

云南西仪工业股份有限公司

关于对深圳证券交易所2016年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云南西仪工业股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对云南西仪工业股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 25 号）（以下简称“问询函”），公司组织相关部门对存在问题进行了认真讨论和分析，现就问询函做出如下回复：

一、你公司 2016 年各个季度实现营业收入分别为 1.40 亿元、1.24 亿元、1.02 亿元和 1.60 亿元，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为 -204 万元、71 万元、-14 万元和 119 万元，请说明：（1）你公司第四季度实现营业收入在全年四个季度中最高的原因，会计师确认收入真实性和准确性所做的工作，是否存在提前确认收入的情况；（2）结合产品毛利率、期间费用等说明你公司各个季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润波动性较大的原因。

回复：

（一）公司第四季度实现营业收入在全年四个季度中最高的原因。

1、我公司产品销售特点：按行业惯例，公司连杆产品四季度实现销售 398 万支，在四个季度中销量最高。同时，由于其他工业产品合同订单要求，产品主要集中在四季度交货，因此公司四季度营业收入在四个季度中最高。

2、公司第四季度累计实现营业收入 15,964 万元，比全年季度平均数增加 21.4%，其中：其他工业产品实现收入 3,753 万元，比季度平均水平增加 82.54%；连杆系列产品实现销量 398 万支，超出季度平均销量 17.75%，收入比季度平均水平增长 11.86%。

3、签字注册会计师在执行审计过程中，严格按照中国注册会计师审计准则的规定要求、保持应有的职业谨慎，取得充足的审计证据，支持相关的审计结论。立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了关于《深圳证券交易所对云南西仪工业股份有限公司 2016 年年报的问询函》的回复（信会师函字[2017]第 ZB022 号）报告。

认为公司报告期内收入真实、准确，不存在提前确认收入的情况。

(二) 结合产品毛利率、期间费用等说明你公司各个季度归属于上市公司股东
的扣除非经常性损益的净利润波动性较大的原因。

1、公司四个季度的综合毛利率、期间费用等变动情况如下表：

2016 年利润完成情况

单位：万元

序号	指标名称	2016 年 1 季度	2016 年 2 季度	2016 年 3 季度	2016 年 4 季度	2016 年 全年	2016 年 平均每季
1	营业收入	14,001	12,443	10,188	15,964	52,596	13,149
2	主营业务收入	13,282	11,760	9,558	15,330	49,930	12,483
	其中：其他工业产品	2,251	1,486	732	3,753	8,222	2,056
	连杆系列产品	10,855	10,033	8,714	11,492	41,094	10,274
3	主营业务成本	12,446	10,228	8,008	13,055	43,737	10,934
4	销售费用	195	343	303	378	1,219	305
5	管理费用	953	1,224	1,408	1,549	5,134	1,284
6	财务费用	52	75	68	66	261	65
7	扣除非经常性损益归属于母归属 所有者的净利润	-204	71	-14	119	-28	-7
8	期间费用占营业收入比%	8.57	13.20	17.46	12.48	12.58	12.58
9	毛利额	836	1,532	1,550	2,275	6,193	1,549
10	毛利率（%）	6.29	13.03	16.22	14.84	12.40	12.40
11	连杆产品销量（万支）	348	337	270	398	1,353	338

2、公司各个季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润波动性较
大的原因分析：

(1)期间费用变动原因：一季度期间费用占营业收入比重降低 4.01 个百分点。
主要是受春节放假、集中公休假等因素影响，职工薪酬等费用减少；同时为保证春
节放假不影响主机厂装机，提前进行安全库存储备，使本期的运输费降低；三季度
主要期间费用占比变动主要是销售淡季影响，销售收入比季度平均水平下降 22.52%，
导致期间费用占比增加 4.88 个百分点。

(2) 公司一季度毛利率比季度平均水平减少 6.12 个百分点，主要是公司本年
度开展的降本增效方案刚启动，还未取得实效，成本费用较高。公司毛利率在后三
个季度波动幅度处于 0.44%--3.63%之间，主要受销售收入及产品结构变动影响，总
体处于正常水平。

(3) 公司四季度管理费用比季度平均水平增加 265 万元，主要是因为四季度
公司计提了收购苏垦银河聘请中介机构费用 227 万元。

综上所述，我公司各个季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润波动属于正常情况。

二、你公司本期产品综合毛利率为 13.44%，2015 年为 6.64%，请结合行业环境、产品结构、分产品的收入成本情况等，说明本期毛利率增长的原因。

回复：

产品毛利率明细表

项 目	2015 年实际	2016 年实际	同比增长
一、综合毛利率	6.64%	13.44%	6.80%
(一)主营业务毛利率	4.73%	12.40%	7.67%
1、其他工业产品	-12.44%	1.12%	13.56%
2、连杆系列产品	7.02%	15.37%	8.35%
3、机床及其他产品	-6.08%	-35.27%	-29.19%
(二)其他业务毛利率	32.20%	32.86%	0.66%

主要原因分析：

2016 年度公司的综合毛利较去年有一定的增长，其中：其他工业产品毛利率同比增长 13.56%；连杆系列产品毛利率同比增长 7.67%；机床及其他产品毛利率同比降低 29.19%。原因如下：

（一）行业环境的影响：在宏观经济持续下滑的背景下，公司各季度的经营也不同程度受到了影响，但通过公司加大市场开拓，调整产品结构，公司所处的汽车行业及其他工业产品订单均实现增长。其中，其他工业产品收入同比增长 98.58%；连杆系列产品同比销量增长 10.76%，收入同比增长 10.14%。

（二）产品结构

公司加大产品结构调整，加强对盈利能力较强产品及新品市场的开拓，不断减少低附加值产品的销售和供货配比，公司产品整体盈利能力有了较大幅度的提升。

1、公司连杆系列产品毛利率变动情况表。

连杆产品毛利率变动明细表

产品	2015 年度			2016 年度			毛利率变动比
	销售		毛利 率%	销售		毛利率%	
	数量（支）	占比（%）		数量（支）	占比（%）		

其中： 连杆产品 1	2,842,911	23.26	13.57	2,936,317	21.69	20.81	7.25
连杆产品 2	1,606,286	13.14	5.66	1,661,497	12.27	6.98	1.32
连杆产品 3	992,447	8.12	4.26	1,385,767	10.24	11.70	7.44
连杆产品 4	603,874	4.94	5.01	512,880	3.79	24.54	19.52
连杆产品 5	591,442	4.84	9.66	386,593	2.86	23.66	14.00
连杆产品 6	543,913	4.45	0.88	249,970	1.85	16.05	15.17
连杆产品 7	448,916	3.67	5.82	251,469	1.86	15.23	9.41
连杆产品 8	364,791	2.99	2.96	316,032	2.33	11.18	8.22
连杆产品 9	317,394	2.60	0.62	392,236	2.90	0.93	0.30
连杆产品 10	135,600	1.11	31.69	134,910	1.00	44.06	12.37
合计	12,220,766	100	7.02	13,535,816	100	15.37	8.35

2、受本年度其他工业产品订货量的增长，主营业务毛利水平比去年有较大幅度增长，毛利率同比增长 13.56%。

（三）产品成本费用的降低

公司本年度通过大力开展精益生产、节能降耗、降低采购成本、质量整顿等工作，公司整体成本费用大幅降低。如：销售收入增长使折旧等固定费用同比下降；通过材料招标采购等工作的开展，材料成本降低约 1 元/支；通过参加电费市场化交易及用电节能工作，降低燃动费约 174 万元；通过开展工艺优化、提升劳动效率等工作，人工成本费有所降低。

综上所述，公司本年度综合毛利率同比增长主要是由于销售量的大幅增长，成本费用的降低，高附加值产品占比增加，低附加值产品占比减少，产品盈利结构及盈利能力得到提升所致。

三、你公司本期销售费用中运输费较上年同期降低 20.82%，仓储保管费较上年同期降低 36.54%，而你公司营业收入较上年同期增长 14.39%。请说明运输费和仓储保管费与营业收入变动趋势不一致的原因。

回复：

我公司营业收入同比上年增长 14.39%，仓储主运费的增长主要是由于连杆产品产生，本期连杆产品收入同比增长 10.14%。

近两年营业收入结构变化情况对比

项 目	2015 年	2016 年	增长率%
1、其他工业产品	41,404,744.55	82,223,129.46	98.58
2、连杆系列产品	373,087,530.81	410,936,001.34	10.14
3、机床及其零部件	13,345,672.14	6,144,564.56	-53.96
主营业务收入合计	427,837,947.50	499,303,695.36	16.70

其他业务收入合计	31,944,872.37	26,657,008.14	-16.55
营业收入合计	459,782,819.87	525,960,703.50	14.39

2016 年连杆收入增长与运费、仓储费降低对照情况说明

项目/时间	2015 年	2016 年	同比增减
连杆销售收入（万元）	37308.75	41093.6	10.14%
连杆销量（万支）	1222	1354	10.76%
运费（万元）	756.06	598.65	-20.82%
仓储费（万元）	196.67	124.81	-36.54%

原因分析：

（一）从上表数据可看出，2016 年公司连杆销售收入同比增长 10.14%，全年运费同比降低 20.82%，全年仓储费同比降低 36.54%。主要原因：第一、公司为降低营运成本，对现有的生产基地及资源进行了合理优化配置。在主机厂所在地（重庆、哈尔滨、柳州）建设连杆分公司，大大减少了产品运输成本，本年度公司通过大力开展精益生产，合理投入产出管理，大幅减少了由于生产供应不足导致的产品空运等费用的发生。第二、公司引入多家物流公司，通过公开招标竞价，要求专线运输，以缩短运营时间，减少安全存储量，以及通过运输优惠价格等来降低运输及仓储费用。运价格对比情况，见下表：

2015 年与 2016 年连杆产品汽运价格对比表

始发地	目的地	运输方式	2015 年价格 (元/kg)	2016 年价格 (元/kg)	同比增幅变化
昆明	哈尔滨	汽运	1.7	1.05	-38.24%
昆明	柳州	汽运	1	0.58	-42.00%
昆明	苏州	汽运	1.2	0.75	-37.50%
昆明	青岛	汽运	1.5	0.8	-46.67%
昆明	上海	汽运	1.3	0.75	-42.31%
昆明	南昌	汽运	1.2	0.75	-37.50%
昆明	慈溪	汽运	1.5	0.76	-49.33%
昆明	芜湖	汽运	1.5	0.8	-46.67%
昆明	绵阳	汽运	0.9	0.55	-38.89%
昆明	株洲	汽运	1.4	0.7	-50.00%
昆明	武汉	汽运	1.5	0.7	-53.33%
昆明	九江	汽运	1.2	0.8	-33.33%
昆明	成都	汽运	0.9	0.5	-44.44%
昆明	广州	汽运	1.2	0.55	-54.17%
昆明	长沙	汽运	1.4	0.65	-53.57%

昆明	深圳	汽运	1.2	0.6	-50.00%
昆明	惠州	汽运	1.2	0.6	-50.00%
昆明	西安	汽运	1.3	0.99	-23.85%
昆明	海口	汽运	1.4	0.85	-39.29%
昆明	沈阳	汽运	1.6	0.95	-40.63%
昆明	保定	汽运	1.4	0.85	-39.29%
			1.4	0.85	-39.29%
昆明	天津	汽运	1.3	0.85	-34.62%
昆明	北京	汽运	1.2	0.85	-29.17%

(二)公司连杆销售量同比增长 10.76%,但由于公司在主机厂附近增设了连杆分公司,本部销量同比减少,分子公司销量大幅增加,大幅降低了运输及仓储等物流成本;通过加强精益生产及对安全库存量的确定,及严格实施成本费用限额预算管理,成本费用得到降低;同时,公司加强对运输方式和运输费的招标管理和比价控制,使连杆仓储费用、相关物流费用等销售费用同比降低。具体详见下表:

公司名称	2015 年销量(支)	2016 年销量(支)	同比增长(%)
公司本部	7,361,980	7,006,780	-4.82
重庆西仪	1,306,895	2,181,745	66.94
柳州分公司	2,838,672	3,547,158	24.96
重庆分公司	665,243	1,463,925	120.06
哈尔滨分公司	47,976	1,167,768	2334.07
合计	12,220,766	13,535,816	10.76

综上所述:公司本年度运输费和仓储保管费与营业收入变动趋势不一致主要是由于:公司在主机厂附近建厂大幅降低物流费用,运输单价同比大幅度下降,本部销售运输数量减少及安全库存量降低等原因导致。

四、你公司本期管理费用中修理费支出 209 万元,上年同期为 17 万元,本期排污费支出 76 万元,上年同期为 7 万元,请说明本期修理费和排污费大幅增长的原因。

回复:

按照公司经营管理模式和会计核算的要求,本年度将此前在制造费用中核算的修理费及排污费统一纳入管理费用中的修理费和排污费进行核算,导致本期的修理费和排污费同比大幅增加。2015 年度生产制造部门发生的修理费在生产成本及制造费用中核算 96 万元;在管理费用中核算修理费 17 万元,合计 113 万元。2016 年修理费为 209 万元,同比增加 96 万元。2015 年生产部门发生的排污费进生产成本 58 万元,管理费用排污费 7 万元,合计 65 万元,2016 年排污费 76 万元同比增加 11

万元。因此，公司本期修理费和排污费大幅增长的原因是由于费用核算口径不同产生。

五、你公司专项应付款期初余额为 800 万元，期末余额为 1,157 万元，内容为“十二五”综合技改项目财政拨款。请说明你公司将该财政拨款在专项应付款核算而未转入递延收益并予以摊销的原因。

回复：

公司的“十二五”综合技改项目为其他工业产品综合技改投资项目，依据《国有控股企业其他工业品建设项目投资管理暂行办法》文件要求，公司申报的其他工业产品综合技改项目需通过公司董事会决议，并且其中的中央预算内投资部分需依据财政部《关于印发〈中央预算内固定资产投资补助资金财政管理暂行办法〉的通知》（财建【2005】355 号）文的有关规定作为国有资本公积金处理，待公司增资扩股时转为国家资本金。

公司于 2012 年 6 月 27 日在《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网上披露了《2012 年第二次董事会临时会议决议公告》，公司董事会审议通过了《关于〈其他工业产品综合技改项目的投资及中央预算内投资转为国有资本〉的议案》，同意公司向国家有关部门申报其他工业产品综合技改项目。

2013 年 5 月 17 日，公司收到国家有关部门下达的规划方案，同意公司上报的其他工业产品综合技改项目立项，规划方案的下达视同项目建议书批复。规划方案明确公司的其他工业产品综合技改项目规划投资 5,060 万元，其中中央预算内基本建设投资 2,830 万元，公司自筹 2,230 万元，项目建设内容主要是基础设施改造、节能减排和安全改造。

我公司在专项应付款核算未转入递延收益并予以摊销的原因是由于该项目属于其他工业产品综合技术改造，公司按照相关文件规定，对该项目实行专项专款核算，此项目尚在建设过程中，预计在 2018 年完成，该项目需在项目建设完工后，待有关部门或机构正式验收和审计后进行结转。

六、你公司本期研发投入 2,072 万元，其中资本化金额 781 万元，管理费用中技术开发费用 806 万元，请说明你公司研发支出资本化和费用化时的会计处理方式，核实研发支出资本化和费用化金额是否准确。

回复：

公司本期研发投入 2,072 万元，其中资本化金额 781 万元，管理费用中技术开发费用 806 万元，经核实，研发支出资本化和费用化金额核算准确。其中：

费用化金额：主要是技术研发部门 2016 年度发生的实际研发费用，具体为：设计费 16 万元；人工费 309 万元；材料费 41 万元；差旅费 35 万元；技术咨询费 39 万元；理化检测费 69 万元；产品试制费 297 万元，合计 806 万元。以上费用在发生时按用途在管理费用等会计科目核算和归集，并进入公司当期损益。

资本化支出金额：主要是公司在本年度购买设备和软件发生的支出，其中：无形资产 48 万元；固定资产 153 万元；在建工程 580 万元，合计 781 万元。该部分研发支出在固定资产、无形资产等会计科目中进行了核算，并按照规定进行摊销和费用归集。

开发支出：主要是公司技术研发部门进行试制开发时在本年度发生的协作加工费、差旅费等费用 195 万元，发生人工费用及理化、检测、试验等费用 290 万元，合计金额 485 万元。该部分支出已按用途在管理费用项下的职工薪酬及其他费用等会计科目中归集和核算。

七、你公司其他应付款中往来款期末余额为 2,828 万元，请说明往来款形成的原因和对象。

回复：

债务人名称	其他应付款	原因性质及内容	期末余额
哈尔滨福瑞达航空机械有限公司	往来款	应付租金	60
重庆腾越汽车半轴制造有限公司	往来款	应付租金	41
中国北方工业公司	往来款	质保金	71
辽宁利勃海尔柴油机公司	往来款	零星款	1
新余对外贸易进出口公司	往来款	零星款	7
云南西仪工业股份有限公司修缮队	往来款	工程尾款	12
云南省劳动社会保障厅	往来款	保证金	100
玉溪云海建筑装饰工程有限公司	往来款	工程尾款	17
云南环宇装饰有限公司	往来款	工程尾款	4
昆明联江运输有限责任公司	往来款	零星款	3
上海卡标物流有限公司	往来款	零星款	5
昆明润兴建筑有限公司	往来款	工程尾款	8
计量经费	往来款	计量经费	78
临时工质量保证金	往来款	质量风险金	19
其他零星扣款	往来款	工资代扣款	8

昆明杰泰商贸有限公司	往来款	结转固定资产进项税	6
云南金隆伟业科技有限公司	往来款	结转固定资产进项税	1
哈尔滨海太精密量仪有限公司	往来款	结转固定资产进项税	19
重庆翼轸机电技术有限公司	往来款	结转固定资产进项税	6
浪潮软件集团有限公司	往来款	结转固定资产进项税	7
成都润博科技有限公司	往来款	结转固定资产进项税	7
鲍赫动力总成部件（太仓）有限公司	往来款	结转固定资产进项税	4
云南林锦电力工程有限公司	往来款	结转固定资产进项税	4
杭州钰友精密机械有限公司	往来款	结转固定资产进项税	23
中国南方工业集团公司	往来款	单位内部借款	2,000
其他零星单位	往来款	其他零星支出	270
昆明正友机械设备制造有限公司	往来款	连杆质量风险金	1
昆明六畅机械设备有限公司	往来款	连杆质量风险金	1
云南速成机械制造有限公司	往来款	连杆质量风险金	10
昆明发那科机电设备有限公司	往来款	结转固定资产进项税	10
云南多宝电缆集团股份有限公司	往来款	结转固定资产进项税	22
武汉雷恩博激光科技有限公司	往来款	结转固定资产进项税	1
西仪招待所	往来款	应收各项保险及水电费	2
合计			2,828

八、你公司报告期内代参股公司昆明台正精密机械有限公司缴纳社保 18 万元，期末未收回金额 16 万元，请说明你公司对参股公司的代垫款项行为是否履行相应的审批程序和信息披露义务。

回复：

经核实并与年审会计师沟通确认，我公司 2017 年 3 月 28 日披露的《关联方占用资金情况的专项审计说明》的附件《2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》中其他应收款占用形成原因一栏写成代缴社保表述有误，应更正为应收房屋租赁费，是昆明台正精密机械有限公司租赁我公司房屋的租赁费滚动欠款余额，不属于代垫款。立信会计师事务所（特殊普通合伙）已就此事出具了关于《深圳证券交易所对云南西仪工业股份有限公司 2016 年年报的问询函》的回复（信会师函字[2017]第 ZB022 号）报告，具体内容详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。

特此公告。

云南西仪工业股份有限公司

董 事 会

二〇一七年五月四日