

深圳证券交易所

关于对神州高铁技术股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函（2023）第 62 号

神州高铁技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，报告期你公司实现营业收入 177,295.29 万元，同比下降 19.95%；实现归属上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-84,625.78 万元，扣非后归属上市公司股东的净利润-87,910.36 万元。你公司净利润已连续三年为负，2023 年一季度业绩仍为亏损。

（1）请结合行业环境、公司主营业务发展情况、市场竞争力、债务情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2023 年修订）》第 9.8.1 条规定的其他风险警示情形，采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性，及你公司拟采取的改善经营状况的措施（如有）。

请年审会计师发表核查意见。

(2) 分季度数据显示，你公司 2022 年第四季度实现营业收入 82,583.66 万元，较前三季度有明显增长。请结合行业特点、自身业务及收款模式等情况，说明报告期内第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，与行业特征是否相符。

(3) 报告期你公司销售费用 31,913.31 万元，较上年增长 24.43%，主要是售后服务费增长 87.31%。请结合业务模式、售后政策、售后服务费的核算过程等，具体说明售后服务费用大幅增长的原因及合理性，与你公司销售规模的增长是否匹配，是否存在公司产品质量纠纷或将销售折让计入费用等情况。请年审会计师发表核查意见。

2. 年报显示，报告期末你公司货币资金 58,481.62 万元，较期初减少 47.70%；短期借款 209,929.40 万元，一年内到期的非流动负债 95,418.07 万元，长期借款 58,010.61 万元，应付账款及应付票据、其他应付款、长期应付款合计 160,661.70 万元。近三年你公司资产负债率分别为 48.02%、56.90%、60.17%，流动比率和速动比率逐年下降。

(1) 请说明报告期货币资金明显下降的原因；并结合货币资金及现金流状况、货币资金受限情况、日常资金需求、融资能力、还款安排等说明你公司货币资金等流动资产能否满足日常经营需求，是否存在流动性风险，并进行风险提示。

(2) 报告期末你公司应付账款 135,769.34 万元。请你公司

补充说明报告期内前五大应付对象、对应金额及占比、付款期限、交易内容等；并结合采购付款流程、结算方式、信用政策等说明你公司应付账款规模较大的原因，是否存在逾期情形。

(3) 请列示报告期末你公司账龄超过一年的重要应付款及重要其他应付款情况，包括但不限于形成背景及时间、交易对象关联关系、付款期限、是否逾期等。

(4) 报告期末你公司长期应付款 8,880.68 万元,为应付融资租赁款,期初无余额。请说明上述应付融资租赁款的形成原因和时间,你公司相关融资租赁业务开展情况和必要性。

3. 年报显示,报告期末你公司应收账款 232,881.72 万元,报告期计提坏账准备 17,002.97 万元,上年计提数为-6,066.60 万元。

(1) 你公司按单项计提应收账款坏账准备期末余额 14,034.03 万元,较期初有大幅增长,共涉及 19 个欠款方。请逐笔说明相关应收账款的交易背景,交易时间,账龄,交易对方和你公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系,款项无法收回的具体原因及你公司已采取的追偿措施(如有),在此基础上说明报告期按单项计提坏账准备金额大幅增长的原因及合理性。

(2) 2022 年,你公司按组合计提应收账款坏账准备期末余额 33,813.05 万元。请说明你公司计提应收账款坏账准备相关会计政策与往期相比是否发生变化,在此基础上说明报告期按组合

计提坏账准备相关比例的设置依据，坏账准备金额大幅增长的原因及合理性。

(3) 列示按欠款方归集的期末余额前五名、账龄在 3 年以上的应收账款情况，包括但不限于交易背景，形成时间，账龄，交易对方和你公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系，是否逾期，并结合信用政策分析应收账款金额与销售规模是否匹配，坏账准备计提是否充分等。

(4) 结合前述问题，进一步核实你公司报告期及上期应收账款坏账准备计提的准确性、充分性、合理性，以前年度是否存在应计提未计提的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师发表核查意见。

4. 年报显示，报告期末你公司存货 105,492.25 万元，报告期计提存货跌价准备 8,977.29 万元，主要是计提原材料及库存商品跌价准备。上年未计提存货跌价准备。

(1) 请按类别列示主要存货具体类型、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况等；并说明报告期你公司存货周转率下降的原因及合理性，是否存在存货积压风险。

(2) 请你公司结合存货中主要内容、生产周期、库龄及保质期等，具体说明各项存货跌价准备的计提情况，包括可变现净值及相关参数的确定依据、测算方法及过程，本期与上期相比计提跌价准备差异较大的原因及合理性，各期存货跌价计提的充分

性及准确性，以前年度是否存在应提未提的情况，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

5. 年报显示，报告期末你公司商誉 266,153.26 万元。报告期计提商誉减值准备 27,810.33 万元，上年计提 8,467.74 万元。

(1) 你公司商誉减值涉及北京华高世纪科技股份有限公司（以下简称“华高世纪”）、武汉利德测控技术有限公司（以下简称“武汉利德”）、北京联讯伟业科技发展有限公司（以下简称“北京联讯”）。请补充披露华高世纪、武汉利德、北京联讯近三年主营业务开展情况、主要财务指标及变动情况、毛利率情况、在手订单或项目情况、是否存在业绩承诺及承诺实现情况（如适用）。

(2) 说明相关商誉减值主要参数的确定依据及方法，相关参数与 2021 年相比是否发生较大变化，如是，请具体说明；并说明预计北京联讯、华高世纪 2023 年营业收入增长率达 170.94%、274.87% 的依据及合理性。

(3) 结合前述问题，进一步核实你公司报告期及上期商誉减值准备计提的准确性、充分性、合理性，说明上年未就北京联讯计提商誉减值准备的原因，是否存在以前年度应提未提的情况。

请年审会计师发表核查意见。

6. 年报显示，报告期末你公司预付款项 35,813.18 万元，较期初增长 19.05%，2023 年一季度预付款项为 43,719.66 万元。

请列示前五名预付款的具体情况，包括但不限于预付对象、采购内容、预付原因、预付时间、结转情况及是否与合同约定一

致，预付对象与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系或其他利益关系。

请年审会计师发表核查意见。

7. 年报显示，报告期末你公司合同资产 35,781.60 万元，其中新增质保服务 11,475.90 万元，上年无此项目。报告期计提合同资产减值损失 1,514.93 万元。

(1) 请说明报告期新增质保服务的具体情况，包括但不限于对应业务、形成原因、时间、账龄结构、到期收回情况等，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(2) 按项目说明已完工未结算项目的具体情况，包括但不限于客户名称、合同金额、业务模式、收入确认及成本结转情况、应收款项余额、未结算原因等。

(3) 说明报告期相关合同资产减值的测算过程及主要参数，进一步核实你公司报告期合同资产减值准备计提的准确性、充分性、合理性。

请年审会计师发表核查意见。

8. 年报显示，报告期末你公司长期股权投资 135,369.95 万元，报告期计提长期股权投资减值准备 2,506.06 万元。

(1) 请列示河南禹亳铁路发展有限公司近三年的主要财务指标及变动情况、毛利率情况、主营业务开展情况，说明长期股权投资减值准备计提的依据和过程、主要假设、关键参数及选取合理性，核实相关减值准备计提的准确性、充分性、合理性。

(2) 报告期你公司对北京轨交精智科技有限公司、南京派光智慧感知信息技术有限公司在权益法下确认的投资损益为负值，但未计提减值准备。请结合上述企业在报告期内的经营成果、财务状况、你公司确认的投资损益情况等，说明相关资产是否存在减值迹象，你公司未计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师发表核查意见。

9. 年报显示，报告期末你公司其他权益工具投资 30,948.02 万元，你公司将华软资本管理集团股份有限公司、台州杭绍台高铁投资管理合伙企业（有限合伙）等 7 项投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(1) 请说明你公司开展前述股权投资的具体情况，包括但不限于股权投资的具体内容、投资目的、投资时间、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因及依据等；并说明公允价值变动的核算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

(2) 请核实并说明针对中建（天津）轨道交通投资发展有限公司确认的股利收入、累计利得、累计收入均为零的原因。

10. 年报显示，报告期末你公司预计负债 5,259.11 万元，为产品质量保证金，期初无余额。请说明相关产品质保的构成情况、确认依据及计提预计负债的计算过程，说明报告期及上期预计负债计提是否谨慎、合理。请年审会计师发表核查意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023 年 5 月 5 日