

# 关于对江苏瑞铁轨道装备股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 265 号

江苏瑞铁轨道装备股份有限公司（瑞铁股份）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 250,139,047.20 元，较去年同期下降 18.59%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 8,143,252.00 元，较去年同期下降 56.14%；综合毛利率为 24.94%，较去年同期下降 2.23 个百分点。按照地区分类，国内销售收入为 116,716,131.18 元、同比增长 0.47%，毛利率为 30.14%，同比下降 6.15 个百分点；国外销售收入为 133,422,916.02 元、同比下降 30.17%，毛利率为 20.39%，同比下降 1.24 个百分点。按照业务分类，你公司不同业务收入和毛利率变动差异较大，其中，车轮、轮对收入下滑均超过 40%，城轨车辆的检修及配套装备、铁路车辆业务收入增长均超过 150%；车轴、铁路配件及其他业务毛利率下滑均超过 15 个百分点，转向架业务毛利率增加 12.58 个百分点；除城轨车辆的检修及及配套装备、铁路配件及其他两项业务外，其他六项业务的收入与毛利率均呈反向变动。

请你公司：

(1) 结合收入确认、成本费用结转、价格波动等情况，说明净利润下滑幅度远超营业收入的原因及合理性；并结合期后业务开展情况，说明经营业绩是否存在持续下滑的风险；

(2) 结合国内外业务差异、国际形势和疫情等影响，说明国内外业务收入和毛利率变动差异较大的原因及合理性；说明国内业务毛利率远高于国外业务的商业合理性；

(3) 说明不同业务收入、毛利率变动差异较大的原因及合理性，以及多项业务的收入及毛利率反向变动的原因，并结合你公司关于成本费用的分配政策说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

## 2、关于预付款项

你公司预付款项期末余额为50,335,295.89元，较期初增长66.93%，你公司解释主要为新增孟加拉行李车材料预付款。其中，一年以上预付账款余额为3,883,574.27元，占比7.72%，未结算主要原因均为暂未发货。

请你公司：

(1) 结合孟加拉行李车项目进展、供应商情况、采购内容等，说明本期预款项金额增加较多的原因及合理性，相关货物目前是否已供应到位，是否存在未及时结转成本费用的情况；

(2) 结合账龄一年以上预付款项对手方名称、采购内容等，说明款项长期未结算原因以及期后结算情况等，说明是否存在违约风险或款项无法收回的风险。

## 3、关于存货

报告期末，你公司存货的账面金额为186,018,091.44元，较期初

增加30.05%，其中，原材料账面金额为72,238,847.89元，较期初增加48.79%。你公司最近三年均未对存货计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合经营计划、在手订单情况等，说明在公司营业收入下滑的情况下大幅增加原材料采购的原因及合理性；

(2) 结合公司存货性质、构成和库龄情况，以及毛利率变动等，说明公司未计提存货跌价准备的原因及合理性。

#### 4、关于投资收益

报告期内，你公司发生投资收益9,895,053.26元，较去年同期增长562.49%，年报解释系报告期增加了外汇远期锁汇收益所致。

请你公司：

(1) 说明外汇远期锁汇的具体情况及其主要合同条款，量化分析投资收益大幅增长的合理性；

(2) 说明公司对外汇远期锁汇采取的会计计量和核算方式，并说明未将其作为非经常性损益的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在9月2日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022年8月19日