

证券代码：300022

证券简称：吉峰农机

编号：2016—052

吉峰农机连锁股份有限公司

关于对深圳证券交易所 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公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

吉峰农机连锁股份有限公司（以下简称“吉峰农机”或“公司”）于 2016 年 5 月 30 日收到深圳证券交易所创业板公司管理《关于对吉峰农机连锁股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2016】第 181 号），公司通过认真核查，已按照相关要求对问询函及时予以了回复，现将问题回复公告如下：

1、公司在年报中披露，2015年全国农业机械规模以上企业主营业务收入同比增长7.39%，公司销售规模位居农机流通行业第一。但从公司主营业务的销售情况来看，报告期内公司主营业务收入同比下滑15.71%，其中农业机械收入同比下滑8.02%，农业机械销量同比下滑27.41%。请补充披露公司农业机械销售收入及销量大幅落后于行业平均水平的原因，以及公司的市场地位及竞争能力是否在下滑风险。

回复：（1）公司农机产品结构及对应收入与上期比较如下：

农机产品结构及收入比较表

单位：万元，%

农机产品结构	2014 年度收入		2015 年度收入		增(减)率
	收入	占比	收入	占比	
传统农机	260,101.45	86.48	234,601.02	84.80	-9.80
其中:农产品初加工机械、 微耕机、畜牧机械	48,465.90	16.11	23,439.42	8.47	-51.64
高新特农机（具）	40,672.02	13.52	42,056.34	15.20	3.40
合计	300,773.47	100.00	276,657.36	100.00	-8.02

高新特农机具毛利率比较表

单位：%

品类	2014 年	2015 年	增减率
高新特农机具毛利率	20.57	28.47	38.41
其中：再生能源利用设备	24.94	71.46	186.53
种植施肥机械	21.17	53.05	150.59
植保机械	22.22	35.05	57.74
排灌机械	26.83	30.11	12.23
配套农具	22.38	27.88	24.58
设施农业	22.96	23.89	4.05
畜牧机械	15.33	20.49	33.66

通过上表可以看出，传统农机在公司中占比逐年减少，其中农产品初加工机械、微耕机、传统畜牧机械、低端植保等小型、低价值机具 2015 年比 2014 年降低 51.64%。主要原因：

1) 市场进入调整期：传统形式的微耕机市场整体趋于饱和，市场总量每年均大幅下滑，已进入 3—5 年的市场蛰伏期。

2) 小型机具经营结构转型：传统小型、低价值机具（如农产品初加工机械、微耕机、传统畜牧机械、低端植保机械等产品）在批发赊销模式下，毛利率逐步降低，公司对小型、低价值机具原有营销渠道进行下沉并甄选（去除部分较差渠道），向直销现款模式转变。

3) 高新特农机（具）高毛利率产品质量及市场接受度正在逐渐趋于成熟。

（2）公司农业机械销售收入及销量大幅落后于行业平均水平的原因如下：

1) 2015 年全国农业机械规模以上企业主营业务收入同比增长 7.39%，是指农业机械生产制造行业的增长。相比上游农业机械生产制造行业，公司所处农机流通行业属于“小、散、乱、弱”格局，导致农机流通行业代理经销商对上游农业机械生产制造行业缺乏相应的话语权，上游农业机械生产制造行业通过向代理经销商销货与压货实现了销售；由于终端客户的需求变化，代理经销商所购产品并未全部实现销售，部分形成库存；最终体现为农业机械生产制造行业销售增长，而代理经销商农业机械销售收入及销量大幅下降的局面。

不同统计口径造成差异较大。农业机械生产制造行业中的巨头逐渐集中，其商务政策均有长期备货要求。代理经销商年底备货，次年实现销售，其库存期限

在 3—6 月左右。农业机械生产制造行业将代理经销商未销售到终端用户的库存纳入销售统计，形成与农机流通行业销售增长不一致的现象。

2) 2015 年公司强化“活资金、调结构、增效益”，从规模扩张向效益提升转变，加大转型升级力度。

①自 IPO 以来未实现再融资，重点加快存货周转及处置变现，提高资金周转效率及减少资金占用，降低财务成本，提高公司盈利水平。

②加强直营店改造与整合：对现有经营效益不好、不具备规模发展基础的直营店实施网络结构优化与调整，通过优化人员、降低费用、小分队形式进行业务拓展，提升实体公司盈利能力；2015 年共注销、转让 15 户效益欠佳的子公司，其 2014 年销售规模约 1.5 亿元。

③优化公司业务结构：围绕主要粮食作物耕、播/种、收主要环节机械化的传统农业装备逐渐饱和，面临上游农业机械生产制造行业产能过剩，根据客户需求变化，公司对产品结构进行调整，减少传统农业机械的赊销，加强适应市场全面机械化的高附加值特色农机（具）的引进和代理。

④受部分农产品市场价格及农作物产量下降等因素影响，导致其相应农机具销售收入及销量下降(如采棉机市场)。

（3）公司的市场地位及竞争能力是否存在下滑风险

公司拥有全国 22 个省 200 余家直营销售服务网络和 2300 余家二级代理经销商乡镇渠道，这是公司的核心竞争力和竞争壁垒。公司销售收入下降，对低效品牌库存处理有个时间过程，这只是转型升级过程中的阵痛，不影响公司的市场地位与竞争能力，公司主打市场之一的西北、东北和主流品牌久保田、洋马、东方红等业务提升较快；再加上激励机制的全面改进，也将稳固公司业务不断发展。未来公司继续加大对现有网络改造升级力度，夯实流通基础，丰富充实网络产品与服务内容，加强服务队伍体系的建设，持续提升公司核心竞争力。因此，公司的市场地位及竞争能力不存在下滑风险。

2、公司在年报中披露，传统农业装备逐渐饱和，公司将优化业务结构、加大高新特色农机（具）代理引进。2015 年，公司的农业机械收入占比达 84.22%。

请公司补充披露传统农业机械和高新特色农机（具）的定义及包含的具体产品，以及报告期公司传统农业机械和高新特色农机（具）的营业收入及占比情况。

回复：（1）传统农业机械和高新特色农机（具）的定义及包含的具体产品如下：

1）传统农业机械是指解决主要粮食作物（玉米、小麦、水稻、大豆、糖、棉等）耕、种、播、收主要环节机械化的农业机械，具体产品包含拖拉机、谷物收获机械、插秧机、小型微耕机等农业机械。

2）高新特色农机是指解决经济作物（果、蔬、花卉、药材等）全程机械化的高端新型农业机械，具体产品包含传统机具升级换代后的高端植保、特色耕作、全自动移栽等，新型环保化养殖、畜牧废物无公害处理机械，粮食后加工等。

高新特色农具是指需要具备动力的主机（如拖拉机）牵引带动完成作业任务的各类新型作业设备，具体产品包含但不限于旋耕、开沟、施肥、铺膜、灭茬、桔杆还田、打捆、播种等多功能于一体的各种类型的机具设备。

（2）报告期公司传统农业机械和高新特色农机（具）的营业收入及占比情况如下表：

传统农业机械和高新特色农机（具）的营业收入及占比情况表

单位：万元，%

项目	2014 年		2015 年	
	收入	占比	收入	占比
传统农机	260,101.45	86.48	234,601.02	84.80
高新特农机	40,672.02	13.52	42,056.34	15.20
总收入	300,773.47	100.00	276,657.36	100.00

3、2013 年-2015 年公司前五大客户集中度分别为 7.99%、5.25%、2.83%，2015 年公司前五名客户较 2013 年、2014 年发生较大变化，请公司结合销售代理情况、市场地位、客户留存情况等说明前五名客户销售占比不断下滑的具体原因。

回复：2013 年-2015 年公司前五大客户占比情况表：

单位：万元，%

类别	客户名称	2013 年度		2014 年度		2015 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
工程机械板块	现代融资租赁有限公司	25,119.86	4.22	3,523.43	0.90	-	-
	山重融资租赁公司	5,020.69	0.84	-	-	-	-
	中联重科融资租赁(中国)有限公司	4,783.28	0.80	-	-	-	-
	中和融资租赁公司	4,683.38	0.79	-	-	-	-
	中联重科股份有限公司渭南分公司	0.00	0.00	1,497.43	0.39	-	-
	小计	39,607.21	6.65	5,020.86	1.29	-	-
农机板块	玛凯钦丹	7,986.04	1.34	10,153.75	2.61	-	-
	四川川龙拖拉机销售有限公司	-	-	3,403.65	0.87	2,696.32	0.81
	新疆万源农业机械有限责任公司	-	-	1,876.95	0.48	-	-
	海城市汇丰农机经销有限公司	-	-	-	-	1,825.96	0.56
	辽中县宏光农机有限公司	-	-	-	-	1,662.78	0.51
	黑龙江省建三江农垦吉峰农机销售有限公司	-	-	-	-	1,662.60	0.51
	梅河鑫浩农机有限公司	-	-	-	-	1,443.07	0.44
	小计	7,986.04	1.34	15,434.35	3.96	9,290.73	2.83
合计		47,593.25	7.99	20,455.21	5.25	9,290.73	2.83

从上表可以看出，工程机械板块客户 2013 年、2014 年、2015 年分别占前五大客户集中度的 6.65%、1.29%和 0%；农机板块客户 2013 年、2014 年、2015 年分别占前五大客户集中度的 1.34%、3.96%和 2.83%。

公司前五名客户销售占比不断下滑原因主要有：

公司目前正在进行经营结构转型，主要由原批发模式转向直销。通过对前 5 年终端用户拜访，了解用户需求，分层级组织用户开产品说明会、推广会、演示会、体验式营销安排等活动，结合各种促销活动，实现订单制，减少赊销，以提高效率。

（1）销售代理情况：

①2013 年前五大客户中四个工程机械板块客户 6.65%占集中度 7.99%的 83.23%，一个农机板块客户 1.34%占集中度 7.99%的 16.77%。

2014 年受国家宏观经济形势影响，原子公司代理的工程机械产品销售下滑，五大客户中二个工程机械板块的客户 1.29%占集中度 5.25%的 24.57%，三个农机

板块业务客户 3.96%占集中度 5.25%的 75.43%；公司为控制该板块经营风险，已于 2014 年 5 月剥离该板块业务。

2015 年度没有工程板块客户，五个均为农机板块客户 2.83%占集中度 2.83%的 100%。

综上，导致公司 2013 年、2014 年和 2015 年前五名客户集中度由 7.99%降至 5.25%和 2.83%。

（2）市场地位情况：查阅中国农业机械流通协会资料，公司 2013 年、2014 年和 2015 年连续三年排名第一，行业市场地位未受影响。

（3）客户留存情况

公司大客户由工程机械板块逐步向农机板块客户转变，农机板块客户由代理商客户逐步向农业合作社、家庭农场、农业产业化企业等端终组织化客户转变，农机客户群体的组织化程度提高，农机产品同时向高端、大型、先进技术等转换。

4、报告期末公司的资产负债率为 81.39%，短期借款期末余额为 5.68 亿元，同比增加 2.53 亿元。请结合公司盈利能力说明公司短期内是否存在财务风险。

回复：（1）公司短期借款余额对比明细表如下：

2014 年—2015 年短期借款余额对比明细表

单位：万元

2014 年	余额	2015 年	余额
1 月 31 日	45,192.00	1 月 31 日	32,330.00
2 月 28 日	54,407.00	2 月 28 日	26,380.00
3 月 31 日	46,665.00	3 月 31 日	34,030.00
4 月 30 日	46,705.00	4 月 30 日	39,130.00
5 月 31 日	45,551.20	5 月 31 日	41,180.00
6 月 30 日	39,103.61	6 月 30 日	46,400.00
7 月 31 日	45,313.61	7 月 31 日	47,750.00
8 月 31 日	41,963.61	8 月 31 日	48,200.00
9 月 30 日	43,157.21	9 月 30 日	49,100.00
10 月 31 日	44,417.21	10 月 31 日	50,500.00
11 月 30 日	40,390.00	11 月 30 日	53,000.00
12 月 31 日	31,530.00	12 月 31 日	56,800.00
月平均余额	43,699.62	月平均余额	43,733.33

公司短期借款 2014 年年末余额为 31,530.00 万元，2015 年年末余额为 56,800.00 万；2014 年各月短期借款月平均余额为 43,699.62 万元，2015 年各月短期借款月平均余额为 43,733.33 万元，两年月平均余额基本持平。

公司 2014 年财务费用为 4,566.33 万元，2015 年财务费用为 3,850.59 万元，减少 715.74 万元，财务成本下降 15.67%，是 2015 年承兑汇票结算方式节约了贴息费及银行存款利息收入增加所致；

综上，2015 年比 2014 年短期借款月平均余额基本持平，财务成本降低。

公司通过经营结构、品牌结构调整，增加高新特产品销量；通过深入县、乡演示推广，增加直销量；积极参与政府农机采购招投标项目；通过人才结构、激励机制等的优化调整，提高员工积极性及增加员工稳定性；拟并购上游农机零部件龙头制造企业，提高采购议价能力，降低采购成本；提高了公司整体运作能力，实现降低成本，提升利润。

同时，启用子公司经营班子个人信用担保，供应商根据经营班子信用情况给予采购授信额度，减少了公司财务成本；利用这部分采购授信实现的现金流时间差进行久保田等高利润品牌的营销，以提高公司盈利能力。

因此，预计公司短期内不会存在财务风险。

(2) 公司短期偿债能力对比明细表如下：

2014 年—2015 年短期偿债能力对比明细表

单位：%

指标	2014 年度	2015 年度	增（减）率
流动比率	98.46	103.20	4.80
速动比率	64.81	68.45	5.62
现金流动负债比率	-3.35	-0.26	-92.24

通过上表可以看出，公司流动比率、速动比率及现金流动负债比率较上年有较大的改善。

5、2015 年，公司以 14875 万元收购吉林省康达农业机械有限公司（以下简称“吉林康达”）85%股权，并形成了 7502 万元商誉，购买日至报告期末吉林康达亏损 141.99 万元。（1）请补充披露吉林康达 2015 年完整的财务数据；（2）

请补充披露吉林康达商誉减值测试过程、参数及未计提商誉减值的原因。

回复：（1）吉林康达 2015 年完整财务数据

资产负债表简表

日期：2015 年 12 月 31 日

单位：万元

项目	年末数	年初数	项目	年末数	年初数
货币资金	847.61	113.66	应付账款	173.54	0.55
应收账款	387.13	348.53	预收款项	161.24	61.63
预付款项	178.17	20.59	应付职工薪酬	2.55	—
其他应收款	38.21	1,748.40	应交税费	-251.96	35.9
存货	4,134.65	3,898.28	其他应付款	112.81	32.13
流动资产合计	5,585.77	6,129.46	流动负债合计	198.18	130.21
可供出售金融资产	2,000.00	—	递延收益	203.15	206.82
固定资产	977.46	1,087.24	非流动负债合计	203.15	206.82
无形资产	242.93	248.04	负债合计	401.33	337.03
递延所得税资产	54.41	29.04	实收资本	2,000.00	2,000.00
其他非流动资产	72.82	—	资本公积	104.67	—
非流动资产合计	3,347.62	1,364.32	盈余公积	984.91	984.91
			未分配利润	5,442.48	4,171.84
			股东权益合计	8,532.06	7,156.75
资产总计	8,933.39	7,493.78	负债和所有者权益合计	8,933.39	7,493.78

利润表简表

期间：2015 年 12 月

单位：万元

项目	2015 年 1-10 月	2015 年 11-12 月	2015 年
一、营业收入	6,606.28	76.88	6,683.16
减：营业成本	3,416.17	23.58	3,439.75
营业税金及附加	73.79	-1.26	72.53
销售费用	652.34	98.73	751.07
管理费用	471.29	104.57	575.86
财务费用	-40.69	-6.84	-47.53
资产减值损失	42.49	0.68	43.17
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	1,990.89	-142.58	1,848.31
加：营业外收入	9.26	0.61	9.87
减：营业外支出	39.41	-0.01	39.40

三、利润总额(亏损总额“-”号填列)	1,960.74	-141.96	1,818.78
减：所得税费用	548.09	0.03	548.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	1,412.65	-141.99	1,270.66

2015 年，吉林康达实现净利润 1,270.66 万元。从购买日至报告期末吉林康达亏损 141.99 万元，主要原因是淡季基本无销售，支付月度固定费用所致。

(2) 商誉减值测试过程

股权价值测试明细表

基准日：2015 年 12 月 31 日

单位：万元

项目	未来预测					
	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	稳定期
净利润	2,358.22	2,359.97	2,400.94	2,402.04	2,402.04	2,469.20
加：税后利息支出						
折旧摊销	157.39	167.94	173.91	177.70	177.70	182.86
经营现金流	2,515.61	2,527.91	2,574.85	2,579.74	2,579.74	2,652.06
减：资本性支出	102.56	102.56	213.68	341.88	341.88	182.86
营运资金增加/减少	409.54	395.83	380.39	351.44	351.44	223.71
企业自由现金流	2,003.51	2,029.52	1,980.78	1,886.42	1,886.42	17,892.29
折现年限	1	2	3	4	5	5
企业自有现金流现值 (折现率 13%)	1,773.02	1,589.41	1,372.78	1,156.98	1,023.87	9,711.22

(续)

企业价值	16,627.28
减：付息负债	—
全流通股东全部权益价值	16,627.28
加：非经营性资产净值	1,049.32
股东全部/部分权益价值	17,676.60
2015 年末净资产	8,532.06
差额	9,144.54
差额*85%	7,772.86
商誉	7,502.05

公司通过对投资吉林康达形成的商誉进行减值测试过程看，测算结果 7,772.86 万元大于 7,502.05 万元，不存在商誉减值，所以，在本报告期末未计提商誉减值。

6、请说明公司报告期发生的 1333.91 万元“非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）”的具体构成及临时报告披露情况。

回复：公司 2015 年年度报告第二节公司简介和主要财务指标第八项、非经常性损益项目及金额中的“非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）”项目明细如下：

单位：万元

项目	金额
一、处置子公司股权损益	1,330.36
其中：处置南充吉峰车辆工程机械有限责任公司 95%股权收益	801.55
处置大同吉峰农机有限公司 51%股权收益	236.31
处置兰州吉峰农业装备有限公司 77.17%股权收益	136.06
处置凤台县凝力农机销售有限公司 51%股权收益	99.08
处置保山吉峰汽车销售有限公司 71%股权收益	45.68
处置四川吉峰美东矿山机械设备有限公司 100%股权收益	4.59
处置保山聚力农机有限公司 67.14%股权损失	-27.18
处置玉林吉峰农机有限公司 55%股权收益	3.35
处置哈尔滨吉峰新泰农机有限公司 100%股权收益	30.92
二、其他非流动资产处置损益	3.55
其中：盘锦吉峰农机有限公司收到库房及修理间拆迁补偿款	50.00
吴忠市吉峰万盛达农机汽车有限公司处置活动板房损失	-13.00
南充吉峰车辆工程机械有限责任公司处置固定资产损失	-7.88
贵州吉峰联科工程机械有限公司处置固定资产损失	-8.92
眉山吉峰农机汽车贸易有限公司处置固定资产损失	-15.27
其他 42 户子公司处置固定资产损益	-1.38
合计	1,333.91

报告期内发生 1333.91 万元的“非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）”中，处置子公司南充吉峰车辆工程机械有限责任公司 95% 股权获得 801.55 万元股权收益，详见 2015 年 11 月 4 日发布的《关于转让子公司股权暨关联交易的公告》，处置子公司大同吉峰农机有限公司 51% 股权获得 236.31 万元股权收益，详见 2016 年 1 月 29 日发布的《关于转让控股子公司股权的公告》。

7、2015 年，公司营业收入同比减少 15.79%，存货的账面余额同比减少 6.9%，发出商品余额同比增长 39.1%，存货跌价准备本期增加及减少金额分别为 524 万元、776.69 万元。（1）请结合公司经营情况，说明存货跌价准备计提是否充分；（2）请结合发出商品的具体构成，说明发出商品尚未确认收入的原因；（3）请补充披露本期转回或转销存货跌价准备的原因。

回复：（1）存货跌价准备本期增加金额 524 万元：

存货跌价准备情况表

单位：万元

项目	期初余额	计提金额	减少金额	期末余额
存货跌价准备	2,647.01	524.09	776.69	2,394.41

2015 年存货跌价准备计提汇总表

单位：万元

产品大类	数量	账面原值	可变现净值	应提金额	已提金额	补提金额
收获机械	44	304.08	99.88	204.20	9.53	194.67
耕整机械	3648	1,069.09	826.52	242.57	64.59	177.98
动力机械	1045	776.59	626.39	150.20	30.65	119.55
收获后处理机械	77	741.81	695.04	46.77	11.73	35.04
田间管理机械	877	97.36	73.23	24.13	16.80	7.33
农产品初加工机械	50	29.63	22.85	6.78	2.60	4.18
畜牧水产养殖机械	164	43.20	31.83	11.37	8.63	2.74
排灌机械	67	5.37	3.71	1.66	0.12	1.54
农用汽车	2	3.24	3.24	-	0.32	-0.32
种植施肥机械	41	133.13	118.02	15.11	22.95	-7.84
小型挖机	2	5.23	1.81	3.42	-	3.42
其他小额机具汇总	27649	240.79	185.46	55.33	44.86	10.47
轻卡	86	449.58	393.96	55.62	32.23	23.39
中卡	21	146.06	146.06	-	20.30	-20.30
重卡	9	244.45	244.45	-	27.76	-27.76
合计	33782	4,289.61	3,472.45	817.16	293.07	524.09

公司大中型机具产品价格比较稳定，小型传统农机产品价格略有下调；产品采购销售主要由小型传统农机向高新特农机（具）及大中型农机具转型；加大存货管控力度，对高新特农机（具）用户收取订金、销售全款或产品成本价，再向供应商订货，提高存货周转效率。

公司严格按照会计政策进行了存货减值测试，存货跌价准备计提充分。

（2）发出商品具体构成明细表如下：

2015 年期末发出商品余额较上年增加 4,144.28 万元，增长 39.1%，增加的发出商品主要分布在东北地区。

单位：万元

分布区域	2015 年	2014 年	增加额	对应预收款
南方区域	1,073.17	1,216.82	-143.65	1,104.33
西北区域	6,778.93	7,863.70	-1,084.77	6,975.75
东北区域	6,889.51	1,516.81	5,372.70	7,089.52
合计	14,741.61	10,597.33	4,144.28	15,169.60

公司的收入确认同时满足以下条件：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本集团不再对售出商品实施继续管理权和实际控制权；收入的金额能够可靠的计量；相关的经济利益很可能流入企业；与销售该商品有关成本能够可靠的计量。

直销模式下收入确认时点是收到购机户的农机购置补贴指标确认通知书（以下简称指标确认书），收到货款、交付机具并开具增值税普通发票；代理模式下收入确认时点是收到代理经销商要求开具增值税普通发票的清单（该时点代理经销商收到购机户的指标确认书和收到货款并交付机具），并同时向购机户开具增值税普通发票。

以上发出商品未满足收入确认条件，所以，按照公司收入确认条件仍在发出商品科目核算。

（3）公司存货跌价准备本期减少金额 776.69 万元为 2015 年度转销金额，转销存货跌价准备情况如下：

2015 年转销存货跌价准备汇总表

单位：万元

产品大类	2014 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	预计可变净值	已提跌价准备	销售数量	跌价准备结转
动力机械	1355	2,583.56	2,055.70	527.86	2675	234.59
耕整机械	5865	1,680.75	1,343.81	336.94	4419	229.96
收获机械	328	700.08	544.96	155.12	414	118.67
田间管理机械	1362	144.22	100.77	43.45	651	33.45
种植施肥机械	14746	126.51	90.29	36.22	11946	29.66
农产品初加工机	8	39.92	25.94	13.98	8	13.98
畜牧水产养殖机	317	59.09	41.60	17.49	219	12.86
起垄机	322	112.14	91.10	21.04	53	10.73
收获后处理机械	383	71.81	64.50	7.31	355	6.84
排灌机械	261	19.51	13.94	5.57	136	2.74
其他小额机汇总	53580	300.97	243.30	57.67	33911	35.71

中型挖机	1	62.95	58.00	4.95	1	4.95
重卡	14	365.20	323.27	41.93	9	25.76
轻卡	19	100.71	86.54	14.17	19	14.17
小型装载机	2	39.79	37.17	2.62	2	2.62
总计	78563	6,407.21	5,120.89	1,286.32	54818	776.69

公司本期转销存货跌价准备的原因主要是处置部分存货降低库存形成。

①公司加强存货管理，积极处理呆滞存货，对前期已计提存货跌价准备，本期对外销售，根据财务核算制度将存货跌价准备转入营业成本金额为 760.90 万元。处理呆滞库存措施主要是部分呆滞机械进行修复后销售；部分库存产品折价让利，网点以现金方式买断销售；通过商务沟通，部分呆滞机械返厂换新货；通过商务谈判，用呆滞库存产品抵上游农业机械生产制造业的货款；通过营销活动，销售高新特农机（具）以促销方式销售部分呆滞产品。

②通过业务部门与上游农业机械生产制造业协调沟通，将以前年度已计提存货跌价准备库存退厂，转销跌价准备 15.79 万元。

8、你公司报告期末应付账款余额为 3.17 亿元，同比减少 2.4 亿元，请结合期末应付账款客户的明细情况及交易性质，说明应付账款期末余额大幅变动的原因。

回复：（1）2015 年应付账款 31,658.59 万元，2014 年应付账款 55,642.85 万，扣除 2015 年因转让、注销未并表公司对应付账款影响 9,396.25 万，余额 46,246.60 万元，应付账款余额分阶段统计及比例如下：

单位：万元，%

应付账款 余额分段	2015 年			2014 年				
	数量	期末金额	占比	数量	期末金额	占比	其中:注销转让	
							数量	金额
1000 以上	3	4,809.68	15.19	8	16,335.03	29.36	1	1,232.38
500(含)-1000	7	4,531.15	14.31	6	4,034.44	7.25	2	1,469.80
100(含)-500	47	10,003.70	31.60	93	18,966.94	34.09	16	2,832.31
100 以下	998	12,314.06	38.90	1112	16,306.44	29.30	138	3,861.76
合计	1055	31,658.59	100.00	1219	55,642.85	100.00	157	9,396.25

从上表得出，2015 年余额 100 万元以上供应商有 57 家金额 19,344.53 万元占 61.10%，2014 年余额 100 万元以上供应商有 107 家金额 39,336.41 万元占 70.70%。

应付账款余额同比减（增）供应商明细表

单位：万元

序号	供应商	2014 年	2015 年	差额	交易性质
1	供应商 1	3,136.23	657.17	2,479.06	采购
2	供应商 2	2,557.08	1,208.58	1,348.51	采购
3	供应商 3	1,750.58	547.33	1,203.25	采购
4	供应商 4	3,186.58	2,282.12	904.46	采购
5	供应商 5	756.75	88.16	668.59	采购
6	供应商 6	829.54	321.94	507.60	采购
7	供应商 7	1,107.30	650.36	456.94	采购
8	供应商 8	488.39	44.67	443.72	采购
9	供应商 9	481.03	43.04	437.99	采购
10	供应商 10	430.91	-	430.91	采购
11	供应商 11	574.03	167.25	406.79	采购
12	供应商 12	368.84	-	368.84	采购
13	供应商 13	365.63	7.00	358.63	采购
14	供应商 14	350.00	-	350.00	采购
15	供应商 15	395.43	55.88	339.55	采购
16	供应商 16	402.68	86.59	316.09	采购
17	供应商 17	311.51	-	311.51	采购
18	供应商 18	343.27	38.88	304.38	采购
19	供应商 19	278.09	-	278.09	采购
20	供应商 20	276.58	-	276.58	采购
21	供应商 21	471.87	220.87	251.00	采购
22	供应商 22	387.98	159.39	228.60	采购
23	供应商 23	234.63	7.70	226.92	采购
24	供应商 24	241.00	20.18	220.82	采购
25	供应商 25	195.89	-	195.89	采购
26	供应商 26	268.60	88.49	180.11	采购
27	供应商 27	177.96	-	177.96	采购
28	供应商 28	211.27	34.21	177.06	采购
29	供应商 29	163.70	-	163.70	采购
30	供应商 30	755.17	591.61	163.56	采购
31	供应商 31	167.38	7.50	159.88	采购
32	供应商 32	156.80	-	156.80	采购
33	供应商 33	197.29	40.57	156.72	采购
34	供应商 34	155.34	-	155.34	采购
35	供应商 35	141.04	0.30	140.74	采购
36	供应商 36	264.83	126.67	138.16	采购

37	供应商 37	137.32	-	137.32	采购
38	供应商 38	246.18	114.12	132.06	采购
39	供应商 39	783.32	653.69	129.63	采购
40	供应商 40	222.69	97.49	125.20	采购
41	供应商 41	122.68	-	122.68	采购
42	供应商 42	119.53	1.86	117.67	采购
43	供应商 43	384.28	270.06	114.22	采购
44	供应商 44	157.57	44.37	113.20	采购
45	供应商 45	112.35	-	112.35	采购
46	供应商 46	106.71	-	106.71	采购
47	供应商 47	224.48	121.38	103.10	采购
48	供应商 48	148.62	45.94	102.69	采购
49	供应商 49	142.25	40.63	101.62	采购
50	供应商 50	134.00	33.34	100.65	采购
51	供应商 51	100.23	-	100.23	采购
52	供应商 52	100.00	-	100.00	采购
53	供应商 53	226.53	334.61	-108.08	采购
54	供应商 54	-	110.00	-110.00	采购
55	供应商 55	24.74	140.17	-115.42	采购
56	供应商 56	88.45	211.59	-123.14	采购
57	供应商 57	149.23	272.95	-123.72	采购
58	供应商 58	-	139.94	-139.94	采购
59	供应商 59	-	142.69	-142.69	采购
60	供应商 60	69.53	218.90	-149.37	采购
61	供应商 61	-	167.40	-167.40	采购
62	供应商 62	-	174.50	-174.50	采购
63	供应商 63	96.30	276.82	-180.53	采购
64	供应商 64	-	198.00	-198.00	采购
65	供应商 65	-	205.43	-205.43	采购
66	供应商 66	56.66	283.62	-226.96	采购
67	供应商 67	169.49	407.22	-237.73	采购
68	供应商 68	1.03	240.03	-239.00	采购
69	供应商 69	658.73	911.99	-253.26	采购
70	供应商 70	-	257.12	-257.12	采购
71	供应商 71	80.05	347.43	-267.38	采购
72	供应商 72	6.90	288.13	-281.23	采购
73	供应商 73	-	299.30	-299.30	采购
74	供应商 74	123.54	454.16	-330.62	采购
75	供应商 75	-	332.29	-332.29	采购
76	供应商 76	-	495.02	-495.02	采购
77	供应商 77	263.11	1,318.98	-1,055.87	采购
78	变动在 100 万以下 1334 个供应商汇总	18,408.87	14,510.94	3,897.93	采购

79	因转让注销公司产生的变动	9,396.25		9,396.25	不再合并范围
合计		55,642.85	31,658.58	23,984.27	

②2015 年因注销减少 5 户子公司，因股权转让失去控制权减少 10 户子公司。其中涉及应付账款的公司有 13 家，对应付账款影响 9,396.25 万元。

单位：万元

公司名称	金额	影响原因
朔州吉峰阳光农机有限公司	2,697.60	2015 年 9 月 30 日出售
哈尔滨吉峰新泰农机有限公司	2,677.47	2015 年 8 月 28 日出售
大同吉峰农机有限公司	2,157.11	2015 年 9 月 30 日出售
兰州吉峰农业装备有限公司	498.14	2015 年 1 月 10 日出售
凤台县凝力农机销售有限公司	434.02	2015 年 12 月 22 日出售
哈密吉峰农机有限公司	267.47	2015 年 9 月 23 日注销
绵阳吉康农机有限公司	183.37	2015 年 11 月 11 日注销
玉林吉峰农机有限公司	176.23	2015 年 12 月 3 日出售
南充吉峰车辆工程机械有限责任公司	155.07	2015 年 12 月 14 日出售
阆中吉峰农业装备有限公司	118.34	2015 年 6 月 26 日注销
保山聚力农机有限公司	16.51	2015 年 10 月 15 日出售
广元吉峰农机有限公司旺苍直营店	9.36	2015 年 5 月 14 日注销
上虞吉峰农业机械有限公司	5.55	2015 年 11 月 27 日注销
合计	9,396.25	

(2) 应付账款期末余额大幅变动原因

2015 年应付账款余额较 2014 年增加 100 万元以上 25 个供应商金额 6,213.99 万元，减少 100 万元以上 52 个供应商金额 16,904.08 万元（扣除 2015 年注销转让子公司减少应付账款余额），原因主要是供应商商务政策结算加快，2015 年底大部分已兑现；国家环保对农机动力排放标准升级及预计 2016 年补贴政策发生变化的可能性，使 2015 年底备货下降；产品结构调整的高新特上游制造企业现款结算方式，基本不存在应付账款。

9、你公司报告期末其他应付款中借入资金期末余额为 8016 万元，同比减少 2.11 亿元。请结合该科目的具体内容说明借入资金余额大幅减少的原因。

回复：报告期末其他应付款中借入资金期末余额 8,016.00 万元，该科目具体内容是保证公司正常经营资金短缺时，向原始股东及员工的临时性短期无息借款；根据公司运营现金情况逐步归还。

由于，公司 2015 年经营情况好转，即经营性现金流量净额较上年增加 6,506.37 万元；投资活动产生的现金流量净额较上年增加 6,540.19 万元；增加银行授信额度，筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 7,808.39 万元；汇率变动对现金及现金等价物的影响较上年增加 5.2 万元。

综上，公司现金及现金等价物净增加额较上年增加 20,860.15 万元，加上公司年初结余后归还了借入资金所致。

10、2015 年，公司员工人数同比减少 8.54%，但应付职工薪酬本期增加额同比减少 24.92%，请公司解释说明员工人数与应付职工薪酬的变化幅度之间存在较大差异的合理性。

回复：（1）公司于 2013 年、2014 年两年连续亏损，2015 年，公司以“重过程、抓执行、强团队、控风险、扭亏增盈”为整体思路，制定了各项经营措施。通过推动全系统精兵简政、继续推动人员结构优化和复合化发展，完善以市场为导向的绩效管理制度和激励机制等举措，职工薪酬总额等费用大幅下降。由于业务转型升级及人员优化（2015 年公司职工人数 1978 人，较 2014 年 1809 人，下降了 8.54%），期间人员变动与职工薪酬变动是基本匹配的。

（2）公司 2015 年营业收入为 328,500.54 万元，较 2014 年 389,748.64 万元减少 61,248.10 万元，随着 2015 年度以“业绩为导向，将员工的个人收益与公司经营业绩、部门绩效和个人绩效紧密挂钩”的收入分配体系和绩效考核模式逐步深入，2015 年营业收入较 2014 年有所下滑，2015 年发生的应付职工薪酬与 2014 年相比明显减少亦是收入分配体系和绩效考核模式得以贯彻执行的体现。

（3）公司 2014 年年报中，截止年底的“员工人数”是指 12 月 31 日这个时点的人数。2014 年，先后对四川吉峰长城工程机械有限公司（以下简称“吉峰长城”）和四川吉峰车辆工程机械有限公司（以下简称“吉峰车辆”）进行了转让，由此，截至 2014 年 12 月 31 日的员工人数（即 1978 人）未包含吉峰长城和吉峰车辆的人员。但按照《企业会计准则-职工薪酬》的有关规定，2014 年年报中 2014 年发生的应付职工薪酬是指全年的时期数，即包含了原剥离吉峰长城 2014 年 1 月至 5 月发生的应付职工薪酬 1,032.78 万元、吉峰车辆 2014 年 1 月至 9 月发生的应付职工薪酬 710.67 元，合计为 1,743.45 万元（占 2014 年发生的应付职工薪

酬的 10.86%)，由此出现了 2015 年年报中发生的应付职工薪酬与 2014 年相比减少 24.92%的情况。关于 2014 年和 2015 年员工人数与应付职工薪酬的变化见下表：

项目	2014 年	2015 年	增减比例 (%)
截至 12 月 31 日员工人数(人)	1978	1809	-8.54
全年平均在职人数(人)	2662	1894	-28.85
应付职工薪酬(元)	160,586,104.54	120,564,326.73	-24.92

截至 2013 年 12 月 31 日员工人数为 3345 人，截至 2014 年 12 月 31 日员工人数为 1978 人，截至 2015 年 12 月 31 日员工人数为 1809 人，按照全年平均人数来核算，2014 年全年平均人数为 2662 人，2015 年全年平均人数为 1894 人，2015 年平均人数较 2014 年减少 28.85%，2015 年发生的应付职工薪酬较 2014 年减少 24.92%，这两年员工人数与应付职工薪酬的变化幅度基本上属于合理范围，该数据也说明了公司积极推动的精兵简政、人员结构优化和绩效激励等措施凸显了一定的效果。

综上，2015 年公司员工人数与应付职工薪酬的变化幅度存在较大差异是合理的。

特此公告。

吉峰农机连锁股份有限公司

董 事 会

2016 年 6 月 8 日