

**北京京城机电股份有限公司**  
**BEIJING JINGCHENG MACHINERY ELECTRIC COMPANY LIMITED**  
**(在中华人民共和国注册成立之股份有限公司)**  
**关于回复上海证券交易所**  
**对公司 2016 年年度报告事后审核问询函的公告**

公司董事会及董事会全体成员保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

根据上海证券交易所《关于对北京京城机电股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0594 号）（以下简称《问询函》）的要求，北京京城机电股份有限公司（以下简称“京城股份、公司”）及相关中介机构对有关问题进行了认真分析，现对《问询函》中提及的问题回复如下：

**一、关于经营与业绩**

**1. 持续经营能力。**公司定期报告显示，公司股票因连续两年净利润为负值被实施退市风险警示，公司连续多年扣除非经常性损益后的净利润均为负，持续盈利能力较差。另外，公司 2017 年第一季度净利润为-1884.86 万元，业绩未见明显好转。请公司结合行业发展特点、所处行业地位等，说明影响公司经营业绩的主要因素、未来的发展趋势、以及拟采取的应对措施，并充分揭示公司盈利能力和可持续经营能力面临的重大不确定性风险。

问题回复：

（1）影响公司经营业绩的主要因素及采取的应对措施：

工业气瓶：

国家经济进入新常态、经济发展减速，工业气体产品消耗应用，特别是大工业用户的气体消耗应用不升反降，导致工业气瓶等产品销售订单减少，产能出现

放空，虽然公司的工业气瓶市场占有率很高，但整个市场产能过剩、低价竞争激烈，毛利率受到影响。公司通过战略布局调整，产品转移等手段提高产品的市场竞争力和盈利能力。

车用瓶系列产品：

近几年，受国内燃油价格连续大幅度下跌、国内天然气气价未能及时调整影响，天然气汽车经济优势已经不再明显。另外，国家采取高额补贴和行政措施强力推广新能源汽车，致使部分地区“以电代气”，使天然气汽车等车辆采购量下降。车用天然气的销售量增长幅度大幅下降，随之车用天然气气瓶的销售也非常受影响。公司通过新产品的研发，减轻瓶体重量、工艺等多种手段满足市场需求。

冲压瓶等产品：

冲压瓶产品以出口为主，近年来受美国“双反”影响、“后金融危机时代”各国经济复苏缓慢等因素影响，市场占有率和产品毛利率不高。公司通过改进工艺等措施降低生产成本，提高市场占有率和毛利率。

低温储罐、低温瓶等低温产品：

随着天然气产业进入低谷期，低温产品也受到很大影响，公司从旧厂区搬迁到通州新厂区，固定摊销费用比之前大大增加，给生产经营带来了很大的压力。公司将紧紧抓住“煤改气”市场契机，全面提高低温产品的市场占有率，积极构建瓶、罐、站、气一体化运营模式。开拓天然气在发电、分布式能源、燃料电池和车用、船用等方面的市场，分析应用方式，加强技术研发整合能力，从气瓶到天然气储运物流分销及天然气分布式能源发展，调整产品结构以符合市场需求。

（2）提升内部管理的措施：

细分市场，加强对重大客户的开发

聚焦主机厂、军工企业、国际知名气体公司、能源公司等优质大客户，成立由领导带队的专项组，明确任务，调动一切资源，实施市场开拓计划，抓住机遇开发重大客户。

利用优势，提升产品盈利能力

公司在同行业中具有品种全，认证多的优势，其中可生产产品已有 800 多种，

国际认证已取得 41 个，公司相关产品已被全球最具影响力的八大气体公司中的 7 家接受。拥有完备的销售网络布局，实现了全国各个地区的全覆盖，国际业务分布在美国、新加坡、韩国、印度、澳大利亚等多个国家。公司用充分利用自身优势，积极参与“一带一路”战略及国际产能合作，主动融入“一带一路”建设，积极推进国际产能和装备制造合作，全力开拓国际市场，扩大工业气体钢瓶、消防钢瓶、车用 CNG、LNG 气瓶、低温产品等产品的出口额。

深化成本费用管理，提升运营质量

从人工成本、采购成本、科技行动降成本三个维度深入开展成本压降行动。

坚持按订单排产，减少预投，科学储备，不再产生新的积压存货；对于现有积压存货，要细致分析，定向消化。

规范合同管理，按合同约定回款，不再产生新的超期应收；对于现超期存量应收，要制定时间表、路线图按期追缴。

聚力消化应收库存，定期召开应收、存货专题会，详细梳理超期应收、存货的成因，明确责任归属、消化方式、时间节点及考核标准等问题，减少资金占压，为后续发展释放能量。

## 二、关于财务信息

**2. 存货跌价准备。**根据公司最近三年年报，2014 年至 2016 年公司分别计提存货跌价准备为 467.94 万元、9369.78 万元、2761.74 万元；本期转回或转销金额为 6568.70 万元，请公司补充披露：（1）公司最近三年的存货跌价准备计提差异巨大的原因；（2）2015 年大额计提而 2016 年大额转回或转销的原因，是否存在调节利润的情况；（3）结合市场供求变化等情况，列示相关存货构成，并说明本期转回或转销的金额，转回或转销的原因及合理性，转回或转销对当期损益的影响。请年审会计师核查并发表意见。

问题回复：

（1）公司最近三年的存货跌价准备计提差异巨大的原因

公司最近三年的存货跌价准备计提情况如下：

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
----	---------	---------	---------

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
存货跌价损失	27,617,411.85	93,697,832.41	4,619,445.14

上表可以看出，2015 年度存货跌价准备计提金额较大，主要是由于：

#### 1、原材料计提跌价准备情况

公司原材料主要为钢材、阀门、备品备件等。公司产品定价参考主要原材料（钢材）市场价格的波动。《企业会计准则第 1 号——存货》第十六条：材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。原则上需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。但是（1）公司一种主要原材料可以生产不同升数、不同标准及不同要求的产品，来满足国内和国外不同客户的需求，各个产品的售价也不尽相同；（2）目前结存的原材料不能一一对应到订单，从可操作性和稳健性角度考虑，故公司采用原材料供应商最近的报价作为可变现净值的计量基础。

2015 年末原材料价格处于阶段低点，直到 2016 年下半年才有所回升。2015 年末可变现净值与原材料账面价值进行对比后，计提原材料跌价准备 4,577 万元。

#### 2、在产品、库存商品计提跌价准备情况

公司产品主要为钢制无缝气瓶、缠绕瓶、低温瓶、低温储运装备等工业气瓶。由于宏观经济在新常态下低位运行，造成市场需求不旺，公司通过减产或缓产的方式控制生产投入，造成产量减少，单位产品成本上升。

主要产品产销量分析如下表：

主要产品	生产量	销售量	库存量	生产量比上年增减 (%)	销售量比上年增减 (%)	库存量比上年增减 (%)
钢质无缝气瓶	869,813	549,787	81,068	-41.79%	-56.63%	-41.55%
缠绕瓶	73,808	75,275	12,080	-64.07%	-62.29%	-32.48%
低温瓶	6,717	6,959	722	-62.12%	-50.00%	-71.72%

由于2015年产量下降造成主要产品成本构成中人工和制造费占比增高，单位

产量分摊固定成本增加，使得完工产品成本上升。公司预计完工成本高于可变现净值。

近几年来，受宏观经济疲软、钢铁、光伏等行业不景气等综合因素影响，工业气体需求增速放缓；工业气体的供应增速大于需求增速，供需失衡格局加剧，导致气体储运装备需求进一步下降。为了适应市场竞争，京城股份公司之子公司北京天海工业有限公司对个别产品进行价格调整，使得产品可变现净值下降。

由于市场售价下降和产品完工成本上升，期末公司对在产品 and 库存商品进行了减值测试，以实际市场销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额为可变现净值，与在产品 and 库存商品账面价值进行比较，分别计提存货跌价准备2,811万元和1,981万元。

2016年度，在基础原材料价格回升的带动下，终端产品的售价在2015年的基础上也略有上涨，使得期末进行减值测试时，存货可变现净值低于其账面价值的差距缩小，再加上公司及时调整经营策略，以销定产、消化库存、盘活资金，使得2016年末存货余额比2015年末减少了1.13亿元，降幅为23%。以上因素双重影响下，使得2016年度存货跌价准备计提金额比2015年度减少6,608万元。

(2) 2015年大额计提而2016年大额转回或转销的原因，是否存在调节利润的情况

2016年度存货跌价准备变动情况如下：

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	45,774,630.45	8,126,749.79	0.00	28,375,429.42	0.00	25,525,950.82
在产品	29,431,179.99	7,563,335.68	0.00	21,295,494.52	0.00	15,699,021.15
库存商品	21,325,756.99	11,825,806.14	0.00	16,016,085.51	1,268,114.97	15,867,362.65
发出商品	0.00	101,520.24	0.00	0.00	0.00	101,520.24
合计	96,531,567.43	27,617,411.85	0.00	65,687,009.45	1,268,114.97	57,193,854.86

本年减少中的“转回或转销”全部因为形成对外销售而转销至营业成本，无

转回情况。不存在调节利润的情形。

(3) 结合市场供求变化等情况，列示相关存货构成，并说明本期转回或转销金额，转回或转销的原因及合理性，转回或转销对当期损益的影响

从以上分析来看，随着材料领用和在产品完工入库并与库存商品一并最终销售，原材料跌价准备、在产品跌价准备和库存商品跌价准备逐步结转至下一道工序并在最终销售出库时，相应转销营业成本 6,568.70 万元。本年京城股份归属于母公司净利润-14,879 万元，转销存货跌价准备对当期损益不产生重大影响。

会计师意见：

我们了解了京城股份计提存货跌价准备的会计政策和计提方法，通过重新测算的方式进一步判断计提金额的合理性，检查存货跌价准备的计算和会计处理的正确性。经审计和核查，京城股份存货会计政策符合企业会计准则的相关规定，公司 2014 年度至 2016 年度存货跌价准备的计提合理，2016 年度转销存货跌价准备符合企业的实际情况，不存在通过大额转回或转销，达到调节利润的目的。

**3. 长期待摊费用。公司长期待摊费用中，新增“周转瓶”摊销金额 1624.09 万元，本期已摊销 153.43 万元。请公司补充说明：(1) 周转瓶的主要用途及使用期限；(2) 如周转瓶为生产过程中的损耗品，请对比公司内部其它产品及同行业公司的相关情况，说明将其确认为长期待摊费用的合理性、摊销期限的确定依据，并说明是否符合会计准则的规定。请年审会计师核查并发表意见。**

问题回复：

(1) 周转瓶的主要用途和使用期限及处置

公司长期待摊费用中核算的周转瓶主要是公司为提高售后服务质量，在客户使用气瓶过程中送厂维修时，为客户提供备用气瓶，避免影响客户使用。京城股份根据各类气瓶的保质期一般为 4-6 年的情况，综合估计周转瓶使用期限为 5 年。

在保质期的周转瓶公司会优先销售给能接受的客户，无法售出的将继续作为周转瓶，超出保质期的周转瓶公司通过报废处理。

(2) 将周转瓶确认为长期待摊费用的合理性、摊销期限的确定依据

周转瓶是公司为客户销售产品提供售后服务而产生的代用品，不是生产过程中

的消耗品，应不属于存货中的周转材料。周转瓶品种较多，单位成本较低，出入库较为频繁，同时因气瓶的残值较低，且回收不经济，所以公司出于谨慎性考虑，不考虑周转瓶的净残值。故将周转瓶在财务报表列报为长期待摊费用，符合企业会计准则的相关规定和公司的会计政策。

京城股份根据各类气瓶的保质期一般为 4-6 年的情况，综合估计周转瓶使用期限为 5 年。

会计师意见：

我们查阅了京城股份会计政策中关于长期待摊费用的规定，了解了公司对周转瓶的用途、使用和管理情况。经过审计和核查，我们认为周转瓶虽有实物形态，但其用途不属于在存货中核算的周转材料，同时由于品种较多，单位成本较低，且气瓶残值较低，回收不经济等特点，公司在长期待摊费用中核算符合企业会计准则的相关规定。

**4. 固定资产减值准备。**年报显示，公司本期固定资产减值准备合计计提**3773.46**万元，其中，机器设备计提减值准备**3459.00**万元，**2015**年计提**197.88**万元，电气设备计提减值准备**314.47**万元，**2015**年末未计提减值准备。请公司补充披露：**(1)**本期对机器设备和电气设备计提固定资产减值准备的原因、依据及合理性；**(2)**结合生产经营情况，说明**2015**年与**2016**年计提固定资产减值准备差异较大的原因；**(3)**核实计提固定资产减值准备的决策时点以及是否履行相应的决策程序与信息披露义务。请年审会计师核查并发表意见。

问题回复：

(1) 本期对机器设备和电气设备计提固定资产减值准备的原因、依据及合理性

2016 年末，京城股份下属北京天海工业有限公司（以下简称北京天海）、北京明晖天海气体储运装备销售有限公司（以下简称明晖天海）和廊坊天海高压容器有限公司（以下简称廊坊天海）管理层从外部信息来源和内部信息来源两方面加以判断，认为公司部分机器设备和电气设备存在减值迹象，故聘请了北京中同华资产评估有限公司，以 2016 年 12 月 31 日为基准日分别对北京天海、明晖天

海和廊坊天海存在减值迹象的机器设备和电气设备进行评估。

北京中同华资产评估有限公司于 2017 年 2 月 28 日分别出具了中同华评报字（2017）第 86 号、中同华评报字（2017）第 87 号和中同华评报字（2017）第 88 号评估报告。评估采用资产基础法评估结果，经评估，管理层对部分机器设备和电气设备计提减值准备合计 3,773 万元。

## （2）2015 年和 2016 年计提固定资产减值准备差异较大的原因

2015 年末，京城股份计提固定资产减值准备 197.88 万元，2016 年末计提固定资产减值准备 3,773 万元，计提金额大幅增加主要是由于：

1、公司所处行业为气体储运装备制造行业，2015 年国际国内宏观经济形势低迷导致气体储运装备行业需求下滑，特别是受油气价差缩小、油改气政策调整的影响，公司产品市场需求急剧下降。由于间接受到油价波动的影响，当时市场对于油价普遍认为是非理性的人为操纵，石油作为稀缺资源和战略资源的理念已成为市场的普遍共识，各石油公司也预计油价下跌为暂时性下跌，市场预计 2016 年油价会出现报复性反弹。石油价格一旦回升，市场对于天然气的需求也将上升。基于这种判断，公司认为气体储运装备行业的低迷为暂时性的，固定资产预计未来现金流量现值将高于其账面价值。

从国际油价 2016 年全年价格走势看，自年初低位确有反弹，但仍不及预期，目前市场的普遍共识是技术进步和世界经济复苏乏力造成的供需不平衡将长期影响石油价格在每桶 50 美元至 60 美元范围内波动。天然气价格仍无明显优势，气体储运装备行业需求仍然低迷，公司主营业务亏损局面无法扭转，且未来预期仍不乐观。

2、2016 年度对暂时闲置固定资产计提减值准备。北京天海自 2015 年开始自五方桥搬迁至现在经营所在地，截止目前五方桥土地、厂房及部分机器设备暂时闲置。2015 年末，对于五方桥暂时闲置的固定资产，北京天海管理层与第三方机构形成了初步意向，拟对五方桥地块进行土地开发，将土地、房产和无需搬迁设备的处置采用一揽子处理方案。经测算，五方桥地块连同地上建筑物、设备等预计补偿收入能够覆盖该资产账面净值，北京天海管理层判断该部分闲置资产不存在

减值情形。2016年，因朝阳区政府对该地区的整体规划不明朗，拆迁补偿计划不能按原来设想实施。2016年末，北京天海有意向与养老地产开发机构合作，在五方桥旧工业厂区合作建设养老服务项目。但因养老地产项目的控规审批具有较高的不确定性，北京天海出于谨慎性考虑，对暂时闲置的机器设备计提减值准备。

综上，2016年末，公司对存在减值迹象的固定资产，包括闲置的固定资产计提了大额减值准备。

(3) 计提固定资产减值准备的决策时点以及是否履行相应的决策程序及信息披露义务

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的有关规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值。公司管理层在年末对固定资产进行梳理，对存在减值迹象的固定资产委托估值机构进行评估，并对估值结果及根据评估结果计提的固定资产减值报经董事会审议批准，同时在2016年年度财务报表附注中详细披露了评估方法、减值计提依据等信息。

会计师意见：

我们通过公开信息了解了气体储运行业的现状和发展趋势，检查了京城股份计提固定资产减值准备的依据的充分性，会计处理的正确性，通过实地盘点固定资产，观察资产闲置情况，检查京城股份财务报表附注中对固定资产减值的披露是否充分。经审计和核查，京城股份固定资产减值的会计政策符合企业会计准则的相关规定，公司2016年度固定资产减值准备的计提合理，能够公允反映公司的财务状况和经营成果，相关披露是充分的。

**5. 预计负债。**年报显示，预计负债新增“产品质量保证”项目，期末余额**312.94**万元，公司解释该项目是管理层基于销售合同中对质量保证责任的承担年限和历史数据，以LNG产品的年度收入为基数，按照**4.25%**的比例计提年度产品质量保证金。请公司补充披露：**(1)** 将产品质量保证列入预计负债的依据及合理性；**(2)** 结合LNG产品的销售政策，说明以往年度没有计提产品质量保证金的原因；**(3)** 对比同行业公司情况，说明计提政策是否谨慎合理。请年审会计师

## 核查并发表意见。

问题回复：

### (1) 将产品质量保证列入预计负债的依据及合理性

根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。常见的或有事项主要包括：未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、亏损合同、重组义务、环境污染整治、承诺等。或有事项的结果可能会产生预计负债。预计负债属于负债的范畴，一般符合负债的确认条件而应予确认。

京城股份对于预计负债的会计政策如下：当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

京城股份将产品质量保证列入预计负债符合《企业会计准则第 13 号——或有事项》和公司的会计政策。

### (2) 结合 LNG 产品的销售政策，说明以往年度没有计提产品质量保证金的原因

LNG 产品属于公司近两年生产的新产品，由于是新产品，其工艺技术处于不断提高的过程中，初期生产的产品返修状况逐步体现，经测算 2016 年度返修率达到该类产品营业收入的 4.25%。且随着 LNG 产品市场的扩大，收入不断增加，相应产品的质保费用对财务报表影响金额也逐步加大。根据公司的会计政策，公司管理层应根据发生的新变化，在每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。2016 年度管理层基于销售合同中对质量保证责任的承担年限（1-3 年）和历史数据，以 LNG 产品的年度收入为基数，按照 4.25% 的比例计提年度产品质量保证金。以使得产品质量保证义务与销售收入在同一会计期间列报，符合配比原则。

(3) 对比同行业公司情况，说明计提政策是否谨慎合理

对比制造业上市公司，特别是汽车行业上市公司，普遍存在计提产品质量保证金的情形。

公司名称	计提种类
中材科技	中材叶片
中国中车	出售、维修及改造机车和车辆及零配件
大族激光	售出的设备类产品

京城股份根据自身产品状况，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定和公司的会计政策的要求计提产品质量保证金，符合谨慎性原则。

会计师意见：

我们查阅了京城股份会计政策中关于预计负债的规定，并检查了公司 LNG 产品的销售合同中对于质保条款的约定，获取了历年来的销售出库及返修入库情况，将返修成本与确认收入进行对比。经过审计和核查，我们认为京城股份根据发生的新变化，对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数的做法，符合《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定和公司的会计政策的要求，符合谨慎性原则和配比原则。

**6. 商誉减值。**年报显示，公司商誉 656.23 万元由天海美洲公司形成，本年计提商誉减值准备 288.27 万元。请公司补充披露：**(1)** 天海美洲公司最近三年的主要财务指标，包括但不限于收入、利润、总资产、净资产等；**(2)** 核实并披露计提资产减值准备的决策时点，以及相关决策程序与信息披露义务的履行情况；**(3)** 公司在收购天海美洲公司时出让方是否存在业绩承诺及相应业绩补偿安排；**(4)** 结合公司利润实现情况，说明计提减值准备的依据及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

问题回复：

(1) 天海美国公司最近三年财务指标

天海美国公司最近三年主要财务指标如下：

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	130,655,695.62	244,969,898.70	240,145,802.10
净利润	996,997.96	3,881,839.49	4,121,025.54
经营活动产生的现金流量净额	9,503,335.36	16,299,083.26	-8,281,519.59
净资产	40,339,184.23	36,796,696.49	30,907,437.39
货币资金	12,975,789.19	7,976,878.83	4,390,973.29
应收账款	5,030,559.58	17,738,362.37	35,781,414.26
存货	25,190,087.59	20,066,159.93	19,773,375.76
资产总额	46,103,318.72	47,747,509.71	61,864,591.02

(2) 计提资产减值准备的决策时点，以及相关决策程序与信息披露义务的履行情况

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的有关规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。京城股份下属北京天海管理层于每年年末对商誉进行减值测试，并经董事会审议批准，在 2016 年年度财务报表附注中详细披露了管理层预计未来现金流量的和关键假设及其依据，估计现值时所采用的折现率等信息。

(3) 公司在收购天海美洲公司时出让方是否存在业绩承诺及相应业绩补偿安排

2010 年 8 月 27 日北京天海收购天海美洲公司 51% 的股权，在收购时未与出让方作出业绩补偿的安排。

(4) 结合公司利润实现情况，说明计提减值准备的依据及合理性

从天海美洲公司最近三年财务指标可以看出，天海美洲公司 2016 年度营业收入较 2015 年度下降了 47%，净利润下降了 74%，主要受冶炼、造船、建筑等工业气体主要使用行业经营下滑的影响，工业气体市场需求呈现下滑，导致工业用钢制无缝气瓶产能过剩，传统工业用钢制无缝气瓶市场竞争日趋激烈，导致传

统工业气瓶业绩有所下降。

2016年末北京天海对天海美洲公司的商誉进行减值测试，北京天海管理层参考了北京中同华资产评估有限公司对天海美洲公司截止2016年8月31日基准日的股东全部权益的收益法评估结果（中同华评报字（2017）第20号资产评估报告书）。根据评估报告中对2016年9-12月净利润的预计，9-12月预计亏损9.8万美元，天海美洲公司实际亏损3.2万美元，未超过预期值。考虑到天海美洲公司在2016年末经营状况未发生大的变化，现行市场无风险利率的货币时间价值未发生大的变动。北京天海管理层判断2016年8月31日时点对现金流量预计所依据的假设具有合理性。

在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组组合来预计未来现金流量现值。资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的资产组和资产组组合五年期预算，从第六年起为经营稳定期，采用现金流量预测方法计算。减值测试中采用的其他关键假设包括：产品预计售价、销量、其他相关费用等。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。管理层采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率8.26%为折现率。

北京天海管理层认为，基于上述评估于2016年12月31日对商誉计提减值准备288.27万元。对天海美洲公司商誉减值测试的方法和结果已经京城股份董事会审议批准。

会计师意见：

我们取得了北京天海对天海美洲公司商誉减值测试报告和北京中同华资产评估有限公司于2017年1月16日出具的中同华评报字（2017）第20号资产评估报告书，对测试报告中减值测试的模型、预期业绩的合理性和采用的折现率进行复核。经过审计和核查，我们认为公司关于商誉减值的测试过程、重要参数的选取依据以及减值确认的判断符合企业会计准则的相关规定。

**7. 合营公司。**年报显示，公司持有山东天海高压容器有限公司（以下简称山东天海）51%股权，确认为合营公司，不纳入合并财务报表。请公司结合山东天海的董事会构成、决策机制、其他约定安排等，说明公司无法对山东天海实施

控制的原因，不将其纳入合并财务报表的依据及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

问题回复：

山东天海成立于 2014 年 6 月 12 日，成立时注册资本为 3,000 万元，其中北京天海出资 1,530 万元，占 51%，山东永安合力钢瓶有限公司（以下简称永安合力）出资 1,470 万元，占 49%。经过增资，山东天海注册资本变更为 11,455 万元，其中北京天海出资 5,842.05 万元，占 51%，永安合力出资 5,612.95 万元，占 49%。根据山东天海的公司章程规定，公司董事会由 5 名董事组成，其中北京天海提名 3 名，永安合力提名 2 名，董事会对所议事项作出的决定应当经全体董事五分之四以上的董事同意方为有效。山东天海的日常管理主要由永安合力派出的人员负责，因此北京天海不能对山东天海实施控制，未将其纳入合并报表范围，采取权益法核算。

会计师意见：

我们查阅了山东天海的公司章程，章程约定对董事会作出决定应当经全体董事五分之四以上的董事同意方为有效。北京天海在董事会中派出的董事人数占全体董事人数的比例为五分之三，不符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》关于控制和相关活动的理解及具体判断。北京天海和永安合力对山东天海的经营决策具有共同控制的特征，符合《企业会计准则第 40 号——合营安排》中对合营企业的规定。

综上，京城股份下属北京天海未将山东天海纳入合并报表符合企业会计准则的相关规定。

### 三、关于信息披露

**8.暂时闲置的固定资产。**年报显示，报告期末公司存在暂时闲置的固定资产账面原值 1.03 亿元，减值准备 1787.27 万元，账面价值 831.99 万元。请公司补充披露：（1）详细列示上述闲置固定资产的具体内容、类别、账面价值及减值情况明细；（2）结合公司经营情况，说明固定资产闲置原因、闲置起始时间，公司对上述固定资产的后续安排。

问题回复：

(1) 具体明细见附件。

(2) 北京天海工业有限公司原厂区因为产业疏解搬迁的原因，造成了部分生产设备闲置；疏解搬迁工作于 2015 年二季度基本完成，三季度开始部分生产设备闲置。后期处置方案：一是部分通用设备以转让方式对外出售；二是通过房地开发方案争取部分补偿费用抵消设备的减值损失

**9.产权证书办理情况。**年报显示，LNG 产业基地项目房产的产权证书正在办理过程中。请公司补充披露，在未取得相关产权证书的情况下，是否影响产业基地内相关房屋的正常使用，是否对公司的日常经营产生不利影响。

问题回复：

公司 LNG 产业基地项目房产证已于 2017 年 5 月 25 日办理完成，证书编号为京（2017）通不动产权第 0029570 号、京（2017）通不动产权第 0029542 号、京（2017）通不动产权第 0029552 号、京（2017）通不动产权第 0029564 号、京（2017）通不动产权第 0029563 号、京（2017）通不动产权第 0029561 号、京（2017）通不动产权第 0029556 号、京（2017）通不动产权第 0029569 号、京（2017）通不动产权第 0029537 号、京（2017）通不动产权第 0029544 号、京（2017）通不动产权第 0029546 号。不影响产业基地内相关房屋的正常使用，也不会对公司的日常经营产生不利影响。

**10.土地房产资源。**年报显示，“公司发展战略”及“经营计划”等处提及“盘活土地房产资源，促进公司转型升级”。请公司结合业务情况，补充说明公司土地房产资源的构成，是否存在应披露而未披露事项。

问题回复：

北京天海工业有限公司原厂区位于北京市朝阳区天盈北路 9 号，房产证编号京房权证朝字第 607418 号、面积 39796.6 平米，房产证编号京房权证朝字第 727497 号、面积 5347.02 平米，土地证编号（京朝）国用（2005 出）第 0242 号、面积 87541.76。由于 2015 年公司搬迁，目前土地、房屋等处于闲置。公司不存在应披露而未披露事项。

特此公告。

北京京城机电股份有限公司董事会

2017年5月26日