

证券代码：000976

证券简称：华铁股份

公告编号：2021-039



## 广东华铁通达高铁装备股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函的回复公告

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

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”）于近日收到深圳证券交易所上市公司管理二部《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）。公司对问询函所提出的问题进行了认真核查和确认，现将有关问题及回复公告如下：

**问题一、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%。请年审会计师对以下问题进行核查并发表明确意见。**

**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。**

### **【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,使得经营活动产生的净现金流较去年同期有大幅改善。

### **【会计师意见】**

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。

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。

**【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。

**【会计师意见】**

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。

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。

**【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。

### **【会计师意见】**

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。

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。

### 【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芯业务的突破。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。

### **【会计师意见】**

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。

问题二、报告期内，你对前五大客户的销售金额为 15.63 亿元，占年度销售总额的 69.68%；对前五大供应商的采购金额为 6.19 亿元，占年度采购总额比例的 51.24%。

1、请你公司分别说明与销售收入前五大客户、采购金额前五大供应商开展业务的具体情况，并结合近三年情况说明主要客户及供应商结构是否发生变化、变化原因及合理性。

### 【公司回复】

(1) 公司近三年主要客户如下：

2020 年	客户名称	销售金额 (单位: 人民币元)	占年度销售总额比例 (%)	主要业务及产品
1	中铁物总进出口有限公司	445,506,081.61	19.86	高铁车辆配件销售及检修服务
2	中科恒通 (宁夏) 新能源储能有限公司	374,092,920.35	16.68	光伏电池组件销售业务
3	中车青岛四方机车车辆股份有限公司	315,707,364.38	14.07	高铁车辆新造业务及四、五级修业务
4	中车物流有限公司	231,809,027.38	10.33	高铁车辆新造业务
5	中设机电进出口有限公司	196,035,398.23	8.74	储能系统产品



	合计	1,563,150,791.95	69.68	
<b>2019年</b>	<b>客户名称</b>	<b>销售金额(单位: 人民币元)</b>	<b>占年度销售总 额比例 (%)</b>	<b>主要业务及产品</b>
1	中车物流有限公司	283,535,744.87	17.00	高铁车辆新造业务
2	中车青岛四方机车 车辆股份有限公司	278,542,448.93	17.00	高铁车辆新造业务及四 五级修业务
3	中设机电进出口有 限公司	241,274,336.28	14.00	储能系统产品
4	中铁物总进出口有 限公司	201,088,250.44	12.00	高铁车辆配件销售及检 修服务
5	中科恒丰(北京) 科技有限公司	149,539,823.01	9.00	光伏电池组件销售业务
	合计	1,153,980,603.53	69.00	
<b>2018年</b>	<b>客户名称</b>	<b>销售金额(单位: 人民币元)</b>	<b>占年度销售总 额比例 (%)</b>	<b>主要业务及产品</b>
1	中车青岛四方机车 车辆股份有限公司	413,910,759.91	23.91	高铁车辆新造业务及四 五级修业务
2	中车物流有限公司	315,567,812.14	18.23	高铁车辆新造业务
3	青岛铁骋轨道交 通设备有限公司	312,936,319.00	18.08	高铁车辆配件销售及检 修服务
4	中科恒丰(北京) 科技有限公司	300,767,000.00	17.37	光伏电池组件销售业务
5	新疆特变电工集 团有限公司	284,468,600.00	16.43	光伏电池组件销售业务
	合计	1,627,650,491.05	94.02	

从公司近三年的五大客户可以看出,公司的前五大客户的总收入占比在逐年下降,客户集中度在逐年降低。公司的主要客户还是集中在铁路产品业务上,中国中车下属公司和国铁集团下属采购平台公司依旧是公司最大客户群体,从结构上看公司的铁路业务在随着后服务市场的不断拓展,由原先的以新造市场为主逐步转向以检修后服务市场为主的收入结构,这个转变过程中国铁集团下属采购平台公司的收入较中国中车的收入占比会逐年上升,同时通过公司与客户的不断沟通,公司在后服务市场的配件销售也由之前的向代理商销售的模式转为直接面向

最终用户的销售模式，国铁集团及其采购平台直接成为公司的销售客户。公司销售客户的结构调整符合行业特性具有合理性。

(2) 公司近三年主要供应商如下：

2020年	供应商名称	采购金额(单位:人民币元)	占年度采购总额比例(%)	主要采购产品
1	内蒙古一机集团进出口有限责任公司	176,964,601.77	14.64	光伏电池组件、储能电池组件等
2	山东隆昌盛配件有限公司	166,299,839.89	13.76	高铁座椅产品组件、配件等
3	伊犁远音新能源技术有限公司	140,371,681.42	11.61	光伏电池组件
4	青岛恒超机械有限公司	79,646,017.70	6.59	高铁给水卫生产品组件、配件等
5	perfect one hongkong international limited	56,035,514.34	4.64	地铁铣磨机供应商
	合计	619,317,655.12	51.24	
2019年	供应商名称	采购金额(单位:人民币元)	占年度采购总额比例(%)	主要采购产品
1	内蒙古一机集团进出口有限责任公司	541,981,250.00	37.00	光伏电池组件、储能电池组件等
2	山东铁骋真空科技有限公司	118,203,698.19	8.00	高铁给水卫生产品组件、配件等
3	湖北中兵物资有限公司	81,209,952.65	6.00	高铁给水卫生产品组件、配件等
4	日本明治株式会社	77,241,054.71	5.00	高铁备用电源产使用的极板产品
5	青岛弘信源动力设备有限公司	65,493,515.66	4.00	高铁给水卫生产品、备用电源产品检修及配件
	合计	884,129,471.21	60.00	
2018年	供应商名称	采购金额(单位:人民币元)	占年度采购总额比例(%)	主要采购产品
1	内蒙古一机集团进出口有限责任公司	559,726,975.62	57.65	光伏电池组件、储能电池组件等
2	日本明治株式会社	71,804,955.71	7.40	高铁备用电源产使用的极板产品
3	青岛弘信源动力设备有限公司	69,396,565.40	7.15	高铁给水卫生产品、备用电源产品检修及

				配件
4	山东铁骋真空科技有限公司	53,248,719.03	5.48	高铁给水卫生产品组件、配件等
5	青岛胜世嘉工贸有限公司	30,034,625.43	3.09	高铁给水卫生产品箱体及配件等
	合计	784,211,841.19	80.77	

从公司近三年的五大供应商数据可以看出,公司通过不断的增加供应商及采购渠道,使得公司的采购供应商的范围较之前年度更为广泛,降低了采购集中度,增加了供应商之间的询价机制,通过增加供应商数量降低采购成本。

**2、请你公司结合所处行业特点、销售及采购模式等情况,详细说明是否存在对主要客户及主要供应商的依赖风险,如存在,请提示相关风险。**

**【公司回复】**

鉴于公司所在的公共运输行业的特殊性,高铁车辆整车制造商为中国中车,国铁集团作为铁路运营主体,负责制定行业标准,同时也是终端用户。公司作为核心零部件供应商,因行业特性导致客户集中度较高。公司作为下游客户核心一级供应商,伴随中国高铁二十年的发展,通过产品技术的持续研发迭代,高效的供应链管理,长期安全可靠稳定的高质量水平,为客户不断改型升级,提升高铁国产化率及铁路安全运营提供了支撑。公司与客户之间长期合作,彼此信赖,形成了互为支撑,相互依存,共同发展的合作共赢关系。

公司亦通过不断优化和调整、增加合格供应商,来降低对单个供应商的依赖,目前公司不存在对单个供应商的采购依赖性,不存在相应风险。

**3、请你公司说明客户集中度是否与同行业上市公司存在较大差异,如是,**

请说明存在差异的原因及合理性。

同行业上市公司第一大客户销售收入占比情况

项目	华铁股份	康尼机电	神州高铁	中国中车	鼎汉技术	天宜上佳
股票代码	000976	603111	000008	601766	300011	688033
第一大客户销售收入占比	19.86%	未披露	10.04%	36.39%	38.51%	29.55%
前五大客户销售收入占比	69.68%	41.52%	28.88%	43.70%	63.69%	76.78%

备注：华铁股份、鼎汉技术、天宜上佳收入主要来源于高铁车辆装备制造产品供应领域，其他上市公司均涉及除高铁车辆装备制造以外的其他业务，康尼机电包括新能源汽车等其他收入，中国中车包括城轨与城市基础设施、新产业、现代服务等其他收入，神州高铁主要业务为运营检修装备、维保服务、数据产品、教育培训租赁等其他业务。

针对高铁车辆装备制造产品供应领域，同行业上市公司均呈现客户集中度较高的特性，根据公司所处行业特性，同行业上市公司客户主要集中在国铁集团及中国中车以及其下属子公司，公司客户集中度与同行业上市公司不存在较大差异。

问题三、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。请年审会计师对以下问题进行核查并发表明确意见。

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。

**【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。

### **【会计师意见】**

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。

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。

**【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 (%)
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	0.5	0.1-2.0	0	
	信用期外-1年以内	5	3		5	
	1-6个月	不适用	0.01		不适用	不适用
	7-12个月		5			
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	642.51	1,367.46
信用期外 -1 年以内	27,349.18	1,367.46	2,341.77	820.48		
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。

### 【会计师意见】

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。

**问题四、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%。请年审会计师对以下问题进行核查并发表明确意见。**

**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。**

**【公司回复】**

公司近三年的预付期末余额情况如下：

单位：元

	2018 年	2019 年	2020 年
预付款余额	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。

公司预付款余额与同行业其他上市公司的比较如下：

预付款/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, 货物已经交付了 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, 注册资本金为 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。

### **【会计师意见】**

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。

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。

### **【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。

### **【会计师意见】**

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。

**问题五、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。请年审会计师对以下问题进行核查并发表明确意见。

1、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

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。

【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。

### **【会计师意见】**

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。

**问题六、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 2006 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。**

**1、请你公司分别列示近三年对香港通达进行商誉减值测试的主要假设，并说明报告期内重要假设是否与以前年度发生重大变化。**

### **【公司回复】**

2018 年主要假设：

#### **（1）一般假设**

1) 假设评估对象处于交易过程中，资产评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

2) 假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，资产交易双方地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，资产交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

3) 假设在评估目的实现后，评估对象及其所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原地持续使用。

4) 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，被评估单位所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

5) 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

6) 假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

7) 假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

8) 假设无其他不可预测和不可抗力因素对被评估单位经营造成重大影响。

## (2) 特殊假设

1) 公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

2) 假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有的管理水平继续经营，不考虑该企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响。

3) 假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

4) 青岛亚通达铁路设备有限公司营业期限于 2032 年 4 月 5 日截止；青岛亚通达铁路设备制造有限公司营业期限于 2040 年 6 月 29 日截止；北京恒泰尚达软件技术有限公司营业期限于 2045 年 8 月 13 日截止；华铁西屋法维莱（青岛）交通设备有限公司营业期限于 2048 年 1 月 4 日截止；北京全通达科技发展有限公司营业期限于 2036 年 5 月 3 日截止。本次评估假设上述公司营业到期后仍可续期取得《营业执照》并继续营业。

5) 截至评估基准日，青岛亚通达铁路设备有限公司已取得《IRIS认证证书》

《环境管理体系认证证书》、多种产品的《铁路产品认证证书》等资质证书，本次评估以许可期满后仍可继续获得相关资质为前提。

6) 青岛亚通达铁路设备有限公司于 2017 年 9 月 19 日取得《青岛市高新技术企业证书》，税收优惠期限为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。资产评估师结合政策要求和企业目前的实际情况，分析后认为青岛亚通达符合高新技术企业相关政策要求，本次评估假设青岛亚通达高新技术企业认证期满后仍可继续获得认证并享受税收优惠政策，并考虑研发费用税前加计扣除。

7) 北京恒泰尚达软件技术有限公司依据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）第三条之规定，自 2016 年 1 月 1 日起享受“两免三减半”的税务优惠。并于 2018 年 2 月 7 日在北京市房山区国家税务局完成《符合条件的软件企业定期减免企业所得税》的税优惠事项备案，恒泰尚达 2017 年度享受免税的税收优惠政策，并享受增值税返还的优惠。本次评估时，对 2019 年—2020 年恒泰尚达的所得税税率按 12.5%预测，以后年度所得税税率按 25%预测。

8) 资产组涉及的资产经营场地为租用的，本次评估假设其租用到期后可以在同等市场条件下续租。

9) 资产评估专业人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测，在假定委托人提供的有关技术资料 and 运行记录是真实有效的前提下，通过实地勘查作出的判断。

10) 资产评估专业人员对评估对象的现场勘查仅限于评估对象的外观和使用状况，并未对结构等内在质量进行测试，故不能确定其有无内在缺陷。本报告以评估对象内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提。

11) 本次评估假设委估无形财产权利的实施是完全按照有关法律、法规的规定执行的，不会违反国家法律及社会公共利益，也不会侵犯他人任何受国家法律依法保护的权力。

12) 没有考虑现有或将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方

式可能追加付出的价格等对评估结论的影响。

2019 年主要假设：

(1) 一般假设

1) 假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，被评估单位经营环境相对稳定，所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2) 假设与被评估单位有关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

3) 本次评估以产权人拥有评估对象的合法产权为假设前提。

4) 本次评估以被评估单位持续经营为假设前提。

5) 假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

6) 除非另有说明，公司完全遵守所有有关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项。

7) 假设评估基准日后无其他不可预测和不可抗力因素对被评估单位经营造成重大影响。

(2) 特殊假设

1) 假设评估基准日后被评估单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

2) 假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有的管理水平继续经营，不考虑该企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响。

3) 假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

4) 假设评估范围所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原地持续使用。

5) 资产评估专业人员对评估对象的现场勘查仅限于评估对象的外观和使用

状况，未对各种建（构）筑物的隐蔽工程及内部结构（非肉眼所能观察的部分）做技术检测，结构等内在质量进行测试，故不能确定其有无内在缺陷。评估师以评估对象内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提，并假定被评估单位提供的有关工程资料是真实有效的前提下，通过实地勘查作出判断。

6) 资产评估专业人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测，在假定被评估单位提供的有关技术资料 and 运行记录是真实有效的前提下，通过实地勘查作出的判断。

7) 青岛亚通达铁路设备有限公司营业期限于 2032 年 4 月 5 日截止；青岛亚通达铁路设备制造有限公司营业期限于 2040 年 6 月 29 日截止；北京恒泰尚达软件技术有限公司营业期限于 2045 年 8 月 13 日截止；华铁西屋法维莱（青岛）交通设备有限公司营业期限于 2048 年 1 月 4 日截止；北京全通达科技发展有限公司营业期限于 2036 年 5 月 3 日截止。本次评估假设上述公司营业到期后仍可续期取得《营业执照》并继续营业。

8) 截至评估基准日，青岛亚通达铁路设备有限公司已取得《IRIS 认证证书》、《环境管理体系认证证书》、多种产品的《铁路产品认证证书》等资质证书，本次评估以许可期满后仍可继续获得相关资质为前提。

9) 青岛亚通达铁路设备有限公司于 2017 年 9 月 19 日取得《青岛市高新技术企业证书》，有效期为三年。资产评估师结合政策要求和企业目前的实际情况，分析后认为青岛亚通达符合高新技术企业相关政策要求，本次评估假设青岛亚通达高新技术企业认证期满后仍可继续获得认证并享受税收优惠政策，并考虑研发费用税前加计扣除。

10) 北京恒泰尚达软件技术有限公司依据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）第三条之规定，自 2016 年 1 月 1 日起享受“两免三减半”的税务优惠。并于 2018 年 2 月 7 日在北京市房山区国家税务局完成《符合条件的软件企业定期减免企业所得税》的税优惠事项备案，恒泰尚达 2017 年度享受免税的税收

优惠政策，并享受增值税返还的优惠。本次评估时，对 2020 年恒泰尚达的所得税税率按 12.5%预测，以后年度所得税税率按 25%预测。

11) 资产组涉及的资产经营场地为租用的，本次评估假设其租用到期后可以在同等市场条件下续租。

12) 本次评估假设委估无形财产权利的实施是完全按照有关法律、法规的规定执行的，不会违反国家法律及社会公共利益，也不会侵犯他人任何受国家法律依法保护的权力。

13) 没有考虑现有或将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对评估结论的影响。

2020 年主要假设：

(1) 一般假设

1) 假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，被评估单位经营环境相对稳定，所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2) 假设与被评估单位有关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

3) 本次评估以产权人拥有评估对象的合法产权为假设前提。

4) 假设评估对象处于交易过程中，资产评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

5) 本次评估以被评估单位持续经营为假设前提。

6) 假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

7) 假设评估基准日后无其他不可预测和不可抗力因素对被评估单位经营造成重大影响。

(2) 特殊假设

1) 假设评估基准日后被评估单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时

所采用的会计政策在重要方面基本一致。

2) 假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有的管理水平继续经营，不考虑该企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响。

3) 假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

4) 假设评估范围所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原地持续使用。

5) 资产评估专业人员对评估对象的现场勘查仅限于评估对象的外观和使用状况，未对各种建（构）筑物的隐蔽工程及内部结构（非肉眼所能观察的部分）做技术检测，结构等内在质量进行测试，故不能确定其有无内在缺陷。资产评估专业人员以评估对象内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提，并假定被评估单位提供的有关工程资料是真实有效的前提下，通过实地勘查作出判断。

6) 资产评估专业人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测，在假定被评估单位提供的有关技术资料 and 运行记录是真实有效的前提下，通过实地勘查作出的判断。

7) 青岛亚通达铁路设备有限公司营业期限于 2032 年 4 月 5 日截止；青岛亚通达铁路设备制造有限公司营业期限于 2040 年 6 月 29 日截止；北京恒泰尚达软件技术有限公司营业期限于 2045 年 8 月 13 日截止；华铁西屋法维莱（青岛）交通设备有限公司营业期限于 2048 年 1 月 4 日截止；北京全通达科技发展有限公司营业期限于 2036 年 5 月 3 日截止。本次评估假设上述公司营业到期后仍可续期取得《营业执照》并继续营业。

8) 截至评估基准日，青岛亚通达铁路设备有限公司已取得《IRIS 认证证书》《环境管理体系认证证书》多种产品的《铁路产品认证证书》等资质证书，本次评估以许可期满后仍可继续获得相关资质为前提。

9) 青岛亚通达铁路设备有限公司于 2020 年 12 月 01 日取得《青岛市高新

技术企业证书》，有效期为三年。资产评估师结合政策要求和企业目前的实际情况，分析后认为青岛亚通达符合高新技术企业相关政策要求，本次评估假设青岛亚通达高新技术企业认证期满后仍可继续获得认证并享受税收优惠政策。

10) 资产组涉及的资产经营场地为租用的，本次评估假设其租用到期后可以在同等市场条件下续租。

11) 本次评估假设委估无形产权利的实施是完全按照有关法律、法规的规定执行的，不会违反国家法律及社会公共利益，也不会侵犯他人任何受国家法律依法保护的权利。

12) 没有考虑现有或将来可能承担的抵押、担保事宜对评估结论的影响。

以上列示为近三年对香港通达进行商誉减值测试的主要假设，报告期内重要假设与以前年度未发生重大变化。

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
营业税金及附加	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			
	未来5年收入增长率(%)	稳定期增长率(%)	利润率(%)	折现率(%)
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。

### 【会计师意见】

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。

3、你公司母公司财务报表显示, 应收香港通达股利 10.30 亿元, 其中 7 亿元账龄为 1-2 年。报告期末, 香港通达的净资产为 16.70 亿元。请你公司结合香港通达的财务状况, 说明上述应收股利暂未收到的原因, 香港通达是否存在

资金链紧张的情形。

**【公司回复】**

截止 2020 年 12 月 31 日，香港通达合并层面可供分配利润 11.61 亿，香港通达合并层面货币资金 6.3 亿，应收票据 1.81 亿，香港通达公司目前经营情况良好，有充足的货币资金及资产用于支付股利。香港通达注册地在香港，且合并层面利润主要来源于其境内子公司青岛亚通达铁路设备有限公司，境内境外分红涉及预交所得税和境外所得重复缴纳的情况，因此公司近两年持续开展申请香港通达居民企业纳税资质工作并于 2021 年 4 月获得广东省税务局的审核批准，为打通公司境内外分红渠道，合理降低税负做好了充足准备，香港通达将从 2021 年 7 月起分批向公司支付股利，并将在 2022 年 6 月 30 日前完成全部股利支付。

问题七、截至年报披露日，你公司控股股东广州兆盈瑞通投资合伙企业（有限合伙）及其一致行动人拉萨经济技术开发区泰通投资合伙企业（有限合伙）合计持有你公司股份 398,636,148 股，占公司总股本的 24.98%，累计质押你公司股份数为 389,156,291 股，占其持有股份数的 97.62%。请你公司说明控股股东及其一致行动人高比例质押你公司股票进行融资的资金去向及具体用途，并结合控股股东履约能力及追加担保能力、公司近期股价走势等，说明前述质押股份是否存在平仓风险，该等股票质押事项对你公司生产经营、控制权稳定性等方面的影响及你公司的应对措施。

**【公司回复】**

经向公司控股股东广州兆盈瑞通投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“广州兆盈”）及其一致行动人拉萨经济技术开发区泰通投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“拉萨泰通”）问询，广州兆盈及拉萨泰通回复如下：

**1、控股股东及其一致行动人高比例质押股票的具体情况对公司的影响**

截至本《问询函回函》出具日，广州兆盈及拉萨泰通累计质押公司股份数为

389,156,291 股，占其持有股份数的 97.62%，所融资金用于其实际控制人宣瑞国进行股权投资以及偿还债务等，具体用途为 2017 年收购全球知名高铁轮对公司德国 BVV 集团之配套融资、收购华铁股份部分股权以及其自身日常经营周转，融资用途清晰、明确。

公司实际控制人宣瑞国所控制的企业除华铁股份外，还实际控制北京康吉森自动化技术股份有限公司等具有稳定盈利能力的企业，宣瑞国具备股份质押资金偿付能力以及继续追加保证金等补充质押资产的能力，目前控股股东及其一致行动人质押股份不存在平仓风险。若控股股东股份质押出现平仓风险，将及时采取相应的应对措施，包括但不限于补充质押、追加保证金、提前还款等措施应对风险。

公司控股股东及其一致行动人股份质押相关的债务，均为宣瑞国个人债务，公司与控股股东及其一致行动人之间无关联资金往来，控股股东及其一致行动人对上市公司不存在资金占用的情况，公司生产经营所需资金也不依赖于股东个人对公司的财务资助。因此，股份质押事项对公司生产经营没有直接影响。宣瑞国具备偿还质押资金的能力，因此不会导致公司实际控制权发生变更，股东质押对上市公司的控制权稳定不存在重大影响。

## **2、控股股东及其一致行动人、实际控制人、公司拟采取的应对措施**

控股股东及其一致行动人以及公司实际控制人宣瑞国也在积极解决高比例质押的问题，主要采取的措施有：

(1) 通过其实际控制的企业以包括但不限于引入投资者、项目贷款等方式筹集资金用于归还部分贷款；

(2) 通过其实际控制的企业及从华铁股份获取的现金分红用于归还部分贷

款；

- (3) 通过其个人渠道短期拆借部分资金；
- (4) 处置其实际控制的相关企业名下所持有的部份资产；
- (5) 处置其名下持有的非上市公司股权；
- (6) 提供其他增信措施、与融资方协商延期或协商达成新的还款计划、分期偿还款项等应对及防范措施。

公司会积极督促控股股东通过上述措施降低股权质押比例，加强与控股股东的沟通，若控股股东股份质押出现平仓风险，公司将按照有关规定及时履行信息披露义务，敬请投资者注意投资风险。

**问题八、2021年3月12日，你公司披露《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，拟采用发行股份及支付现金的方式购买重庆兆盈轨道交通设备有限公司、济南港通新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）合计持有的青岛兆盈轨道交通设备有限公司100%股权。请你公司补充说明截至目前上述收购事项的进展情况、后续时间安排，尚需履行的审议决策程序。**

**【公司回复】**

**1、截至目前本次重组事项的进展情况及后续时间安排**

2021年2月25日，上市公司与重庆兆盈轨道交通设备有限公司、济南港通新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下合称“交易对方”）签署了《股权转让框架协议》，公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买交易对方合计持有的青岛兆盈轨道交通设备有限公司100%股权，同时拟向不超过

35名特定投资者非公开发行股份募集配套资金（以下简称“本次重组”）。因有关事项尚存在不确定性，为了维护投资者利益，避免对公司股价造成重大影响，根据深圳证券交易所的相关规定，经公司向深圳证券交易所申请，公司股票（证券简称：华铁股份，证券代码：000976.SZ）自2021年2月26日开市起停牌，停牌时间不超过10个交易日。

2021年3月11日，公司第九届董事会2021年第一次临时会议、公司第九届监事会2021年第一次临时会议审议通过了《关于〈发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案〉及其摘要的议案》等与本次重组相关的议案，并于同日与交易对方签署了附条件生效的《发行股份及支付现金购买资产协议》，经公司向深圳证券交易所申请，公司股票于2021年3月12日开市起复牌。

2021年5月，德国联邦经济事务与能源部（Bundesministerium für Wirtschaft und Energie）已同意根据《对外贸易和支付条例》（《Außenwirtschaftsverordnung》）第58条签发对本次重组无异议的证明书。

国家市场监督管理总局经营者集中审查部门对本次交易进行初步审查后认为，本次交易前后标的公司的控制权未发生变更，不构成经营者集中，无需进行经营者集中申报。

截至本回复出具日，公司及有关各方仍在积极推进本次重组的各项工作，本次重组所涉及的尽职调查、审计、评估/估值等相关工作正在有序推进中。公司将在尽职调查、审计、评估/估值等相关工作完成后，及时召开董事会及监事会审议本次重组的相关事项，并由董事会提请股东大会审议批准。

## 2、本次重组事项尚需履行的审议决策程序

本次重组尚需获得的备案、批准和核准程序有：

- (1) 上市公司再次召开董事会、监事会审议通过本次重组正式方案；
- (2) 上市公司股东大会审议通过本次重组正式方案；
- (3) 中国证券监督管理委员会核准本次重组；
- (4) 相关法律法规所要求的其他可能涉及的内外部批准或核准。

广东华铁通达高铁装备股份有限公司

2021年6月24日