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【2015】第 32 号

**东北电气发展股份有限公司董事会 ：**

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1、重大客户情况。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 客户名称 | 2014年销售额（元） | 占年度销售总额比例（%） | 2013年销售额（元） |
| 1 | 沈阳凯迪绝缘技术有限公司 | 53,210,361.78 | 26.94% | 未披露 |
| 2 | 营口弘粤机械加工有限公司 | 24,305,834.98 | 12.31% | 45,142,932.74 |
| 5 | 营口崇正电气设备有限公司 | 17,643,923.34 | 8.93% | 7,753,847.58 |

（1）“沈阳凯迪绝缘技术有限公司”为你公司2014年第一大客户，销售额占比达到近27%。请说明该公司是否为本年新客户，请介绍该公司的基本情况，包括但不限于注册地址、注册资本、经营范围、年营业收入等，并说明其与你公司、你公司持股5%以上股东及其董监高、你公司实际控制人在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在关系。请按产品类别列示你公司本年向该客户销售产品的销售单价及数量情况。请说明你公司与该客户销售业务采用的信用期政策和结算方式。

（2）“营口弘粤机械加工有限公司”为你公司2013年第一大客户，但本年销售额出现大幅下降；同时，你公司本年对“营口崇正电气设备有限公司”的销售额出现大幅上升；请你公司说明变动原因。

（3）你公司的主要产品为电力电容器、封闭母线及高压开关，最终客户应当主要为电力行业相关公司。请说明上述三家客户是否为你公司产品的最终客户，如否，请说明其向你公司采购后所做的进一步加工和制造工序，并披露最终客户情况。

（4）“营口安泰设备配件有限公司”去年为你公司第二大客户，销售额达到3,004万元，但本年未出现在前五大客户名单中。请你公司说明2014年与该公司是否仍然进行交易，如是，请说明交易金额，并分析变动原因。

2、年报披露你公司尚存四笔对外担保，实际发生日期在2003-2004年左右，合计金额5,305万元，你公司称上述担保尚未解除，请说明担保有效期以及目前尚未解除的原因。请说明你公司针对上述担保计提预计负债的情况，相关预计负债将可能发生偿债义务的时间，并说明相关预计负债是否已经足额涵盖你公司可能承担的担保责任。

3、你公司2013年年报披露以下公司位列你公司应收账款余额前五名单位，该等公司未出现在2014年应收账款余额前五名客户名单中，请列示针对该等客户截至2014年12月31日的应收账款余额，并说明年报余额较年初发生变动的原因，对于收款，请提供银行水单。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 年限 | 占应收账款总额的比例(%) |
| 北京市电力公司 | 非关联方 | 28,135,778.99 | 2年以内 | 18.03% |
| 浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司 | 非关联方 | 10,360,000.00 | 1年以内 | 6.64% |
| 江苏省电力公司 | 非关联方 | 10,165,350.00 | 2-3年 | 6.51% |
| 山西省电力公司 | 非关联方 | 5,355,010.00 | 3-4年 | 3.43% |

4、其他应收款中，你公司上年年末对锦州电力电容器有限责任公司的应收款余额为1,917万元，全额计提坏账准备；本年年末对该公司的应收款余额为1,794万元，全额计提坏账准备。其他流动资产中，“租赁费”项目余额为102万元，你公司解释称系预付的2015年锦州电力电容器有限责任公司土地、房屋、设备的租赁费，该租赁费由应收锦州电力电容器有限责任公司往来款转入。此外，你公司历史上曾为锦州电力电容器有限责任公司提供担保，担保责任尚未解除。

（1）请你公司说明锦州电力电容器有限责任公司与你公司、你公司持股5%以上股东及其董监高、你公司实际控制人是否存在关联关系。

（2）请你公司说明就解决锦州电力电容器有限责任公司欠款事宜采取的解决措施及结果，请说明该项租赁业务的租赁期、年租金金额、定价依据及全年租赁计算过程，请说明向锦州电力电容器有限责任公司土地、房屋、设备的必要性以及预期为你公司带来的收益。

（3）请你公司说明在租赁尚未发生的情况下，将其他应收款转为预付账款的原因及账务处理的合理性，请你公司说明减少的应收款对应的坏账准备是否已经冲回并影响你公司2014年损益。

（4）请说明锦州电力电容器有限责任公司目前的经营情况，并结合经营情况和你公司与其达成的解决欠款措施，说明对剩余1,794万元应收款全额计提坏账准备的合理性。

5、存货中，库存商品跌价准备本年未有发生转回或转销，请说明对应的存货本年是否未发生销售，如是，请分析未来销售的可能性，并基于此分析存货跌价准备计提是否充分。

6、请列示应付账款前五名单位名称及余额。应付账款期末余额增加近30%，请说明原因。

7、在本年营业收入与上年基本持平的情况下，销售费用部分科目两年发生额出现较大变动，请逐一说明原因。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 其中：运输费 | 6,873,982.87 | 4,874,879.31 |
| 职工薪酬 | 1,457,731.74 | 3,306,177.59 |
| 差旅费 | 2,182,414.54 | 1,721,017.75 |

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2015年4月10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**

2015年4月7日