

关于对广东华铁通达高铁装备股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 90 号

广东华铁通达高铁装备股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，你公司本期营业收入为 173,129.34 万元，比上期降低 0.40%；前五大客户销售收入合计 162,765.05 万元，占营业收入的比例为 94.01%；产品分类中化纤产品 2017 年销售收入为 10,941.02 万元，本期收入为 0；应收账款期末余额为 126,790.80 万元，比上期增长 51.86%，占流动资产的比例为 55.02%，与商誉金额合计占总资产的比例为 74.12%。请你公司：

（1）说明报告期内前五大客户的信用政策、结算方式、销售和回款情况、应收款性质、形成原因等。

（2）说明销售收入下降但应收账款增长的原因。

（3）结合同行业可比公司会计政策、近两年营收账款的实际回收周期、期后回款情况等分析说明对应收账款的坏账准备计提是否合理、谨慎，请会计师发表意见。

（4）本期化纤产品销售收入为 0 的原因，上期化纤产品前五名客户情况、毛利率情况、是否出现相关固定资产闲置的情况。

（5）你公司收购的子公司香港通达 2015 至 2017 年累积承诺业

绩不低于 11.52 亿元，其 2015 至 2017 年累积实现业绩 10.19 亿元，未完成金额为 1.32 亿元，未完成比例为 11.52%，其中 2017 年承诺净利润为 4.5 亿元，实际净利润为 3.99 亿元；2018 年，香港通达净利润为 2.78 亿元，较上一年度下滑 30%。请说明在香港通达 2017 年未完成业绩承诺且 2018 年净利润继续下滑的情况下，你对账面 26.1 亿元商誉只计提 1.11 亿元减值准备的合理性。补充说明商誉减值测试的计算过程、关键参数的取值及其合理性，主要参数及估计与收购资产时存在何种差异；结合前述情况详细说明计提商誉减值的依据、充分性，相关会计估计和会计处理是否符合企业会计准则的规定。请会计师发表意见。

2. 你公司本期归属于母公司股东的净利润为 14,562.50 万元，比上期减少 70.52%；经营活动产生的现金流量净额本期为 11,786.20 万元，比上期增长 193.83%；毛利率本期为 30.21%，比上年同期减少 6.11%，其中贸易配件销售毛利率比上期减少 7.65%、给水卫生系统及配件销售毛利率比上期较少 11.19%。请你公司：

(1) 结合各项业务的具体内容、开展方式，说明报告期内各项产品毛利率变动的具体原因。

(2) 净利润和经营活动产生的现金流量变动不一致的原因及合理性。

(3) 结合公司所属行业情况、营业收入与成本、费用、产品毛利率、非经常性损益、同行业公司情况等，说明公司近年净利润变动的原因及合理性。

3. 年报显示，你公司应收账款质押期末余额为 34,245.78 万元，坏账准备计提金额为 387.08 万元。请说明质押的应收账款对应的客

户情况、质押原因、账龄情况、坏账计提的合理性及期后回款情况。

4. 你公司预付款项期末余额为 27,335.39 万元，比上期增长 153.73%，其中账龄在一年以上的金额为 3,864.11 万元，前五名预付款项金额合计占比为 80.89%。请你公司：

(1) 结合你公司经营情况、与前五名供应商合作模式及付款条款设定、相关工程进展等，说明预付款项 2018 年期末余额增长的原因。

(2) 账龄在一年以上的预付款项对应的供应商名称、产生原因、与你公司的关系及是否存在减值迹象。

5. 你公司管理费用中其他费用本期发生额为 1,005.36 万元，请说明其他费用的具体明细和变动原因。

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 5 月 29 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

2019 年 5 月 23 日