

# 关于对美联钢结构建筑系统（上海）股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 060 号

美联钢结构建筑系统（上海）股份有限公司（美联股份）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于大客户业绩下滑

你公司 2022 年年报、2023 年年报显示，公司前五大客户销售额占销售总额的比例分别为 76.46%、64.64%，其中对比亚迪集团的销售占比分别为 64.44%、43.27%；你公司自 2020 年以来收入连续翻倍的主要驱动来源为比亚迪，本期营业收入伴随比亚迪业务减少下滑 23.57%，2023 年度实现营业收入 146,239.16 万元。

请你公司说明在手订单总额和比亚迪在手订单额，伴随比亚迪投资扩张减缓，你公司是否存在业绩持续下滑的风险，公司针对近两年出现的大客户依赖拟采取或已采取的应对措施，说明除比亚迪外公司近两年已建成或建设中的大型商业案例、合作客户。

## 2、关于毛利率波动

你公司 2022 年年报、2023 年年报、公开转让说明书显示，公司主营业务分为钢结构和工程总承包两种类型：钢结构本年度实现收入 136,114.87 万元，同比下降 24.14%，实现毛利率 15.30%，较上年度增长 2.14 个百分点，连续四年稳步增长，钢结构业务主要对应钢结

构材料供应及安装合同、钢结构工程承包合同两种合同；工程总承包本年度实现收入 8,991.36 万元,同比下降 8.70%,实现毛利率 8.31%,较上年度增长 1.55 个百分点,工程总承包业务起始于 2020 年左右,由子公司美构建设(江苏)有限公司负责,该子公司本年度实现净利润-581.65 万元;你公司基于运费经济性的业务半径、成本比较优势等考虑,采用相当比例的外协加工,挂牌报告期内外协加工的成本占比在 30%左右。

你公司称“公司采用成本加成法与市场定价法相结合的定价原则,公司设有报价部门对每个项目的成本进行精准计算,确定定价的基础,根据公司自身项目实施能力,对市场竞争较激烈的项目(如物流项目)主要采用成本加成法保证公司的基本业务量,对于公司产品有优势的项目(如对风雨雪及外观质量有较高要求的项目)采用市场定价法获得较高的利润”。

请你公司:

(1) 从项目类型、客户结构、钢价走势、人均薪酬、外协价格等方面分析钢结构业务毛利率连续四年保持增长的原因及合理性,拆解毛利率增长的驱动因素,剔除比亚迪单一大客户的影响,你公司毛利率增长的趋势是否与同行业公司存在重大差异;

(2) 分析近年来开展工程总承包业务的战略考虑,公司是否具有完备的承包资质,相关承包资质是否具有稀缺性,说明公司总承包业务当前承揽的主要建筑类型、未来具备技术实力或客户资源拟拓展的建筑类型,简要分析总承包业务毛利率和毛利率增幅均低于钢结构

业务毛利率的原因；

(3) 按照项目简要列示外协厂商的采购单价与对应工程项目的毛利率、外协加工金额的比重与外协加工产量的比重，说明你公司外采外协加工的定价机制和定价公允性，与主要外协厂商之间是否存在关联关系和特殊利益安排；

(4) 说明 2022 年年报营业收入财务报表附注与管理层讨论与分析营业收入构成不一致的原因，说明美构建设（江苏）有限公司负责大部分总承包业务，但该子公司净利润与总承包业务毛利差距巨大的原因，以上是否存在会计差错，如有请及时更正。

### 3、关于合同资产减值损失

你公司 2023 年年报显示，合同资产本期期末账面价值 29,604.72 万元、占总资产的比重 24.43%，期初账面价值 31,322.16 元；合同资产主要系已完工未结算资产，本期期末账面价值 27,031.25 万元，其余为质保金；你对已完工未结算资产和质保金未进行账龄和信用组划分，统一按照 5%的比例计提减值准备，你公司应收账款采用账龄组合计提坏账准备，你对一年以内的应收账款按照 5%计提坏账准备；合同资产-质保金期末账面余额为 2,708.92 万元、期初账面余额仅 595.50 万元，销售费用-售后服务费本期发生额 259.12 万元、上期发生额 319.78 万元。

请你公司：

(1) 列示合同资产的账龄情况，按照 5%统一计提减值准备是

否准确，对于结算转入应收账款的合同资产是否合并计算账龄，账龄超过一年的合同资产仅计提 5% 的减值准备是否审慎，你公司没有按单项计提合同资产计提减值准备，是否对账龄较长或客户信用明显恶化的合同资产可收回价值进行审慎评估；

（2）说明质保金计提的依据，本期大额计提质保金的原因，你公司未将工程质保作为单项履约义务的原因，你公司是否按照收入及或有事项准则相关规定对质保期内的质量保证义务进行确认和计量。

#### 4、关于研发费用

你公司 2023 年年报显示，研发费用本期发生额 2,860.53 万元、同比下降 28.96%，技术人员期初 111 人、期末 116 人，增加 4.50%。你公司未设置研发部门，技术中心的职责表述为“负责各项技术规范及标准的制定、运用以及推广；按项目的需求，制定设计时间表，按时、按质完成项目的结构与详图设计；根据需要参与项目的设计和沟通工作，并对有需求的部门提供技术支持；制定研发项目的计划、授权、监管及验收，兼管下设技术委员会的各项日常工作；根据技术委员会的各项决议进行组织与协调各项工作的推动、指导、支持；为有需求的部门提供技术培训”。

请你公司说明研发费用的归集范围，是否存在设计技术人员、生产人员与研发人员混同的情况，研发费用和成本的归集核算是否准确，是否未设置专岗研发人员，如公司设置专岗研发人员请将人员数量、研发材料投入、研发费用进行匹配性分析，如公司未设置专岗研发人

员请说明研发工时的统计方法、研发项目立项、开展、结项全流程的内控情况,简要说明研发活动取得的研发专利、研发成果等具体产出。

请年审会计师:

说明针对研发费用归集的准确性执行的审计程序,公司针对研发项目的内部控制、研发人员和研发工时的统计等是否有健全的管理制度并规范运行,是否存在为拼凑高新技术企业研发费用指标多记研发费用的情形。

## 5、关于股份支付

你公司 2023 年年报显示,公司本期授予的各项权益工具及本期行权的各项权益工具金额 712.34 万元,股份支付费用本期金额 35.62 元;你公司公开转让说明书显示,公司 2019 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 132.81 万元。

请你公司说明股份支付金额是否已在计算当期所得税时进行税前扣除,是否产生暂时性差异,未确认递延所得税的原因。

请就上述问题做出书面说明,并在 2024 年 6 月 17 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。

挂牌公司管理一部

2024 年 5 月 31 日