

大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于深圳证券交易所公司管理部  
《关于对神州高铁技术股份有限公司的关注函》的回复

深圳证券交易所公司管理部：

贵部于 2017 年 11 月 24 日印发《关于对神州高铁技术股份有限公司的问询函》（公司部关注函[2017]第 155 号），大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称大信所、我们）作为神州高铁技术股份有限公司（以下简称神州高铁、公司）2017 年度财务报告的审计师，对相关问题回复如下。

4. 公告表示本次交易预计可实现净利润合计约人民币 24,812.85 万元。请说明相关计算过程，结合相关资产过户及款项回收安排说明本交易的收入确认时点及会计准则依据，请你公司年审会计师事务所就此发表意见。

回复：

（1）此次交易预计可实现净利润的计算过程如下：

预计可实现净利润=本次股权转让价款-神州高铁合并报表层面中北京宝利鑫达企业管理有限公司（以下简称宝利鑫达）2017 年 9 月 30 日净资产份额-本次交易对当期所得税影响=32,586.62-4,710.43-2,427.96=25,448.24 万元。

其中：宝利鑫达 2017 年 9 月 30 日净资产为 4,710.43 万元，业经我所审计，并于 2017 年 10 月 27 日出具了编号为大信专审字[2017]第 01214 号审计报告；

本次交易对当期所得税影响=(转让价款-西藏神铁对宝利鑫达的长期股权投资-2017 年 1-9 月西藏神铁的亏损)×西藏神铁适用企业所得税税率=(32,586.62-5,000.00-609.32)×9%=2,427.96 万元。

因西藏神铁于 2016 年 10 月 21 日成立，其未来期间能否取得足够的应纳税所得额暂不明确，基于谨慎性原则，西藏神铁未考虑可弥补亏损的递延所得税影响，故计算本次交易对当期所得税影响的时候考虑了西藏神铁已发生亏损（亏损金额采用未经审计的 2017 年 1-9 月数据）对本次交易的影响。

因本次交易尚未完成，以上预测数据基于假设 2017 年 9 月 30 日为收入确认

时点，采用 2017 年 1-9 月数据计算所得。本次交易实际可实现净利润需根据实际收入确认时点的相关数据计算确定。

## (2) 结合相关资产过户及款项回收安排说明本交易的收入确认时点及会计准则依据

根据相关会计准则规定，满足以下条件时可以认为神州高铁对宝利鑫达的控制权已发生转移，本交易可以确认收入：

①企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过。

②按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准。

③参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续。

④购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

若本次交易能按照相关协议安排如期执行，则 2017 年 12 月 31 日前可满足上述条件确认收入，如下：

①2017 年 11 月 13 日，神州高铁第十二届董事会 2017 年度第十一次临时会议，审议通过《关于全资子公司出售资产暨关联交易的议案》，神州高铁上述交易已获得相关内部权力机构审批通过。

②本次交易无需提交股东大会审议，也未构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，无需经过有关部门批准。

③根据神州高铁《关于全资子公司出售资产暨关联交易的公告》（公告编号：2017104）公告的交易协议主要内容：双方应于 2017 年 12 月 31 日前办理完毕宝利鑫达工商变更登记相关手续。

④根据神州高铁《关于全资子公司出售资产暨关联交易的公告》（公告编号：2017104）公告的交易协议主要内容：协议生效后 10 日内，王志全、宋黎明（以下简称受让方）向西藏神铁支付股权转让价款合计 4,900.00 万元；2017 年 12 月 31 日前，受让方向转让方支付股权转让价款合计 11,500.00 万元；2018 年 4 月 25 日前，受让方向转让方支付剩余股权转让价款合计 16,186.62 万元。

根据以上约定，2017年12月31日前，西藏神铁能收到50.33%（超过总价款的50%）股权转让价款。购买方之一王志全购买宝利鑫达90%的股权，其为神州高铁董事长，持有神州高铁192,579,739股股份，以2017年11月23日神州高铁收盘价8.84元计算，其所持神州高铁股票市值为170,240.49万元，具备支付全部股权转让价款的能力。

⑤自股权交割完成日起，神州高铁将不再参与宝利鑫达的经营管理，王志全、宋黎明成为宝利鑫达的股东，享有与宝利鑫达股权相关的一切权利和利益，承担宝利鑫达股权的债务及其相关的责任和义务，王志全、宋黎明将实质控制宝利鑫达的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

综上：据我们了解，截止2017年11月24日，西藏神铁尚未与王志全、宋黎明签订正式协议，若协议能及时签订，并能按照相关协议安排如期执行，则可满足在2017年度确认相关收入的条件。

特此说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



2017年11月24日