

关于对高新兴科技集团股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 282 号

高新兴科技集团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. 你公司 2019 年至 2021 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-118,326.24 万元、-115,547.10 万元和-7,815.43 万元，2021 年第四季度实现营业收入 109,857.50 万元，占全年营业收入的 41.10%。你公司车联网产品 2019 年至 2021 年毛利率分别为 29.91%、9.50%和 22.46%，报告期内你公司华中地区、西北地区毛利率分别为 28.17%、32.12%，较上年同期分别减少 10.58 个百分点、12.15 个百分点。

（1）请你公司结合最近三年的行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务核心竞争力及毛利率变化情况、费用支出情况、非经常性损益主要构成项目具体情况、同行业可比公司相关情况，分析扣非后净利润连续三年为负的具体原因及合理性，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性以及你公司为改善主营业务盈利情况已采取或拟采取的具体措施。

（2）请你公司以表格列示 2021 年第四季度营业收入的构成情况及回款情况，包括产品或服务类别、客户所处主要行业、收入确认方法与具体依据、确认收入金额、截至回函日的回款金额、销售退回情

况等，并结合相关业务及客户特点、同行业可比公司情况等，说明第四季度营业收入占全年营业收入比重较高的具体原因、合理性以及是否符合行业惯例。

(3) 请你公司结合车联网产品的市场竞争情况、销售定价及成本变化情况、同行业公司的可比产品数据等说明车联网产品最近三年毛利率大幅波动的具体原因与合理性，结合华中地区、西北地区主要客户及主要产品结构变化情况、销售定价及成本变化情况等分析其毛利率大幅下降的具体原因与合理性。

2. 年报显示，报告期内你公司研发投入金额为 35,628.50 万元，资本化比例为 0，研发资本化率下降主要是受到国际国内宏观经济形势变化、行业政策变化及市场竞争日益加剧等因素影响，为了研发投入与经济效益匹配度更好而发生的变化。自上市以来，你公司仅在 2018 年至 2020 年存在研发支出资本化情形，资本化比例分别为 11.39%、23.70% 和 13.96%。

(1) 请你公司详细说明自上市以来采用的内部研究开发支出会计政策及其具体变化情况（如有），包括但不限于研究阶段与开发阶段的具体划分标准及依据、开发阶段支出资本化的具体标准及依据、相关标准及依据是否符合行业惯例等。

(2) 请你公司以表格列示最近五年研发投入对应的研发项目的名称、实施主体、基本情况、实施进度、研发投入金额、资本化金额、资本化比例、资本化时点、资本化依据等，分析相关研发投入资本化的合理性。

(3) 请你公司逐年详细说明 2018 年至 2020 年研发投入资本化对财务报表、股权激励计划业绩考核指标、并购标的业绩承诺目标等的具体影响, 是否存在通过研发投入资本化调增利润以达成相关考核指标或承诺目标的情形, 如否, 请充分论证。

(4) 请你公司说明 2018 年至 2020 年研发投入资本化形成的无形资产在后续年度减值、摊销及处置的具体情况, 是否符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定。

3. 你公司前期通过非同一控制下企业合并将高新兴讯美科技股份有限公司(以下简称“高新兴讯美”)、高新兴创联科技有限公司、高新兴国迈科技有限公司(以下简称“高新兴国迈”)、高新兴智联科技有限公司、江苏公信软件科技发展有限公司、高新兴物联科技有限公司(以下简称“高新兴物联”)、深圳市神盾信息技术有限公司(以下简称“神盾信息”)纳入合并报表范围。报告期内, 你公司子公司广州高新兴电子科技有限公司(以下简称“高新兴电子”)、高新兴讯美、高新兴国迈、高新兴物联净利润均为负。

(1) 请你公司以表格列示上述 7 家并购标的的名称、纳入合并报表范围时间、业绩承诺期间、业绩承诺目标、业绩承诺目标完成率、业绩承诺补偿情况以及截至报告期末的商誉原值、商誉减值准备, 如相关业绩承诺补偿尚未履行完毕的, 请说明具体情况、原因、你公司已采取及拟采取的应对措施。

(2) 请你公司以表格列示上述 7 家并购标的业绩承诺期满后三年的业绩数据及变动情况, 并结合相关业绩承诺目标完成率分析是否

存在业绩精准达标及业绩变脸的情形，如是，请说明原因，如否，请充分论证。

(3) 请你公司结合最近三年业务开展情况及财务数据，说明报告期内高新兴电子、高新兴讯美、高新兴国迈、高新兴物联亏损的具体原因、合理性、是否符合行业发展趋势，持续经营能力是否存在重大不确定性，如是，请具体说明，如否，请说明上述子公司为改善盈利能力已采取及拟采取的应对措施。

4. 报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 9,677.24 万元，坏账准备计提比例为 72.56%；按组合计提坏账准备的应收账款分为车联网及通信模块业务客户组合、公安及其他业务客户组合和 BT 项目应收款组合，坏账准备计提比例分别为 1.23%、16.79% 和 4.80%；你对已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票 10,012.10 万元终止确认。报告期内，你公司核销应收账款 8,334.02 万元。

(1) 请你公司以表格列示按单项计提坏账准备的应收账款对应的客户名称、产品名称、账面余额、账龄、账面价值、期后回款金额、客户是否为公司关联方等，说明你公司针对上述应收账款已采取和拟采取的催收措施。

(2) 请你公司结合车联网及通信模块业务、公安及其他业务、BT 项目业务在客户类型、信用周期等方面的差异，说明各组合的信用风险特征及组合划分的合理性。在此基础上，请你公司结合历史信用损失经验、当前状况、对未来经济状况的预测等具体内容，说明各

组合应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的编制过程及计算结果，并参考可比公司情况、期后回款情况等分析各组合坏账准备计提的合理性。

(3) 请你公司说明报告期内核销的应收账款的形成原因、形成时间、客户基本信息、是否为公司关联方，各年末坏账准备计提情况、计提依据，你公司与前述客户开展业务的决策是否审慎，相关业务是否真实，相关收入确认是否符合企业会计准则规定，你公司采取的催收措施及实施效果，本期核销上述应收账款的具体原因、会计处理及合规性。

(4) 请你公司以表格列示上述银行承兑汇票涉及银行的名称、信用等级及银行承兑汇票金额，并说明终止确认的具体依据以及是否符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的相关规定。

5. 报告期末，你公司存货账面余额为 78,085.91 万元，其中原材料和发出商品占比分别为 33.83% 和 47.90%，存货跌价准备计提比例分别为 13.19% 和 8.60%。报告期内，你公司转回存货跌价准备或合同履约成本减值准备 2,870.01 万元。

(1) 请你公司以表格列示原材料和发出商品的产品类别、数量、金额及相关合同的简要情况，结合业务特点、实际业务开展情况及同行业可比公司情况等，说明报告期末原材料及发出商品占存货比重较高的具体原因及合理性，发出商品的确认依据及合规性、截至回函日的收入确认及回款情况。

(2) 请你公司说明原材料和发出商品存货跌价准备的具体计算

和计提过程，并结合最近两年存货周转情况详细说明其存货跌价准备计提的合理性。

(3) 请你公司结合已计提跌价准备及合同履约成本减值准备存货的销售实现情况，说明本期转回存货跌价准备或合同履约成本减值准备的会计处理是否符合《企业会计准则第 1 号——存货》的规定。

6. 报告期内，你公司与多个关联方发生关联交易，其中关联方广州高新兴机器人有限公司、西安联乘智能科技有限公司、深圳摩吉智行科技有限公司、银云（重庆）安全技术有限公司既是公司供应商又是销售客户。

(1) 请你公司以表格列示与上述关联方发生关联交易的具体背景、主要内容、交易价格和参考市价，说明关联交易价格的公允性。

(2) 请结合你公司的具体业务内容、业务模式、同行业可比公司情况等，说明上述关联方既是供应商又是销售客户的原因及合理性。

7. 报告期末，你公司 BT 项目应收款账面余额为 129,868.27 万元，坏账准备计提比例为 2.38%，较期初计提比例有所上升。请你公司分项目列示截至目前 BT 项目的进展情况，包括但不限于项目名称、项目实施地、预计总投资金额、已投资金额、剩余投资金额、完工进度、收入确认情况、账龄、回款金额、逾期金额及坏账准备计提金额等，并结合客户资信情况、同行业可比公司情况等说明相关应收款项的回收风险及坏账准备计提的充分性与合理性。

8. 报告期末，你公司递延所得税资产期末余额为 15,488.19 万元，其中可抵扣亏损确认递延所得税资产 9,457.97 万元。请你公司说明可

抵扣亏损确认的递延所得税资产对应主体的经营情况、在手订单情况、竞争情况、未来经营预期等，说明未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是否合理，减值准备计提是否充分。

9. 年报显示，你公司持有的交易性金融资产报告期内通过其他变动增加 9,639.67 万元。请你公司详细说明交易性金融资产的构成、其他变动的具体内容及相关会计处理的合规性。

10. 报告期末，你公司对子公司高新兴物联、神盾信息的其他应收款余额分别为 11,722.84 万元和 1,856.00 万元，往来形成原因包括内部资产转让款、股权激励摊销及往来借款。请你公司逐项补充说明上述其他应收款的具体形成原因、时间、金额、期限、资金用途等，说明你公司的回收计划，相关款项的减值风险及坏账准备计提情况，是否存在资金占用或其他违规情形。

11. 报告期末，你公司在建工程智能轨道交通产业基地项目账面余额为 3,117.50 万元，工程进度为 9.46%。请你公司说明该项目的实施背景、主要内容、实施主体、实施计划、具体资金来源，并结合你公司战略规划、生产经营情况、产能情况等说明实施该项目的具体原因、合理性及相关风险。

请会计师就问题 2 至问题 5、问题 7 至问题 10 进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 23 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东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