最大努力，但仍未能阻止营业收入大幅下降的颓势。

营业收入下降是造成报告期内利润下降的主要因素之一，影响 2015 年度净利润的另外一个主要因素为报告期计提了大额的资产减值损失，主要包括：本年度新收购的子公司广州井源受市场形势影响，当期业绩未达到预期，年终对其进行商誉减值测试发生大额商誉减值；报告期公司子公司与下游客户山东福泰尔轮胎有限公司（以下简称山东福泰尔）发生的融资租赁业务及应收保理业务，因山东福泰尔资金链出现问题，财务状况和经营状况严重恶化，发生大额减值；同时由于报告期下游客户资金紧张，回款放缓，导致公司按资产组分类，采用账龄分析法或余额百分比法计提的应收款项坏帐准备金增加。

综上所述 2015 年经营业绩突然大幅下降，主要是由于受国家宏观调控政策影响，国内外市场发生重大变化，以及下游用户经营状况和财务状况不断恶化等因素造成的，剔除以上外在因素的影响，公司的技术力量雄厚，技术水平处于国内领先国际先进水平、管理制度健全、人员结构合理、生产能力较强，公司具有很强的盈利能力，发展比较健康。

二、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助 1103.85 万元，同比增长 4283%，请列示获得政府补助的具体项目，并详细说明计入当期损益的政府补助变动较大的原因、相关会计处理是否合规。

答复：计入当期损益政府补助明细：

补助项目	本期发生额	与资产相关 /与收益相关
博士站科研工作站建站资助款-天津市财政局（赛象科技）	150,000.00	与收益相关
餐饮油烟质量项目补贴-天津滨海高新技术产业开发区管理	30,000.00	与收益相关

委会财务管理中心（赛象科技）		
滨海新区科学技术奖励资金-天津市滨海新区科学技术委员会（赛象科技）	80,000.00	与收益相关
国外专利授权补贴款-天津滨海高新技术产业开发区财政局财政专户（赛象科技）	20,000.00	与收益相关
补贴收入-天津市财政局（赛象科技）	36,700.00	与收益相关
收两化融合补贴款（赛象科技）	200,000.00	与收益相关
子午线轮胎钢丝帘布裁断生产线产业化项目（赛象科技）	830,000.00	与收益相关
子午线轮胎生产装备智能化项目（赛象科技）	500,000.00	与收益相关
轮胎智能化车间项目（赛象科技）	2,800,000.00	与收益相关
信息化集成管理系统项目（赛象科技）	1,500,000.00	与收益相关
新一代多鼓式工程子午线轮胎成型装备（赛象科技）	4,000,000.00	与收益相关
两化融合新型能力建设项目（赛象科技）	100,000.00	与收益相关
专利资助补贴（赛象自动化）	2,500.00	与收益相关
广州市科技小巨人企业（广州井源）	600,000.00	与收益相关
研发经费投入后补助（广州井源）	187,500.00	与收益相关
广州市知识产权局专利资助（广州井源）	1,800.00	与收益相关
合计	11,038,500.00	

说明：政府补助项目不具有可持续性和年度均衡性，2015年度公司申请的政府补助项目较多，会计准则规定：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。以上项目相关费用均为2015年度确认的费用支出，故政府补助收入也确认在2015年度，且2015年度公司收购了控股子公司，子公司的政府补助金额需合并填列。由于2015年度确认相关费用较多以及子公司政府补助需合并填列等因素的影响，本年度政府补助大幅上升。

三、报告期内，你公司四个季度实现的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润占当季度营业收入的比例分别为 3.39%、-100.38%、-9.53%和 -92.4%，请你公司结合各季度收入成本情况、产品毛利率、期间费用等说明各个季度扣非后的销售净利率波动较大的原因。

答复：公司为大型装备制造业，生产产品为大型非标定制橡胶机械，属于以销定产的业务模式，且加工周期较长（一般加工周期为 3-6 个月）。加工周期长、单位价值高、产品线较长（一条生产线涉及多种产品），且客户要求集中发货，

以上诸多因素最终导致公司每月收入确认不均衡，而与产品生产不匹配的期间费用（如：管理费用、销售费用等），每月不管收入是否确认，均需记入损益，从而影响当期净利。受产品类型、加工周期长、集中确认收入、期间费用无法与当期确认收入产品成本匹配等因素影响，归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润与当期营业收入无法完全成正比例变动，故四个季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润占当季度营业收入波动较大，属于合理现象。公司产品为非标产品，产品毛利上下略有波动属于合理范围，不是构成归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润与营业收入比例波动较大的主要原因。

四、你公司 2013 年、2014 年、2015 年应收账款周转率分别为 3.3、3.47 和 1.17，请结合你公司自身业务特点和应收账款信用政策等说明报告期内应收账款周转率下降的原因。

答复：公司 2013 年、2014 年大部分客户执行的付款政策为 3：6：1，即：订货款 30%，提货款 60%，质保金 10%，但由于 2015 年度以来，受国家宏观调控政策影响，国内外市场发生重大变化，下游用户经营状况和财务状况不断恶化等因素影响，下游客户资金紧张，最终导致客户回款放缓，付款政策也改为：3：3：3：1，即：订货预付款 30%，提货款 30%，安装调试款 30%，质保金 10%，付款政策变化、收款时限变长、客户放款放缓是影响应收账款周转率下降的主要因素。

五、你公司于 2014 年控股广州市井源机电设备有限公司 51% 股权，交易对方承诺 2014 年、2015 年、2016 年净利润分别不低于 1200 万元、2300 万元、3500 万元。2015 年井源机电实现净利润 1587.58 万元，业绩未达到原预计业绩，请说明你公司针对井源机电未完成业绩承诺拟采取的措施。

答复：控股公司广州市井源 2015 年度未实现协议约定预期业绩承诺，公司将按协议约定，要求广州市井源，督促并办理剩余股权的补偿手续。

六、报告期内，你公司共计提资产减值损失 9448.63 万元，其中计提坏账损失、存货跌价损失、固定资产减值损失和其他的金额分别为 8249.28 万元、13.28

万元、1091.57 万元、94.5 万元，请详细说明资产减值损失同比增幅较大的原因以及合理性。

答复：该部分资产的具体组成为：

单位：人民币元

资产名称	账面价值	计提资产准备的依据	资产减值	计提原因	情况说明
应收账款	449,536,514.18	根据企业会计准则和公司制定的具体会计政策和会计估计，按组合计提坏账准备的应收项	26,221,505.39	按账龄分析法、余额百分比法测算发生减值	本期与上年同期相比减值额增加主要是（1）由于本期新增增加子公司，减值额需合并填报（2）受市场形势影响，本期回款节奏放缓，因账龄增加导致计提坏账准备金增加
应收账款	30,000,000.00	根据企业会计准则和公司制定的具体会计政策和会计估计，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	24,000,000.00	按照专业律师事务所出具的评估意见，单独测算发生减值	主要为应收保理业务，目前该客户财务状况严重恶化、超过三期未按期回款，基本处于停产状态，经专业律师事务所评估，单独测算发生减值
应收小计	479,536,514.18		50,221,505.39		
商誉	106,456,137.28	根据企业会计准则，将本期新收购子公司整体作为一个资产组，按预计未来五年及以后现金流量现值低于原商誉入账价值部分计提减值损失	10,915,713.57	按预计未来五年及以后现金流量现值低于原商誉入账价值部分计提减值损失	本期新收购的子公司，受市场形势影响，2015 年度未完成业绩预期，通过对后期业绩预期测试发生了减值
其他应收款	8,866,858.93	根据企业会计准则和公司制定的具体会计政策和会计估计，按信用风险特征组合计提坏账准备	143,248.27	按账龄分析法、余额百分比法测算发生减值	按照会计准则和公司制度采购用账龄分析法，或余额百分比法计提坏账准备

长期应收款	40,160,063.56	根据企业会计准则和公司制定的具体会计政策和会计估计，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	32,128,050.85	按照专业律师事务所出具的评估意见，单独测算发生减值	主要为融资租赁业务，目前该客户财务状况严重恶化、超过三期未按期回款，基本处于停产状态，经专业律师事务所评估，单独测算发生减值
发放贷款及垫款	108,000,000.00	根据企业会计准则和公司制定的具体会计政策和会计估计，依据金融企业准备金计提管理办法	945,000.00	按余额百分比法测算发生减值	根据企业会计准则和公司制定的具体会计政策和会计估计，依据金融企业准备金计提管理办法
存货	269,286,189.76	根据企业会计准则和公司制定的具体会计政策和会计估计	132,798.66	按呆滞材料成本与可变现净值的差额计提	产品转型会造成部分原材料暂时不需用，变为呆滞材料
合计			94,486,316.74		

公司上述减值损失的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

特此回复！

天津赛象科技股份有限公司
 董事会
 2016年6月25日