

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对
广东华铁通达高铁装备股份有限公司
2020 年年报问询函的回复

大华核字[2021]009281 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对
广东华铁通达高铁装备股份有限公司
2020 年年报问询函的回复

	目 录	页 次
一、	大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对 广东华铁通达高铁装备股份有限公司 2020 年年报问询函的回复	1-27

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对广东华铁通达高铁装备股份有限公司 2020 年年报问询函的回复

大华核字[2021] 009281号

深圳证券交易所：

广东华铁通达高铁装备股份有限公司（以下简称华铁股份公司），2021 年 6 月 7 日收到贵所的《关于对广东华铁通达高铁装备股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 334 号），针对问询函中所涉及的会计师核查的事项，我们进行进一步检查和复核，具体说明如下：

问题 1. 报告期内，你公司实现营业收入 22.43 亿元，同比增长 34.15%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）4.48 亿元，同比增长 48.02%；实现经营活动产生的现金流量净额 1.78 亿元，同比增长 1,005.28%。

（1）请你公司结合经营活动现金流量流入和流出情况，说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长的具体原因。

（2）年报显示，你公司经营活动现金流与净利润的差异原因为客户付款周期延长；客户交付期短，需要公司提前垫资投入生产及库存；开发新的产品业务，生产周期长，垫资采购到交付客户回款周期相对慢。报告期末，你公司货币资金余额为 9.70 亿元，同比增长 91.50%。请你公司结合报告期内公司客户回款情况，说明货币资金余

额大幅增长的原因及合理性。

(3) 2020 年第一季度至第四季度，你公司分别实现营业收入 3.17 亿元、5.17 亿元、5.85 亿元、8.24 亿元；分别实现净利润 0.30 亿元、1.41 亿元、1.09 亿元、1.68 亿元。请你公司说明第四季度营业收入显著高于前三季度的原因，收入、利润季度差异较大是否具有 一贯性，是否符合行业特征，请结合以前年度情况说明。

(4) 2020 年度，你公司高铁座椅产品实现营业收入 5.60 亿元，同比增长 399.87%，毛利率为 53.72%，同比增长 6.91 个百分点。请你公司说明上述产品营业收入在报告期内大幅增长的原因，并结合同行业公司情况、业务模式等，说明上述产品毛利率较高的原因和合理性，请结合相关产品的销售合同条款说明是否附有潜在义务，收入确认方法、金额是否准确。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

一、结合经营活动现金流量流入和流出情况，说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长的具体原因。

【公司回复】

公司 2020 年经营活动产生的现金流净额为 1.78 亿，同比 2019 年增加了 1.61 亿，经营现金流净额大幅增加的原因主要有：(1) 销售商品、提供劳务收到的现金比去年同期增加 1.188 亿；(2) 收到其他与经营活动有关现金比去年同期增加 3128 万；(3) 支付采购商品和接受劳务支付的现金比去年同期减少 837 万；(4) 支付给职工以及为职工支付的现金比去年同期增加 1286 万；(5) 支付各项税费比去年同期减少 937 万；(6) 支付其他与经营活动有关的现金比去年同期减少 648 万。

2020 年公司加大应收账款催收工作，使得回款较去年同期增加

1. 188 亿，同时通过对采购商品的付款控制以及合理降低税负等措施减少经营活动现金流量的支出，使得经营活动产出的净现金流较去年同期有大幅改善。

【会计师回复】

针对公司报告期经营现金流量净额同比大幅增长的原因及合理性，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

- 1、了解公司现金流量表的编制情况；
- 2、检查对现金及现金等价物的界定是否符合规定，界定范围在前后期会计期间是否保持一致；
- 3、获取现金流量表编制工作底稿，将其中的数据与经审计后的相关数据进行核对，将现金流量表与工作底稿中的数据进行核对；
- 4、对现金流量表实施分析性复核程序；
- 5、对现金流量的各项目进行测试，根据现金流量表项目核对相关银行流水。

基于我们执行的审计程序，我们认为公司报告期经营现金流量净额同比大幅增长真实反映了目前公司的实际情况，具有合理性。

二、请你公司结合报告期内公司客户回款情况，说明货币资金余额大幅增长的原因及合理性。

【公司回复】

公司 2020 年度主要客户回款情况如下：

客户名称	报告期内回款金额（单位：元）
中铁物总进出口有限公司	420,206,738.46
中车物流有限公司	321,457,036.00
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	239,859,820.00
中科恒通（宁夏）新能源储能有限公司	211,966,632.65
中科恒丰（北京）科技有限公司	179,900,100.00
中设机电进出口有限公司	163,140,000.00
中铁物总铁路装备物资有限公司	136,714,606.19

北京市轨道交通建设管理有限公司	58,603,181.69
青岛四方庞巴迪铁路运输设备有限公司	37,895,604.58
青岛中车四方轨道装备科技有限公司	32,206,749.06
济南铁路物资工业集团有限公司	29,620,000.00
中车广东轨道交通车辆有限公司	24,298,365.29
中车唐山机车车辆有限公司	15,968,783.30
济南瑞通铁路电务有限责任公司	13,080,600.00
哈斯科亚太铁路机械商贸（北京）有限公司	11,997,928.80
大连中车睿通科技开发有限公司	10,372,748.31
合计	1,907,288,894.33

公司 2020 年度加大对客户应收账款的回收，截止报告期末应收账款账龄超过 1 年以上的金额占总应收账款的余额为 5.5%，公司的应收账款回收情况良好。截止 2020 年 12 月 31 日，公司期末货币资金余额 9.7 亿，较上年同期增加 4.6 亿，主要原因是 2020 年度公司在疫情的影响下，加大应收账款的催收工作，以确保公司资金运转良好，同时公司在国家支持实体经济、纾困疫情影响的政策指引下，积极同合作银行联系，取得了充足的银行授信及中长期贷款，从而优化了贷款结构，增加了中长期贷款 6.8 亿元，其中 1.6 亿元用于支付并购山东嘉泰交通设备有限公司（以下简称“山东嘉泰”）款项，5.2 亿用于支付经营活动等支出，使得公司保持了足够的货币资金余额和资金使用的灵活度，确保公司能够在未来 2-3 年内正常持续的发展，故报告期内公司货币资金增长具有合理性。

【会计师回复】

针对公司报告期末货币资金余额大幅增长的原因及合理性，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

1、比较期初、期末货币资金余额（现金、银行存款、其他货币资金），了解被审计单位融资政策和融资实际执行情况等，分析其变动原因；

2、取得并检查银行存款及其他货币资金余额调节表，亲往打印公司银行存款及其他货币资金的银行余额对账单。与网银流水、银行询证函回函核对是否一致；

3、获取《已开立银行结算账户清单》，以确认公司已开立结算银行账户完整；

4、实施函证程序：对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序。对函证实施过程进行控制，核对回函内容与被审计单位账面记录是否一致；

5、抽查大额银行存款、其他货币资金收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、有无授权批准、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。

基于我们执行的审计程序，我们认为公司期末货币资金大幅度增长真实反映了目前公司的实际情况，具有合理性。

三、请你公司说明第四季度营业收入显著高于前三季度的原因，收入、利润季度差异较大是否具有一贯性，是否符合行业特征，请结合以前年度情况说明。

【公司回复】

公司2020年第一季度至第四季度，分别实现营业收入3.17亿元、5.17亿元、5.85亿元、8.24亿元；分别实现净利润0.30亿元、1.41亿元、1.09亿元、1.68亿元。公司业务主要客户为中国中车集团有限公司（以下简称“中国中车”）和中国国家铁路集团有限公司（以下简称“国铁集团”）及其下属子公司，每年均存在与客户在第四季度集中交付及结算的情况，故造成第四季的收入和利润大于前面三个季度。公司2019年第一季度至第四季度，分别实现营业收入2.08亿

元、5.4 亿元、2.41 亿元、6.84 亿元；分别实现净利润 0.22 亿元、1.21 亿元、0.72 亿元、0.87 亿元。通过对两年的营业收入和净利润的同期比较可以看出公司业务第四季经营情况均较前三个季度存在较大差异的情况，且具有一贯性，符合公司所在行业特征，具有合理性。

【会计师回复】

针对公司第四季度营业收入及净利润较前三季度大幅增长的原因及合理性，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

1、获取并对比同行业 2019、2020 年度四个季度的营业收入及净利润数据，分析其变动趋势；

2、抽取并检查相关证实交易时间的支持性文件（例如发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）；

3、对主要客户进行实地访谈，了解其与公司的采购交易模式。

基于我们执行的审计程序，我们认为公司第四季度营业收入及净利润较前三季度大幅增长反映了目前公司的实际情况，具有合理性。

四、请你公司说明高铁座椅产品营业收入在报告期内大幅增长的原因，并结合同行业公司情况、业务模式等，说明上述产品毛利率较高的原因和合理性，请结合相关产品的销售合同条款说明是否附有潜在义务，收入确认方法、金额是否准确。

【公司回复】

(1) 公司在 2019 年度 11 月份完成对山东嘉泰的收购，因此在 2019 年度仅并入山东嘉泰 12 月份一个月的收入。山东嘉泰 2019 年全年实现营业收入 4.79 亿元、毛利为 48.38%，2020 年度实现营业收入 5.67 亿元、毛利为 54.80%，营业收入较 2019 年度增长 18.31 个百分点，毛利增加 6.42 个百分点。收入增加的原因为公司销售领域

的进一步延伸，公司作为行业内唯一拥有高铁座椅全系列维修资质的企业，在持续为新造高铁车辆提供全系列座椅产品的同时，又根据国内高铁检修市场的需求，重点开拓了检修配件销售领域市场，同时进一步向其他领域延展，2020 年度内实现了游艇及滤材业务的突破。检修配件销售收入占比提高且毛利较高，是本期毛利较上年度增加的主要原因。

(2) 公司收入增长主要来源于高铁配件销售及检修业务。新造高铁座椅销售业务的获取主要为中国中车根据自身的生产计划发送订单及不定期招标，获取客户订单后，公司组织安排生产，根据客户交货安排，在交货期限前向中国中车下属各个主机厂交付货物，负责集采的中车物流有限公司下设各个主机厂收货部门对交付的货物进行签收。高铁座椅配件销售的主要客户为国铁集团下属各个铁路局，国资委下属的中铁物总进出口有限公司及中铁物总铁路装备物资有限公司，2020 年度，国铁集团调整了原定的高铁检修方式，从按使用里程统一检修的二、三、四级修改为状态修，由此带来了检修业务客户的数量增加以及对检修配件的需求增加，拉动了公司配件销售收入的增加。

(3) 公司签订的高铁座椅合同条款中列明卖方需按照质量标准及货物合同附件规定在指定日期内交付货物，合同附件中载明货物的名称、数量、规格型号及单价。买方验收合格后，向卖方发送开票通知单，收到卖方开具的发票后，90 日内向卖方支付货物价款。公司依据自身的经营模式和结算方式，判定该销售属于在某一时点履行的履约义务，不具有潜在的义务。公司收入的确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，完成验收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可

能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

【会计师回复】

针对公司高铁座椅产品营业收入在报告期内大幅增长、毛利率较高，以及公司收入确认方法、核算金额是否准确，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

1、测试和评价营业收入确认相关的关键内部控制并确定其是否可以信赖；

2、了解公司的销售模式、经营模式，结合了解公司及其环境时获取的信息，检查营业收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则规定；前后期是否一致；

3、获取重要客户基本信息，并对本期和上期占比约 90%的销售客户的销售情况进行对比分析，进行实地访谈，结合函证程序，了解公司与其交易模式；

4、按收入类别对销售数量、业务收入、毛利率等进行趋势分析、结构分析和价格变动分析；

5、关注合同履约义务的识别、特殊交易的处理、交易价格及价格调整因素的确定、交易价格在多项履约义务间的分摊、某一时点履行履约义务的履约时点、某一时段内履行的履约义务的履约进度确认方法等是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；

6、了解交易的商业理由，获取并检查证实交易的支持性文件（例如发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）。

基于我们执行的审计程序，我们认为公司高铁座椅营业收入在报告期内大幅增长、毛利率较高符合实际情况，具有合理性。公司的收入确认政策及核算符合《企业会计准则》的要求。

问题 3. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 13.55 亿元，同比增长 48.96%，计提坏账准备余额为 0.35 亿元。

(1) 你公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 0.55 亿元，坏账准备计提比例为 1%。请你公司说明该笔应收账款的形成时间与形成原因，并结合业务开展情况、对方资信情况说明坏账计提的合理性。

(2) 你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 13.01 亿元，坏账准备计提比例为 2.69%。请你公司说明按照组合计提坏账准备的具体过程，并结合回款情况、同行业坏账计提比例等，说明坏账准备计提是否具有谨慎性。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

一、公司说明该笔应收账款的形成时间与形成原因，并结合业务开展情况、对方资信情况说明坏账计提的合理性。

【公司回复】

公司按照单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 0.55 亿元，坏账准备计提比例为 1%。该类应收账款的具体情况如下：公司按照单项计提坏账准备的应收款项全部为在中企云链系统中收到的票据，简称云信票据。中企云链是由中国中车联合中国铁建股份有限公司、中国船舶集团有限公司、鞍钢集团有限公司、招商局集团有限公司、中国能源建设集团有限公司、中国铁路物资集团有限公司等 7 家央企，邮储银行、工商银行、农业银行、民生银行、中信建投等 5 家金融机构，北京汽车集团有限公司、上海久事集团有限公司、云天化集团有限责任公司、紫金矿业集团股份有限公司等 4 家

地方国资，金蝶国际软件集团有限公司、北京智德盛投资顾问有限公司、西安云顶资产管理有限公司、IDG技术创业投资基金、泛海投资基金管理有限公司、赛富投资基金等 6 家民营企业，经国务院国资委批复，成立的一家央国企控股的混合所有制企业。中国中车及其供应商均可在中企云链系统中，对云信票据进行接收、任意拆分或背书，在本企业的信用额度内开票或承兑。我们考虑该票据与一般票据的差异性，选择将其在应收账款中进行披露，并单独计提坏账准备。公司收到的云信票据期限大多为 6 个月，到期无条件承兑。考虑该应收账款回收期限较短且以前年度均未发生无法承兑的情况，因此，公司认为按照 1%计提坏账是谨慎、合理的。

【会计师回复】

针对公司按照 1%单项计提该类应收账款的合理性，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

1、获取并检查该单项计提应收账款明细表，测算计提预期信用损失金额是否正确；

2、检查当期及以往年度该类应收账款的回款情况以及回款期限；
基于我们执行的审计程序，我们认为公司按照 1%单项计提该类应收账款具有合理性，是谨慎的。

二、请你公司说明按照组合计提坏账准备的具体过程，并结合回款情况、同行业坏账计提比例等，说明坏账准备计提是否具有谨慎性。

【公司回复】

(1) 公司按照应收账款的账龄组合计提坏账准备，各账龄的具体金额、坏账计提比例及金额如下：

金额单位：人民币（元）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	955,259,571.50	1,910,519.13	0.20
信用期内-1 年以内	273,491,811.50	13,674,590.57	5.00
1—2 年	15,074,818.86	1,507,481.88	10.00
2—3 年	53,285,581.18	15,985,674.36	30.00
3—4 年	3,622,118.83	1,811,059.42	50.00
4—5 年	--	--	80.00
5 年以上	38,937.88	38,937.88	100.00
合计	1,300,772,839.75	34,928,263.24	2.69

(2) 公司近两年应收账款的实际回收周期情况如下:

金额单位: 人民币 (万元)

账龄	2018 年应收账款余额	2019 年回款金额	回款比例 (%)
1 年以内	126,823.77	117,792.70	92.88
1-2 年	1,097.17	484.96	44.20
2-3 年	0.06	--	--
3-4 年	--	--	--
4-5 年	2.02	--	--
5 年以上	2.03	--	--
合计	127,925.05	118,277.65	92.46

账龄	2019 年应收账款余额	2020 年回款金额	回款比例 (%)
1 年以内	94,044.30	92,536.82	98.40
1-2 年	9,031.08	3,702.52	41.00
2-3 年	612.21	250.00	40.84
3-4 年	0.06	0.06	100.00
4-5 年	--	--	--
5 年以上	4.63	0.73	15.84
合计	103,692.28	96,490.13	93.05

从上述分账龄的应收账款回款情况分析, 公司的应收账款基本于账期内收回, 回款情况良好, 未发现大额长期未收回款项。

(3) 2020 年末应收账款余额的期后回款情况

截止 2020 年 12 月 31 日, 公司应收账款余额为 13.55 亿元, 截止收到问询函之日, 应收账款共回款约 10.40 亿元, 占期末余额的

76.75%，回款状况良好。

(4) 同行业相关应收账款坏账计提政策情况

项目	华铁股份	神州高铁	康尼机电	中国中车	鼎汉技术
股票代码	000976	000008	603111	601766	300011
涉及轨道交通业务的具体产品	轨道交通车辆给水卫生系统及配件、辅助电源系统及配件、检修系统、制动闸片、贸易配件等	轨道交通、计算机网络的技术开发	轨道交通车辆门系统及专用器材，软件产品及控制系统，轨道交通站台安全门及屏蔽门系统、轨道交通车辆内部装饰	铁路机车车辆(含动车组)、城市轨道交通车辆及相关部件产品的研发、设计、制造、维修及服务和相关产品销售	轨道交通信号智能电源产品、轨道交通电力操作电源、屏蔽门电源、车载辅助电源、不间断电源、屏蔽门系统、安全门系统
1年以内	信用期内	0.2	不适用	0.5	0
	信用期外-1年以内	5	不适用	3	5
	1-6个月	不适用	0.01	不适用	不适用
	7-12个月	不适用	5	不适用	不适用
1-2年	10	10	20	1.0-10	10
2-3年	30	30	40	5-25	20
3-4年	50	50	80	20-30	30
4-5年	80	80	100	35-50	50
5年以上	100	100	100	60-70	100

注：信用期一般为2至3个月，公司的信用期内的应收账款亦指账龄在1-3个月内的应收账款。

公司用2020年12月31日的应收账款账龄组合的余额按照同行业上市公司的会计估计政策进行测算，测算结果比较如下：

金额单位：人民币万元

账龄	应收账款	华铁股份	神州高铁	康尼机电	中国中车	鼎汉技术
		坏账准备 (实际)	坏账准备 (测算)	坏账准备 (测算)	坏账准备 (测算)	坏账准备 (测算)
信用期内	95,525.96	191.05	1,377.01	477.63		
信用期外-1年以内	27,349.18	1,367.46	2,341.77	820.48	642.51	1,367.46
1-2年	1,507.48	150.75	150.75	301.50	150.75	150.75
2-3年	5,328.56	1,598.57	1,598.57	2,131.42	1,332.14	1,065.71
3-4年	362.21	181.11	181.11	289.77	108.66	108.66
4-5年	--	--	--	--	--	--

5 年以上	3.89	3.89	3.89	3.89	2.73	3.89
合计	130,077.28	3,492.83	3,311.33	4,024.69	2,236.79	2,696.48

从测算结果可以看出，公司同神州高铁的坏账准备计提政策基本一致，康尼机电偏谨慎，而中国中车与鼎汉技术的计提比率偏低。

【会计师回复】

针对公司按照组合计提预期信用损失的具体过程、回款情况以及计提是否具有谨慎性，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

1、对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

2、复核公司在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注公司是否充分识别已发生减值的项目；

3、获取了应收账款坏账准备计提表，检查信用风险组合的划分，关注企业历史数据是否充分，评价信用损失准备计提的合理性，以及历史损失率的计算是否有详细的数据支持，计算是否正确；

4、通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序、替代程序及检查期后回款情况，验证信用风险组合划分是否合理；

5、评估公司于 2020 年 12 月 31 日对应收账款信用损失准备的会计处理及披露。

基于我们执行的审计程序，我们认为公司对应收款项计提预期信用损失的相关判断及估计符合《企业会计准则》的相关规定，应收账款的预期信用损失的计提是合理、谨慎的。

问题 4. 报告期末，你公司预付款项期末余额为 7.79 亿元，同比增长 28.81%，其中账龄在一年以上的金额为 0.88 亿元，按预付对

象归集的期末余额前五名的预付款金额占预付款项总额的比例为 93.79%。

(1) 请你公司结合经营情况、与前五名供应商合作模式及付款条款设定、购买物资或服务内容、相关工程进展等，说明报告期预付款项增长的原因，是否存在推迟结转成本或在建工程的情形。

(2) 请你公司说明账龄在一年以上的预付款项形成原因、供应商名称、与你公司是否存在关联关系，以及上述款项是否存在减值迹象。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

一、请你公司结合经营情况、与前五名供应商合作模式及付款条款设定、购买物资或服务内容、相关工程进展等，说明报告期预付款项增长的原因，是否存在推迟结转成本或在建工程的情形。

【公司回复】

公司近三年的预付期末余额情况如下：

单位：元

项目	2018 年	2019 年	2020 年
预付账款余额	273,353,884.58	604,424,910.10	778,581,898.63

2020 年上市公司整体收入增长 34.15%，采购及预付款比例相应增加，预付款余额为 7.78 亿元，较 2019 年增长 28.81%，符合公司的实际业务需要。

公司预付账款余额与同行业其他上市公司的比较如下：

预付账款/归母净资产占比	2018 年	2019 年	2020 年
中国中车	7.16%	7.29%	5.93%
神州高铁	4.30%	4.09%	4.65%
众合科技	3.61%	5.82%	3.16%
交控科技	1.87%	6.6%	10.22%

华铁股份

6.44%

13.59%

15.86%

公司 2020 年末预付款余额增加主要原因包括：

(1) 公司 2021 年度前两季度高铁产品集中交付数量较往年增加，为了确保 2021 年前两季度的交付，公司在 2020 年末第四季度增加了该类物料的预付采购，使得 2020 年末的预付余额增加；

(2) 跟其他铁路同行业公司相比，公司经营的光伏电池组件及储能设备相关业务受行业政策的影响，大多需要提前支付预付款，以保证供应商按期交付，由于公司 2021 年度上半年有批量交付需求，故增加了 2020 年末的预付余额；

(3) 下游客户对公司产品交付的时间要求逐渐变短且不时发生突发性需求，公司为了应对产品交付周期缩短及成本压力，为保证满足下游客户的交付要求及采购价格的稳定，公司会根据预测订单适当安排预采购，同时基于采购产品的定制化特点，公司也要求供应商对该种情况有足够的灵活性，因此会通过预付款形式锁定货物、价格和交期，同行业公司因生产产品的不同存在不同程度的预付款情况。公司近两年随着业务收入的增长，逐步增加了预付款采购的比例，通过这种采购模式确保公司的采购周期缩短以及采购成本的优势；

(4) 因公司销售生产的配件产品种类较其他同行业配件公司较多，所以向下游客户供应的产品种类也较多，因此公司预付款占净资产比例较同行业上市公司较高。

公司前五大预付供应商情况如下：

(1) 伊犁远音新能源技术有限公司的预付账款余额为 2.67 亿元，预付款余额占该供应商全年采购量的 60%，公司与其不存在关联关系。公司与该供应商合作年限为 3 年，预付款项形成主要是向其采购给水卫生系统的生产用组件和光伏电池组产品，给水卫生系统配件用于给

水卫生产品的生产和检修，光伏电池组组件主要用于光伏电站的建设，且光伏电池组件的采购额较大，由于近两年光伏行业热度影响，通常需要支付预付款才能保证 2021 年度按期交付发货，且光伏电池组组件也有一定的生产周期，故公司在 2020 年末支付预付款以确保交货期。公司为了保证合同的交付和锁定优惠价格，经协商在原有支付比例上有所增加。截止到目前，采购货物已经交付了 65%，剩余部分第二季度全部交付，不存在推迟结转成本或在建工程等情况。

该公司注册时间为 2016 年 11 月 25 日，注册资本金为 5000 万元，经营范围为：太阳能设备及配件的技术研发、技术服务、生产、安装、销售及维修；工程机械设备、机电设备销售、安装及技术服务；发电设备的销售；货物或技术进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）并开展边境小额贸易。

(2) 青岛恒超机械有限公司的预付款余额为 1.88 亿元，2020 年第四季度末同该供应商进行批量采购，所采购产品均为 2021 年生产计划使用，采购的物料均在 2021 年度交付。公司与该供应商已有 5 年的长期合作，公司通过之前年度对该供应商的产品小批量试装及后续使用的检测，认可其产品质量并在 2020 年末加大与其的合作，公司与其不存在关联关系。预付款项主要是为公司及公司下属子公司青岛亚通达铁路设备有限公司（以下简称“亚通达”）提前采购储备给水卫生系统的配件，包括便器、开关和箱体辅料原器件等，由于该供应商的供货质量高、产品性价比高，且货物属于铁路定制化产品需要一定生产周期，为了能保证 2021 年上半年的交付期，以确保公司 2021 年上半年的生产使用，故在 2020 年末通过预付款形式采购货物。截止到目前，2021 年 4 月底该公司已交付约 70% 的货物，其余货物将

在 2021 年 6 月底前交付完毕，不存在推迟结转成本或在建工程等情况。

该公司注册时间为 2015 年 3 月 3 日，注册资本金为 5000 万元，经营范围为加工、制造：五金制品，铁路机客车配件；机械设备（不含特种设备）加工；批发、零售：五金，交电，机电产品（不含九座及九座以下乘用车），化工产品（不含危险品），机械配件，针纺织品，木制品，装饰材料，工艺品。

(3) 山东铁骋真空科技有限公司的预付余额 1.1486 亿元，预付款余额占该供应商全年采购量的 49%，公司与其不存在关联关系。公司与该供应商合作年限为 4 年。预付款项形成主要是向其采购给水卫生系统真空设备组件和座椅产品电控组件，给水卫生配件用于亚通达给水卫生产品的生产，座椅配件的电控组件用于高铁座椅的生产使用。该供应商作为我公司座椅配件的供应商，供货是按照我公司的生产计划安排交付。由于其供应商的部件中有需要国外的进口部件，同时，由于其上游供应商多为小供应商要求现款现货，故公司在为确保其供货周期不耽误我司生产，公司会预付部分货款以支持其采购。通过一定的预付款支付保证公司在采购价格上能争取优惠，同时该类产品为铁路定制化产品需要一定生产周期，通过预付款也可以保证供应商生产周期和交货期。截止到目前，货物已经交付 50%，剩余部分将在 2021 年第二季度交付完毕，不存在推迟结转成本或在建工程等情况。

该公司注册时间为 2017 年 11 月 23 日，注册资本金为 1000 万元，经营范围为轨道交通真空集便系统的研发、设计、生产、组装、销售、检修和技术服务；铁路客车及动车部件的研发、设计、生产、组装、销售、检修和技术服务；货物进出口、技术进出口。

(4) 内蒙古一机集团进出口有限责任公司的预付余额 8673 万元, 预付款余额占该供应商全年采购量的 21%, 公司与其不存在关联关系。公司与该供应商合作年限为 5 年。预付款项是公司向其采购光伏储能设备材料, 依据合同条款进行支付。由于去年光伏行业补贴政策调整以及本年初疫情影响到部分工程施工进度, 造成该供应商对公司交付的相关产品延期, 从而形成预付款项。此合同对应的货物在 2021 年 6 月底前全部发货, 不存在推迟结转成本或在建工程等情况。

该公司注册时间为 2006 年 5 月 30 日, 注册资本为 1800 万元, 经营范围为汽车及其零部件、铁路车辆、工程机械、石油机械、冶金机械、农业机械、矿山机械、模具、五金交电、橡胶制品、焊接材料、木制品、电机、电器产品、化工产品(除危险品)、机电产品及零部件的进出口业务; 进出口贸易和“三来一补”业务; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定或禁止进出口的商品和技术除外); 医疗器械的销售(凭许可证经营)。

(5) 湖北中兵物资有限公司的预付余额 7266 万元, 2020 年度受疫情影响, 供应商的交货能力在下半年陆续恢复正常, 故公司当年度没有同该公司实际采购到货的物料, 公司年末通过支付预付款预定了 2021 年度第一季度交付的物料, 形成了预付款余额。公司与该供应商合作年限为 3 年, 公司在 18、19 年向该供应商进行了小批量采购, 产品质量和价格均有一定优势。公司与其不存在关联关系。预付款项是亚通达向其采购给水卫生系统的生产配件所产生, 依据合同条款进行支付。对应的货物用于公司 2021 年的生产计划及需求的物料, 为保证公司的正常生产使用, 由于交期紧张且对产品的质量要求高, 公司通过 2020 年末紧急支付预付款形式采购该批货物, 对应的物料在本年度 3 月底已全部交付完毕, 且该批货物不存在质量问题, 公司

也不存在推迟结转成本或在建工程等情况。

该公司注册时间为 2007 年 3 月 22 日,注册资本金为 3001 万元,经营范围为金属材料、机电设备、建筑材料、化工轻工产品(不含化学危险品)、橡胶制品、五金交电、电子计算机、塑料制品、电子产品、通讯器材的销售。

同 2019 年相比,2020 年前五大供应商的主要变化为新增了青岛恒超机械有限公司和湖北中兵物资有限公司。2016 年,公司开始与青岛恒超机械有限公司保持沟通,前期通过小批量采购的方式对其进行持续考察,其产品质量符合公司采购标准,且采购价格具市场优势。2021 年,为确保采购成本下降的同时按期交付货物,公司在 2020 年第四季度通过预付采购款的形式与青岛恒超机械有限公司锁定了物料采购。目前,青岛恒超机械有限公司根据合同要求按时交付货物,产品质量符合公司采购标准;2018 年,公司同湖北中兵物资有限公司开始合作,公司对其此前供货的产品在生产质量上充分认可。受疫情影响,该公司于 2020 年下半年恢复正常供货,因此公司同湖北中兵物资有限公司的采购合作也恢复正常,公司于 2020 年底增加了对该供应商的预付款,对应采购的物料已于 2021 年 3 月底前全部交付;同时,较 2019 年,2020 年前五大供应商中也减少了北京科瑞祥新技术有限公司和瑞博实业有限公司,这两家公司主要提供轨道打磨整机设备和给水卫生系统进口关键部件。2020 年,公司中标的轨道打磨整机设备较少,对应的预付采购也相应减少。此外,由于给水卫生系统的国产化率得到进一步提升,公司在 2021 年生产计划中进一步减少进口部件的比例,使得该部分采购对应的预付减少。

【会计师回复】

针对公司报告期内预付账款的增长以及是否存在推迟结转成本

或在建工程的情形，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

1、获取公司提供的关联方清单，并将公司提供的关联方清单信息与其他第三方查询信息核对；

2、对预付前五名供应商进行访谈，了解其交易模式，并实施函证等审计程序，查阅相关工商登记信息；

3、了解交易的商业理由，获取并检查证实交易的支付性文件（发票、付款凭证、合同、协议、入库、运输单证等相关文件资料）；

4、执行期后测试，核实期后是否已收到实物并转销预付账款，检查相关货物运输记录、合同以及发票等相关原始资料。

基于我们执行的审计程序，我们认为公司预付账款的增长符合企业的实际情况，不存在推迟结转成本或在建工程的情形。

二、请你公司说明账龄在一年以上的预付款项形成原因、供应商名称、与你公司是否存在关联关系，以及上述款项是否存在减值迹象。

【公司回复】

（1）伊犁远音新能源技术有限公司账龄在一年以上预付余额为 3991 万元，公司与其不存在关联关系。公司同该供应商的业务主要是向其采购给水卫生系统的生产用组件和光伏电池组组件，给水卫生系统配件用于给水卫生产品的生产和检修，光伏电池组组件主要用光伏电站的建设使用，账龄超过一年以上部分的预付款为采购光伏电池组组件合同项下的，该合同由于受疫情影响部分交货期推迟，导致账龄延长超过一年，截止目前该合同项下对应的货物已经交付，不存在减值等风险。

（2）山东轶骋真空科技有限公司账龄在一年以上预付余额为 4775 万元，公司与其不存在关联关系。预付款项形成主要是向其采购给水卫生系统的生产用组件和座椅产品电控单元，给水卫生配件用

于公司给水卫生产品的生产、座椅配件的电控单元用于高铁座椅的生产使用。账龄超过一年以上部分的预付款为采购高铁公务车等特殊车型专用物料，由于该类车辆技术方案的不断更新，导致我公司采购的物料的技术要求确定较晚，该批货物生产交付延迟。截止目前该合同项下对应的货物已经交付，不存在减值等风险。

【会计师回复】

针对公司报告期内账龄在一年以上的预付款项形成原因、与公司是否存在关联关系，以及上述款项是否存在减值迹象。我们实施的主要核查程序包括但不限于：

- 1、检查一年以上预付账款未核销的原因及发生损失的可能性，并进行减值测试；
- 2、核实期后一年以上的预付账款是否已交付实物，检查上述交付货物运输记录、采购合同，发票等相关原始资料；
- 3、获取关联方清单，并通过第三方信息软件核查上述公司是否构成关联方。

基于我们执行的审计程序，我们认为公司报告期内账龄在一年以上的预收账款不存在减值迹象，相关供应商与公司不存在关联关系。

问题 5. 报告期末，你公司存货-库存商品的账面余额为 2.15 亿元，你公司从未对其计提存货跌价准备。

- (1) 请你公司补充披露库存商品的构成。
- (2) 请你公司结合产品价格，对比库存商品可变现净值及其账面价值，说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

一、请你公司补充披露库存商品的构成。

【公司回复】

2020 年末公司库存商品构成如下：

(其中包含发出商品金额:91,820,372.91 元)

金额单位:人民币(元)

项目	金额
给水卫生系统及配件	30,035,035.66
辅助电源系统及配件	18,485,788.41
检修系统	10,743,029.15
制动闸片	5,607,955.61
贸易配件	83,119,685.35
高铁座椅	66,989,563.39
合计	214,981,057.57

二、请你公司结合产品价格，对比库存商品可变现净值及其账面价值，说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

【公司回复】

2020 年末公司库存商品可变现净值与账面价值对比：

金额单位:人民币(元)

项目	账面价值	可变现净值	跌价准备
给水卫生系统及配件	30,035,035.66	55,927,653.99	无需计提
辅助电源系统及配件	18,485,788.41	28,272,883.60	无需计提
检修系统	10,743,029.15	17,925,308.45	无需计提
制动闸片	5,607,955.61	9,085,195.87	无需计提
贸易配件	83,119,685.35	97,562,177.51	无需计提
高铁座椅	66,989,563.39	141,165,283.92	无需计提
合计	214,981,057.57	349,938,503.35	无需计提

公司产品主要系定制产品，2020 年期末的库存商品基本有销售订单支持，库存商品可变现净值的计算过程：对于有订单部分的以订单中的单价乘以对应库存商品数量（部分没有订单的产品，按 2020 年同类产品销售单价乘以对应库存商品数量），再减去估计的销售费用（按照上年度销售费用占收入总额的比例计算）和相关税费后的金

额得出其可变现净值。经测算可变现净值高于账面成本无需计提相应存货跌价准备。

【会计师回复】

针对库存商品未计提存货跌价准备的原因及合理性，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

- 1、了解、评价和测试与库存商品跌价准备相关的内部控制设计和运行的有效性；
- 2、了解并评价公司库存商品跌价准备计提政策的适当性；
- 3、对库存商品实施监盘审计程序，检查存货的数量、状况等；
- 4、获取了公司的销售合同、2020 年的销售价格变动情况、2020 年的销售毛利率情况，总体判断库存商品跌价准备计提的合理性。

基于我们执行的审计程序，我们认为期末库存商品未计提存货跌价准备是合理的。

问题 6. 报告期末，你公司商誉余额为 33.49 亿元，占总资产比例为 44.98%，其中因 2016 年收购香港通达形成的商誉余额为 26.11 亿元，报告期内未对其计提减值。

(2) 请你公司结合香港通达近三年营业收入、净利润、毛利率、经营性现金流净额等主要财务数据及同比变动情况，说明你公司未计提商誉减值的原因，相关减值测试是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

截止 2020 年 12 月 31 日，公司因收购香港通达合并报表确认的商誉金额为 26.10 亿元，根据《企业会计准则第 8 号--资产减值》规

定“第二十三条企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试”。

(1) 香港通达 2018 至 2020 年度分别完成营业收入 172,103.71 万元、150,980.16 万元、162,485.95 万元。营业收入增长率为-12.27%、7.62%。公司分别实现净利润 29,133.72 万元、30,660.99 万元、35,909.11 万元，净利润增长率为 5.24%、17.11%。2018 至 2020 年度主要财务数据如下表：

金额单位：人民币万元

项目	2018 年	2019 年	2020 年
营业收入(万元)	172,103.71	150,980.16	162,485.95
营业成本(万元)	119,609.54	99,172.70	104,219.64
毛利率(%)	30.50	34.31	35.86
净利润(万元)	29,133.72	30,660.99	35,909.11
经营性现金流量净额(万元)	11,786.20	-3,898.55	19,502.82

从上表中可以看出虽然公司营业收入在 2019 年度有所下降，但公司三年 2018 至 2020 年度的毛利率、净利润均呈现上升趋势。

(2) 公司委托了北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华”）评估商誉相关资产组可收回金额，中企华采用预计未来现金流量的净值的评估方法对资产组的可收回金额进行了评估，并出具了文号为“中企华评报字(2021)第 6149 号”的评估报告，评估确认商誉相关资产组评估后的可收回金额为 275,503.70 万元。

1) 收集并分析评估预测数据：

本次评估预测数据具体情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2021	2022	2023	2024	2025	永续期
一、营业收入	168,139.43	177,162.15	180,299.21	178,596.71	183,609.49	183,609.49
减：营业成本	105,614.63	110,489.47	113,048.99	109,274.78	114,694.67	114,524.03
税金及附加	1,562.55	1,649.77	1,666.05	1,695.97	1,700.37	1,703.99

销售费用	2,685.89	2,783.99	2,870.53	2,948.89	3,046.15	3,046.15
管理费用	5,361.35	4,963.39	4,759.40	4,697.15	4,804.25	4,748.03
研发费用	3,516.43	3,672.39	3,739.49	3,739.59	3,837.75	3,816.60
二、营业利润	50,898.58	55,103.13	55,714.75	57,740.33	57,026.30	57,270.69
加：营业外收入	--	--	--	--	--	--
减：营业外支出	--	--	--	--	--	--
三、息税前利润	50,898.58	55,103.13	55,714.75	57,740.33	57,026.30	57,270.69

由上表可见，本次评估预测营业收入及息税前利润在 2021 年至以后整体呈逐渐上升趋势。

2) 针对评估报告各项参数，公司进行了纵向和横向的比较

A、对比本次评估与收购时评估的主要参数取值，具体如下：

项目		本次	收购时
收入增长率(%)	未来 5 年	-0.94-5.32	0.13-25.92
	稳定期	--	--
营业利润率(%)	未来 5 年	30.27-32.33	28.08-28.96
	稳定期	31.19	28.91
折现率(%)	未来 5 年	14.11	11.90
	稳定期	14.11	11.90

B、公司对比了同行业可比公司神州高铁本年度商誉减值测试时所选取的主要参数，具体如下：

项目	关键参数			折现率 (%)
	未来 5 年收入增长率 (%)	稳定期增长率 (%)	利润率 (%)	
新联铁	2.07-11.19	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
沃尔新	4.19-34.8	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
壹星科技	-18.79-50.22	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
拓控信息	3.89-58.35	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
苏州华兴致远	7.98-14.24	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
交大微联	7.12-29.4	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
武汉利德	3.44-82.16	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
联讯伟业	8.27-64.12	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
华高世纪	4.69-60.02	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
广州神铁	5.27-21.46	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39
全声科技	-10.94-108.41	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.50
锦申科技	1.14-14.25	--	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.89

注：神州高铁数据摘自其 2020 年度审计报告

由以上可见，本次评估所采取的收入增长率较同行业相比更加谨慎；折现率与神州高铁差异较小。

3)在确认评估数据合理基础上，公司对商誉减值金额进行计算，过程如下：

序号	项目	金额（元）
1	资产或资产组组合的账面价值①	198,559,251.36
2	分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值②	2,499,884,061.39
3	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值③=①+②	2,698,443,312.75
4	资产组或资产组组合预计未来现金流量现值④	2,755,037,000.00
5	商誉减值金额⑤（③>④时，⑤=③-④）	--
6	持股比例⑥	100%
7	应确认商誉减值金额⑦=⑤*⑥	--

根据以上计算结果，公司本年度无需计提商誉减值。

【会计师回复】

针对公司商誉减值测试是否合理，我们实施的主要核查程序包括但不限于：

- 1、对公司与商誉评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；
- 2、复核公司对资产组的认定和商誉的分摊方法；
- 3、与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- 4、与公司聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- 5、评价由公司聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；
- 6、利用第三方估值专家的工作，基于企业会计准则的要求，协助我们评估管理层选择的估值方法和采用的主要假设的合理性；

7、测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

8、评估公司于 2020 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计程序，我们认为公司商誉减值测试过程和结论符合公司的经营情况和未来市场发展预期，减值测试的参数设置及结果合理。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 杨劼

中国注册会计师：_____

彭顺利

二〇二一年六月二十四日