

证券代码：300140

证券简称：启源装备

公告编号：2015-55

西安启源机电装备股份有限公司

关于收到《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》的公告

本公司及董事会全体成员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。

西安启源机电装备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2015 年 8 月 31 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（152387 号）。中国证监会依法对公司提交的《西安启源机电装备股份有限公司发行股份购买资产核准》行政许可申请材料进行审查，现需要公司就有关问题（附后）做出书面说明和解释，并在 30 个工作日内向中国证监会行政许可受理部门提交书面回复意见。

公司及相关中介机构将按照上述通知书的要求，在规定的期限内及时组织有关材料报送中国证监会行政许可审查部门。

公司董事会将根据中国证监会审批的进展情况，及时履行信息披露义务。公司发行股份购买资产事项尚需中国证监会核准，能否获得中国证监会核准仍存在不确定性。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

附件：《一次反馈意见相关问题》

西安启源机电装备股份有限公司董事会

二〇一五年八月三十一日

附件：一次反馈意见相关问题

2015年8月5日，我会受理了你公司发行股份购买资产的申请，经审核，现提出以下反馈意见：

1、申请材料显示，本次交易前，中国节能通过中国新时代国际工程公司及其下属子公司中机国际（西安）技术发展有限公司合计控制启源装备33.49%股份，本次交易完成后，中国节能及其关联企业将合计控制上市公司36.23%的股份，触发要约收购义务。请你公司：1）根据《上市公司收购管理办法》第六十三条规定，补充披露中国节能及其关联企业是否符合豁免要约收购条件。2）根据《证券法》第九十八条、《上市公司收购管理办法》第七十四条规定，对中国节能及其关联企业本次交易前持有启源装备的股份作出锁定期安排。请独立财务顾问和律师核查并发表明确意见。

2、申请材料显示，六合天融存在多项未决诉讼与仲裁。请你公司补充披露：1）未决诉讼与仲裁的最新进展情况。2）涉案总金额。3）上述事项对六合天融业绩与估值的影响并进行风险提示，如存在重大影响，请提出切实可行的解决措施。请独立财务顾问、律师、会计师、评估师核查并发表明确意见。

3、申请材料显示，启源装备控股股东中国新时代国际工程公司及其全资子公司中陕装从事的相关业务与六合天融正在从事的脱硫脱硝工程业务相似。中国新时代国际工程公司已就避免同业竞争问题出具相关承诺函。请你公司按照《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》有关要求，补充披露相关承诺事项。请独立财务顾问和律师核查并发表明确意见。

4、申请材料显示，六合天融子公司山东催化剂公司及福建金砖所属房产权属证书、福建金砖所属土地权属证书尚未办理完毕。请你公司补充披露：1）尚未取得相应权证的资产所对应的账面价值及占比情况，权证办理的进展情况，预计办毕期限，相关费用承担方式。2）办理权证是否存在法律障碍或不能如期办毕的风险。如有，拟采取的解决措施。3）上述情形对本次交易完成后上市公司

生产经营的影响。请独立财务顾问和律师核查并发表明确意见。

5、申请材料显示，上市公司的主营业务为变压器专用设备及其组件的设计、开发、制造、销售、服务。本次交易标的资产以烟气脱硫脱硝治理、环境能效信息监测及其大数据应用为主要业务。请你公司：1) 结合财务指标补充披露交易完成后上市公司的主营业务构成。2) 补充披露上市公司现有业务与六合天融业务的开展计划、定位及发展方向。3) 补充披露本次交易在业务、资产、财务、人员、机构等方面的整合计划、整合风险以及相应管理控制措施。请独立财务顾问核查并发表明确意见。

6、申请材料显示，2014年6月，中国节能向六合天融增资时以收益法评估结果作为作价依据，该次评估确认六合天融全部权益的价值为65,294.03万元，与此次交易收益法评估结果93,620.00万元相比，差额28,325.97万元。请你公司进一步补充披露六合天融上述两次收益法评估值存在差异的原因及合理性。请独立财务顾问和评估师核查并发表明确意见。

7、请你公司结合市场可比交易情况，进一步补充披露本次交易价格的合理性，请独立财务顾问和评估师核查并发表明确意见。

8、申请材料显示，六合天融的业务模式包括EPC、EMC和BOT。请你公司：1) 结合具体业务模式，补充披露报告期六合天融的收入确认原则、确认依据、结算时点及各类收入占比情况。2) 结合报告期主要项目情况、完工进度、收入确认依据与金额、结算金额、收入确认时点与结算时点的时间间隔、回款情况等，补充披露六合天融收入确认的合理性，请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

9、申请材料显示，备考报表采用同一控制下企业合并编制。请你公司补充披露：1) 上市会计处理方法是否符合《企业会计准则》的相关规定。2) 收购完成后，合并报表中六合天融相关资产、负债入账价值的确定依据。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

10、申请材料显示，上市公司对六合天融存在奖励对价的安排。请你公司结合六合天融本次交易评估情况及未来盈利达到对价调整的可能性，补充披露业绩奖励对价安排会计处理的合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

11、申请材料显示，由于施工进度与工程结算进度的不匹配，六合天融 2014 年及 2015 年一季度期末存货金额均较大。请你公司结合具体工程结算条款、施工进度及期后结算情况，补充披露报告期存货金额的合理性及减值准备计提的充分性。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

12、申请材料显示，报告期内新余天融兴两次自六合环能、天融环保和中科坤健处受让六合天融的股份。请你公司补充披露上述转让是否涉及股份支付。如涉及，是否已经按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》进行会计处理并补充披露对六合天融业绩的影响。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

13、申请材料显示，六合天融 2015 年一季度新增了银行短期借款融资，短期借款余额由 5,250.41 万元增加至 27,878.67 万元。请你公司：1) 结合同行业公司资产负债率的水平、行业特点及公司实际经营情况，补充披露六合天融报告期资产负债率是否处于合理水平。2) 结合公司未来盈利能力、现金流量状况、可利用的融资渠道及授信额度等，补充披露六合天融财务风险及具体应对措施。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

14、请你公司从市场需求、市场占有率、行业竞争、生产能力等方面，结合已有项目和合同执行情况补充披露六合天融及其子公司中科天融 2015 年营业收入预测的可实现性，2016 年及以后年度营业收入预测的合理性。请独立财务顾问和评估师核查并发表明确意见。

15、请你公司结合市场竞争、技术水平、成本费用控制及同行业可比公司情况等，补充披露六合天融及其子公司中科天融 2015 年及以后年度净利率的预测依据及合理性。请独立财务顾问和评估师核查并发表明确意见。

16、申请材料显示，由于客户所在行业原因，六合天融脱硫脱硝业务毛利率水平整体低于同行业其他上市公司平均水平。请结合报告期毛利率水平及变化情况，补充披露六合天融收益法评估中 2015 年及以后年度毛利率的预测依据及合理性。请独立财务顾问和评估师核查并发表明确意见。

17、请你公司结合六合天融报告期内流动资产、流动负债的变动以及经营活动现金流情况，补充说明收益法评估中营运资金预测的合理性。请独立财务顾问和评估师核查并发表明确意见。

18、申请材料显示，六合天融（北京）环保科技有限公司为六合天融前身，相关权属证书主体名称的变更手续正在办理过程中。请你公司补充披露房屋所有权人名称未办理更名的原因、预计办毕期限、是否存在法律障碍及对未来上市公司生产经营的影响。请独立财务顾问和律师核查并发表明确意见。

19、申请材料显示。2015 年 6 月 30 日，六合天融将其持有的重庆天域 40% 股权协议转让予重庆中节能实业有限责任公司。请你公司补充披露上述股权转让的原因。请独立财务顾问和律师核查并发表明确意见。

20、请你公司补充说明本次重组的审计机构是否被中国证监会及其派出机构、司法行政机关立案调查或者责令整改；如有，请说明相关情况，请独立财务顾问和律师事务所就该事项是否影响本次审计文件的效力进行核查并发表明确意见。

你公司应当在收到本通知之日起 30 个工作日内披露反馈意见回复，披露后 2 个工作日内向我会报送反馈意见回复材料。如在 30 个工作日内不能披露的，应当提前 2 个工作日向我会递交延期反馈回复申请，经我会同意后在 2 个工作日内公告未能及时反馈回复的原因及对审核事项的影响。