证券代码:600875　　股票简称:东方电气　　编号:临2017-023

东方电气股份有限公司
关于2016年年报事后审核问询函回复的公告

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。

2017年4月18日,东方电气股份有限公司(以下简称“公司”)收到上海证券交易所上市公司监管一部《关于对东方电气股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2017】0429号)。根据上海证券交易所的要求,就事后审核问询函回复内容公告如下:

一、关于公司经营情况和盈利能力

1.年报披露,公司发电设备产量继续维持高位、市场订单总体稳定、产品制造及海外工程进展顺利、研发创新成果显著。但年报同时显示,公司2016年营业收入和净利润出现“双降”且近十年来首次出现亏损。其中,营业收入332.86亿元,同比下滑7.59%;归母净利润-17.84亿元,扭非后净利润-19.83亿元。公司年报的业务与财务信息披露不一致,且对于公司年度总体经营不佳的原因分析不足。请公司:(1)补充披露清洁高效发电设备、新能源、水能及环保设备、工程及服务各板块的具体构成,包括但不限于各类产品的营业收入及占比、营业成本及占比、毛利率、与上年相比的变化情况;(2)结合上述具体产品的收入贡献、销量、价格变化等分析收入出现下滑的原因;(3)结合宏观环境、行业状况及发展趋势、上下游情况及相互关系等,综合分析净利润及扣非后净利润出现亏损的原因,对公司盈利能力造成重大影响的因素进行风险提示。

回复:

(1) 2016年公司分产品的营业收入、营业成本、毛利率及变动情况表:

分产品	营业收入(元)	营业收入占比(%)	营业收入较上年增减(%)	营业成本(元)	营业成本占比(%)	营业成本较上年增减(%)	毛利率(%)	毛利率较上年增减(百分点)
清洁高效发电设备(火电、燃机、核电常规岛)	19,674,428,536.27	59.11	-14.58	16,557,435,538.20	56.55	-14.29	15.84	-0.28
新能源(风电、核电核岛)	7,936,769,747.08	23.84	73.09	7,179,233,035.00	24.52	79.12	9.54	-3.05
水能及环保设备(水电、环保设备)	1,604,246,497.40	4.82	-38.99	1,672,691,854.29	5.71	-17.84	-4.27	-26.84
工程及服务(工程承包、电站服务、其他)	3,892,915,040.98	11.70	-29.51	3,755,143,536.93	12.83	-15.24	3.54	-16.24
合计	33,108,359,821.73	99.47	-7.44	29,164,503,964.42	99.61	-2.11	11.91	-4.80

(2)2016年度销售量与上年基本持平,主营业务收入较上年下降7.44%,主要是由于发电设备行业需求减少,市场竞争激烈,发电设备尤其是水火电产品价格持续下滑,导致主营业务收入下降,其中占比最高的清洁高效发电设备(营业收入占比近60%)收入同比下滑14.58%。

(3)报告期内按中国企业会计准则计算,公司实现营业总收入为 332.86 亿元,较上年同期下降7.59%;归属上市公司股东净利润为-17.84 亿元,较上年同期下降 506.38%,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益净利润为-19.83亿元,较上年同期下降 726.77%。

本公司处于电力装备制造行业,主要业务为生产销售大型发电成套设备、电站项目工程承包及服务等。报告期内,世界经济仍处于深度调整期,国际能源供求格局呈现出增长低迷、生产过剩、不确定性因素增多等特点;从行业来看,中国电力需求明显下滑,电力装机容量进入低速增长时期,发电设备市场需求锐减,市场竞争更加激烈,使得水火电发电设备价格持续下滑。

报告期内业绩大幅下降的主要原因:(1)本年除新能源板块收入略有增长外,其他板块收入均有不同程度的下滑,本报告期营业收入较上年减少27.32亿元,下降7.59%,导致减少利润约4.60亿元;(2)由于产品价格下降的原因,特别是公司前期承接的风电合同产生较大亏损,尽管公司努力推行“降本增效”,但成本下降的幅度仍然低于价格下降的幅度,导致公司主营业务毛利率为11.91%,较上年下降 4.80个百分点,减少利润约15.91亿元;(3)公司推进瘦身健体、提质增效的工作,加大了深化内部改革的力度,根据会计准则计提的辞退福利较上年增加4.03亿元。

2、公司各行业板块的成本结构及主要产品的产销量是对投资者决策影响重大的经营数据。请公司:(1)补充披露分产品的成本结构;(2)补充披露分产品的生产量、销售量、库存量情况,与上年相比的变化情况。

回复:

(1) 成本结构

	成本构成项目	2016年		2015年	
		金额(万元)	占总成本比例%	金额(万元)	占总成本比例%
清洁高效发电设备	原材料	1,422,960.35	85.94	1,648,097.23	85.31
	人工成本	73,790.58	4.46	114,336.23	5.92
	其他费用	158,992.62	9.60	169,456.22	8.77
	合计	1,655,743.55	100.00	1,931,889.68	100.00
新能源	原材料	558,261.97	77.76	286,131.25	71.39
	人工成本	24,031.22	3.35	24,213.42	6.04
	其他费用	135,630.11	18.89	90,458.93	22.57
	合计	717,923.30	100.00	400,803.60	100.00
水能及环保设备	原材料	133,209.94	79.64	158,158.23	77.68
	人工成本	11,542.38	6.90	16,705.38	8.21
	其他费用	22,516.87	13.46	28,730.22	14.11
	合计	167,269.19	100.00	203,593.82	100.00
工程及服务	原材料	216,112.84	57.55	250,198.42	56.48
	人工成本	17,152.49	4.57	12,679.06	2.86
	其他费用	142,249.02	37.88	180,146.09	40.66
	合计	375,514.35	100.00	443,023.57	100.00

(2) 产销情况

	单位	2016年			同比增减		
		产量	销售量	库存量	产量	销售量	库存量
水轮发电机组	MW	771	875	671	-68.07%	-54.55%	-13.42%
汽轮发电机	MW	26976	17146	15340	11.66%	-30.65%	178.40%
风力发电机组	MW	1260	1413	338	-21.15%	51.95%	-31.17%
电站汽轮机	MW	28194	22924	9909	6.88%	-6.96%	113.62%
电站锅炉	MW	21089	21089	0	-8.88%	-12.94%	

3、年报披露,公司第一至第四季度净利润分别为439.48万元、-3.46亿元、-7.23亿元、-7.19亿元,波动较大,二季度后大幅下滑且出现亏损;但年报同时显示,公司第一至第四季度经营活动产生的现金流量净额分别为5542.63万元、30.91亿元、23.21亿元、34.98亿元,均为正数且基本呈现逐月上升的态势。上述两项财务数据出现较大背离。请公司结合行业情况、经营情况进一步说明:(1)各季度净利润出现大幅波动且下滑的原因及合理性;(2)经营活动产生的现金流量净额一季度与后三季度变动较大的原因及合理性;(3)净利润与经营活动产生的现金流量净额出现背离的原因及合理性。(4)请会计师发表意见。

回复:

(1)公司处于电力装备制造行业,主要业务为生产销售大型发电成套设备、及电站项目工程承包及服务等。受项目实际生产进度及项目验收时点等影响,公司营业收入季度间确认不均衡,2016年度各季度净利润出现大幅波动:(单位:人民币亿元)

项 目	一季度	二季度	三季度	四季度	二季度VS一季度	三季度VS二季度	四季度VS三季度
营业收入	92.87	89.32	54.20	96.46	-3.55	-35.12	42.26
营业成本	83.87	78.22	47.98	82.70	-5.65	-30.24	34.72
营业毛利	9.00	11.10	6.22	13.76	2.10	-4.88	7.54
销售费用	2.40	2.70	1.81	7.55	0.30	-0.89	5.74
管理费用	6.26	8.41	8.23	12.73	2.16	-0.19	4.51
财务费用	-0.70	-1.84	-1.02	-2.85	-1.14	0.81	-1.83
资产减值损失	0.26	6.28	4.52	3.92	6.02	-1.76	-0.60
营业利润	0.38	-3.81	-7.72	-8.81	-4.20	-3.90	-1.09
利润总额	0.54	-3.98	-7.42	-8.58	-4.53	-3.44	-1.16
净利润	0.16	-3.54	-7.12	-7.10	-3.70	-3.59	0.02

从上表可以看出:

1)公司2016年度二季度净利润较一季度减少3.70亿元,主要系二季度实现收入项目毛利率高于一季度,相应的营业毛利增加2.10亿元;为落实“三去一降一补”工作任务,公司加大对非正常存货清理力度计提存货跌价准备,资产减值损失增加6.02亿元;以及部分子公司实施员工内退计划、相应的辞退福利增加所致。

2)公司2016年度三季度净利润较二季度减少3.59亿元,主要系三季度营业收入减少,相应的营业毛利减少4.88亿元所致。

3)公司2016年度四季度净利润较三季度增加0.02亿元,主要系四季度营业收入增加,相应的营业毛利增加7.54亿元;自2016年10月1日起,公司对销售的风电整机按销售收入的3%变更为6%计提质量保证费,及年末对预计负债的账面价值进行复核,对已实现销售、质保期未满项目计提产品质量服务费,销售费用增加5.74亿元;以及部分子公司实施员工内退计划、相应的辞退福利增加所致。

(2)公司的产品主要根据业主需求进行定制开发实施,项目执行周期长、项目根据合同实施进度收款,同时存在提前备料的情况,以及各季度应缴纳增值税除与当期实现销售收入相关外,还与能够取得可抵扣的增值税进项税相关,因此各季度间经营活动产生的现金流量净额出现较大波动:(单位人民币亿元)

项 目	一季度	二季度	三季度	四季度	二季度VS一季度	三季度VS二季度	四季度VS三季度
销售商品、提供劳务收到的现金	71.19	102.38	87.25	124.09	31.19	-15.13	36.84
收到的税费返还	0.74	0.06	0.16	0.23	-0.68	0.10	0.07
收到其他与经营活动有关的现金	3.75	-0.10	4.93	-0.53	-3.85	5.03	-5.46
经营活动现金流入	75.68	102.34	92.34	123.79	26.66	-10.00	31.45
购买商品、接受劳务支付的现金	55.19	53.84	52.42	69.44	-1.35	-1.42	17.02
支付给职工以及为职工支付的现金	6.68	7.20	8.56	12.49	0.52	1.36	3.93
支付的各项税费	7.67	7.56	5.48	5.39	-0.11	-2.08	-0.09
支付其他与经营活动有关的现金	5.59	2.83	2.66	1.50	-2.76	-0.17	-1.16
经营活动现金流出	75.13	71.43	69.12	88.82	-3.70	-2.31	19.70
经营活动产生的现金流量净额	0.55	30.91	23.22	34.97	30.36	-7.69	11.75

从上表可以看出:

1)公司2016年度二季度经营活动产生的现金流量净额较一季度增加30.36亿元,主要系二季度销售商品、提供劳务收到的现金较一季度增加31.19亿元所致。

2)公司2016年度三季度经营活动产生的现金流量净额较二季度减少7.69亿元,主要系三季度销售商品、提供劳务收到的现金较二季度减少15.13亿元,收到的政府补助、利息收入等其他与经营活动有关的现金增加5.03亿元,以及支付的各项税费减少2.08亿元所致。

3)公司2016年度四季度经营活动产生的现金流量净额较三季度增加11.75亿元,主要系四季度销售商品、提供劳务收到的现金较三季度增加36.84亿元,收到的政府补助、利息收入等其他与经营活动有关的现金减少5.46亿元,以及购买商品、接受劳务支付的现金增加17.02亿元,支付给职工以及为职工支付的现金增加3.93亿元所致。

(3)公司2016年度净利润与经营活动产生的现金流量净额的关系如下:

(单位:人民币亿元)

项目	本年金额
将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	-17.59
加:资产减值准备	14.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧	10.25
无形资产摊销、投资性房地产摊销	0.62
长期待摊费用摊销	0.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	0.05
固定资产报废损失	0.00
公允价值变动损益	0.05
财务费用	-1.18
投资损失	-2.45
递延所得税资产的减少	-3.18
递延所得税负债的增加	-0.08
存货的减少	64.60
经营性应收项目的减少	25.31
经营性应付项目的增加	-0.91
经营活动产生的现金流量净额	89.65

从上表可以看出,公司2016年度净利润-17.59亿元与经营活动产生的现金流量净额89.65亿元相差107.24亿元,主要系公司为落实“三去一降一补”工作任务,加大存货清理力度,存货原值较年初减少64.60亿元,加大对应收款项催收力度,应收款项余额较年初减少25.31亿元,以及发生资产减值损失14.15亿元所致。

(4)会计师意见:

我们对东方电气2016年度各季度净利润、经营活动产生的现金流量净额的构成及变动原因进行检查和了解,并对2016年度净利润调节为经营活动现金流量的计算过程进行核实。经检查,我们认为,东方电气2016年度各季度净利润出现大幅波动且下滑、经营活动产生的现金流量净额一季度与后三季度变动较大、净利润与经营活动产生的现金流量净额出现背离符合东方电气实际经营活动和企业会计准则规定。

二、关于公司成本费用

4、年报显示,报告期内产量增加3%,销售量减少7.59%,但库存量减少21.97%,存货账面价值为198.71亿元,大幅下降70.29亿元,同比减少26.13%。同时,公司营业收入的降幅为7.59%,而公司营业成本降幅为2.28%,营业成本与营业收入的下降幅度不匹配。请公司:(1)根据产供销的业务流程具体列示从期初库存、生产量、销售量变动至期末库存量的计算过程;(2)结合价量变化、存货结构的变动情况说明本期存货大幅下降的原因和合理性;(3)补充披露与存货相关的成本费用的归集和结转是否合规、是否与实际业务流程一致;(4)补充说明营业成本降幅小于营业收入降幅的原因,是否存在少计存货、多计成本费用的情况。(5)请会计师发表意见。

回复:

(1)公司根据一贯性原则计量期末和期初库存量,即:期末库存=期初库存+报告期生产量-报告期销售量。

本公司的产品生产通常按照完工节点来确认产品是否完工(如汽轮发电机以发电机定子入库做为完工节点),并统计相应整机的产量;当产品出库量达到一定比例后,计算产品的销售量;已经产出但未达到销售条件的产品作为库存产品。

2016年公司的产量为水轮发电机组771MW,汽轮发电机26976MW,风电机组1260MW,电站汽轮机28194MW,电站锅炉21089MW;销售量为水轮发电机组875MW,汽轮发电机17146MW,风电机组1413MW,电站汽轮机22924MW,电站锅炉21089MW;期末库存量为水轮发电机组671MW,汽轮发电机15340MW,风电机组338MW,电站汽轮机9909MW。

(2)本报告期,公司为了落实“三去一降一补”工作任务,加大了非正常存货的清理力度,努力提高存货使用效率;同时根据同行业水平来看,公司存货一直处于行业较高水平,在最大限度满足用户需求的情况下,公司充分预计未来几年经营状况和发展趋势,通过加强采购计划管理,合理安排生产进度等措施,积极压降存货,提高存货周转率。公司与存货相关的成本费用的归集和结转均按照会计准则的相关规定进行,符合公司实际生产经营情况。

公司2016年末存货与2015年末存货构成比较如下:(单位人民币亿元)

项目	2016年12月31日金额			2015年12月31日金额			变动金额		
	存货余额	占比	跌价准备	存货余额	占比	跌价准备	存货余额	占比	跌价准备
原材料(含材料采购)	36.05	15.71%	6.34	35.63	12.12%	3.35	0.42	3.60%	2.99
自制半成品及在产品	153.49	66.91%	9.71	193.39	65.78%	7.66	-39.91	1.13%	2.05
库存商品(产成品)	8.16	3.56%	0.76	13.47	4.58%	0.94	-5.31	-1.02%	-0.18
周转材料(包装物、低值易耗品等)	0.56	0.24%	0.05	0.53	0.18%	0.03	0.04	0.06%	0.02
建造合同形成的资产	31.15	13.58%	13.84	50.99	17.34%	13.04	-19.84	-3.76%	0.80
合计	229.41	100%	30.70	294.01	100%	25.02	-64.60	0.00%	5.68

从上表可以看出:

1)公司2016年末存货余额较2015年末减少64.60亿元,其中自制半成品及在产品减少39.91亿元,建造合同形成的资产减少19.84亿元,主要系受发电设备行业需求减少的影响所致。

2)公司2016年末存货跌价准备余额较2015年末增加5.68亿元,主要系为了落实“三去一降一补”工作任务,公司加大了对非正常存货的清理力度,计提存货跌价准备增加所致。

3)公司主业为发电设备制造,系根据客户需求定制设计开发产品,在产品及产成品主要系按照订单(具体项目)为成本核算对象归集原材料、人工成本及制造费用等生产成本,按照产品销售核算收入的项目,在实现销售收入时结转营业成本,按照建造合同核算收入的项目,根据完工进度确认营业成本。

4)公司2016年度营业成本降幅小于营业收入降幅,主要系近年受发电设备行业需求减少的影响,产品价格显著下降,按照企业会计准则要求,公司在承接时或执行中发现项目很可能亏损时计提预计合同损失或计提存货跌价准备,并在项目完工时将计提的预计合同损失或计提的存货跌价准备冲减营业成本(除执行建造合同项目在建造合同完工之前调整资产减值损失外),公司2015年末存货跌价准备余额25.02亿元较2014年末15.67亿元增加9.35亿元,2015年末存货跌价准备对2016年度营业成本的影响,大于2014年末存货跌价准备对2015年度营业成本的影响所致。不存在少计存货、多计成本费用的情况。

(5)会计师意见:

我们对东方电气在产品和产成品产销存计算表进行检查变动、对东方电气2016年末存货变动原因进行了分析,对东方电气成本归集和结转进行了检查,并对东方电气收入成本变动幅度不匹配的原因进行了分析。我们认为,东方电气存货成本符合企业会计准则要求,存货变动及产销存符合东方电气实际经营情况,不存在少计存货、多计成本费用的情况。

5.本期资产减值损失金额为14.98亿元,其中存货跌价损失11.89亿元,是构成公司本年亏损的主要原因之一。根据历年年报,2013至2016年公司存货跌价损失分别4.21亿元、7.44亿元、12.57亿元、11.89亿元,且近两年出现大幅上升。请公司:(1)补充披露计提存货跌价准备涉及的产品品种、计提依据及主要考虑;(2)结合近四年跌价准备计提情况,补充披露继前一报告期大幅计提存货跌价准备后,本期继续大幅计提的合理性,是否与公司实际经营情况相匹配。(3)请会计师发表意见。

回复:

(1)公司2016年度、2015年度资产减值损失中,按照产品类别区分的存货跌价损失情况如下:(单位人民币亿元)

项目	2016年末金额	2015年末金额
存货跌价损失	11.89	12.57
其中:原材料(含材料采购)	3.37	2.42
自制半成品及在产品	6.19	5.27
其中:清洁高效发电设备	5.27	4.10
新能源	0.81	1.06
水能及环保设备		
工程及服务	0.12	0.12
库存商品(产成品)	0.11	0.28
其中:清洁高效发电设备	0.04	0.00
新能源	0.01	0.24
水能及环保设备	0.06	0.04
工程及服务		
周转材料(包装物、低值易耗品等)	0.03	0.03
建造合同形成的存货	2.19	4.57
其中:清洁高效发电设备	1.41	3.23
新能源	0.09	0.17
水能及环保设备	0.70	1.16
工程及服务	-0.01	0.01

公司对存货计提存货跌价准备的主要原因及依据:

1)原材料计提的存货跌价准备,主要系因产品工艺变更导致前期采购材料长期积压,可变现净值低于账面成本所致,按照可变现净值低于账面成本计提跌价准备。

2)自制半成品、在产品和库存商品计提的存货跌价准备,主要系受市场竞争激烈影响,承接的部分项目产品售价低于生产成本,按照可变现净值低于账面成本计提跌价准备。

3)建造合同项目计提的跌价准备,主要系部分执行建造合同的项目,预计总成本高于合同收入,按照预计总成本高于合同收入计提跌价准备。

(2)公司发电设备制造周期长,需要按照生产计划提前备料,备料及生产过程中受市场变化、项目暂停或停止、原材料价格波动、产品工艺变更等影响,导致形成非正常存货。按照企业会计准则要求,公司每年对非正常存货进行清理,对于因各种原因发生减值的非正常存货计提存货跌价准备。

公司2013度至2016年度资产减值损失中存货跌价损失分别为4.21亿元、7.44亿元、12.57亿元和11.89亿元,2015年度和2016年度计提的存货跌价准备较2013年度、2014年度大幅增加,主要受近年受发电设备行业需求减少的影响,产品价格大幅下降,亏损合同较以前年度增多,相应计提的存货跌价准备相应增加。

(3)会计师意见:

我们对东方电气计提存货跌价准备的依据、测算过程和计提存货跌价准备的内部审批程序进行了检查。我们认为,东方电气计提存货跌价准备符合企业会计准则的规定,存货跌价准备计提合理。

6.年报披露,报告期内营业收入减少7.59%,但销售费用为14.47亿元,同比上升49.96%,其中产品质量服务费为11.27亿元,同比上升80.24%。年报披露原因为本集团年末对预计负债的账面价值进行复核,对已实现销售、质保期未满项目增加产品质量服务费计提所致。同时,公司2016年底进行了会计估计变更,将风电产品质保金计提比例从3%提高至6%。请公司补充披露:(1)近三年风电产品质保金的计提情况及其对对应期间净利润的影响;(2)目前风电产品质保期长度,结合可比公司情况进一步说明本期提高质保金计提比例的依据;(3)在本年已存在亏损的情况下,是否存在本期多计提费用的情形,请会计师发表意见。

回复:

(1)公司近三年风电产品质保金的计提情况及其对净利润的影响如下:

公司2014年度、2015年度和2016年度按照风电产品销售收入的比例分别计提质量保证费用0.70亿元、0.96亿元和2.85亿元,2016年度计提金额较2015年度增加,主要系2016年风电产品销售收入增长(较2015年度增加36.91亿元),以及自2016年10月1日起质量保证费用的计提比例由3%变更为6%所致。

近年来,随着风电合同质保期从两年延长到三年、五年不等,公司风电产品质保费用逐年增加,在2014年度、2015年度和2016年度因计提的质量保证费用不足而直接计入当期损益的金额分别为1.23亿元、2.52亿元和4.20亿元。

此外,公司2016年末按照《企业会计准则——或有事项》规定,对风电销售服务费用发生情况进行了清理,对预计负债的账面价值进行了复核,对已实现销售、质保期未满的风电产品计提质量保证费用3.89亿元。

(2)近年来,受风电产品价格下降,尤其是质保期已从两年陆续增加到三年、五年不等的影响,按照3%计提的产品质量保证费用已不足以支付风电项目在质保期内发生的费用。公司2014年度、2015年度、2016年度因计提不足而直接列支的质量保证费用分别为1.23亿元、2.52亿元和4.20亿元。

同行业如金风科技2015年度营业收入300.62亿元,销售费用中的质量保证费用19.79亿元,质保费用占营业收入比例为6.58%;2016年营业收入263.96亿元,销售费用中的质量保证费用13.48亿元,质保费用占营业收入比例为5.11%。

参考同行业以及公司自身质保费用的发生情况,经公司董事会会议同意,对风电产品质量保证费用的计提比例进行会计估计变更,自2016年10月1日起公司对销售的风电整机按销售收入的3%变更为6%计提质量保证费用。

(3)会计师意见:

我们对东方电气风电产品合同对质保期的约定进行了检查,对东方电气2016年变更产品质量保证费的测算过程、董事会审批决议等进行了检查,并对同行业上市公司产品质量保证费计提比例进行了对比分析。我们认为,东方电气风电产品质量保证费计提比例变更符合企业会计准则的要求,不存在多计提费用的情形。

7.年报披露,长期应付职工薪酬金额为4.62亿元,比去年同期增加3.19亿元,同比上升223.45%,年报解释为主要系本集团本年内退人员增加所致,这也是公司本年度出现亏损的主要原因之一。根据公开数据,母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数为13431人,2016年该类人员数量为13523人,增加92人。请公司:(1)结合离退休职工人数变化、辞退福利计提标准等进一步说明本年大额计提辞退福利的原因,辞退福利的计算过程;(2)在本年已存在亏损的情况下,是否存在本期多计提费用的情形,请会计师发表意见。

回复:

(1)年报中,母公司及主要子公司为离退休职工需承担费用是指公司为离退休人员支付的统筹外费用,主要包括离休人员医疗费和离退休人员其他统筹外费用。截至2016年12月31日,公司需承担统筹外费用的离退休人员共计人13523人,较上年度末增加92人(均为达到法定退休年龄,按规定办理退休的人员)。2016年度公司离退休人员13523人共发生统筹外费用5369万元,不在长期应付职工薪酬中核算,与当年计提的辞退福利费用无关。

辞退福利是指按国家和公司规定,对内部退养人员按政策计提的相关费用以及因辞退职工依法支付的经济补偿金。2016年度,根据瘦身健体、提质增效有关工作要求,公司持续深化劳动用工市场化改革,通过优化组织、调整结构、开展三定、实施各类政策性离岗休息等措施进行减员分流,公司据实核算每一名内退人员自内退之月起至达到法定退休年龄时需要发生的费用总额并在当年度一次性计提。全年公司从业人员净减少3188人,导致当年计提辞退福利费用较上年增加,其中需一年以上支付的辞退福利列入长期应付职工薪酬余额为4.62亿元,比年初增加3.19亿元。

(2)会计师意见:

我们对东方电气2016年度内退方案、备案审批程序、内退人员支出的测算过程进行了检查。我们认为,东方电气对内退人员计提的辞退福利符合企业会计准则规定,不存在本年多计提费用的情形。

三、其他问题

8.应收账款账面价值159.54亿元,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款金额为210.26亿元,其中,账龄在一年以内的占比39%,账龄在三年以上的占比24.7%。请公司补充披露:(1)分产品披露应收账款的结构及账龄情况,来自建造合同及销售商品的应收账款的金额及占比;(2)结合建造合同及销售商品的信用期说明应收账款目前账龄结构是否与信用政策相匹配;(3)年报风险提示披露,部分电站项目建造进度放缓,公司面临应收账款持续增长、货款回收难度加大的风险,请公司结合以前年度电站项目建设情况及其他下游客户经营情况、同行业可比公司情况补充说明是否足额计提坏账准备。

回复:

(1)因公司行业的特殊性和业务的复杂性,公司在应收账款披露方式上按照一贯性原则及行业通用的做法,按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》,在附注中区分单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项,列示各类应收款项期初余额、期末余额,分别占应收款项期初余额合计数、期末余额合计数的比例,以及对应各类应收款项的坏账准备期初余额、期末余额和计提比例。

(2)公司产品存在制造周期长、按项目进度收款、质保期长及项目建设过程中不确定因素多(如停建、缓建等)等特点,且存在安装调试后需进一步维修、更换、调试和最终验收几个阶段,有的项目周期甚至超过十年。公司合同收款主要分为预收款、投料款、进度款、完工款和质保金。实行商品销售确认的收入项目,在确认收入时确认应收账款,冲抵预收款后余额列示为应收账款,其应收账款主要为应收的质保金,也存在部分未按期付款的项目进度款;按建造合同确认收入的项目,在按项目验收(或付款)节点上确认工程结算和应收账款,冲抵预收款后余额列示为应收账款,项目实施过程中应收账款为未收到的项目进度款,项目实施完毕后应收账款主要为应收的质保金。公司2016年末应收账款中质保金比例大约为48.59%。根据建造合同及销售商品的信用期来看,公司应收账款账龄结构与信用政策是匹配的。

(3)按照《电力发展“十三五”规划》目标,到2020 年煤电装机规模要控制在11 亿千瓦以内,“十三五”新增煤电项目将十分有限。从行业竞争来看,中国“十三五”电力需求增速明显下滑,新增电力设备市场急剧下滑,火电等化石能源市场需求锐减。

本公司下游客户主要为发电公司,根据统计数据,2016年,煤电企业利润出现断崖式下跌,五大发电集团煤电利润同比下降68.6%;2017年,煤电产能过剩风险显现,燃煤发电企业或面临全面亏损。根据同行业可比公司披露的年报显示,2012年至2016年5年期间,应收账款呈逐年递增态势。

综上,本公司年报风险提示披露,部分电站项目建造进度放缓,公司面临应收账款持续增长、货款回收难度加大的风险是客观的,但公司积极加大收款力度,近两年应收账款呈下降态势,同时公司按会计政策对相关的应收账款计提了坏账准备56.67亿元,占应收账款余额26.21%,公司认为已充分计提了坏账准备。

9.年报披露,在建工程账面价值由年初的4.48亿元减少至1.08亿元,其中转入长期资产金额为5.59亿元,和固定资产及无形资产中由在建工程转入部分的金额不一致,相差4498.44万元。请公司核实勾稽情况,如有错误,请予以修改,并请会计师发表意见。

回复:

(1)经公司认真核实相关情况,确认数据及勾稽关系无误。本年从在建工程转入长期资产金额为559,259,685.89元,分别转至固定资产、无形资产和投资性房地产,金额分别为509,733,718.25元、4,541,527.23元和44,984,440.41元。

(2)会计师发表意见

我们对东方电气在建工程本年结转长期资产构成进行了检查。我们认为,东方电气2016年在建工程结转长期资产的数据无误。

特此公告。

东方电气股份有限公司
2017-4-26

证券代码:002561　　证券简称:徐家汇　　公告编号:2017-015

上海徐家汇商城股份有限公司
2016年度股东大会决议公告

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

特别提示:

1、本次股东大会未出现增加、变更、否决议案的情形;

2、本次股东大会以现场表决和网络投票表决相结合的方式召开;

3、为保护中小投资者权益,本次股东大会审议的议案对中小投资者单独计票并披露;中小投资者是指除公司董事、监事、高级管理人员以及单独或合并持有公司5%以上股份以外的其他股东。

一、会议召开情况

1、现场会议时间:2017年4月26日(星期三)下午14:00

2、网络投票时间:2017年4月25日-2017年4月26日

其中,通过深圳证券交易所交易系统进行网络投票的具体时间为2017年4月26日上午9:30~11:30、下午13:00~15:00;通过深圳证券交易所互联网投票系统投票的具体时间为2017年4月25日下午15:00~4月26日下午15:00。

3、现场会议地点:中环国际酒店2楼多功能厅(上海市富平路800号)

4、会议召开方式:现场投票与网络投票相结合的表决方式

5、会议召集人:公司董事会

6、会议主持人:董事长喻月明先生

本次股东大会的召集和召开符合《中华人民共和国公司法》、《上市公司股东大会规则》及《公司章程》等有关规定。

二、会议出席情况

1、参加会议股东(或股东代表)共18名,代表公司有表决权股份198,263,765股,占公司有表决权股份总数的47.6867%。其中,参加本次股东大会现场会议的股东(或股东代表)共15名,代表公司有表决权股份198,253,360股,占公司有表决权股份总数的47.68422%;参加本次股东大会网络投票的股东(或股东代表)共3名,代表公司有表决权股份10,405股,占公司有表决权股份总数的0.0025%。

2、公司董事、监事、董事会秘书出席本次会议,公司高级管理人员及见证律师列席本次会议。

三、议案审议和表决情况

本次股东大会采用现场投票与网络投票相结合的方式对议案进行逐项表决,根据汇总后的表决结果,会议通知中列明的《关于修订<公司章程>的议案》以出席本次会议的股东及股东代理人所持表决权的三分之二以上通过,会议通知中列明的其他议案以出席本次会议的股东及股东代理人所持表决权的半数以上通过,具体表决情况如下:

1、审议通过《2016年度董事会工作报告》

表决结果:同意198,253,336股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的99.9947%;反对10,429股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0.0053%;弃权0股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0%。

其中,中小投资者表决结果:同意14,080,829股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的99.9260%;反对10,429股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0.0740%;弃权0股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0%。

2、审议通过《2016年度监事会工作报告》

表决结果:同意198,253,336股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的99.9947%;反对10,429股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0.0053%;弃权0股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0%。

其中,中小投资者表决结果:同意14,080,829股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的99.9260%;反对10,429股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0.0740%;弃权0股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0%。

3、审议通过《2016年度财务决算报告》

表决结果:同意198,253,336股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的99.9947%;反对10,429股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0.0053%;弃权0股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0%。

其中,中小投资者表决结果:同意14,080,829股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的99.9260%;反对10,429股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0.0740%;弃权0股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0%。

4、审议通过《2016年年度报告》及《2016年年度报告摘要》

表决结果:同意198,253,336股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的99.9947%;反对10,429股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0.0053%;弃权0股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0%。

其中,中小投资者表决结果:同意14,080,829股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的99.9260%;反对10,429股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0.0740%;弃权0股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0%。

5、审议通过《关于公司2016年度利润分配的议案》

表决结果:同意198,253,336股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的99.9947%;反对10,429股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0.0053%;弃权0股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0%。

其中,中小投资者表决结果:同意14,080,829股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的99.9260%;反对10,429股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0.0740%;弃权0股,占出席本次股东大会的中小投资者所持表决权股份总数的0%。

6、审议通过《关于续聘2017年度审计机构的议案》

表决结果:同意198,253,336股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的99.9947%;反对10,429股,占出席本次股东大会有表决权股份总数的0.0053%;弃权0股,