

# 关于对中铁高铁电气装备股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 009 号

中铁高铁电气装备股份有限公司（高铁电气）董事会、大信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于会计政策变更及会计差错更正

你公司于 2020 年 8 月 20 日发布了《中铁高铁电气装备股份有限公司会计政策变更公告》，自 2020 年 1 月 1 日起，你公司成本核算由标准成本法变更为采用实际成本法进行核算。

你公司于 2020 年 9 月 28 日召开第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于〈公司前期会计差错更正〉的议案》，并对 2019 年度至 2020 半年度的定期报告进行了更正。

请你公司：

(1) 说明在经营模式稳定、主营业务未发生显著变化、主要商业模式亦未发生重大变化的情况下，成本核算由标准成本法变更为实际成本法的原因及依据，对以前期间损益的影响情况；

(2) 说明该种核算方式的变化属于会计政策变更还是前期会计差错更正；

(3) 结合销售模式、合同履行成本构成情况等说明你公司收入确认的具体原则，在执行新收入准则后对你公司收入确认、成本构成等有何具体影响，以及在首次执行新收入准则时对当年年初留存收益

及财务报表其他相关项目金额的影响情况。

(4) 说明因会计差错更正对 2017 年度至 2019 年度存货、营业收入、营业成本调整金额较大的具体原因，相关内部控制设计及运行是否存在重大缺陷。

请年审会计师：

(1) 就问题 (2) 发表意见并说明判断依据；

(2) 说明针对会计差错更正涉及科目进行审计时履行的具体审计程序，所执行的审计程序是否足以发现上述重大差错，当时未发现存在重大会计差错的原因。

## 2、关于采购与销售

你公司 2020 年度向供应商铭帝集团有限公司采购金额为 66,557,791.67 元，铭帝集团有限公司本年度新增成为你公司前五大供应商之一，该公司成立于 2012 年 8 月，为自然人独资公司，注册资本为 25,000 万元人民币。

报告期你公司向前五供应商之一中铁电气化局集团物资贸易有限公司采购金额为 40,386,492.56 元，较上年采购额 129,944,966.03 万元减少 68.92%。

2020 年末、2019 年末和 2018 年末，你公司对中国铁建股份有限公司及其下属单位应收账款余额分别为 6,019.61 万元、6,026.44 万元、9,924.87 万元，确认收入金额分别为 6,274.90 万元、3,816.87 万元、5,675.95 万元，2020 年你公司对该客户应收账款周转率为 1.04，同

期你公司披露的应收账款周转率为 2.49。

你公司合同负债余额 6,156,460.76 元，其中 1 年以上的金额 2,948,063.81 元，占期末余额的 47.89%。

请你公司：

(1) 结合以前期间同类商品的主要采购情况及铭帝集团有限公司的业务规模、资信情况，说明该公司是否具备履约能力，以及与其合作的商业背景、具体采购内容；

(2) 你公司年报关联方及关联交易部分披露，2019 年向中铁电气化局集团物资贸易有限公司采购额为 12,595.14 万元，请说明与年报前五大供应商部分披露金额存在差异的原因；结合产品结构变化情况说明本期向其采购的金额较上期大幅减少的原因；

(3) 结合与中国铁建股份有限公司及其下属单位所签订的销售合同信用期与实际回款情况、与其他客户信用政策的差异，说明该客户应收账款账龄分布、应收账款余额常年较大的原因以及对该客户预期信用损失计提的充分性；

(4) 说明 1 年以上大额合同负债形成的原因。

请年审会计师：

(1) 对中国铁建股份有限公司及其下属单位应收账款余额的真实性发表意见；

(2) 说明合同负债相关会计处理是否符合新收入准则的相关规定。

### 3、关于预期信用损失

你公司本期信用减值损失金额为 27,750,398.49 元，本期应收账款坏账准备净变动额为-28,026,029.08 元，其中收回或者转回坏账准备金额为 27,021,725.41 元，收回或者转回金额占当期净利润的 16.43%。同时，非经常性损益中披露单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 27,021,725.41 元。

你公司本期期初原单项全额计提预期信用损失的应收账款为 31,697,988.21 元，计提原因：为 2014 年 8 月 18 日，原中铁电气化局集团有限公司分立为中铁电气化局集团有限公司和中铁武汉电气化局集团有限公司，分立后双方债务存在分歧，由于账龄时间较长，基于管理层当时判断款项回收可能性较低，出于谨慎性考虑全额计提中铁武汉电气化局集团有限公司坏账准备。

你公司本期将上述单项计提预期信用损失的应收账款转入应收中央企业客户组合。

请你公司及年审会计师：

(1) 说明本期预期信用损失大额转回的原因以及以前期间所计提坏账准备的合理性，非经常性损益中披露单独进行减值测试的应收款项减值准备转回金额是否准确；

(2) 说明原单项计提预期信用损失的应收账款预期信用损失是如何做出会计估计的，中铁电气化局集团有限公司在分立时对你公司的债务分担情况是如何约定的，产生分歧的具体内容及原因，你公司与其沟通的进展情况，原先预计的情况在 2020 年度发生了何种重大

变化，该款项在全额计提坏账准备后的收回情况。

#### 4、关于政府补助与现金流量

递延收益披露本年收到政府补助 11,200,000.00 元，其中与资产相关的政府补助 10,550,000.00 元，本期减少额为 0 元。

请你公司及年审会计师：

(1)结合获取政府补助资金的具体情况，说明相关项目的进展，及将政府补助项目划分为与资产相关的政府补助的判断依据；

(2)收到其他与经营活动有关的现金中收到的政府补助金额为 13,468,558.24 元，请结合政府补助的类别说明现金流是否进行了恰当列示，如有误请进行更正；

(3)结合其他收益的情况说明递延收益中政府补助项目披露的完整性。

请就上述问题做出书面说明，并在 4 月 8 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 3 月 24 日