

证券代码：601179

股票简称：中国西电

编号：2023-006

中国西电电气股份有限公司 关于陕西证监局对公司采取责令改正措施相关 问题说明的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

中国西电电气股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年1月19日收到中国证券监督管理委员会陕西监管局（以下简称“陕西证监局”）下达的《关于对中国西电电气股份有限公司采取责令改正措施并对丁小林、田喜民采取出具警示函措施的决定》（〔2023〕7号）（以下简称《决定书》），现将《决定书》有关问题说明如下。

一、从事光伏项目设备贸易业务的情况

（一）业务背景

公司子公司西安西电开关电气有限公司（以下简称“西开电气”）主要与长期合作的老客户、信誉良好且有稳定经营渠道的优质供应商开展业务。西开电气接受客户采购意向后，根据市场价格趋势与其订立销售合同，拥有自主定价权，取得货物的所有权，控制货物，在货权转移给客户之前，独立承担商品的所有权上的主要风险和报酬，当货权转移给客户后，相关商品所有权以及主要风险和报酬才转移给客户。与资源充足，价格合理的

供应商签订采购合同。基于以上业务模式，公司对该业务日常按照“总额法”核算，在编制 2021 年第一季度、2021 年半年度及 2021 年第三季度时，对部分项目按照总额法确认相关收入。

除《企业会计准则第 14 号——收入》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等规定外，2021 年 12 月，财政部、证监会等四部委发布《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》，要求“当企业向客户销售商品涉及其他方参与其中时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，评估特定商品在转让给客户之前是否控制该商品，确定其自身在该交易中的身份是主要责任人还是代理人。控制该商品的，其身份为主要责任人，用总额法确认收入；不控制该商品的，其身份为代理人，用净额法确认收入。部分行业如贸易、百货、电商等应予以特别关注，应当严格按照新收入准则的相关规定进行判断和会计处理。”2021 年底，基于以上要求和业务开展情况，公司依据新收入准则和监管规则适用指引，对业务控制权进行了更为详尽、审慎的复盘与调查，结合年审会计师意见，基于谨慎原则，2021 年底西开电气将“总额法”调整为“净额法”核算，导致 2021 年第一季度、2021 年半年度及 2021 年第三季度营业收入、营业成本列报不准确；导致 2021 年度报告中分季度营业收入披露不准确。

（二）对财务报表的影响

公司对 2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度合并利润表及 2021 年年度报告相应部分进行调整，具体情况如下

(下述货币单位无单独说明均为人民币元)：

1.对 2021 年第一季度报告的影响

(1) 合并利润表

项目	2021 年第一季度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	3,157,411,310.20	-259,997,190.45	2,897,414,119.75
其中：营业收入	3,104,818,307.25	-259,997,190.45	2,844,821,116.80
营业总成本	3,101,082,079.05	-259,997,190.45	2,841,084,888.60
其中：营业成本	2,623,302,425.25	-259,997,190.45	2,363,305,234.80

(2) 主要财务数据

更正前：

项目	年初至报告期末	上年初至上年报告期末	比上年同期增减 (%)
营业收入	3,104,818,307.25	2,440,377,886.19	27

更正后：

项目	年初至报告期末	上年初至上年报告期末	比上年同期增减 (%)
营业收入	2,844,821,116.80	2,440,377,886.19	17

2.对 2021 年半年度报告的影响

(1) 合并利润表

项目	2021 年第二季度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	7,680,823,112.60	-772,015,581.74	6,908,807,530.86
其中：营业收入	7,575,295,569.70	-772,015,581.74	6,803,279,987.96
营业总成本	7,454,199,757.83	-772,015,581.74	6,682,184,176.09
其中：营业成本	6,344,436,674.13	-772,015,581.74	5,572,421,092.39

(2) 财务报表附注

①营业收入和营业成本情况

更正前：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,340,442,290.04	6,227,945,188.23	5,870,625,743.80	4,924,250,192.61
其他业务	234,853,279.66	116,491,485.90	159,096,069.94	101,485,614.92
合计	7,575,295,569.70	6,344,436,674.13	6,029,721,813.74	5,025,735,807.53

更正后:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,568,426,708.30	5,455,929,606.49	5,870,625,743.80	4,924,250,192.61
其他业务	234,853,279.66	116,491,485.90	159,096,069.94	101,485,614.92
合计	6,803,279,987.96	5,572,421,092.39	6,029,721,813.74	5,025,735,807.53

②报告分部的财务信息

更正前:

项目	本期	上期
合计	7,575,295,569.70	6,029,721,813.74
其中: 开关	2,933,808,045.75	2,220,080,287.25

更正后:

项目	本期	上期
合计	6,803,279,987.96	6,029,721,813.74
其中: 开关	2,161,792,464.01	2,220,080,287.25

(3) 对其他内容的影响

①主要会计数据

更正前:

项目	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	7,575,295,569.70	6,027,655,037.09	26

更正后:

项目	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	6,803,279,987.96	6,027,655,037.09	13

②财务报表相关科目变动分析表

更正前:

科目	本期金额	上期金额	变动比例
营业收入	7,575,295,569.70	6,027,655,037.09	26%
营业成本	6,344,436,674.13	5,024,507,692.24	26%

更正后:

科目	本期金额	上期金额	变动比例
营业收入	6,803,279,987.96	6,027,655,037.09	13%
营业成本	5,572,421,092.39	5,024,507,692.24	11%

3.对 2021 年第三季度报告的影响

(1) 合并利润表

项目	2021 年第三季度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	12,174,927,392.67	-1,138,564,021.24	11,036,363,371.43
其中：营业收入	12,019,992,966.17	-1,138,564,021.24	10,881,428,944.93
营业总成本	11,892,054,636.40	-1,138,564,021.24	10,753,490,615.16
其中：营业成本	10,151,378,866.26	-1,138,564,021.24	9,012,814,845.02

(2) 主要会计数据和财务指标

更正前：

项目	本报告期（1-9 月）	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	12,019,992,966.17	9,445,604,955.78	27

更正后：

项目	本报告期（1-9 月）	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	10,881,428,944.93	9,445,604,955.78	15

4.对于 2021 年年度报告的影响

(1) 财务报表

本次补充披露对 2021 年度财务报表无影响，对公司净利润、总资产、净资产以及现金净流量等其他财务指标均无影响。

(2) 2021 年分季度主要财务数据

更正前：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
	(1-3 月份)	(4-6 月份)	(7-9 月份)	(10-12 月份)
营业收入	3,104,818,307.25	4,470,477,262.45	4,444,697,396.47	2,160,669,945.16

更正后：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
	(1-3 月份)	(4-6 月份)	(7-9 月份)	(10-12 月份)
营业收入	2,844,821,116.80	3,958,458,871.16	4,078,148,956.97	3,299,233,966.40

二、主要供应商、客户及往来前五名披露的情况

(一) 情况说明

公司在编制 2021 年年度报告时，对前五名客户和供应商以及对往来款项的数据统计有误，导致 2021 年年度报告中前五名客户销售金额、供应商采购金额、预付款项、应收账款期末金额披露错误。

(二) 对财务报表的影响

1. 主要销售客户及主要供应商情况

更正前：

(1) 公司主要销售客户情况

前五名客户销售额 896,362.51 万元，占年度销售总额 63.24%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0%。

(2) 公司主要供应商情况

前五名供应商采购额 216,208 万元，占年度采购总额 16.02%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 37,977 万元，占年度采购总额 2.81%。

前五大客户情况：

单位：万元

客户	2021 年营业收入	占当期营业收入总额比例 (%)
客户 A	543,050.66	38.30
客户 B	47,333.09	3.34
客户 C	41,393.31	2.92
客户 D	36,781.33	2.59
客户 E	35,020.71	2.47
总计	703,579.11	49.62

前五大供应商情况：2021 年新能源项目增加较多,前 5 名供应商均为新增供应商。

更正后：

(1) 公司主要销售客户情况

前五名客户销售额 725,426.26 万元,占年度销售总额 51.16%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元,占年度销售总额 0%。

(2) 公司主要供应商情况

前五名供应商采购额 104,112.20 万元,占年度采购总额 9.38%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元,占年度采购总额 0%。

前五大客户情况：

单位：万元

客户	2021 年营业收入	占当期营业收入总额比例 (%)
客户 A	543,050.66	38.30
客户 B	82,353.80	5.81
客户 C	41,393.31	2.92
客户 D	42,089.66	2.97
客户 E	16,538.82	1.17
总计	725,426.26	51.16

前五大供应商情况：

单位：万元

供应商	2021 年采购总额	占当期营业成本总额比例 (%)
供应商 A	30,241.91	2.72
供应商 B	25,322.13	2.28
供应商 C	20,109.91	1.81
供应商 D	14,811.15	1.33
供应商 E	13,627.10	1.23
合计	104,112.20	9.38

2.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

更正前：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收账款第 1 名	436,938,856.21	5.07	2,280,052.49
应收账款第 2 名	363,877,862.90	4.22	10,916,335.88
应收账款第 3 名	330,667,992.89	3.84	1,170,269.57
应收账款第 4 名	292,889,295.83	3.40	1,177,070.60
应收账款第 5 名	261,199,369.25	3.03	16,809.92
合计	1,685,573,377.08	19.56	15,560,538.46

更正后：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收账款第 1 名	534,416,409.31	6.20%	2,788,713.92
应收账款第 2 名	363,877,862.88	4.22%	10,916,335.88
应收账款第 3 名	330,667,992.89	3.84%	1,170,269.57
应收账款第 4 名	324,744,834.67	3.77%	10,616,670.66
应收账款第 5 名	261,199,369.25	3.03%	16,809.92
合计	1,814,906,469.00	21.07%	25,508,799.95

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

更正前：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
预付款项第 1 名	116,611,500.00	6.88
预付款项第 2 名	95,430,467.12	5.63
预付款项第 3 名	76,000,000.00	4.48
预付款项第 4 名	54,102,187.60	3.19
预付款项第 5 名	46,364,759.37	2.73
合计	388,508,914.09	22.91

更正后：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
预付款项第 1 名	278,937,043.60	16.45
预付款项第 2 名	116,611,500.00	6.88
预付款项第 3 名	95,430,467.12	5.63
预付款项第 4 名	76,000,000.00	4.48
预付款项第 5 名	54,102,187.60	3.19
合计	621,081,198.32	36.63

三、非经常性损益相关说明

根据 2020 年《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的规定，公司购买及持有的部分理财产品是企业的日常资金管理行为，非偶发性行为且持续稳定，因此公司 2021 年根据业务性质将部分交易性金融资产公允价值变动损益界定为经常性损益。公司已修订发布 2021 年年度报告，在非经常性损益和金额中披露相关情况说明。

四、定制化产品研发支出核算情况说明

公司所属子公司西安西电变压器有限责任公司（以下简称“西电西变”）定制化产品研发核算不规范情况，2022 年 9 月起，西电西变技术部门在研发项目立项时，建立研发项目单独编号，严格按照设计图纸判定研发项目创新点涉及的物料清单，将此部分创新点物料清单按要求进行投入，在生产完工时及时将此部分物料归集入研发支出资本化科目中，待研发资本化项目鉴定完成后转入无形资产。研发支出核算方式变化，不涉及具体科目和金额影响。

截止目前，西电西变研发支出资本化内控制度健全，内控制度执行良好且有效，符合定制化产品研发支出核算规范性要求。

五、审议程序

本次说明事项无需提交公司董事会、股东大会审议。

六、其他说明

（一）公司高度重视责任改正措施提出的问题，加强与监管部门的沟通与联系，及时了解监管政策及监管要点，加强相关人

员对上市公司法律法规及信息披露规则的学习，不断提高信息披露质量。

（二）公司更正后的 2021 年第一季度报告、2021 年半年度报告、2021 年第三季度报告及 2021 年年度报告已在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）同日披露。因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意。

特此公告。

中国西电电气股份有限公司董事会

2023 年 2 月 28 日