（上接B85版）

采用上海证券交易所网络投票系统，通过交易系统投票平台的投票时间为股东大会召开当日的交易时间段，即9:15-9:25，9:30-11:30，13:00-15:00；通过互联网投票平台的投票时间为股东大会召开当日的9:15-15:00。

（六） 融资融券、转融通、约定购回业务账户和沪股通投资者的投票程序

涉及融资融券、转融通业务、约定购回业务相关账户以及沪股通投资者的投票，应按照《上海证券交易所上市公司股东大会网络投票实施细则》等有关规定执行。

（七） 涉及公开征集股东投票权

否

二、会议审议事项

本次股东大会审议议案及投票股东类型

序号	议案名称	投票股东类型
		A股股东
非累积投票议案		
1	关于2016年度公司子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司以及上海庞源机械租赁有限公司下属子公司申请银行综合授信额度的议案	√
2	关于2016年度公司为子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司提供银行融资担保额度的议案	√
3	关于2016年度子公司上海庞源机械租赁有限公司为其下属子公司提供银行融资担保额度的议案	√
4	关于公司与陕西建设机械（集团）有限责任公司签署《解除<土地使用权租赁协议>的损失补偿协议》的议案	√

1、各议案已披露的时间和披露媒体

上述议案于公司第五届董事会第二十六次会议审议通过，公告于2016年6月8日在《上海证券报》、《证券时报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）刊登；上述议案的具体内容请参见公司另行刊登的股东大会会议资料，有关本次股东大会的会议资料将不迟于2016年6月16日（星期四）在上海证券交易所网站刊登。

2、特别决议议案：无

3、对中小投资者单独计票的议案：1、2、3、4

4、涉及关联股东回避表决的议案：4

应回避表决的关联股东名称：陕西建设机械（集团）有限责任公司

5、涉及优先股股东参与表决的议案：无

三、股东大会投票注意事项

（一） 本公司股东通过上海证券交易所股东大会网络投票系统行使表决权的，既可以登陆交易系统投票平台（通过指定交易的证券公司交易终端）进行投票，也可以登陆互联网投票平台（网址：vote.sseinfo.com）进行投票。首次登陆互联网投票平台进行投票的，投资者需要完成股东身份认证。具体操作请见互联网投票平台网站说明。

（二） 股东通过上海证券交易所股东大会网络投票系统行使表决权，如果其拥有多个股东账户，可以使用持有公司股票的任一股东账户参加网络投票。投票后，视为其全部股东账户下的相同类别普通股或相同品种优先股均已分别投出同一意见的表决票。

（三） 同一表决权通过现场、本所网络投票平台或其他方式重复进行表决的，以第一次投票结果为准。

（四） 股东对所有议案均表决完毕才能提交。

四、会议出席对象

（一） 股权登记日收市后在中国登记结算有限责任公司上海分公司登记在册的公司股东有权出席股东大会（具体情况详见下表），并可以以书面形式委托代理人出席会议和参加表决。该代理人不必是公司股东。

股份类别	股票代码	股票简称	股权登记日
A股	600984	建设机械	2016/6/17

（二） 公司董事、监事和高级管理人员。

（三） 公司聘请的律师。

（四） 其他人员

五、会议登记方法

1、个人股东持本人身份证、股东账户卡及有效持股凭证进行登记；

2、法人股东持营业执照复印件、持股证明、法定代表人证明书或授权委托书及出席人员身份证办理登记手续；

3、因故不能出席会议的股东，可书面委托他人出席会议（授权委托书见附件），代理人持本人身份证、授权委托书、授权人股东账户及持股证明办理登记手续；

4、出席会议股东请于2016年6月20日、2016年6月21日，每日上午9时至11时，下午2时至4时到公司证券投资部办理登记手续，异地股东可用信函或传真登记。

六、其他事项

1、本次股东大会预计会期半天，与会股东及授权代理人食宿、交通费自理；

2、联系地址：陕西省西安市金花北路418号；

3、邮政编码：710032；

4、联系电话：029-82592288，传真：029-82592287；

5、联系人：白海红、石澜。

特此公告。

陕西建设机械股份有限公司董事会
2016年6月8日

附件：授权委托书

附件1：授权委托书

授权委托书

陕西建设机械股份有限公司：

兹委托　　先生（女士）代表本单位（或本人）出席2016年6月23日召开的贵公司2016年第三次临时股东大会，并代为行使表决权。

委托人持普通股数：

委托人持优先股数：

委托人股东帐户号：

序号	非累积投票议案名称	同意	反对	弃权
1	关于2016年度公司子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司以及上海庞源机械租赁有限公司下属子公司申请银行综合授信额度的议案			
2	关于2016年度公司为子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司提供银行融资担保额度的议案			
3	关于2016年度子公司上海庞源机械租赁有限公司为其下属子公司提供银行融资担保额度的议案			
4	关于公司与陕西建设机械（集团）有限责任公司签署《解除<土地使用权租赁协议>的损失补偿协议》的议案			

委托人签名（盖章）：　　受托人签名：

委托人身份证号：　　受托人身份证号：

委托日期：　　年　　月　　日

备注：委托人应在委托书中“同意”、“反对”或“弃权”意向中选择一个并打“√”，对于委托人在本授权委托书中未作具体指示的，受托人有权按自己的意愿进行表决。

股票代码：600984　　股票简称：建设机械　　编号：2016-059

陕西建设机械股份有限公司第五届董事会第二十六次会议决议公告

本公司董事会及全体董事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。

陕西建设机械股份有限公司第五届董事会第二十六次会议通知及会议文件于2016年5月26日以邮件及书面形式发出至全体董事，会议于2016年6月7日上午9:30以通讯表决方式召开。会议应到董事9名，实到董事9名。会议由董事长杨宏军先生主持。会议的召集、召开和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的有关规定，会议形成的决议合法、有效。

会议充分讨论了会议议程中列明的各项议案，经过审议并表决一致通过以下决议：

一、同意《关于2016年度公司子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司以及上海庞源机械租赁有限公司下属子公司申请银行综合授信额度的议案》

具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于2016年度子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司以及上海庞源机械租赁有限公司下属子公司申请银行综合授信额度的公告》（公告编号2016-050）。

表决结果：同意票9票，反对票0票，弃权票0票。

二、同意《关于2016年度公司为子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司提供银行融资担保额度的议案》

具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司2016年度为子公司上海庞源机械租赁有限公司、自贡天成工程机械有限公司提供银行融资担保额度的公告》（公告编号2016-051）。

表决结果：同意票9票，反对票0票，弃权票0票。

三、同意《关于2016年度子公司上海庞源机械租赁有限公司为其下属子公司提供银行融资担保额度的议案》

具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于2016年度子公司上海庞源机械租赁有限公司为其下属子公司提供银行融资担保额度的公告》（公告编号2016-052）。

表决结果：同意票9票，反对票0票，弃权票0票。

四、通过《关于公司向陕西建设机械（集团）有限责任公司租赁土地使用权的议案》

具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于向陕西建设机械（集团）有限责任公司租赁土地使用权的关联交易公告》（公告编号2016-053）。

此项议案涉及关联交易，董事会在审议上述议案时，关联董事杨宏军先生、李长安先生、申占东先生进行了回避。

表决结果：同意票6票，反对票0票，弃权票0票。

五、通过《关于公司与陕西建设机械（集团）有限责任公司解除原<综合服务协议>并签署新的<综合服务协议>的议案》

具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于解除原<综合服务协议>的公告》（公告编号2016-054）、《陕西建设机械股份有限公司关于新签署《综合服务协议》的关联交易公告》（公告编号2016-055）。

此项议案涉及关联交易，董事会在审议上述议案时，关联董事杨宏军先生、李长安先生、申占东先生进行了回避。

表决结果：同意票6票，反对票0票，弃权票0票。

六、通过《关于公司为南通庞源机械租赁有限公司800万元流动资金借款提供连带责任保证担保的议案》

具体内容详见同日公司公告《陕西建设机械股份有限公司关于为南通庞源机械租赁有限公司提供担保的公告》（公告编号2016-056）。

表决结果：同意票9票，反对票0票，弃权票0票。

七、同意【关于公司与陕西建设机械（集团）有限责任公司签署《解除<土地使用权租赁协议>的损失补偿协议》的议案】

具体内容详见同日公司公告【陕西建设机械股份有限公司关于签署《解除<土地使用权租赁协议>的损失补偿协议》的关联交易公告】（公告编号2016-057）。

此项议案涉及关联交易，董事会在审议上述议案时，关联董事杨宏军先生、李长安先生、申占东先生进行了回避。

表决结果：同意票6票，反对票0票，弃权票0票。

上述第一、二、三、七项议案尚需提交公司股东大会审议。

特此公告。

陕西建设机械股份有限公司
董　事　会
二〇一六年六月八日

股票代码：600984　　股票简称：建设机械　　编号：2016-060

陕西建设机械股份有限公司关于上海证券交易所对公司2015年年度报告事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事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。

陕西建设机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2016年5月27日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于对陕西建设机械股份有限公司2015年年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2016]0561号，以下简称“《问询函》”）。公司收到《问询函》后，积极组织公司相关部门和中介机构共同对《问询函》中所述问题进行认真核实，确保回复说明准确完整。根据相关要求，现对问询函相关问题回复如下：

一、会计估计变更事项

2015年，公司对应收款项（应收账款和其他应收款）中“采用账龄分析法计提坏账准备”的会计估计进行变更。如1年以内应收款项由5%调整为1%，1-2年应收款项由10%调整为6%。本次会计估计变更累计增加2015年度净利润24,983,154.30元。其中：应收账款会计估计变更累计增加2015年度净利润23,237,349.26元；其他应收款会计估计变更累计增加2015年度净利润1,745,805.04元。

请你公司补充披露以下情况：

（一）结合近年应收款项的构成、回款比例等实际情况，说明前述调整是否合理，是否客观公正地反映公司财务状况和经营成果，是否能充分防范财务风险；

回复：

1.按账龄时间分类，应收账款项的构成、回款情况明细如下：

（1）按信用组合账龄分类如下：

币种：人民币　单位：元

账龄分析	2015年度	2014年度
1年以内	187,619,280.00	183,096,562.35
1-2年	96,927,420.97	184,099,139.19
2-3年	102,504,663.03	81,816,438.28
3-4年	41,050,205.44	23,407,609.29
4-5年	10,603,940.45	34,481,310.22
5年以上	31,603,796.59	1,982,966.65
合计	470,309,306.48	508,884,025.98

（2）2015年度采用账龄分析法计提坏账准备应收账款收款情况

币种：人民币　单位：元

2015年度收款分类	收款金额	收款占比
收回2015年新增应收款	61,014,559.41	32.52%
收回2014年1年以内应收款	84,298,129.16	46.04%
收回2014年1-2年应收款	77,863,542.26	42.29%
收回2014年2-3年应收款	40,193,749.54	49.13%
收回2014年3-4年应收款	10,096,890.88	43.14%
收回2014年4-5年及5年以上应收款	4,790,089.57	13.14%
合计	278,256,960.82	——

注：表（1）至（2）均为公司重组前原主体。

根据上述分类可以看出，除当年新增及4年以上部分，其余公司各年度收款金额均比较均衡。当年新增收款比例较其他年度较低的主要原因系，随着建筑施工行业的增速降缓，本公司主要的经销商及租赁服务商也同样存在应收账款回款期加长，对于与公司合作时间较长、信誉较好的客户，公司适当的放宽了信用期。随着账龄时间增加，账款的回收难度也相应增加，因此4年以上的应收账款回款比例较低。从上表可以看出，除4年以上部分，其他账龄段的回款均比较均衡，除存在诸如回收困难、涉及诉讼等情况时，本公司通过个别认定的方式单独进行坏账准备检查，其余部分采用账龄分析法计提坏账准备的财务风险均在可控范围内。

（二）公司2015年发行股份购买资产完成后，应收账款大幅增加，达到13.03亿元，较上年期末增长213.69%，公司在此背景下作出会计估计变更，是否充分考虑了收购标的资产的应收账款坏账风险，请公司具体说明理由；

回复：

由于公司在发行股份购买资产完成后业务范围及性质均发生了较大变化，因此，公司在进行此次会计估计变更时也充分考虑了收购标的资产的因素。同时，考虑到重组完成后应收款项规模将大幅增加，为了避免由于会计估计变更对公司2015年损益带来巨大影响，将会计估计变更的时间选定在两个标的企业在并购日之前，并要求标的企业也自2015年7月1日起执行。因此，标的企业该次会计估计变更对净利润的影响数未列入合并期间，对上市公司合并报表的净利润未构成影响。

1.上海庞源机械租赁有限公司（以下简称“庞源租赁”）的应收账款项的构成、回款情况明细如下：

（1）2015年度采用账龄分析法计提坏账准备应收账款收款情况

币种：人民币　单位：元

项目	当期收款额	占比（%）
国企及上市公司	552,495,667.79	77.43
民营企业	159,330,829.83	22.33
个人	1,688,904.00	0.24
合计	713,515,401.62	100.00

（2）2015年年末应收账龄采用账龄分析法计提坏账准备余额分布情况

币种：人民币　单位：元

项目	期末余额	占比（%）
国企及上市公司	552,028,131.37	73.89
民营企业	193,766,630.23	25.94
个人	1,301,745.66	0.17
合计	747,096,507.26	100.00

从以上两表可以看出，庞源租赁的主要客户以国企及上市公司为主，国企及上市公司一般都有较好的商业信誉以及偿还能力。同时，由于建筑类设备施工服务的特点，客户粘性较强，老客户占比较大，庞源租赁大部分客户均系长期合作且体量较大的客户，该类客户的特点均为结算周期较长，但发生坏账的风险较低。因此，庞源租赁与母公司执行相同的坏账计提政策也充分、准确地反映了该公司的坏账风险。

2.自贡天成工程机械有限公司（以下简称“天成机械”）的应收账款项的构成、回款情况明细如下：

（1）2015年度采用账龄分析法计提坏账准备应收账款收款情况

币种：人民币　单位：元

项目	当期收款额	占比（%）
租赁服务商	37,268,968.09	53.43
施工企业	17,432,538.20	24.99
商贸、物资企业及其他	15,055,997.23	21.58
合计	69,757,503.52	100.00

（2）2015年年末应收账龄采用账龄分析法计提坏账准备余额分布情况

币种：人民币　单位：元

项目	期末余额	占比（%）
租赁服务商	106,069,943.73	54.53
施工企业	46,092,383.68	23.69
商贸、物资企业及其他	42,364,278.88	21.78
合计	194,526,606.29	100.00

从以上两表可以看出，天成机械主要销售客户为租赁服务商以及施工企业，以上两类企业的终端客户大部分集中在大型企业国有，因此，以上客户特点均为结算周期较长，但发生坏账的风险较低。同时，天成机械与本公司同属于建设机械销售行业，因此，天成机械与母公司执行相同的坏账计提政策也充分、准确地反映了该公司的坏账风险。

（三）应收款项的会计估计对收购标的资产业绩承诺的影响。

回复：

应收款项的会计估计变更对收购标的资产业绩承诺的影响如下：

币种：人民币　单位：元

单位名称	会计估计变更对净利润的累计影响数（+累计增加净利润/-累计减少净利润）		合计
	应收账款	其他应收款	
庞源租赁	25,854,413.68	1,581,437.25	27,435,850.93
天成机械	7,825,211.85	64,295.64	7,889,507.49

以上累计影响数系两个标的公司在历史成本计量下会计估计变更对净利润的累计影响数。由于，本次会计估计变更两个标的企业执行与本公司同样的变更时间，即自2015年7月1日起执行，因此在购买日前已经完成了会计估计变更，对列入本公司合并期间的2015年度8-12月公允价值报表的净利润不产生任何影响。因此，对上市公司合并报表的净利润亦未构成影响。

二、资产收购事项

（一）标的资产业绩承诺实现情况

2015年，公司发行股份购买的标的资产均未能实现业绩承诺。其中标的资产庞源租赁2015年度实现净利润为86,448,045.28元，扣除非经常性损益及募集资金利息后净利润为84,957,001.55元，2015年业绩承诺金额为102,000,000元，实现数低于承诺数17,042,998.45元，实现当年业绩承诺金额的比例为83.29%。另一标的资产天成机械2015年实现净利润为9,791,518.97元，扣除非经常性损益及募集资金利息后净利润为9,686,528.39元，当年业绩承诺金额为25,500,000元，实现数低于承诺数15,813,471.61元，实现当年业绩承诺金额的比例为37.99%。

对于前述情况，公司未在年度报告中就未实现原盈利预测的原因作出说明，请公司相应予以补充披露。

回复：

1.庞源租赁未完成业绩承诺的原因

（1）庞源租赁2015年度损益表简表（单位：人民币万元）

项目	2015年度	2014年度
一、营业收入	83,798.58	90,313.83
减：主营业务成本	56,647.79	58,665.26
减：营业税金及附加	316.33	486.79
减：营业费用	413.82	492.29
减：管理费用	12,551.77	13,786.00
减：财务费用	4,140.14	9,488.82
减：资产减值损失	-740.26	377.25
加：投资收益		
二、营业利润	10,469.00	7,017.41
加：营业外收入	193.62	1,106.92
减：营业外支出	193.56	278.11
三、利润总额	10,469.07	7,846.23
减：所得税费用	1,824.26	1,609.20
四、净利润	8,644.80	6,237.02

（2）庞源租赁未完成业绩承诺的主要原因

①2015年度由于国内经济增速继续放缓，导致建筑业增速也明显下降，尤其是房地产企业在去库存的压力下降速尤为明显。在此环境下，塔机租赁行业存量巨大和市场需求相对减小的尖锐矛盾造成竞争加剧。在社会存量急剧放大，设备租赁的产能明显过剩的情况下，庞源租赁为了维系已有的市场占有率和保持市场领先地位，也不得不顺应市场变化采取诸如延长信用时间、降低租赁单价等促销手段，致使2015年度收入相较2014年度有所下滑；

②塔式起重机租赁行业由于处于建筑行业末端，业务的承接与维持需要大量的运营资金投入，同时为了满足客户需求也需不断采购不同型号的设备，因此，业绩的增长离不开资金的支持。自2014年起庞源租赁筹划与本公司的重大资产重组事宜，由于重大资产重组存在的重大不确定性，银行等债权投资人存在观望情形，并更倾向于重组工作彻底完成后再向其提供财务支持，从而使得庞源租赁的融资能力受到较大影响。2015年度庞源租赁银行贷款减少了11,110.42万元，减少幅度达47.58%。由于银行贷款的减少以及客户信用期的延长，致使庞源租赁投入的设备购置以及运营资金减少，从而进一步的限制了庞源租赁经营规模的扩大以及短信用期供应商给予的现金折扣；

③综上所述，庞源租赁为了顺应市场降低租赁单价以及运营资金紧张无法及时支付供应商货款导致成本上升，因此，庞源租赁2015年度的毛利率较以往年度有所下降。由于各方面的综合因素，导致毛利率下降是庞源租赁未能完成业绩承诺的主要原因。

2.天成机械未完成业绩承诺的原因

（1）天成机械2015年度损益表简表（单位：人民币万元）

项目	2015年度	2014年度
一、营业收入	11,429.76	11,003.65
减：主营业务成本	7,209.52	5,935.24
减：营业税金及附加	152.22	139.87
减：营业费用	1,045.49	938.69
减：管理费用	1,126.33	1,219.83
减：财务费用	858.45	996.38
减：资产减值损失	-162.99	-233.97
加：公允价值变动		-4.28
加：投资收益		11.17
二、营业利润	1,200.74	2,014.51
加：营业外收入	1.35	37.66
减：营业外支出	34.43	13.45
三、利润总额	1,167.66	2,038.71
减：所得税费用	188.51	337.32
四、净利润	979.15	1,701.39

（2）天成机械未完成业绩承诺的主要原因

①2015年全球经济增速低于预期，新常态下国内经济增长下行压力不断加大，工程机械行业仍处于结构深度调整的阵痛期，受宏观经济的影响，塔式起重机行业市场需求未见明显改善，竞争不断加剧。受此影响，天成机械毛利率较高的塔机主机、配件的销售收入有较大幅度的下降，为了弥补传统行业的下滑，天成机械承揽了部分委托加工业务，但该业务的毛利率较低。因此，虽然2015年度相较2014年度收入有所上升，但毛利率较2014年度下降较大；

②塔式起重机行业是资金推动型行业，业绩的增长离不开资金的支持。天成机械2014年底即筹划与上市公司的并购事宜，且该事宜存在重大不确定性。无论因何种原因导致重组失败都会对天成机械的市场声誉产生一定影响，尤其是银行对此不确定性的判断。2015年天成机械银行贷款减少6,210.00万元，减少幅度达到61.76%。由于银行贷款减少，致使天成机械营运资金紧张，因此丧失了部分原材料集中购买的现金折扣；

③综上所述，天成机械2015年度受工程机械生产销售行业低迷的影响，主要产品的销售下降。同时由于营运资金紧张丧失了集中购买原材料的折扣，导致成本上升，因此，天成机械2015年度的毛利率较以往年度有所下降。由于各方面的综合因素，导致毛利率下降是天成机械未能完成业绩承诺的主要原因。

（二）会计处理

根据年报，2015年公司购买标的资产，发行权益性证券的公允价值1,905,000,000.00元。结合标的资产业绩完成情况及以后预计完成情况，公司确认庞源租赁或有对价收益17,042,998.45元，天成机械或有对价收益95,886,581.03元，调整后的合并成本确认为合并成本。其中，年报称，公司本年度判购天成机械所完成的业绩不足业绩承诺的50%，出于谨慎性原则本公司委托专业评估机构对天成机械2015年度以后的业绩完成重新进行了价值评估，对于预计天成机械原实际控制人补偿金额95,886,581.03元，作为或有对价计入其他流动资产。

请公司补充披露以下情况，并请会计师发布意见：

1.针对前述事项，公司合并报表层面的会计处理及其依据，并说明是否符合企业合并会计准则的相关规定；

2.公司期末将预计天成机械原实际控制人补偿金额95,886,581.03元，作为或有对价计入其他流动资产，对此，请补充说明公司购买日当日是否预计该笔或有对价，若有，该笔或有对价如何进行会计处理，天成机械购买日它们是否公允性、是否合理；

3.公司购买标的资产均未实现业绩承诺，其中，天成机械的业绩承诺金额的比例仅为37.99%，对于前述标的资产的商誉，公司未计提减值，请结合商誉减值测试情况说明具体理由。

回复：

1.公司于2015年7月31日取得了中国证券监督管理委员会《关于核准陕西建设机械股份有限公司向柴昭一等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1849号文），核准公司增发人民币普通股（A股）307,258,065股，用于购买天成机械以及庞源租赁股东所持上述两家公司100%股权。上述两家公司分别于8月10日及14日完成了工商登记变更，购买日确定为2015年7月31日。以上发行股份过户登记于2015年9月11日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成。

根据惯例以及相关法规要求，公司在购买日仅对过渡期损益进行了审计，未对企业价值进行评估认定。结合过渡期损益审计结果和实际运营状况，标的资产已经出现可能无法完成业绩承诺的迹象。公司经与标的资产业绩承诺人沟通，均表示过渡期业绩较低更多是受建筑行业冬季停工、春节放假等行业周期因素影响，随着下半年逐步进入行业周期旺季，并随着募集资金的逐步投入运营，并购整合效应的显现，标的资产还是非常有可能完成业绩承诺。基于以上情况，在购买日无法准确判断标的资产2015年度业绩承诺的完成情况。因此，购买日无法预计该笔或有对价。

2.前述庞源租赁与天成机械未完成业绩承诺原因，2015年度两家公司均未能完成业绩承诺。根据《企业会计准则第20号——企业合并》中的相关规定：“合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。”；“企业合并发生当期的期末，因合并中取得的各项可辨认资产、负债及或者负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，购买方应当以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后12个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。”以及中国证券监督管理委员会下发的《2014年上市公司年报会计监管报告》的相关规定：“近年来，在并购交易中设置或有对价或者对赌条款的现象越来越普遍，即合并各方可能在并购协议中约定，根据未来一项或多项或有事项的发生，购买方通过发行额外证券、支付额外现金或其他资产等方式追加合并对价，或者要求返还部分之前支付的对价。根据企业会计准则及相关规定，企业合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在并购日，如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量，购买方应当将其视为或有合并对价并计入合并成本。”；

依据以上资料，公司认为庞源租赁2015年度未完成的业绩承诺系股权交易形成的股权或有对价，经审计后的结果可以可靠计量，并且庞源租赁账面留存了5,000.00万元重组前股东附分配条件股利，该部分股利首先用于业绩承诺补偿，公司不存在收回风险，符合资产确认条件。同时，鉴于庞源租赁在行业整体经济形势放缓的情况下，完成了业绩承诺的83.29%，剩余承诺期完成业绩承诺的可能较大，因此对庞源租赁2015年度需补偿公司17,042,998.45元，在本公司个别报表中确认为或有对价，作为流动性资产计入其他流动资产，同时减少了长期股权投资-庞源租赁投资成本；

鉴于天成机械2015年度完成业绩承诺较低，出于谨慎性原则，公司聘请专业评估机构，以2015年12月31日为商誉减值测试评估基准日并结合天成机械2015年度业绩完成状况进行了再次估值。依据评估2016年度、2017年度预计业绩完成结果及2015年度业绩实际完成状况，预计成天机械原实际控制人很可能补偿公司95,886,581.03元。以上补偿金额天成机械原实际控制人将所持本公司股份1,500万股质押给本公司母公司陕西建设机械(集团)有限责任公司做为履行业绩承诺的保证。因此，承诺期满公司不存在收回风险，符合资产确认条件。同时，依据公司第五届董事会第二十三次会议及2016年第二次临时股东大会决议通过的《业绩承诺及补偿协议》中约定将天成机械原实际控制人业绩补偿变更为三年后一次性计算。因此，在本公司个别报表中确认为或有对价，作为非流动性资产计入其他非流动资产，同时减少了长期股权投资成本-天成机械投资成本。

3.基于以上或有对价的确认，公司在年末个别报表（母公司报表）对长期股权投资成本（合并成本）进行了调整，并以实际的合并成本调整了合并商誉的账面价值，商誉的计算过程如下：

币种：人民币　单位：元

合并成本	庞源租赁金额	天成机械金额	合计金额
--发行的权益性证券的公允价值	1,488,000,000.00	417,000,000.00	1,905,000,000.00
--或有对价的公允价值	-17,042,998.45	-95,886,581.03	-112,929,579.48
合并成本合计	1,470,957,001.55	321,113,418.97	1,792,070,420.52
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,110,560,692.88	101,927,414.21	1,212,488,107.09
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	360,396,308.67	219,186,004.76	579,582,313.43

依据上表，公司认为经调整后的合并成本计算的商誉系已剔除或有对价以后的商誉。经重新评估后的天成机械企业价值为33,504.12万元，调整后的天成机械合并成本为32,111.34万元，长期股权投资未发生减值。鉴于此，调整后的天成机械商誉未出现减值，无需计提商誉减值准备。

三、融资租赁应付款事项

期末应付账款中，对中联重科融资租赁（中国）有限公司及其所属单位的金额为328,990,029.70元，对马尼托瓦克（中国）租赁有限公司的金额为10,815,790.27元。年报称，前述款项系本公司子公司庞源租赁未能按期支付融资租赁(或售后回租)租金及利息。截止2015年12月31日，账面逾期租金合计696,011,485.03元，其中：中联重科融资租赁（中国）有限公司及其所属单位657,919,578.88元；马尼托瓦克（中国）租赁有限公司38,091,906.15元。庞源租赁分别与以上两家单位达成协议，如果庞源租赁在2016年度按协议约定支付逾期融资租赁款，以上公司均不执行原协议中的罚息约定。

请公司补充披露以下情况：

（一）庞源租赁应付前述两家融资租赁公司租金的具体情况，包括交易背景、本金、利息（罚息）以及逾期时间等；

回复：

庞源租赁2008年至2012年间借助建筑行业整体快速增长，企业发展速度较快。为了满足企业发展的需求，庞源租赁采用以融资租赁为主的方式自中联重科融资租赁（中国）有限公司（以下简称“中联重科”）采购塔式起重机机及其附属设备。截止目前，采购规模大致20亿左右，成为中联重科最大的客户；自马尼托瓦克（中国）租赁有限公司（以下简称“马尼托瓦克”）采购了大致7,230.00万元的塔式起重机机，成为马尼托瓦克最重要的客户之一。

自2013年起，建筑行业增速逐渐放缓，庞源租赁高财务杠杆带来的资金需求风险开始显现，由于塔机的投资回收期与融资租赁还款期之间存在的2-3年的时间差，因此该部分租金需要银行的流动资金贷款进行弥补。但是随着建筑行业增速放缓银行对建筑行业尤其是房地产行业的贷款紧缩，造成庞源租赁应收账款规模扩大以及银行贷款逐年减少，在该种情形下自2013年起出现了融资租赁租金逾期现象。截止2015年12月31日，上述两家逾期租金明细如下：

币种：人民币　单位：元

项目	应付账龄1年以内逾期金额	应付账龄超过1年逾期金额	逾期金额合计
中联重科融资租赁（中国）有限公司及其所属单位	328,929,549.18	328,990,029.70	657,919,578.88
马尼托瓦克（中国）租赁有限公司	27,276,115.88	10,815,790.27	38,091,906.15
合计	356,205,665.06	339,805,819.97	696,011,485.03

对于未能及时支付中联重科以及马尼托瓦克的融资租赁租金，庞源租赁在应支付当月将租金本金及利息分别转入应付账款中，在对逾期租金的偿还过程中，一般情况下是以庞源租赁当期的支付能力以银行或者票据等方式偿还，偿还时不区分偿还的是本金或者利息，因此对于已偿还部分以及未偿还部分的逾期租金均不再划分本金及利息。

（二）庞源租赁与前述两家公司达成协议“如果庞源租赁在2016年度按协议约定支付逾期融资租赁款，以上公司均不执行原协议中的罚息约定”的签订时间和主要条款；

回复：

1.与中联重科签署的协议

2015年12月庞源租赁与中联重科签署了《2016年合作协议书》，协议约定：

（1）将所签属融资租赁合同中涉及第二条“租金”项下第3款“租金各利息支付”项下的第3.3项之约定：“除正常利息外，承租人须为延迟支付首付租金或起租日确定后的租金支付罚息，罚息率为每日万分之七，从应付租金日起至实际付款日止按日计算复利。”予以减免。

（2）或所签属融资租赁合同中涉及第三条“首付款、租金、税款”项下第2款“租金”项下的第3.3项“承租人须为逾期租金支付罚息，罚息率为每日万分之七，从应付租金日起至实际付款日止按日计算复利。”予以减免。

（3）对于乙方截止2015年12月31日已经到期的融资租赁未按时支付部分，甲方同意乙方延期支付。支付期限延期至2016年12月31日前，不计2015年12月31日至2016年12月31日延期期间的罚息。

2.与马尼托瓦克签署的协议

庞源租赁2016年4月收到了马尼托瓦克免除逾期利息的确认函，确认函载明：“经申请，我公司同意减免贵司2015年全年的逾期利息”。

（三）前述账面逾期租金合计金额与账面价值存在差异，公司是否因前述协议约定条款未确认相应逾期租金罚息，如是，请说明是否符合会计准则的相关规定，并请会计师发表意见。

回复：

庞源租赁出现逾期租金后，自2014年起就分别与中联重科及马尼托瓦克签署免除罚息的协议。所签署的协议均准确表达了协议双方的真实意思。

根据企业会计准则负债的定义，负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。只在同时满足“与该义务有关的经济利益很可能流出企业以及未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量”时方可确认成为负债。根据双方签署协议，中联重科及马尼托瓦克均明确表示免除逾期租金的逾期利息，不存在“与该义务有关的经济利益很可能流出企业”的相关情形，因此，根据相关合同协议以及确认函未确认逾期租金罚息，本公司认为符合会计准则的相关规定。

四、解除租赁协议事项

2016年1月7日，本公司的母公司陕西建设机械(集团)有限责任公司（以下简称“建机集团”）与西安市土地储备交易中心签署了《国有土地储备协议》，协议约定建机集团将原址金花路的土地188.879亩交由西安市土地储备交易中心收储，建机集团承诺2016年6月30日之前需将该宗储备土地范围内的房屋建筑物拆除交储。自2001年12月起，公司通过租赁的方式租用建机集团拟收储土地进行生产经营，并与建机集团签订了租期50年的租赁协议及相关补充协议。由于该宗土地用途发生变化，原《土地使用权租赁协议》及《土地使用权租赁补充协议》将自搬迁完毕之日解除。同时，由于搬迁所造成的本公司房屋建筑拆除以及生产设施可能出现减值。截止本报告日，本公司正在与建机集团商谈补偿金额及方式。

请公司补充披露以下情况：

（一）结合公司在租赁土地上的固定资产减值金额等情况，说明此次土地及租赁协议解除对公司财务指标和生产经营的具体影响；

回复：

2016年1月7日，建机集团与西安市土地储备交易中心签署了《国有土地储备协议》，协议约定建机集团将原址金花路的土地188.879亩交由西安市土地储备交易中心收储，并承诺2016年6月30日之前需将该宗储备土地范围内的房屋建筑物拆除交储。自2001年12月起，本公司通过租赁的方式租用建机集团拟收储土地进行生产经营，并与建机集团签订了租期50年的租赁协议及相关补充协议。鉴于西安市城市发展规划，本公司与建机集团签署的原《土地使用权租赁协议》及《土地使用权租赁补充协议》将自搬迁完毕之日解除。以上搬迁对本公司财务及生产经营的主要影响如下：

1.搬迁损失及补偿对财务指标的影响

（1）预计搬迁损失

本公司自2001年12月起租用建机集团土地作为公司的生产、经营及办公场所，其地上的房屋建筑物、机械设备、生产设施等所有的资产均属于本公司所有，本次搬迁将会对本公司无法搬迁的房屋建筑物、机械设备、生产设施以及部分存货造成损失，可能产生的损失预计如下：

预计搬迁损失项目	账面净值（万元）
固定资产	6,096.70
存货	1,223.95
合计	7,320.65

注：以上预计损失净值截止2016