

证券代码：002122

证券简称：天马股份

公告编号：2016-032

天马轴承集团股份有限公司

关于深圳证券交易所对公司2015年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天马轴承集团股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所2016年5月17日出具的《关于对天马轴承集团股份有限公司2015年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第150号），公司就相关情况进行了自查，对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出书面回复。现将回复内容公告如下：

问题 1. 你公司本期非经常性损益为 3.04 亿元，其中非流动资产处置损益 2.18 亿元，计入当期损益的政府补助 1.04 亿元，请分析非经常性损益中各项目的来源及会计处理是否合规。

答复：2015 年度归属于母公司所有者的非经常性损益为 3.04 亿元，其中：非流动性资产处置损益 2.18 亿元，计入当期损益的政府补助 1.04 亿元。

1. 非流动性资产处置损益

主要系子公司齐重数控装备股份有限公司 2015 年度土地收储净损益。

根据子公司齐重数控装备股份有限公司与齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心签订的《国有土地使用权收购补偿合同》及《关于齐重数控土地收储及相关资产补偿的补充协议》，齐重数控装备股份有限公司将公司位于齐齐哈尔市龙沙区安顺路南侧的土地使用权划分成 A-05、A-04、A-08 三块，以净地形式分三次出售给齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心。

根据收储合同和企业会计准则的相关规定，齐重数控公司在每块土地达到净地状态，向齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心移交土地，并经其书面确认可以收储的时点即确认相关的收购补偿收益，同时将扣除相关土地使用权净值、土地使用权上的房屋及建筑物净值、相关附属物的净值、不可搬迁的设备净值、发生的清理费用等相关成本后的净损益计入当期损益。

2015 年 10 月 16 日，A-04 地块的土地收储完成，确认土地收储收入 3.51 亿元，扣除土地收储成本后净损益为 2.17 亿元，计入营业外收入。

2. 计入当期损益的政府补助

本期计入当期损益的政府补助中，与收益相关的政府补助 0.45 亿元，与资产相关政府补助 0.59 亿元。

与收益相关政府补助主要系本期收到的各项政府补助资金、奖励资金，在收到时计入当期损益。本期发生额主要系拆迁补偿欠款的利息补贴 0.26 亿元。

与资产相关政府补助主要系收到政府用于补助项目的资金，项目完成后，按照该项目形成资产的使用年限摊销，计入营业外收入。本期发生额主要系拆迁补偿项目递延收益转入营业外收入。公司和子公司德清天马轴承有限公司（现更名为浙江天马轴承有限公司）搬迁工作分别于 2014 年 12 月和 2013 年 6 月完成，本期摊销计入营业外收入的政府补助金额合计为 0.51 亿元。

综上，公司认为非经常性损益项目的来源及会计处理是合规的。

问题 2. 报告期内，你公司以 4700 万澳元收购澳大利亚 Wollogorang 牧场和 Wentworth 牧场，主营业务为肉牛养殖与销售，请根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事畜禽、水产养殖相关业务》第五条的有关规定，对以下情况进行详细说明：（1）存货的内部盘点制度，包括但不限于盘点时间、盘点程序、盘点方法；（2）收入确认的具体方法，以及成本结转的具体方法。

答复：（1）盘点制度

盘点时间：牧场在每年的 2-4 月，选择一个月左右的时间作为赶牛期，集中清点牛数量。具体赶牛的时间由牧场经理按照经验估计，比如跟当年的气候相关。

盘点程序和方法：牧场经理组织和安排赶牛的实施，因牛群是自然生长，牧场日常固定的工人较少，故赶牛期需要临时聘请外部人员参与赶牛。牧场采用直升机、马群和摩托车群相结合的方式赶牛，将牛赶到移动式操作间或者固定式操作间，通过给牛上耳牌的形式清点数量，区分公牛、母牛、种牛和非种牛。已经上过耳牌的牛表示以前期间已经清点过的牛，没有上过耳牌的牛表示本期新增的牛。牧场按照打耳牌的个数，记录实际盘点的牛数量，并与账面记录核对，允许两者有一定的差异率，如果差异率较大，则按照盘点数量调整账面记录，同时调整应保留的存货成本。

（2）收入确认和成本核算方法

收入确认的具体方法：根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已经确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量。

成本结转的具体方法：外购的肉牛按照购买成本进行初始计量，后续自行培育过程中发生的人工等必要支出、以及分摊的土地摊销等成本计入肉牛成本，牛出售时，按照加权平均成本结转销售成本。

问题 3. 你公司本期实现营业收入 20.99 亿元，比上年同期下降 3.54%，实现净利润 5342.95 万元，同比增长 51.26%，请说明在营业收入下降的情况下，净利润同比增长的原因。

答复：2015 年度营业收入下降，净利润同比增长主要系 2015 年度营业外收支净额较 2014 年度增加较多所致。两年数据对比如下：

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动比例
营业收入	2,098,704,939.40	2,175,803,152.26	-77,098,212.86	-3.54%
营业利润	-238,265,730.22	-196,885,120.62	-41,380,609.60	-21.02%
营业外收支净额	321,524,762.14	268,725,475.74	52,799,286.40	19.65%
净利润	53,429,519.30	35,322,778.00	18,106,741.30	51.26%

2015 年度营业外收支净额较 2014 年度增加 0.53 亿元，主要系本期非流动资产处置净损益较上年增加 0.72 亿元。本期非流动资产处置净损益较多主要系子公司齐重数控装备股份有限公司 A-04 地块土地收储收益较多导致，详细说明见本答复问题 1 之回复。

问题 4. 你公司其他应收款期末余额 10.72 亿元，占总资产比重 14.19%，其中单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款为 10.49 亿元，请详细说明期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款的形成原因。

答复：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款明细如下：

单位：元

明 细	账面余额	款项性质
齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心	621,340,000.00	土地收储款
杭州市拱墅区城中村改造指挥部上塘分指挥部	342,202,800.00	搬迁补偿款

浙江德清经济开发区管理委员会	85,000,000.00	搬迁补偿款
小计	1,048,542,800.00	

1. 齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心

2014年4月24日，子公司齐重数控装备股份有限公司与齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心签订了三份《国有土地使用权收购补偿合同》，齐重数控装备股份有限公司将公司位于齐齐哈尔市龙沙区安顺路南侧的土地使用权划分成A-05、A-04、A-08三块地块，以净地形式分三次出售给齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心。三块地块收购价款分别为45,000万元、35,134万元、20,077万元。A-05、A-04地块分别于2014年12月、2015年10月整理为净地交付给齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心，确认了收储收入45,000万元和35,134万元。截至2015年12月31日，已收到土地收储款为18,000万元，尚未收到的土地收储款为62,134万元。

2. 杭州市拱墅区城中村改造指挥部上塘分指挥部

根据公司与杭州市拱墅区发展改革和经济局签订的《货币补偿协议》，公司和子公司杭州天马轴承有限公司将坐落于杭州市石祥路208号整体生产基地内的土地、房屋及附属物、不可搬迁的设备设施等交给杭州市拱墅区发展改革和经济局拆除。杭州市拱墅区城中村改造指挥部上塘分指挥部支付各项搬迁补偿合计63,220.28万元。搬迁工作已于2013年12月30日完成，截至2015年12月31日，已收到搬迁补偿款29,000万元，尚未收到的搬迁补偿款为34,220.28万元。

3. 浙江德清经济开发区管理委员会

根据浙江德清经济开发区管理委员会与公司签订的《搬迁协议书》，子公司德清天马轴承有限公司（现更名为浙江天马轴承有限公司）整体搬迁至德清县临杭工业区天马产业园，浙江德清经济开发区管理委员会支付各项搬迁补偿合计11,718万元，搬迁工作已于2013年6月30日完成。截至2015年12月31日，已经收到搬迁补偿款3,218万元，尚未收到的搬迁补偿款为8,500万元。

上述款项付款单位均系当地政府机关，因资金规划问题，未能及时支付剩余款项。期末对其单独进行减值测试，未发现存在减值迹象，故期末未计提坏账准备。

问题 5. 报告期内，你公司管理费用 2.89 亿元，较上年增长 15.68%，请结合公司实际财务情况详细说明管理费用增长的原因。

答复:2015 年度管理费用 2.89 亿元,较上年增长 15.68%,主要系工资薪酬、澳洲子公司新增牧场费用发生额较大导致。

管理费用中变动较大的明细如下:

单位:元

项 目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动比例
管理费用	289,030,631.04	249,845,713.40	39,184,917.64	15.68%
其中:工资、福利及保险	119,211,765.99	105,201,667.01	14,010,098.98	13.32%
牛群相关费用	9,791,510.34		9,791,510.34	100.00%
运输过程中牛死亡等损失	5,630,947.68		5,630,947.68	100.00%

工资薪酬较上期增加较多,主要系:(1)子公司齐重数控装备股份有限公司因厂区调整,缩减生产规模,裁减人员,应支付的员工经济补偿金较多;(2)澳洲子公司新增牧场工资薪酬较高;(3)公司整体的工资薪酬增加。

牛群相关费用主要系公司 2014 年 11 月购入 Balfour 牧场和 Wandanya 牧场,2015 年 7 月购入 Wollogorang 牧场和 Wentworth 牧场,新增牧场发生的与牛群相关的费用较大,比如:赶牛租用直升机、飞机燃油、聘请人员、外包赶牛、汽油柴油等费用;饲料、肥料等农业用品费用;修理和维护栅栏、公路等费用。

运输过程中牛死亡等损失主要系因管理不善等原因造成牛死亡的损失。

问题 6. 你公司 2015 年存货期末余额为 18.60 亿元,公司对原材料、在产品 and 库存产品计提跌价准备 7143.76 万元,对消耗性生物资产没有计提跌价准备,请结合畜牧业的行业特点说明消耗性生物资产跌价准备计提是否充分。

答复:公司在澳洲投资的牧场,采取以天然牧草为基础,自然生长和繁育为主的原生态草原畜牧业模式,发展肉牛产业。

种牛中公牛的比例为 3%-4%,一头配种公牛对应约 50 头配种母牛。一头母牛一年生产一头小牛,小公牛和小母牛的出生比例为 1:1。目前除配种的公牛少量外购外,其余种类的牛均系自然生长和繁殖。公司用于出售的肉牛主要系未成熟的小牛,小牛一般饲养到 2 岁左右用于出售,具体跟市场需求和价格挂钩。

公司消耗性生物资产均系肉牛。肉牛的初始购买成本加上后续培育分摊的土地摊销、赶牛费用、人工支出等成本,减去出售的肉牛应结转的成本,得出应结存的肉牛成本。经测算,期末最新的市场销售价格大于牛结存的成本。

畜牧行业特有的风险为疫病风险和自然灾害风险。公司投资的牧场位于澳大利亚，澳洲是目前世界上牛肉出口国中唯一没有发现疯牛病和口蹄疫的国家。牧场的地理位置较好，雨水和草量相对充足，截至目前未发生自然灾害风险。

综上，消耗性生物资产期末不存在减值迹象，无需计提跌价准备。

特此公告。

天马轴承集团股份有限公司董事会

2016年5月20日