

关于对红相股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 270 号

红相股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，你公司实现营业收入 13.94 亿元，同比下降 8.02%，其中电力检测及电力设备产品、铁路与轨道交通牵引供电装备收入分别为 9.02 亿元，8,870.00 万元，同比分别下降 10.79%、57.19%；电力工程及服务、军工电子业务、其他业务收入分别为 4,710.71 万元、2.17 亿元、2,900.37 万元，同比分别上升 373.76%、43.00%、51.19%。电力、铁路与轨道交通、军工业务毛利率分别为 34.05%、14.84%、52.99%，同比分别下降 9.39 个百分点、16.67 个百分点、12.04 个百分点。请说明“其他业务”的具体内容，并结合报告期内行业政策、行业竞争格局、上下游价格变动及具体原因、你公司自身状况等，说明报告期内各业务收入变动和毛利率下降的原因及合理性。

2.报告期内，你公司前五名客户、供应商的销售、采购金额分别为 3.62 亿元、1.94 亿元，占比分别为 25.95%、20.00%。请说明你公司前五名客户、供应商的名称，合作年限，销售或采购的具体内容，有关应收或应付款项的期末余额及截至目前回款情况，是否与公司、控股股东、实际控制人、董监高等存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形。

3.报告期末，你公司应收票据全部为商业承兑汇票，余额为 1.24 亿元，同比上升 25.35%，全部按账龄法计提坏账准备，计提比例为 5.35%。应收账款账面余额为 8.30 亿元，其中应收货款余额为 7.81 亿元，计提比例为 2.91%至 100%，应收客户电费余额为 3,865.86 万元，计提比例为 4.33%至 4.75%。其他应收款中存在应收股权转让款 1,118.88 万元以及应收已出售公司往来款 3,490.35 万元，账龄在 1 年之内。

(1)请说明商业承兑汇票主要欠款方名称、是否存在逾期情形，坏账准备计提比例的确定依据及其合理性，期末坏账准备计提是否充分。

(2)请说明期末应收货款、电费前五名欠款方的名称、款项形成原因、账龄、逾期时间及逾期金额（如适用），截至目前回款情况，结合各业务模式、信用政策情况等，说明坏账准备计提比例确定依据及其合理性，期末坏账准备计提是否合理、充分。

(3)请说明你公司其他应收款中“往来款”“其他往来款”的具体分类依据，有关往来款的金额、欠款方名称、是否为关联方，款项形成原因和背景，账龄，坏账准备计提是否合理、充分，收回或预计收回时间，是否存在逾期情形，是否存在资金占用或财务资助情形。

4.报告期末，你公司预付款项余额为 9,592.15 万元，同比上升 312.10%。请结合期末预付款项金额前五名的具体情况，包括但不限于采购内容，预付对象名称、是否为关联方，合同签订时间，预付的时间、金额、比例、进度及是否与合同约定一致，截至目前的结转情

况等，说明期末预付款余额大幅上升的原因及合理性，是否存在资金占用或财务资助情形。

5.报告期末，你公司存货账面余额为 5.88 亿元，同比上升 56.38%。请说明各业务板块存货构成情况，并结合生产模式，在手订单规模等，说明期末存货上升的原因及合理性，并结合存货可变现净值的确定过程和依据，说明存货跌价准备计提是否合理、充分。

6. 报告期内，你公司计提了银川卧龙有关商誉减值准备 67,099.45 万元以及无形资产减值 3,615.90 万元（土地使用权、非专利技术分别计提 146.37 万元、3,469.53 万元），原因为银川卧龙业绩不及预期。

（1）请结合市场竞争格局、原材料价格变动的具体情况，包括但不限于准入门槛、主要直接竞争对手及其业绩变动情况、银川卧龙生产原材料的价格变动幅度、原材料占成本的比重等，详细说明银川卧龙业绩不及预期的原因及合理性。

（2）请说明银川卧龙自并购以来各年度收入、净利润、业绩承诺实现情况，商誉减值测试的具体过程，关键参数，并列示各年度关于收入、净利润的预测数据和基本假设、预测及基本假设的变动情况（如有），并购以来商誉减值准备计提是否合理、充分。

（3）请说明本期计提减值的银川卧龙有关土地使用权和非专利技术的具体情况，包括但不限于账面原值、累计摊销金额，并购以来减值测试的具体过程和结果，说明各年度有关无形资产减值准备计提是否合理、充分。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 16 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送厦门证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 9 日