

关于对美核电气（济南）股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 418 号

美核电气（济南）股份有限公司（美核电气）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于业务模式

你公司 2023 年实现营业收入 52,190,749.34 元，同比增长 29.30%，营业成本 20,346,553.69 元，同比增长 57.43%，毛利率 61.02%，同比减少 6.96 个百分点，归属于上市公司母公司的净利润 14,230,781.36 元，同比下降 6.11%。按产品分类来看，核电专用成套设备-研发收入 8,337,590.43 元，同比下降 61.42%，毛利率 55.53%，同比减少 15.95 个百分点；核电专用成套设备-产品收入 43,213,890.97 元，同比增长 135.08%，毛利率 62.53%，同比减少 0.96 个百分点。年报披露称核电专用成套设备-研发收入是为核电业主方提供定向研发产生的收入，随着研发团队实力及行业认可度的提升，公司开始承接更加高精尖的产品研发任务，研发人员和鉴定试验投入更大，导致本年度研发类项目成本增加，公司已逐步实现研发型企业向生产型企业的转型，核电专用设备研发和技术服务不再是公司业务的重点发展方向，收入占比会出现逐年下降的趋势。

请你公司：

（1）列示核电专用成套设备研发服务、产品销售的业务模式、客户类型、收入确认及成本结转等主要差异情况，两项业务是否存在

协同关系，主要客户是否存在重叠，是否存在就同一客户同时提供研发服务和产品销售情况，收入划分及成本归集是否准确；

(2) 列示最近两年研发服务主要项目投入、收益及结算情况，产品销售业务在手订单金额、销量、单位售价及成本，结合行业环境、市场需求、客户结构、定价策略及成本构成情况分别说明研发收入、产品收入大幅波动、毛利率较高且同比下降的原因及合理性；

(3) 说明你公司核心技术及研发实力的具体体现，在行业认可提升、承接项目能力增强的情况下不再将研发服务作为重点发展方向的主要考虑及合理性，是否会导致你公司行业影响力下降及流失重要客户。

2、关于政府补助

你公司 2023 年末递延收益余额 9,435,869.14 元，较上年年末余额减少 47.37%，均为政府补助，本期计入其他收益的金额为 12,703,419.31 元，其中 2020 年市级人才发展专项项目计入金额 4,233,497.27 元；其他收益中与企业日常活动相关的政府补助金额 24,253,519.31 元，同比减少 13.09%，约为本年归属于母公司股东的净利润的 1.70 倍，其中 2020 年市级人才发展专项金额 13,233,497.27 元。

请你公司：

(1) 说明 2020 年市级人才发展专项项目其他收益金额与递延收益本期计入金额填报内容是否准确，存在差异的原因；

(2) 说明各政府补助项目从递延收益转入当期收益、直接计入当期收益的确认依据及具体时点,相关会计处理过程是否符合企业会计准则规定,是否存在通过政府补助调节业绩情形;

(3) 结合政府政策、盈利模式等说明你公司生产经营对政府补助是否存在重大依赖,后续政府补助取得的可持续性是否存在较大不确定性,若无法持续取得是否对持续经营能力产生重大不利影响。

3、关于存货

你公司 2023 年末存货账面余额 14,105,110.29 元,较上年年末余额增长 38.15%,未计提存货跌价准备。

请你公司结合存货明细构成、库龄结构、在手订单情况、备货及生产周期等说明存货期末余额大幅增加的原因及合理性,与收入规模是否匹配,是否存在库存积压情形,说明存货减值测试选取的关键参数及测试过程,未计提存货跌价准备是否合理审慎。

4、关于研发费用

你公司 2023 年研发费用 20,168,843.18 元,同比下降 30.60%,其中直接人工 13,677,707.63 元,同比下降 3.36%,直接材料 1,674,048.89 元,同比下降 74.90%,折旧 2,297,619.11 元,同比增长 34.31%。

请你公司结合主要研发项目所处阶段及进展、研发人员及研发设备划分标准、研发活动相关内部控制制度建立及执行情况等,说明材料领用、人员及折旧分摊在生产、研发活动之间是否划分清晰,研发

费用归集是否准确，解释研发费用大幅下降的原因及合理性，

请就上述问题做出书面说明，并在2024年8月30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8月16日