

关于对山东齐星铁塔科技股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 67 号

山东齐星铁塔科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司于 2016 年对主要控股与参股公司进行了调整和更名，请说明以下内容：

（1）本年度调整子公司的具体情况，包括取得、处置和调整的方式及对公司整体生产经营和业绩的影响；本次调整对你公司主要财务数据和指标的影响；本次调整是否履行了相关审议程序以及相关信息披露的义务。

（2）请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2016 年修订）》的要求，详细介绍你公司主要子公司的主要业务、注册资本、总资产、净资产、净利润；请核实单个子公司或参股公司 2016 年是否出现经营业绩同比大幅波动的情况。如是，请补充披露业绩波动情况、其变动原因以及对合并经营业绩造成的影响。

2、2016 年，你公司营业收入为 94,012.78 万元，同比增长 42.11%，销售费用为 7,814.49 万元，同比上升 80.17%，请你公司结合 2016 年

销售费用明细，详细说明 2016 年销售费用增长幅度高于营业收入增长幅度的原因。

3、2016 年，你公司研发人员数量为 181 人，比 2015 年减少 5 人，同时你公司 2016 年研发投入金额为 4,010.36 万元，同比增长 41.96%，请说明你公司研发投入金额同比大幅增加的原因及合理性。

4、自 2014 年起，你公司开始计提安全生产费。2014 至 2016 年，你公司计提的安全生产费金额分别为 22.60 万元，51.91 万元以及 58.29 万元。请说明你公司计提安全生产费的原因、依据、计提标准、以及历年来的使用情况。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

5、你公司 2016 年分产品类其他业务营业收入为 3,377.80 万元，比上年同期增长 55.96%。营业成本为 327.88 万元，比上年同期增长 3.47%。请说明营业成本基本未变的情况下，营业收入大幅增长的原因及合理性。

6、你公司 2016 年度合并资产负债表中，其他应收款期末数较期初数有较大的变化。请说明你公司其他应收款余额增长的原因，以及其他应收款项目下的单位往来款、个人借款、代扣代缴款的明细、形成原因、性质以及你公司履行的相关程序。请你公司会计师发表专项意见。

7、你公司 2016 年度应收账款及其他应收款皆计提了坏账准备，请说明以下内容：

（1）请详细说明你公司应收账款以及其他应收款的回款情况，

并结合你公司的回款政策说明相关计提是否符合审慎性原则。

(2) 请按照应收账款和其他应收款分类,说明本年度按信用风险特征组合计提和按单项计提的坏账准备金额以及本期收回或转回金额。

(3) 请结合以往年度及本年度的单项计提事项,说明每笔计提的明细情况以及本期计提的依据、是否符合一致性原则、是否存在跨期情形等。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

8、2016 年度你公司共计提了 652.55 万元的存货跌价准备,请按照你公司存货的种类明细及数量,结合相关存货价格的时价及后续走势情况,分析说明你公司本年度计提存货跌价准备金额以及会计处理的合理性。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

9、2016 年度你公司与全资孙公司青岛星跃铁塔有限公司发生了 11,100.80 万元的非经营性往来款;与全资孙公司青岛齐星车库有限公司发生了 3,073.09 万元经营性往来货款。请结合相关公司业务以及业绩情况说明你公司对 2 家孙公司往来款项的形成原因及合理性。

10、2016 年你公司合并资产负债表中,应付银行承兑汇票期末余额为 14,303.77 万元,期初余额为 2,487.21 万元。请结合你公司 2016 年度实际情况,说明你公司 2016 年度应付银行承兑汇票余额大幅上升的原因及合理性。

11、2016 年你公司母公司现金流量表中,支付其他与经营活动有关的现金金额为 24,340.94 万元,上年度同期金额为 11,683.69 万元。请结合你公司 2016 年度实际情况,说明你公司支付其他与经营

活动有关的现金金额的明细，及较上年同期大幅上升的原因及合理性。

12、你公司 2014 年至 2016 年合并资产负债表，其他非流动资产中，预付土地款项目余额一直为 1,526.93 万元。请你公司补充说明预付土地款项目的明细及形成原因，以及长期未执行的原因及合理性。

13、就 Stonewall 仲裁事项，你公司控股股东龙跃实业集团有限公司曾在 2016 年 9 月 7 日承诺：无论你公司何时履行该等裁决，或者相关的认可执行裁决司法程序中裁定对你公司执行该等裁决，龙跃实业集团有限公司均会无偿为你公司提供全额资金支持，替公司进行赔付。2016 年 10 月 8 日，你公司收到了香港国际仲裁中心（HKIAC）出具的更正后的最终纸质裁决。你公司已根据企业会计准则进行了会计处理。请你公司补充说明以下内容：

（1）本仲裁事项目前的进展情况；

（2）本事项裁决书中确定的最终总赔偿金额、各项金额的明细、你公司就本次赔偿事项做出的具体会计处理。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见；

（3）请说明你公司控股股东龙跃实业集团有限公司拟进行全额资金支持的范围与资金支持的方式；你公司就控股股东提供全额资金支持事项拟进行的会计处理方式。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

请你公司就上述事项做出书面说明并对外披露，在 2016 年 4 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄报山东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 4 月 20 日