

证券代码：873023

证券简称：高铁电气

主办券商：天风证券

中铁高铁电气装备股份有限公司

会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

（一）变更日期：2020 年 1 月 1 日

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

变更前，企业自 2019 年 1 月 1 日起开始适用《企业会计准则第 14 号-收入》（财会【2017】22 号）（以下简称新收入准则）；企业自 2019 年 1 月 1 日起开始适用《企业会计准则第 21 号-租赁》（财会【2018】35 号）（以下简称新租赁准则）

2.变更后采取的会计政策：

变更后，企业自 2020 年 1 月 1 日起开始适用新收入准则；企业自 2021 年 1 月 1 日起开始适用新租赁准则。

（三）变更原因及合理性

为了更加符合《企业会计准则第 14 号-收入》（财会【2017】22 号）以及证监会关于《发行监管问答—关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》，使会计数据更加能证实反应公司财务状况、经营成果，特进行会计政策变更。

二、表决和审议情况

公司于 2021 年 6 月 25 日召开的第二届董事会第三次会议以及第二届监事会

第三次会议，审议通过了《关于会计政策变更》的议案。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为：本次会计政策变更符合企业成本核算实际需求，符合相关法律法规及公司实际情况，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更，符合国家相关法律法规的要求，符合会计政策的相关规定，变更后的会计政策能更准确地反映公司的成本状况和经营成果。其决策程序符合相关法律、行政法规、中国证监会的规定和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情况，监事会同意本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2019) 年 1 月 1 日和 (2018) 年 12 月 31 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	90,590,255.57	-11,739,381.67	78,850,873.90	-12.96%
应收账款	821,978,061.40	19,491,997.69	841,470,059.09	2.37%
应收款项融资		11,711,640.00	11,711,640.00	
其他应收款	19,886,606.78	-12,382.56	19,874,224.22	-0.06%
流动资产合计	1,508,888,039.86	19,451,873.46	1,528,339,913.32	1.29%

递延所得税资产	13,132,202.03	-2,917,781.01	10,214,421.02	-22.22 %
非流动资产合计	235,246,700.85	-2,917,781.01	232,328,919.84	-1.24%
资产总计	1,744,134,740.7 1	16,534,092.45	1,760,668,833.1 6	0.95%
盈余公积	4,886,342.57	1,221,646.95	6,107,989.52	25.00%
未分配利润	91,429,103.59	15,096,564.35	106,525,667.94	16.51%
归属于母公司所有者权益合计	439,616,072.97	16,318,211.30	455,934,284.27	3.71%
少数股东权益	8,019,932.57	215,881.15	8,235,813.72	2.69%
所有者权益合计	447,636,005.54	16,534,092.45	464,170,097.99	3.69%
负债和股东权益总计	1,744,134,740.7 1	16,534,092.45	1,760,668,833.1 6	0.95%

项目	(2019) 年 1 月 1 日和 (2018) 年 12 月 31 日-母公司			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	82,325,120.81	-11,720,640.00	70,604,480.81	-14.24%
应收账款	698,417,155.58	14,394,399.55	712,811,555.13	2.06%
应收款项融资		11,711,640.00	11,711,640.00	
其他应收款	49,901,326.51	-13,082.56	49,888,243.95	-0.03%
流动资产合计	1,247,286,537.87	14,372,316.99	1,261,658,854.86	1.15%
递延所得税资产	5,787,549.98	-2,155,847.54	3,631,702.44	-37.25%
非流动资产合计	319,611,273.30	-2,155,847.54	317,455,425.76	-0.67%
资产总计	1,566,897,811.17	12,216,469.45	1,579,114,280.62	0.78%
盈余公积	4,886,342.57	1,221,646.95	6,107,989.52	25.00%
未分配利润	43,815,573.51	10,994,822.50	54,810,396.01	25.09%
所有者权益合计	392,002,542.89	12,216,469.45	404,219,012.34	3.12%
负债和股东权益总计	1,566,897,811.17	12,216,469.45	1,579,114,280.62	0.78%

项目	(2019) 年 12 月 31 日和 (2019) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	487,755,037.05	193,567,331.14	681,322,368.19	39.69%
流动资产合计	1,418,993,675.08	193,567,331.14	1,612,561,006.22	13.64%
使用权资产	371,502.87	-371,502.87		-100.00%
递延所得税资产	8,652,503.39	1,012,753.80	9,665,257.19	11.70%
其他非流动资产	208,113,357.28	-200,319,023.07	7,794,334.21	-96.25%
非流动资产合计	464,125,806.71	-199,677,772.14	264,448,034.57	-43.02%
资产总计	1,883,119,481.79	-6,110,441.00	1,877,009,040.79	-0.32%
预收款项	0.00	30,822,351.64	30,822,351.64	
合同负债	27,276,417.38	-27,276,417.38		-100.00%
一年内到期的非流动负债	1,155,762.72	-375,762.72	780,000.00	-32.51%
其他流动负债	100,767,696.47	-3,545,934.26	97,221,762.21	-3.52%
流动负债合计	1,240,671,112.37	-375,762.72	1,240,295,349.65	-0.03%
负债合计	1,251,308,17	-375,762.72	1,250,932,40	-0.03%

	2.37		9.65	
盈余公积	14,270,001.1 1	-378,132.70	13,891,868.4 1	-2.65%
未分配利润	243,558,456. 66	-5,258,878.0 2	238,299,578. 64	-2.16%
归属于母公司所有者权益合计	620,182,269. 38	-5,637,010.7 2	614,545,258. 66	-0.91%
少数股东权益	11,629,040.0 4	-97,667.56	11,531,372.4 8	-0.84%
所有者权益合计	631,811,309. 42	-5,734,678.2 8	626,076,631. 14	-0.91%
负债和股东权益总计	1,883,119,48 1.79	-6,110,441.0 0	1,877,009,04 0.79	-0.32%
营业收入	1,286,771,89 4.62	0	1,286,771,89 4.62	0%
减：营业成本	981,459,544. 87	-23,034,193. 66	958,425,351. 21	-2.35%
销售费用	30,040,058.9 0	23,100,519. 36	53,140,578.2 6	76.90 %
财务费用	2,649,549.13	-70,585.55	2,578,963.58	-2.66%
其中：利息费用	2,235,906.36	-70,585.55	2,165,320.81	-3.16%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,884,875.95	-1,788,561.5 8	4,096,314.37	-30.39 %
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	168,661,777. 34	-1,784,301.7 3	166,877,475. 61	-1.06%
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	170,120,462. 89	-1,784,301.7 3	168,336,161. 16	-1.05%
减：所得税费用	24,098,799.4 6	-268,284.24	23,830,515.2 2	-1.11%

净利润	146,021,663. 43	-1,516,017.4 9	144,505,645. 94	-1.04%
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	146,021,663. 43	-1,516,017.4 9	144,505,645. 94	-1.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润	141,065,173. 42	-1,507,383.8 3	139,557,789. 59	-1.07%
少数股东损益	4,956,490.01	-8,633.66	4,947,856.35	-0.17%
六、综合收益总额	145,715,663. 43	-1,516,017.4 9	144,199,645. 94	-1.04%
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	140,759,173. 42	-1,507,383.8 3	139,251,789. 59	-1.07%
（二）归属于少数股东的综合收益总额	4,956,490.01	-8,633.66	4,947,856.35	-0.17%
（一）基本每股收益	0.50	-0.01	0.49	-1.06%

项目	（2019）年 12 月 31 日和（2019）年度-母公司			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	450,722,011.28	146,561,660.05	597,283,671.33	32.52%
流动资产合计	1,134,370,860.82	146,561,660.05	1,280,932,520.87	12.92%
使用权资产	371,502.87	-371,502.87		-100.00%
递延所得税资产	2,454,695.64	668,044.75	3,122,740.39	27.21%
其他非流动资产	158,809,625.89	-151,015,291.68	7,794,334.21	-95.09%
非流动资产合计	501,264,072.59	-150,718,749.80	350,545,322.79	-30.07%
资产总计	1,635,634,933.41	-4,157,089.75	1,631,477,843.66	-0.25%
预收款项	0.00	23,520,032.75	23,520,032.75	
合同负债	20,814,188.27	-20,814,188.27		-100.00%
一年内到期的非流动负债	1,155,762.72	-375,762.72	780,000.00	-32.51%
其他流动负债	99,741,550.59	-2,705,844.48	97,035,706.11	-2.71%

流动负债合计	1,132,809,703.99	-375,762.72	1,132,433,941.27	-0.03%
负债合计	1,143,446,763.99	-375,762.72	1,143,071,001.27	-0.03%
盈余公积	14,270,001.11	-378,132.70	13,891,868.41	-2.65%
未分配利润	128,268,500.36	-3,403,194.33	124,865,306.03	-2.65%
归属于母公司股东权益合计	492,188,169.42	-3,781,327.03	488,406,842.39	-0.77%
股东权益合计	492,188,169.42	-3,781,327.03	488,406,842.39	-0.77%
负债和股东权益总计	1,635,634,933.41	-4,157,089.75	1,631,477,843.66	-0.25%
减：营业成本	787,875,408.43	-20,047,627.39	767,827,781.04	-2.54%
销售费用	22,473,413.08	20,113,953.09	42,587,366.17	89.50%
财务费用	2,857,450.10	-70,585.55	2,786,864.55	-2.47%
其中：利息费用	2,235,906.36	-70,585.55	2,165,320.81	-3.16%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,431,198.58	-1,585,416.62	3,845,781.96	-29.19%
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	85,656,902.85	-1,581,156.77	84,075,746.08	-1.85%
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	87,095,752.25	-1,581,156.77	85,514,595.48	-1.82%
减：所得税费用	7,913,619.06	-237,812.49	7,675,806.57	-3.01%
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	79,182,133.19	-1,343,344.28	77,838,788.91	-1.70%
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	79,182,133.19	-1,343,344.28	77,838,788.91	-1.70%
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	79,182,133.19	-1,343,344.28	77,838,788.91	-1.70%
六、综合收益总额	78,876,133.19	-1,343,344.28	77,532,788.91	-1.70%
（一）归属于母公司	78,876,133.19	-1,343,344.28	77,532,788.91	-1.70%

股东的综合收益总额				
-----------	--	--	--	--

项目	(2020) 年 1 月 1 日和 (2019) 年 12 月 31 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	681,322,368.19	-193,567,331.14	487,755,037.05	-28.41%
流动资产合计	1,612,561,006.22	-193,567,331.14	1,418,993,675.08	-12.00%
递延所得税资产	9,665,257.19	-1,012,753.80	8,652,503.39	-10.48%
其他非流动资产	7,794,334.21	200,319,023.07	208,113,357.28	2570.06%
非流动资产合计	264,448,034.57	199,306,269.27	463,754,303.84	75.37%
资产总计	1,877,009,040.79	5,738,938.13	1,882,747,978.92	0.31%
预收款项	30,822,351.64	-30,822,351.64		-100.00%
合同负债		27,276,417.38	27,276,417.38	
其他流动负债	97,221,762.21	3,545,934.26	100,767,696.47	3.65%
盈余公积	13,891,868.41	378,558.69	14,270,427.10	2.73%
未分配利润	238,299,578.64	5,262,711.88	243,562,290.52	2.21%
归属于母公司所有者 权益合计	614,545,258.66	5,641,270.57	620,186,529.23	0.92%
少数股东权益	11,531,372.48	97,667.56	11,629,040.04	0.85%
所有者权益合计	626,076,631.14	5,738,938.13	631,815,569.27	0.92%
负债和股东权益总计	1,877,009,040.79	5,738,938.13	1,882,747,978.92	0.31%

项目	(2020) 年 1 月 1 日和 (2019) 年 12 月 31 日-母公司			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	597,283,671.33	-146,561,660.05	450,722,011.28	-24.54%
流动资产合计	1,280,932,520.87	-146,561,660.05	1,134,370,860.82	-11.44%
递延所得税资产	3,122,740.39	-668,044.75	2,454,695.64	-21.39%
其他非流动资产	7,794,334.21	151,015,291.68	158,809,625.89	1937.50%
非流动资产合计	350,545,322.79	150,347,246.93	500,892,569.72	42.89%
资产总计	1,631,477,843.66	3,785,586.88	1,635,263,430.54	0.23%

预收款项	23,520,032.75	-23,520,032.75		-100.00%
合同负债		20,814,188.27	20,814,188.27	
其他流动负债	97,035,706.11	2,705,844.48	99,741,550.59	2.79%
盈余公积	13,891,868.41	378,558.69	14,270,427.10	2.73%
未分配利润	124,865,306.03	3,407,028.19	128,272,334.22	2.73%
所有者权益合计	488,406,842.39	3,785,586.88	492,192,429.27	0.78%
负债和股东权益总计	1,631,477,843.66	3,785,586.88	1,635,263,430.54	0.23%

项目	(2020) 年 12 月 31 日和 (2020) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
减：营业成本	1,047,157,702.97	22,108.58	1,047,179,811.55	0.00%
销售费用	25,478,125.89	0.00	25,478,125.89	0.00%
财务费用	9,651,220.73	-17,848.73	9,633,372.00	-0.18%
其中：利息费用	8,990,198.57	-17,848.73	8,972,349.84	-0.20%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	27,750,398.49	0.00	27,750,398.49	0.00%
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	191,055,128.08	-4,259.85	191,050,868.23	0.00%
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	193,311,585.31	-4,259.85	193,307,325.46	0.00%
减：所得税费用	28,889,889.04	0.00	28,889,889.04	0.00%
四、净利润(净亏损以“—”号填列)	164,421,696.27	-4,259.85	164,417,436.42	0.00%
1.持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	164,421,696.27	-4,259.85	164,417,436.42	0.00%
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损	158,830,520.13	-4,259.85	158,826,260.28	0.00%

以“—”号填列)				
2.少数股东损益(净亏损以“—”号填列)	5,591,176.14	0.00	5,591,176.14	0.00%
六、综合收益总额	164,498,196.27	-4,259.85	164,493,936.42	0.00%
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	158,907,020.13	-4,259.85	158,902,760.28	0.00%
(二)归属于少数股东的综合收益总额	5,591,176.14	0.00	5,591,176.14	0.00%
(一)基本每股收益	0.56	0.00	0.56	0.00%
(二)稀释每股收益	0.56		0.56	0.00%

项目	(2020)年12月31日和(2020)年度-母公司			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
减：营业成本	839,178,324.94	22,108.58	839,200,433.52	0.00%
财务费用	9,500,024.14	-17,848.73	9,482,175.41	-0.19%
其中：利息费用	8,351,017.65	-17,848.73	8,333,168.92	-0.21%
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	139,690,168.28	-4,259.85	139,685,908.43	0.00%
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	141,833,647.32	-4,259.85	141,829,387.47	0.00%
四、净利润(净亏损以“—”号填列)	131,657,931.09	-4,259.85	131,653,671.24	0.00%
(一)持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	131,657,931.09	-4,259.85	131,653,671.24	0.00%
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“—”号填列)	131,657,931.09	-4,259.85	131,653,671.24	0.00%

六、综合收益总额	131,734,431.09	-4,259.85	131,730,171.24	0.00%
（一）归属于母公司 股东的综合收益总 额	131,734,431.09	-4,259.85	131,730,171.24	0.00%

六、备查文件目录

- 1.《中铁高铁电气装备股份有限公司第二届董事会第三次会议决议》
- 2.《中铁高铁电气装备股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

中铁高铁电气装备股份有限公司

董事会

2021年6月25日