

深圳证券交易所

关于对神州高铁技术股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 61 号

神州高铁技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 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，2023 年你公司实现营业收入 251,164.78 万元，同比增长 41.66%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-82,827.33 万元，同比增长 2.13%，扣非后归属上市公司股东的净利润-84,153.63 万元，同比增长 4.27%，经营活动产生的经营流量净额 3,106.92 万元，同比减少 94.58%。

（1）你公司净利润已连续四年为负值。请结合行业环境、公司主营业务发展情况、现金流情况、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 8 月修订）》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，并请具体说

明你公司报告期营业收入与净利润增幅差异较大的原因及合理性。

(2) 报告期，你公司轨道交通运营检修装备业务实现毛利率 24.03%，上年为 39.11%。请结合行业情况、收入及成本变动等因素，具体说明你公司主营业务毛利率同比大幅下滑的原因及合理性，你公司拟采取的改善盈利状况的具体措施（如有）。

(3) 根据年报披露，报告期经营活动产生的现金流量净额大幅降低，主要是因经营回款增加幅度不及收入规模增加。请说明你公司前五大客户的具体情况（包括但不限于提供产品或服务的具体内容、金额、合作年限、关联关系、是否较上年发生较大变化等），并结合公司业务及结算模式、信用政策等，说明经营回款较慢的原因及合理性，是否符合行业惯例，是否存在改善措施。

(4) 近三年，你公司资产负债率分别为 56.90%、60.17%、65.70%，呈逐年增长趋势。报告期末，你公司货币资金较期初减少 23.42%，短期借款较期初增长 35.37%，货币资金无法覆盖短期债务。请说明短期借款资金用途、借款利率、偿还计划、到期日期、是否逾期等，并结合你公司货币资金及现金流情况、有息债务规模、债务还款计划、日常经营资金需求等，分析你公司是否存在流动性风险。

请年审会计师发表核查意见。

2. 年报显示，报告期末你公司商誉账面价值 238,308.09 万

元，报告期你公司计提商誉减值准备 27,845.17 万元，涉及北京交大微联科技有限公司（以下简称交大微联）、北京华高世纪科技股份有限公司、武汉利德测控技术有限公司等 7 个资产组。年审会计师将商誉减值事项作为关键审计事项。

(1) 请说明前述 7 个资产组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。

(2) 请逐一说明你公司各资产组报告期商誉减值准备计提的具体情况，包括但不限于重要假设、关键参数设置及确定方法、可收回金额的具体测算过程等，并说明上年未就交大微联、苏州华兴致远电子科技有限公司、北京全声科技有限公司、上海锦申铁道科技有限公司计提商誉减值准备的原因及合理性。

(3) 请结合前述回复，再次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，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。

3. 年报显示，报告期末你公司长期股权投资账面价值 124,157.64 万元，报告期你公司对联营企业河南禹亳铁路发展有限公司（以下简称禹亳公司）计提长期股权投资减值准备 12,611.30 万元，上期计提金额为 2,506.06 万元。

(1) 请列示禹亳公司、神铁二号线（天津）轨道交通运营有限公司、天津三号线轨道交通运营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、在手订单或

项目情况，并说明报告期长期股权投资减值准备计提具体情况，包括但不限于主要假设、关键参数及选取合理性、可收回金额的计算过程等。

(2) 请结合北京北交新能科技有限公司、南京派光智慧感知信息技术有限公司经营情况等具体说明相关标的出现投资损失的原因，核实报告期是否存在减值迹象以及未计提减值准备的合理性。

(3) 请结合前述回复，再次核实报告期及上期长期股权投资减值准备计提的准确性、充分性、合理性，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，报告期你公司计提信用减值准备合计 12,925.76 万元，其中计提应收账款坏账准备 7,811.86 万元，计提其他应收款坏账准备 4,787.53 万元，上年计提金额分别为 16,993.21 万元、2,449.91 万元。

(1) 报告期末，你公司应收账款账面价值 242,766.08 万元。请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、坏账准备计提情况及依据等。

(2) 报告期末，你公司其他应收款账面价值 18,985.57 万元，其中按欠款方归集的期末余额第一名账面余额 12,000 万元，

款项性质为“其他单位往来”。请补充说明该应收款项的具体情况，包括但不限于款项形成背景、时间、原因、内容、应收方关联关系、款项期限、是否逾期、坏账准备计提情况及依据等。

(3) 请结合前述回复，再次核实报告期及上期你公司应收款项坏账准备的准确性、充分性、合理性。

请年审会计师发表核查意见。

5. 年报显示，报告期末你公司存货账面价值 79,718.55 万元，报告期计提存货跌价准备 3,794.41 万元，上期计提金额为 8,977.29 万元。

(1) 报告期末，你公司在产品和发出商品账面价值较上期末有较大减少。请结合尚未执行完毕的在手订单等情况，说明相关存货报告期降幅较大的原因及合理性。

(2) 请结合存货具体类别、周转情况、库龄、市场需求、主要产品市场价格、毛利率、存货跌价准备的计提方法和测试过程等说明报告期存货跌价准备计提是否充分、合理。

请年审会计师发表核查意见。

6. 年报显示，报告期末你公司在建工程账面价值 80,556.49 万元，其中“唐山聂庄至东港站增二线及东港站改造工程 PPP 项目”账面价值 79,982.66 万元，报告期该工程进度为 78.44%，上期为 73.59%。请说明该项目的具体情况，包括但不限于项目规划、开工时间、预计完工时间、已投入金额及资金来源、产生效益等，并说明报告期工程进度缓慢的原因及合理性，核实相关

在建工程是否存在减值迹象，是否需计提减值准备，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。

7. 年报显示，报告期末你公司合同负债 110,536.26 万元，其中账龄超过 1 年的重要合同负债 47,104.37 万元。请结合主营业务内容、性质、预收政策，说明报告期账龄超过 1 年、以及前五名合同负债的交易对手方及关联关系、具体业务背景和合同约定，并说明期后合同履行情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 14 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
2024 年 4 月 26 日