

关于对山东国创节能科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 064 号

山东国创节能科技股份有限公司（国创节能）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入

根据 2023 年报，你公司营业收入 334,621,324.09 元，较上期同比减少 8.99%，其中，一体化板及保温板营业收入同比增加 36.67%，毛利率同比减少 12.49 个百分点；工程施工营业收入同比减少 42.78%，毛利率同比减少 18.39 个百分点，你公司解释“一体化板及保温板毛利率上升，主要原因是主要原材料价格及运输成本的降低导致”“工程施工营业收入比上年同期减少 42.78%以及营业成本、毛利率的降低，主要原因是工程施工减少所致”。你公司下游客户主要为房地产公司。

请你公司：

（1）结合原材料价格波动、市场供求、同行业可比公司情况等，说明一体化板及保温板营业收入、毛利率波动较大的原因及合理性，是否与同行业可比公司、可比产品变动趋势一致；

（2）说明工程施工收入下滑与工程进度是否相匹配，收入确认政策是否保持一致，是否存在盈余管理的情况；量化分析工程施工业务毛利率下滑的原因及合理性。

2、关于应收账款及合同资产

报告期末，你公司应收账款账面余额 130,390,355.28 元，坏账准备余额 22,090,628.85 元，其中，按单项计提坏账准备的应收账款期末余额 4,946,083.66 元，较上期减少 73.11%；应收账款坏账准备披露收回或者转回坏账准备金额为-5,718,483.91 元。同时，非经常性损益中披露单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 8,171,023.14 元。

报告期末，你公司合同资产账面余额 113,772,169.03 元，减值准备 23,526,527.34 元，年报中合同资产未披露具体核算内容。

请你公司：

（1）说明按期初及期末单项计提坏账准备的应收账款所涉对象名称、对其单项计提坏账准备的原因及计提比例的合理性，分析说明报告期末按单项计提坏账准备的应收账款余额大幅度减少的原因及合理性。

（2）补充说明公司应收账款坏账准备收回或转回的具体情况、处理依据及合理性；应收账款坏账准备披露收回或者转回坏账准备与非经常性损益中披露单独进行减值测试的应收款项减值准备转回金额存在差异的原因；

（3）说明合同资产涉及项目的内容、合同金额、履约进展及确认依据、预计完工时间、约定的结算条款、期后结算和验收情况；核查公司是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况，交易对手方的履约能力是否存在重大不确定性，项目结算和回款是否存在重大风险；合同资产减值准备计提是否充分。

3、关于其他非流动资产抵债房产及其他应收款售房款

根据 2023 年报，你公司其他非流动资产期末挂账抵债房产账面余额 40,111,025.50 元，减值准备 12,957,047.50 元。

你公司年报中披露“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”显示，应收售房款合计金额 3,474,000.00 元。

请你公司：

(1) 列示以房抵债的明细情况，包括但不限于抵债客户名称、对应应收款项金额及形成时间、抵债房产情况、相关房产是否抵押给公司、是否存在其他优先权利、房产价值的确定方式及公允性、抵债房产价值对应应收款项的覆盖率、截至目前抵债进度、相关会计处理情况、抵债房产处置情况及未来处置计划，并说明报告期末对相应客户的应收款项余额、账龄、坏账准备计提情况，坏账准备计提是否充分；抵债房产减值准备计提的依据及充分性；

(2) 说明应收售房款的具体业务内容、销售对象与你公司是否存在关联关系、作价是否公允、合同约定的收款时点、期后收款情况、坏账准备计提是否充分。

4、关于研发费用

根据 2023 年报，你公司本期研发费用 9,707,822.21 元，去年同期 7,533,682.95 元，同比增长 28.86%，其中材料费用 5,639,886.58 元，同比增加 35.73%；职工薪酬 3,797,419.19 元，同比增加 30.12%；技术人员在职员工人数期初 88 人，期末 84 人。

请你公司：

（1）结合研发项目数量及具体投料情况，说明 2023 年材料费用大幅度增长的原因及合理性；是否存在生产领料与研发领料混同的情况；

（2）结合技术人员在职员工人数的变动情况及薪酬体系，说明研发人员职工薪酬变动与人数变动不匹配的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 20 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 6 月 5 日