

证券代码：002337 证券简称：赛象科技 公告编号：2016-039

天津赛象科技股份有限公司 关于深圳证券交易所 2016 年第三季度报告问询函的 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 2016 年第三季度报告的问询函》（中小板年季报问询函【2016】第 5 号），现就问询函所涉及问题回复如下：

一、你公司在 2016 年第三季度报告中披露，预计 2016 年净利润的区间为 -3,236 万元至 1,128 万元，你公司解释业绩变动的的原因主要由于销售业绩增长、业绩补偿引起业绩有所提升。请对以下事项作出说明：

（1）2016 年 1-9 月，你公司实现营业收入 2.32 亿元，较上年同期下降 17%，同时，你公司在 2016 年半年报对 2016 年 1-9 月经营业绩的预计变动原因中披露受市场形势影响，订单减少营业收入下降。请你公司结合所处行业形势、四季度预计销售情况等说明 2016 年前三季度销售业绩同比下降但预计全年销售业绩增长的合理性；

答复：公司所属行业为大型装备制造业，主要体现为产品体量大、单位价值高，且客户一般为整线订购，每单合同额几百万至上千万不等，且公司严格按照客户需求发货，存在集中发货、集中确认收入的现象，从而导致每期收入确认不太均衡。我司在 2016 年半年报时对 2016 年 1-9 月份经营业绩的预计变动原因中披露受市场形势影响，订单减少营业收入下降，是指受市场形势影响，预计 1-9 月份当期可确认收入的订单不足。但实际情况为三、四季度行业形势有所回暖，部分以前推迟提货的销售订单，重新启动，且本年度公司合作的几个大项目，合

肥万力、空客等项目，按照客户要求，均属于在四季度集中调试、集中验收的项目，如 2016 年交货订单全部能按计划验收合格并确认收入，四季度收入确认会较前三季度有一定程度的提升，从而全年销售业绩会有所增长。由于四季度会出现集中发货，集中确认收入的情况，故三季度营业收入较上年有所下降并不会影响全年销售业绩的增长。

(2) 请说明产生业绩补偿的原因、会计处理以及预计对 2016 年业绩的影响。

答复：2015 年 2 月我司收购控股子公司广州市井源机电设备有限公司（以下简称“控股子公司”或“广州井源”），收购成本 1.44 亿元，我司持股比例为 51%，收购后控股子公司总股数 2494 万股，我司持有股数约为：1272 万股，折合每股收购价格约为：11.35 元，该收购附业绩补偿条款，期限为三年，控股子公司承诺 2014 年实现净利 1200 万，2015 年实现净利 2300 万，2016 年实现净利 3500 万。如收购的控股子公司无法实现业绩承诺，控股子公司的原股东将按收购协议约定向我司进行股权补偿，补偿方法：我可以 1 元价格收购各股东补偿的全部股份。

实际执行情况为，2015 年控股子公司未实现承诺业绩，经计算控股子公司需向我司补偿 185 万股，补偿后我司对控股子公司持股比例变为 58.45%。

该业绩补偿会计处理如下：

借：长期股权投资 21,084,715.03 元（补偿额=1857193.91 股*收购时每股价格 11.352996 元）

贷：现金 1 元

营业外收入 21,084,714.03 元

我司的控股子公司广州井源在 2015 年未能完成业绩承诺，依据双方签署的增资协议广州井源原股东应向我司进行股权补偿，但股权转让需经双方签署相关股权转让协议后方可确认，在正式签署股权转让协议前存在违约的可能，具有很大的不确定性，不符合《企业会计准则》对资产的定义，且不符合谨慎性原则。我司在审计事务所出具 2015 年度审计报告前，未能获得广州井源全体股东签属的股权转让协议，故不能在 2015 年确认相关资产，而是于 2016 年获得广州井源全体股东签属的股权转让协议后进行的账务处理。广州井源已于近日办理了工商

变更手续，本公司现持有其 58.45% 的股份。

该业绩补偿弥补了因商誉减值造成的非经营性利润下降，真实的反映了本年度企业的经营成果，对公司 2016 年实现扭亏为盈起到积极的推动作用。

二、截至 2016 年 9 月 30 日，你公司存货余额为 3.3 亿元，较上年末上升 27%，2016 年前三季度，你公司营业收入较上年同期下降 17%，请结合报告期新增订单情况等说明你公司 2016 年前三季度收入规模较上年同期下降但存货余额较上年末上升的原因。

答复：公司所属行业为大型装备制造业，具有设备体量大，单位价值高，加工周期较长等特点，体现为集中发货，集中安装调试，集中确认收入，生产过程中已完工未发货的设备便会形成存货，截止至9月30日存在多合同一合同项下已完产，但因整单合同未全部结产，而导致结产产品尚未发货的情况（如合肥万力项目、空客项目），故造成存货有所上升，因已完产设备需待集中发货，无法单独发货确认销售收入，故出现三季度收入较去年同期下降的现象，目前绝大部分已结产并已具备安装条件的设备预计在2016年末前发出，将于四季度确认收入。

三、2016 年 1-9 月，你公司销售费用发生额为 2,125 万元，较上年同期下降 32%，你公司解释变动原因为销售费用下降所致，请进一步说明销售费用下降的具体原因。

答复：由于 2016 年 1-9 月份销售发货量较 2015 年度同期有所下降，从而导致与销售相关的变动成本，如：包装费、运输费、差旅费、安装调试费、销售服务费、售后维修费等均有不同程度的下降。销售费用下降趋势高于销售收入下降趋势，主要是由于本年度为了提升营业利润，公司加大了费用管理力度，完善管理制度、优化业务流程，严格控制成本费用支出，从而有效的控制了销售费用支出。

销售费用支出明细对照表：

科目明细	2015年(1-9月份)	2016年(1-9月份)	变动比率(下降为负数)	产生原因
工资	4,172,156.03	3,637,603.79	-13%	人员减少导致
社会保险费	748,050.16	537,690.69	-28%	人员减少导致

住房公积金	191,155.73	125,903.00	-34%	人员减少导致
福利费	43,404.54	81,607.00	88%	发放员工福利所致
差旅费	2,881,175.13	1,986,355.26	-31%	发货量下降导致
差旅费补助	2,189,314.29	1,286,845.61	-41%	发货量下降导致
产品运输费	3,062,671.97	2,455,865.46	-20%	发货量下降导致
产品包装费	2,683,997.90	2,036,282.11	-24%	发货量下降导致
销售服务费	4,646,364.77	1,570,773.05	-66%	发货量下降导致
广告费	450,106.93	594,618.22	32%	加强费用管理所致
售后维修费	4,656,231.10	3,779,157.04	-19%	发货量下降导致
货物保险费	25,038.11	-	-100%	加强费用管理所致
投标费	508,512.00	32,204.46	-94%	投标费用减少所致
委外安装调试	3,397,035.03	1,002,744.85	-70%	发货量下降导致
办公费	409,881.28	529,120.99	29%	进出口业务增加所致
业务招待费	999,458.70	1,594,125.46	59%	加大销售力度所致
小计	31,064,553.67	21,250,896.99	-32%	

四、报告期非经常性损益明细中，除非流动资产处置损益、计入当期损益的政府补助之外的其他营业外收支发生额为 2,092 万元，请说明其他营业外收支的具体明细及形成原因

答复：其他营业外收支情况如下：

序号	会计科目	类别	金额
1	其他营业外收入	供应商一次交验不合格罚款	168,072.33
2		清理坏账收益	4,112.64
3		其他违规罚款	51,046.00
4		业绩补偿	21,084,714.03
5		设备损坏保险赔款	18,521.00
6		出售废品收入	6,475.00
小计			21,332,941.00
1	营业外支出	海关滞纳金	33,735.06
2		坏账清理损失	37,876.04
3		交罚款	5,247.17
4		捐款	100,000.00
5		债务重组损失	235,000.00
小计			411,858.27
其他营业外收支			20,921,082.73

特此回复！

天津赛象科技股份有限公司
董事会
2016年11月21日