

关于对东北电气发展股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 157 号

东北电气发展股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年年报（以下简称“年报”）进行事后审查过程中发现如下情况：

1、你公司近年营业收入和净利润连年下降，尤其是 2016 年度营业收入同比大幅下降 58.14%，净利润同比大幅下降 2,116.76%，现金流亦同步大幅降低。请结合同期同行业公司的营业收入和利润率情况，分析公司近年，尤其是 2016 年度业绩下降的具体原因（包括但不限于行业原因和非行业原因等），进而说明公司核心竞争力是否发生重大变化，如是，说明具体情况；请结合公司目前的资本结构、业务开展、现金流量等量化分析对公司偿债能力和正常运营能力的影响和未来的应对措施，说明是否存在应披露未披露的经营风险，如是，请及时披露。

2、你公司全部资产现金回收率、销售现金比率较上期大幅降低。请结合同行业公司情况对大幅降低的原因进行充分说明，包括但不限于列表分析近三年收入确认政策、应收账款信用政策和票据结算方式变化情况，并结合相关会计科目分析对现金流的影响。

3、2014 年度、2015 年度你公司净利润仅为 617 万元、493 万元，其中资产减值损失分别为-586 万元和-745 万元；本期你公司净利润

为亏损 9959 万元，其中资产减值损失为 5514.31 万元，占本期净利润的 55.37%，且资产减值损失金额大幅偏离近五年均值。根据你公司《关于计提资产减值准备的公告》的披露，报告期末，你公司结合沈阳兆利高压电气设备有限公司实际经营情况，对其未来五年的现金流进行测算并结合其股权可收回情况进行减值测试，计提可供出售金融资产减值准备 1782 万元；你公司近期准备对联营企业伟达高压电气有限公司的全部 20.80% 的股权对外出售，根据可收回金额与长期股权投资账面价值计提了减值准备 1797 万元。请你公司：

（1）列示沈阳兆利高压电气设备有限公司近三年主要会计数据和财务指标，结合公司运营实际情况和对其未来五年的现金流进行测算的具体过程、依据，说明近三年其减值准备金额确定的合理性，说明是否存在前期忽视减值迹象、计提不充分或本期过度计提情形。

（2）列示伟达高压电气有限公司近三年主要会计数据和财务指标，结合其可收回金额确定的方法、过程和依据，说明计提减值准备的合规性，说明是否存在前期忽视减值迹象、计提不充分或本期过度计提情形。

（3）涉及存货跌价准备变动较大的，分析原因并提供原材料、产品价格走势等相关依据，分析近三年计提金额确定的合理性。

（4）进一步列表对比近三年计提主要资产减值准备计提的具体情况，分析计提金额增减变动的趋势、发生的原因，说明金额确定的依据和减值测试程序的合规性。

请年审会计师说明对上述事项实施的审计程序，对近三年计提资产减值准备原因、依据和程序的合规性发表专项意见，并结合上述事项进一步说明公司是否存在前期忽视减值迹象、前期计提不充分或本

期过度计提情形。

4、你公司在年报“预计负债”中披露，因你公司为锦州电力电容器有限责任公司借款合同担当保证人并承担连带保证责任，中国银行等相关方已分别于2005年2月、2006年12月和2007年3月向法院提起诉讼，要求你公司承担连带清偿责任。上述诉讼已分别于2005年5月、2007年7月和2007年6月进行了判决，你公司应承担相应责任，公司未对判决结果提出上诉，判决已生效，你公司确认了预计负债60,721,078.25元。

请说明上述事项是否尚存在不确定的事项，如是，说明其具体情况，说明是否仍满足预计负债的确认条件；结合近年上述预计负债余额，说明在资产负债表日考虑风险、不确定性和货币的时间价值等因素对账面价值进行调整的具体情况及其合理性、合规性。

5、年报“收到的其他与经营活动有关的现金”项下“政府补助”本期发生额10,109,500.00元。请列示政府补助的具体内容、性质，说明会计处理的具体情况及其依据，说明履行的信息披露义务情况（如适用）。

6、年报“支付的其他与经营活动有关的现金”项下“往来款”本期发生额18,589,469.74元，较上期大幅增加。请说明主要资金往来对象、交易基础，说明较上期大幅增加的原因和往来的合规性（包括但不限于是否存在董监高借款及其他资金占用情形等）。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在2017年5月16日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2017年5月11日