(上接A12版)

研发项目情况如下:

序号	项目名称	项目介绍
1	时速350公里统型动车组给水卫生系统	满足高速度动车组运营平台的给水卫生系统,该给水卫生系统满足350公里动车组的运营条件,可靠性更高,可维护性更方便,故障率更低。
2	时速350公里中国标准动车组用给排水及卫生系统	为适应南北车统型的标准动车组要求,形成一种标准技术的动车组;研发一种最佳系统。该系统满足轻量化设计,又能同时满足列车供水,污物收集,废水收集,设计寿命达到30年,该系统包含三种车下水箱;四种车下污物箱;一种座便器在件,一种座便器右件,一种蹲便器右件,六种过渡吊座,一种电气控制单元,两种气动控制单元以及供风管,车上液位显示器,车下液位显示器等。
3	时速350公里中国标准动车组蓄电池箱	为适应南北车统型的标准动车组要求,研发统一结构,功能,安装接口,零部件,操作界面的蓄电池箱,以满足上述要求并实现蓄电池组的整体更换,同时降低产品的培训、维护,维修难度,维修成本。
4	CRH380高速综合检测动车组UPS电源系统	随着整车企业对UPS电源系统的需求的越来越大,而蓄电池又是UPS电源系统的组成的一部分部分。根据现有的技术能力,材料及工艺进行UPS电源系统的研发,试制、试验。

截至本预案出具日,亚通达设备主要在研项目情况如下:

序号	项目名称	项目介绍
1	中转式卫生系统国产化	响应国产化要求,研究开发中转式卫生系统各零部件,包括电气控制单元、水增压单元、气动控制单元、座便器、蹲便器、以及污物箱内零部件。
2	真空保持式集便系统	开拓25型客车市场;增加产品类型,增加竞争力并降低成本。
3	真空保持式集便系统II控制器研发	优化控制系统智能性,降低成本。
4	真空保持式集便系统研发(200Km统型客车)	开拓200Km客车市场,加入新型系统设计,增强竞争力 。
5	烟火报警系统国产化	自主研发,替代进口,增加竞争力并降低成本。
6	紧凑式真空集便系统研发	丰富产品种类,增加竞争力。
7	中倍率蓄电池	开拓国内城轨地铁车辆市场,提高性价比优势。
8	蓄电池结合环保太阳能应用	尝试延伸和拓展在民用领域市场的应用。

通过加大研发投入,亚通达设备吸收了一部分重要产品的相关技术,于2013年和2014年完成了时速350公里统型动车组给水卫生系统、时速350公里中国标准动车组用给排水及卫生系统、时速350公里中国标准动车组蓄电池箱以及CRH380高速综合检测动车组UPS电源系统等重要项目的研发设计,有望在将来实现相关产品的国产化,消除对自身业务独立性的不利影响。

此外,亚通达设备还根据市场需求信息进行新产品研发与设计。截至本预案出具日,亚通达设备在研项目包括中转式卫生系统国产化、真空保持式集便系统、真空保持式集便系统II控制器研发、真空保持式集便系统研发(200Km统型客车)、烟火报警系统国产化、紧凑式真空集便系统研发、中倍率蓄电池、蓄电池结合环保太阳能应用等多项重要应用。若上述项目研发完成并成功在市场推广,亚通达设备将实现产品序列的扩充、产品运用领域的拓展和轨道交通装备行业风险的分散,从而增强自身的业务独立性和经营安全性。

(2)核心技术人员情况

李芳,女,1975年出生,华北航空工业学院模具设计制造专业大专学历,现任亚通达设备设计开发部部长。1999年至2002年在青岛纺织机械厂从事设计工作;2002年7月至今就职于亚通达设备。

柴福记,男,1977年出生,青岛科技大学机械设计制造及其自动化专业本科学历,现任亚通达设备设计开发部副部长、主任工程师。2001年3月至2004年3月任职于聊城市中通客车股份有限公司青岛分公司(青岛发动机厂),担任车体结构设计工作;2004年4月至今就职于亚通达设备。

荆世玲,女,1974年出生,河南省洛阳工学院本科学历,现任亚通达设备设计开发部副部长。1999年9月至2000年12月任职于青岛新日公司,担任技术工程师;2001年2月至2002年8月任职于青岛开好公司,担任项目工程师;2002年9月至2005年9月任职于湖南科伦制药有限公司,担任电气主管;2005年10月至2006年10月任职于山东科伦制药有限公司,担任设备动力部部长;2008年10月至今就职于亚通达设备。

祝春岭,男,1981年出生,山东科技大学机械设计制造及其自动化专业本科学历,现任亚通达设备设计开发部主任设计师。2005年7月至2006年4月任职于煤炭科学研究总院唐山分院从事设计与销售工作;2006年4月至2007年6月任职于青岛铸造机械集团公司从事机械设计工作;2007年7月至今就职于亚通达设备。

李长彪,男,1978年出生,青岛理工大学机械设计制造及其自动化专业本科学历,现任亚通达设备设计开发部主任设计师。2001年5月至2004年7月任职于青岛发动机厂,担任技术部主任;2004年7月至2006年9月任职于青岛金谷铁业股份有限公司,担任技术研发副经理;2006年9月至2010年4月任职于青岛三强电子有限责任公司,分别担任技术室主管、生产部经理;2010年4月至今就职于亚通达设备。

王家捷,男,1965年出生,郑州大学物理化学专业硕士研究生,现任亚通达设备工艺二部部长。1987年1月至2008年12月任职于国营第755厂(新乡火行电器集团有限责任公司),分别担任技术中心副主任、集团公司副总工程师;2009年2月至今就职于亚通达设备。

刘雪龙,男,1978年出生,山东大学化学专业本科学历,现任亚通达设备技术工艺二部副部长。2001年6月至2007年6月任职于青岛澳柯玛集团,担任生产经理;2007年6月至2008年12月任职于江苏英泰集团,担任生产部部长;2008年12月至今就职于亚通达设备。

张凡,男,1971年出生,东北林业大学工业电气自动化专业本科学历,现任亚通达设备技术工艺一部部长。1994年9月至1999年9月任职于烟台氯碱厂,担任技术员;1999年10月至2003年1月任职于烟台华丰电子有限公司,担任车间主任;2003年2月至2004年1月任职于上海白鹤华新丽华特殊钢制品有限公司,担任电器工程师;2004年2月至今就职于亚通达设备。

徐艳升,男,1981年出生,佳木斯大学材料加工工程硕士研究生学历,现任亚通达设备技术工艺一部副部长。2004年7月至2007年6月任职于华硕电脑集团有限公司,担任技术工程师;2010年6月至今就职于亚通达设备。

王静,女,1974年出生,四川大学工业电气自动化专业专科学历,现任亚通达设备质检部部长。1997年8月至1998年6月任职于镇江发动机厂,担任职员;1998年6月至2000年6月任职于江苏立德电子有限公司,担任职员;2000年6月至2008年6月任职于江苏如先电子有限公司,担任生产技术课课长;2008年11月至今就职于亚通达设备。

8.员工招聘

截至2014年12月31日,亚通达设备及亚通达制造的员工结构如下:

(1)员工职能结构

专业	人数	占员工总数比例
行政管理人员	33	8.25%
研发设计人员	37	9.25%
工程管理与技术人员	85	21.25%
市场营销人员	25	6.25%
财务人员	12	3.00%
生产人员	197	49.25%
其他人员	11	2.75%
合 计	400	100%

(2)员工学历结构

学历	人数	占员工总数比例
本科及以上	82	20.50%
大专	135	33.75%
大专以下	183	45.75%
合 计	400	100%

(3)员工年龄结构

年龄	人数	占员工总数比例
25岁及以下	24	6.00%
26~35岁	181	45.25%
36~45岁	113	28.25%
46~55岁	63	15.75%
56岁及以上	19	4.75%
合 计	400	100%

截至2014年12月31日,亚通达设备及亚通达制造拥有员工400人,其中包括研发设计人员37人,生产人员197人,工程管理与技术人员85人。亚通达设备及亚通达制造的员工结构合理,专业能力突出,经受住了市场长期运行的考验,在产品研发、生产、销售、质量管理方面积累了丰富的经验,是亚通达设备盈利能力的重要保障,同时,亚通达设备通过派遣员工出国考察全球行业发展情况,实地考察国内轨道交通建设情况,实际乘坐轨道交通车辆,参加轨道交通装备技术研讨会,与下游客户紧密合作等,使得员工对轨道交通装备市场的发展保持了较好的前瞻性,增强了员工的职业成长前景。此外,亚通达设备位于青岛城阳区的轨道交通装备制造集聚区,该集聚区为“国家新型工业化产业示范基地”,具有突出的人才交流优势,随着业务规模的扩大,亚通达设备及亚通达制造将招募具备丰富经验的相关人员以强化自身的员工团队。

(四)标的公司核心竞争力和市场地位

1.核心竞争力

(1)提供一揽子的综合解决方案

亚通达设备的盈利模式核心为依靠对轨道交通行业及整车制造企业的强大需求以知能力,提供量身定做产品的研发设计能力,高标准的质量控制体系和全生命周期的产品质量维护服务等综合解决方案满足下游客户各方面的重要需求,从而与下游客户形成良好的合作关系并实现盈利。根据“微笑曲线”理论,在产业链中,附加值更多体现在两端的设计和销售上。亚通达设备掌控的研发设计和销售环节,投入的信息、技术、管理、人才等属于智力密集型要素,比单纯的制造加工环节更为复杂,具有不可替代性,附加值更高。

因此,亚通达设备在各个环节具有较强的竞争优势,具体如下:

①对轨道交通行业及整车制造企业的强大需求以知能力

亚通达设备多年来一直从事给水卫生系统、备用电源系统和制动阀片等轨道交通装备配套产品的项目运行,经受住了市场长期运行的考验,在产品研发、生产、销售、质量管理方面积累了丰富的经验;同时,通过派遣员工出国考察全球行业发展情况、实地考察国内轨道交通建设情况、实际乘坐轨道交通车辆、参加轨道交通装备技术研讨会、与下游客户紧密合作等方式,亚通达设备对轨道交通装备市场的发展保持了较好的前瞻性,理解整车制造企业及最终用户的需求;此外,亚通达设备还拥有一只优秀的管理团队,由行业内拥有较为丰富的实践经验的技术、营销和管理人才构成,对轨道交通行业及整车制造企业具有深刻的理解。上述因素造就了亚通达设备对轨道交通行业及整车制造企业的强大需求以知能力,使其能从轨道交通行业未来发展趋势、整车制造企业的产品研发设计方向、最终用户的实际需求等多角度出发,规划新产品研发设计等战略目标。

②提供量身定做产品的研发设计能力

亚通达设备目前拥有较为强大的研发设计团队。亚通达设备给水卫生系统、备用电源系统、制动阀片等配件的设计,是整车设计不可缺少的组成部分,具体到特定产品的性能与指标,亚通达设备需要与整车制造企业合作设计。通过对整车制造企业技术顶层指标的细化,亚通达设备的设计团队结合RAMS(可靠性、可行性、可维修性和安全性)等提供量身定做产品的研发设计方案,使得产品能够符合振动冲击耐受能力、高低温耐受能力、电磁兼容性、密封防尘性、电气防护性、防火耐烟性、噪音等级、节能减排指标等多项产品关键技术指标。

此外,优秀的研发设计能力为亚通达设备针对市场发展趋势和下游客户需求开发新产品、开拓新业务提供了良好的基础,并对其他竞争对手形成较高的技术壁垒。

③高标准的质量控制体系

亚通达设备根据欧洲铁路行业协会(UNIFE)制定的国际铁路行业标准认证(IRIS)和ISO9001:2008的要求,结合实际情况建立了严格的产品质量管理和质量保证体系。其主要产品给水卫生系统、蓄电池和蓄电池箱(备用电源系统的核心部件)的设计和制造,以及制动阀片的设计均满足IRIS和ISO9001:2008标准的要求。亚通达设备在关键生产环节上通过了EN15085-2轨道交通车辆及部件焊接生产企业认证,保证质量体系能够规范、有效、持续地执行。同时,动车组蓄电池(镉镍碱性)产品满足CRCC产品认证实施规则的要求,保证了亚通达设备相关产品的安全性、可靠性与稳定性。

④全生命周期的产品质量维护服务

轨道交通装备配套产品对于整车的安全性和可靠性都至关重要,因此建立完善的产品质量维护体系是企业打造核心竞争力的必要环节。亚通达设备在北京、上海、广州、武汉、西安等十余个重点城市建立了售后服务站点,于质保期内在用户要求的车辆站段或维护中心提供常规保养和维护服务;质保期满后,亚通达设备根据检修支持和配件供货服务,延续直到产品全生命周期结束。售后服务部组织相关部门对产品进行维护、维修,及时反馈、收集、处理各种质量信息与客户投诉,并由项目部、生产部、设计开发部、技术工艺部等部门提供相应支持。亚通达设备各部门之间的无缝对接,提供了及时、优质的产品质量维护服务,并覆盖了产品的整个生命周期,使亚通达设备赢得了更多客户认可,建立了良好的品牌形象和市场声誉。

(2)良好的客户关系和技术的市场地位

亚通达设备是国内在轨道交通领域为客户提供给水卫生系统、备用电源系统和制动阀片等智能、节能、环保的解决方案的主要企业之一。通过提供一揽子的综合解决方案,亚通达设备依靠对轨道交通行业及其整车制造企业的强大需求以知能力、提供量身定做产品的研发设计能力、高标准的质量控制体系和全生命周期的产品质量维护服务等优势满足下游客户各方面的重要需求,在客户中树立了良好形象,积累了一定的客户资源,与南车四方、南车南京浦镇车辆有限公司、唐山轨道客车有限责任公司、长春轨道客车股份有限公司、北京市地铁运营有限公司等业内知名的轨道交通车辆整车制造企业建立了稳定的业务合作关系。亚通达设备主要产品卫生给水系统和备用电源系统在全国高铁动车组市场的市场占有率为50%左右。

(3)突出的地域优势

亚通达设备地处高铁产业集聚的青岛,青岛市政府积极推动南车四方等龙头企业吸引国内外相关零部件制造企业,逐步形成较为完整的产业链和产业集群。2013年1月,工信部印发了《关于公布第四批“国家新型工业化产业示范基地”名单的通知》(工信部规〔2013〕23号),将位于青岛城阳区的轨道交通装备制造集聚区认定为“国家新型工业化产业示范基地(第四批)”,该集聚区目前已形成集高速动车组、城市轨道车辆、铁路客车、高原客车于一体的完整终端产品结构,拥有包括南车四方在内的多家龙头企业,成为以轨道交通为主导的特色研发、生产、出口基地。2014年2月,青岛市人民政府在政府工作报告中提出要“调整优化工业十条千亿级产业链,推进城阳轨道交通装备制造等项目建设,加快传统产业改造升级”。

当地轨道交通装备产业集群形成了较为完整的产业链,加强了区域内企业间的有效合作,亚通达设备在研发设计、人才交流、产品运输等方面具有突出的地域优势。

2.市场地位

(1)主要产品的市场占有率

①给水卫生系统和备用电源系统的市场占有率

自2011年“7723”动车组事故后,高铁动车招标基本停滞,直到2013年下半年中国铁路总公司大规模展开高铁动车组招标工作。

中国铁路总公司在下半年启动当年的高铁动车组招标工作,整车制造企业对相应生产计划及采购工作的安排要在下一年度的上半年才能完成,因此2013年下半年至2014年上半年亚通达设备与整车制造企业签约情况较为完整地反应了亚通达设备相关产品的市场占有率。

A.给水卫生系统:2013年下半年至2014年上半年,亚通达设备在时速250公里非高寒动车组(中国铁路建设投资公司公开信息未标明是否为高寒型的招标信息均按照非高寒型统计,下同)的给水卫生系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司2013年招标数的100%;在时速350公里(及以上)非寒寒动车组的给水卫生系统市场中,与整车制造企业签约数量按近中国铁路总公司招标数的50%;在高铁动车组的给水卫生系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司招标数的50%以上。

B.备用电源系统:2013年下半年至2014年上半年,亚通达设备在时速250公里非高寒动车组的备用电源系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司2013年招标数的100%;在时速350公里(及以上)非高寒动车组的备用电源系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司招标数的50%以上;在高铁动车组的备用电源系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司招标数的50%以上。

综上,亚通达设备主要产品中的给水卫生系统和备用电源系统在全国高铁动车组市场的市场占有率为50%左右,获得了较高的客户满意度和忠诚度。

②制动阀片的市场占有率

亚通达设备2005年从聊城动工业株式会社引进了制动阀片的生产技术,生产动车组用制动阀片,目前亚通达设备制动阀片业务仅限于已形成销售的CRH2的200列动车组制动阀片的后续耗材,市场占有率较低。

(2)主要竞争对手

①给水卫生系统产品的主要竞争对手

A.无锡市万里轨道环保设备有限公司

无锡市万里实业发展有限公司(以下简称“无锡万里”)主要从事高速铁路动车组配件生产,主要产品包括真空集便系统、箱体、管件等。该公司是德国知名IAC公司真空集便系统技术在中国的技术转让方,为青岛四方—庞巴迪铁路运输设备有限公司BMU项目、ALSTOM—长春轨道客车股份有限公司CA250(200km/h)项目和SIEMENS—中国北车集团唐山机车车辆/CRH3(300km/h)等项目的真空集便系统供应商。

B.青岛威奥轨道(集团)有限公司

青岛威奥轨道(集团)有限公司(以下简称“青岛威奥”)创建于1992年,是一家为高速列车及城际列车提供模块化产品与零部件的专业化集团公司。该公司主营轨道交通车辆配套相关产品,产品包括卫生间及真空集便系统模块。该公司现为中国北车、西门子等列车制造商的供应商之一,并在全国多个城市和欧洲设立售后服务网点。

C.山东华腾环保科技有限公司

山东华腾环保科技有限公司是一家集高科技研发生产、工程施工、技术服务—体化的综合性环保企业,是中国铁道部投资建立的密闭式集便系统研发生产基地。该公司在轨道交通装备领域的产品主要为旅客车集便器,应用于25G型高速列车等车型。

②备用电源系统产品的主要竞争对手

A.湖南丰日电源电气股份有限公司

湖南丰日电源电气股份有限公司的主导产品有阀控式密封铅酸蓄电池、电力用直流电源、通信用直流电源、精式变电站、UPS/EBS交流不间断电源以及智能高压、低压成套电气设备。该公司的“丰日”牌产品广泛应用于包括轨道交通在内的多个行业,产品畅销国内外。

B.江苏海四达电源股份有限公司

江苏海四达电源股份有限公司的产品包括铅镉电池、氢镍电池和专业性液态锂离子电池,年产各种电池10000万安时,是国家级重点高新技术企业,中国军工产品定点生产企业,中国重要的电池出口基地。该公司的电池产品畅销国内外,大批量出口到世界四十多个国家和地区。

③阀片产品的主要竞争对手

亚通达设备阀片产品的主要竞争对手为常州南车铁马科技实业有限公司,该公司情况如下:

常州南车铁马科技实业有限公司成立于2000年,是国家高新技术企业,江苏省创新型企业。该公司主要从事机车、客车、高速列车以及城市轨道交通关键零部件的研发、制造及销售,是高速列车国产化重要承担单位,目前拥有城市轨道交通车辆用减振降噪弹性车轮和高速列车动车组用制动夹钳等国家重点新产品。

五、亚通达设备财务会计信息

(一)主要会计政策及相关会计处理

关键审计了亚通达设备编制的备考财务报表,包括2013年12月31日、2014年12月31日备考合并及母公司资产负债表,2013年度、2014年度的备考合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及备考财务报表附注,并出具《审计报告》(天健审〔2015〕3-45号),发表了标准无保留的审计意见。

1.收入成本的确认原则和计量方法

(1)收入确认原则

①销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:a.将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;b.不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;c.收入的金额能够可靠地计量;d.相关的经济利益很可能流入;e.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

亚通达设备在北京、上海、广州、武汉、西安等十余个重点城市建立了售后服务站点,于质保期内在用户要求的车辆站段或维护中心提供常规保养和维护服务;质保期满后,亚通达设备根据检修支持和配件供货服务,延续直到产品全生命周期结束。售后服务部组织相关部门对产品进行维护、维修,及时反馈、收集、处理各种质量信息与客户投诉,并由项目部、生产部、设计开发部、技术工艺部等部门提供相应支持。亚通达设备各部门之间的无缝对接,提供了及时、优质的产品质量维护服务,并覆盖了产品的整个生命周期,使亚通达设备赢得了更多客户认可,建立了良好的品牌形象和市场声誉。

(2)提供量身定做产品的研发设计能力

亚通达设备目前拥有较为强大的研发设计团队。亚通达设备给水卫生系统、备用电源系统、制动阀片等配件的设计,是整车设计不可缺少的组成部分,具体到特定产品的性能与指标,亚通达设备需要与整车制造企业合作设计。通过对整车制造企业技术顶层指标的细化,亚通达设备的设计团队结合RAMS(可靠性、可行性、可维修性和安全性)等提供量身定做产品的研发设计方案,使得产品能够符合振动冲击耐受能力、高低温耐受能力、电磁兼容性、密封防尘性、电气防护性、防火耐烟性、噪音等级、节能减排指标等多项产品关键技术指标。

此外,优秀的研发设计能力为亚通达设备针对市场发展趋势和下游客户需求开发新产品、开拓新业务提供了良好的基础,并对其他竞争对手形成较高的技术壁垒。

③高标准的质量控制体系

亚通达设备根据欧洲铁路行业协会(UNIFE)制定的国际铁路行业标准认证(IRIS)和ISO9001:2008的要求,结合实际情况建立了严格的产品质量管理和质量保证体系。其主要产品给水卫生系统、蓄电池和蓄电池箱(备用电源系统的核心部件)的设计和制造,以及制动阀片的设计均满足IRIS和ISO9001:2008标准的要求。亚通达设备在关键生产环节上通过了EN15085-2轨道交通车辆及部件焊接生产企业认证,保证质量体系能够规范、有效、持续地执行。同时,动车组蓄电池(镉镍碱性)产品满足CRCC产品认证实施规则的要求,保证了亚通达设备相关产品的安全性、可靠性与稳定性。

④全生命周期的产品质量维护服务

轨道交通装备配套产品对于整车的安全性和可靠性都至关重要,因此建立完善的产品质量维护体系是企业打造核心竞争力的必要环节。亚通达设备在北京、上海、广州、武汉、西安等十余个重点城市建立了售后服务站点,于质保期内在用户要求的车辆站段或维护中心提供常规保养和维护服务;质保期满后,亚通达设备根据检修支持和配件供货服务,延续直到产品全生命周期结束。售后服务部组织相关部门对产品进行维护、维修,及时反馈、收集、处理各种质量信息与客户投诉,并由项目部、生产部、设计开发部、技术工艺部等部门提供相应支持。亚通达设备各部门之间的无缝对接,提供了及时、优质的产品质量维护服务,并覆盖了产品的整个生命周期,使亚通达设备赢得了更多客户认可,建立了良好的品牌形象和市场声誉。

(3)突出的地域优势

亚通达设备地处高铁产业集聚的青岛,青岛市政府积极推动南车四方等龙头企业吸引国内外相关零部件制造企业,逐步形成较为完整的产业链和产业集群。2013年1月,工信部印发了《关于公布第四批“国家新型工业化产业示范基地”名单的通知》(工信部规〔2013〕23号),将位于青岛城阳区的轨道交通装备制造集聚区认定为“国家新型工业化产业示范基地(第四批)”,该集聚区目前已形成集高速动车组、城市轨道车辆、铁路客车、高原客车于一体的完整终端产品结构,拥有包括南车四方在内的多家龙头企业,成为以轨道交通为主导的特色研发、生产、出口基地。2014年2月,青岛市人民政府在政府工作报告中提出要“调整优化工业十条千亿级产业链,推进城阳轨道交通装备制造等项目建设,加快传统产业改造升级”。

当地轨道交通装备产业集群形成了较为完整的产业链,加强了区域内企业间的有效合作,亚通达设备在研发设计、人才交流、产品运输等方面具有突出的地域优势。

2.市场地位

(1)主要产品的市场占有率

①给水卫生系统和备用电源系统的市场占有率

自2011年“7723”动车组事故后,高铁动车招标基本停滞,直到2013年下半年中国铁路总公司大规模展开高铁动车组招标工作。

中国铁路总公司在下半年启动当年的高铁动车组招标工作,整车制造企业对相应生产计划及采购工作的安排要在下一年度的上半年才能完成,因此2013年下半年至2014年上半年亚通达设备与整车制造企业签约情况较为完整地反应了亚通达设备相关产品的市场占有率。

A.给水卫生系统:2013年下半年至2014年上半年,亚通达设备在时速250公里非高寒动车组(中国铁路建设投资公司公开信息未标明是否为高寒型的招标信息均按照非高寒型统计,下同)的给水卫生系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司2013年招标数的100%;在时速350公里(及以上)非寒寒动车组的给水卫生系统市场中,与整车制造企业签约数量按近中国铁路总公司招标数的50%;在高铁动车组的给水卫生系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司招标数的50%以上。

B.备用电源系统:2013年下半年至2014年上半年,亚通达设备在时速250公里非高寒动车组的备用电源系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司2013年招标数的100%;在时速350公里(及以上)非高寒动车组的备用电源系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司招标数的50%以上;在高铁动车组的备用电源系统市场中,与整车制造企业签约数量占中国铁路总公司招标数的50%以上。

综上,亚通达设备主要产品中的给水卫生系统和备用电源系统在全国高铁动车组市场的市场占有率为50%左右,获得了较高的客户满意度和忠诚度。

②制动阀片的市场占有率

亚通达设备2005年从聊城动工业株式会社引进了制动阀片的生产技术,生产动车组用制动阀片,目前亚通达设备制动阀片业务仅限于已形成销售的CRH2的200列动车组制动阀片的后续耗材,市场占有率较低。

(2)主要竞争对手

①给水卫生系统产品的主要竞争对手

A.无锡市万里轨道环保设备有限公司

无锡市万里实业发展有限公司(以下简称“无锡万里”)主要从事高速铁路动车组配件生产,主要产品包括真空集便系统、箱体、管件等。该公司是德国知名IAC公司真空集便系统技术在中国的技术转让方,为青岛四方—庞巴迪铁路运输设备有限公司BMU项目、ALSTOM—长春轨道客车股份有限公司CA250(200km/h)项目和SIEMENS—中国北车集团唐山机车车辆/CRH3(300km/h)等项目的真空集便系统供应商。

B.青岛威奥轨道(集团)有限公司

青岛威奥轨道(集团)有限公司(以下简称“青岛威奥”)创建于1992年,是一家为高速列车及城际列车提供模块化产品与零部件的专业化集团公司。该公司主营轨道交通车辆配套相关产品,产品包括卫生间及真空集便系统模块。该公司现为中国北车、西门子等列车制造商的供应商之一,并在全国多个城市和欧洲设立售后服务网点。

C.山东华腾环保科技有限公司

山东华腾环保科技有限公司是一家集高科技研发生产、工程施工、技术服务—体化的综合性环保企业,是中国铁道部投资建立的密闭式集便系统研发生产基地。该公司在轨道交通装备领域的产品主要为旅客车集便器,应用于25G型高速列车等车型。

②备用电源系统产品的主要竞争对手

A.湖南丰日电源电气股份有限公司的主导产品有阀控式密封铅酸蓄电池、电力用直流电源、通信用直流电源、精式变电站、UPS/EBS交流不间断电源以及智能高压、低压成套电气设备。该公司的“丰日”牌产品广泛应用于包括轨道交通在内的多个行业,产品畅销国内外。

B.江苏海四达电源股份有限公司

江苏海四达电源股份有限公司的产品包括铅镉电池、氢镍电池和专业性液态锂离子电池,年产各种电池10000万安时,是国家级重点高新技术企业,中国军工产品定点生产企业,中国重要的电池出口基地。该公司的电池产品畅销国内外,大批量出口到世界四十多个国家和地区。

③阀片产品的主要竞争对手

亚通达设备阀片产品的主要竞争对手为常州南车铁马科技实业有限公司,该公司情况如下:

常州南车铁马科技实业有限公司成立于2000年,是国家高新技术企业,江苏省创新型企业。该公司主要从事机车、客车、高速列车以及城市轨道交通关键零部件的研发、制造及销售,是高速列车国产化重要承担单位,目前拥有城市轨道交通车辆用减振降噪弹性车轮和高速列车动车组用制动夹钳等国家重点新产品。

五、香港通达财务会计信息

(一)主要会计政策及相关会计处理

关键审计了香港通达编制的备考财务报表,包括2013年12月31日、2014年12月31日备考合并及母公司资产负债表,2013年度、2014年度的备考合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及备考财务报表附注,并出具《审计报告》(天健审〔2015〕3-45号),发表了标准无保留的审计意见。

1.收入成本的确认原则和计量方法

(1)收入确认原则

①销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:a.将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;b.不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;c.收入的金额能够可靠地计量;d.相关的经济利益很可能流入;e.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的,应当按照资产负债表日的劳务完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量,采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

③让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用香港通达所得资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2)收入确认的具体方法

香港通达主要销售高铁配件产品。收入确认需满足以下条件:香港通达已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地计量。

2.会计政策和会计估计与同行业或同类资产之间的差异及对拟购买资产利润的影响

(1)应收账款坏账准备的确认标准和计提方法

证券代码	证券简称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
603111.SH	康尼机电	1%	5%	20%	30%	50%	100%
300351.SZ	永贵电器	5%	10%	30%	100%		
600495.SH	晋西车轴	0%	20%	50%	100%		
300011.SZ	鼎汉技术	5%	10%	20%	30%	50%	100%
600458.SH	时代新材	0%	15%	50%	80%		
601002.SH	晋亿实业	2%	20%	50%	100%		
		2%	20%	30%	50%	80%	100%

标的公司应收账款坏账准备的计提方法如下:

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
香港通达	5%	10%	30%	50%	80%	100%

香港通达对应收账款坏账准备的计提比例与同行业上市公司不存在重大差异。

(2)固定资产折旧年限及残值率

证券代码	证券简称	房屋及建筑物	专用设备	办公设备	运输设备	其他设备
603111.SH	康尼机电	10、20年	5-10年	3-5年	5年	5-10年
300351.SZ	永贵电器	20年	5-10年	5年	5年	-
600495.SH	晋西车轴	20-40年	14-35年	5-12年	8-12年	-
300011.SZ	鼎汉技术	20-50年	-	5年	5-10年	5年
600458.SH	时代新材	40年	5-10年	5-10年	10年	-
601002.SH	晋亿实业	30年	10年	3-5年	4年	-

固定资产残值率:

证券代码	证券简称	房屋及建筑物	专用设备	办公设备	运输设备	其他设备
603111.SH	康尼机电	5%	5%	5%	5%	5%
300351.SZ	永贵电器	5%	5%	5%	5%	-
600495.SH	晋西车轴	4%、5%	4%、5%	4%、5%	4%、5%	-
300011.SZ	鼎汉技术	5%	-	5%	5%	5%
600458.SH	时代新材	5%	5%	5%	5%	-
601002.SH	晋亿实业	10%	3%-5%	0%-3%	5%	-

香港通达固定资产折旧年限如下:

公司名称	房屋及建筑物	专用设备	办公设备	运输设备
香港通达	20年	5、10年	3-5年	12年

香港通达固定资产残值率为5%。

香港通达在固定资产折旧政策以及其他重大会计政策和会计估计与同行业上市公司的情形。

香港通达环账政策、固定资产折旧政策以及其他重大会计政策和会计估计与同行业上市公司不存在重大差异。

3.财务报表编制基础、合并财务报表编制方法

(1)备考财务报表编制基础

香港通达财务报表以持续经营为编制基础。

(2)备考财务报表编制假设及编制方法

①合并主体假设

2012年12月,Nano Resources非同一控制下收购Yong Yu Holding Limited持有的通达集团及其下属企业。此次收购完成后,Nano Resources直接持有通达集团100%的股权,并通过通达集团间接持有亚通达设备、亚通达制造100%的股权。

2013年9月,Nano Resources非同一控制下收购景航发展;2013年7月,通达集团出资设立香港通达。

2014年10月,香港通达向Nano Resources收购了其下属的景航发展,由于景航发展及香港通达在本次合并前后均受Nano Resources最终控制,故构成同一控制下的企业合并;2014年11月,香港通达向通达集团收购了其下属的亚通达设备,由于亚通达设备及香港通达在本次合并前后均受通达集团控制,故构成同一控制下的企业合并。提供比较报表时,根据企业会计准则要求对前期比较报表进行相应的调整。

香港通达备考财务报表的编制系假定香港通达于2013年1月1日设立,即由香港通达、亚通达设备、亚通达制造和景航发展四家单体组成的备考合并主体自2013年1月1日起已经存在。其中前期比较报表中,2013年1-7月份的备考合并报表系由亚通达设备、亚通达制造两家单体之个别报表汇总并抵消相互之间交易之后的结果。

②香港通达的会计政策和会计估计已按上市公司的会计政策和会计估计进行了调整

(3)合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

报告期内香港通达新增2家全资子公司:亚通达设备、景航发展,均系通过同一控制下合并纳入合并报表范围。

4.报告期内不存在资产转移剥离调整

5.重大会计政策和会计估计与上市公司对比情况

(1)应收账款坏账准备的确认标准和计提方法

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
春晖股份	5%	10%	30%	50%	80%	100%
香港通达	5%	10%	30%	50%	80%	100%

(2)固定资产折旧年限及残值率

公司名称	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	电气设备	运输设备	电子通讯设备	计量测试设备	其他设备及用具
春晖股份	25-45年	18年	14-28年	10-22年	12年	10年	12年	10年
香港通达	20年	5、10年	--	--	12年	--	--	3-5年

春晖股份和香港通达固定资产残值率均为5%。

香港通达环账政策与上市公司保持一致,固定资产折旧政策较上市公司更为谨慎,计提比例普遍高于上市公司。