

证券代码：002366

证券简称：台海核电

公告编号：2018-087

台海玛努尔核电设备股份有限公司

关于深圳证券交易所 2018 年半年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

台海玛努尔核电设备股份有限公司（以下简称“公司”）2018年9月12日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对台海玛努尔核电设备股份有限公司2018年半年报的问询函》（中小板半年报问询函【2018】第17号），现将有关问题回复如下：

问题一：报告期你公司实现营业收入 97,239.53 万元，其中容器类设备及锻件实现收入 52,629.99 万元，营业成本 5,419.57 万元，报告期内毛利率为 89.7%。报告期内对关联方销售收入金额为 87,802.05 万元，其中对烟台市台海集团有限公司（以下简称“台海集团”）销售收入金额为 55,408.91 万元，期末应收台海集团余额为 0 元。报告期你公司销售商品、提供劳务收到的现金为 40,379.43 万元。请你公司补充说明以下事项：

（1）你公司销售商品、提供劳务收到的现金的明细情况、容器类设备及锻件的销售对象、期后回款情况、应收账款余额情况，结合上述业务期后回款情况，补充披露你公司本期销售商品、提供劳务收到的现金的合理性。

答复：

一、本报告期公司销售商品、提供劳务收到的现金主要项目明细

单位：万元

销售商品、提供劳务收到的现金项目	金额
核级材料销售货款	12,300.00
宁德项目、防城港项目货款	10,199.32
石化装备产品销售货款	2,770.00

容器类设备及锻件产品	2,500.00
中意主管道项目销售货款	2,200.00
K2 机组货款	1,594.18
福清项目、田湾项目货款	1,466.65
其他	7,349.28
合计	40,379.43

二、本期销售商品、提供劳务收到的现金说明

公司本报告期实现营业收入 9.72 亿元，销售商品、提供劳务收到的现金为 4.04 亿元，主要原因为建造合同结算进度与完工进度存在差异所致。另，因容器类设备及锻件项目建设配套资金尚未足额到位，致容器类设备及锻件产品等未按合同约定及时回款。

截止 2018 年 9 月 17 日，公司共收到容器类设备及锻件产品项目款 25,135.00 万元。

公司报告期共收到银行承兑汇票等不计入现金流量的销售货款 1.01 亿元。

(2) 报告期内，你公司向关联方销售产品金额达 87,802.05 万元，请你公司补充披露关联方销售对本期净利润影响的金额，并详细说明相关交易的真实性、合同关键条款是否存在偏向性以及交易定价的公允性。

答复：

一、关联方销售及利润影响

本报告期公司向关联方销售金额为 8.78 亿元，主要关联方销售以及对本期利润影响如下：

单位：万元

关联方	销售金额	成本金额	毛利金额
烟台市台海集团有限公司	55,408.91	5,967.99	49,440.92
烟台玛努尔高温合金有限公司	13,527.37	11,704.76	1,822.61
台海玛努尔核原(上海)能源设备有限公司	15,340.35	2,759.33	12,581.02
德阳市九益锻造有限公司	429.40	331.45	97.95
烟台市凯实工业有限公司	3,096.03	2,050.13	1,045.90
合计	87,802.05	22,813.66	64,988.39

二、关联交易情况

1、与烟台市台海集团有限公司交易事项

(1) 交易背景

烟台市台海集团有限公司是公司的控股股东，拥有优质技术资源，围绕国内高端装备发展目标，承接了重大工程项目的牵头制造工作，根据建设需要采购容器类设备及锻件等产品。烟台市台海集团有限公司按照要求，授权启动了相关设备及锻件的采购，并与烟台台海核电签订了采购合同，根据产品的技术条件、生产工艺等确定交易价格。

(2) 交易定价及合同关键条款

合同主要条款包括质量控制、鉴证点选择等均符合核质保体系要求，结算节点约定、付款节奏等均与其他核级产品订单基本一致，合同主要条款不存在偏向性。

2、与烟台玛努尔高温合金有限公司交易事项

自 2016 年，公司利用离心铸造技术的优势以及客户离心铸件需要采购的机会，增加了石化装备产品的生产销售业务。烟台玛努尔高温合金有限公司在签订外部销售订单后，根据生产计划向我公司下达离心铸件采购订单，交易价格均参考产品成本、同类市场销售价格以及客户最终销售合同，遵循市场公平交易原则确定。

3、与台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司交易事项

台海玛努尔核原（上海）能源设备有限公司，多年来一直致力于核废物处理及核退役相关市场开拓，通过引进、吸收逐步掌握了使用蒸汽重整装置处理放射性废弃物的技术，通过广泛的宣传和营销，已经得到国内三大核电下属设计院、核电业主的认可，为尽快实现该技术在我国核废处理、工艺推广上的应用，上海核原根据与中核、中广核达成了合作协议，为开拓并稳定占领市场，快速向客户提供设备及相关服务，基于与中核环保有限公司达成的推动建设首台套蒸汽重整处理装置并开展三废处理等工作的合作意向，上海核原在自我公司订购试验台架用工艺管道的基础上，再次下达一套重整装置工艺管道的采购订单。第二套工艺管道定价仍沿用了首套的定价模式。

4、其他交易事项

公司与德阳市九益锻造有限公司以及烟台凯实工业有限公司的业务非本报

告期新增业务。均是根据客户实际需求及公司生产、采购能力，组织实施。德阳市九益锻造有限公司业务参考产品成本、同类市场销售价格，烟台凯实工业有限公司业务参考国内有色金属牌价、同类市场销售价格，遵循市场公平交易原则。

上述交易真实、定价公允，合同关键条款不存在偏向性。

问题二：报告期末，你公司货币资金余额 29,391.51 万元，短期借款余额 109,649.34 万元，长期借款余额 111,741.79 万元，一年内到期的非流动负债 84,761.45 万元，流动比率和速动比率分别为 1.51、0.52，请你公司补充说明以下事项：

(1) 你公司上述债务的到期情况、还款资金来源，报告期内是否存在逾期贷款情况。

答复：

一、报告期末公司债务明细

单位：万元

借款性质	借款到期情况	金额
短期借款	3个月以内	26,800.00
	3-6个月	11,150.00
	6-12个月	71,699.34
长期借款	一年以上	111,741.80
一年内到期的非流动负债	3个月以内	1,500.00
	3-6个月	750.00
	6-12个月	82,511.45

报告期内我公司不存在逾期未还贷款。

二、还款资金来源

为保证还款资金来源，公司将继续加大货款催收力度，拓展融资渠道，盘活公司资产。并做好以下几项工作：

- 1、到期短期借款能够及时办理续贷，保持良性循环。
- 2、合理筹划使用抵质押物，对于已结清的业务开展新一轮融资，保持贷款存量。

3、敦促台海集团协调容器类设备及锻件项目建设，协调配套资金尽快到位，尽早支付所欠相关项目进度款。

(2) 结合你公司货币资金余额情况以及债务情况，补充说明你公司是否存在流动性风险。

答复：

1、公司销售合同主要为建造合同，采用完工百分比法确认收入，以实际已发生成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。公司主要建造合同项目为反应堆一回路主管道项目、容器类设备及锻件等。

根据产品性质分类的合同关键条款如下表：

项目	合同总额	建造周期	主要工序
反应堆一回路主管道	单个合同金额重大	1~2年	冶炼、电渣、锻造、机加工、弯制、热处理、预制、质检
容器类设备及锻件等	单个合同金额重大	2~3年	冶炼、锻造、机加工、热处理、焊接、退火、质检
蒸汽重整工艺装置设备	单个合同金额重大	1~2年	冶炼、电渣、锻造、机加工、弯制、热处理、质检

2、公司主要工序介绍

(1) 冶炼：主要采用电弧炉、AOD炉、VOD炉冶炼工艺，对冶炼过程中成分、夹杂物、气体、温度的精确控制是该环节的关键；

(2) 电渣重熔：该环节的主要作用是提纯金属并获得洁净组织均匀致密的钢锭。经电渣重熔的钢锭，纯度高、含硫低、非金属夹杂物少、钢锭表面光滑、洁净均匀致密、金相组织和化学成分均匀；

(3) 锻造和弯制成型：锻造和弯制成型是三代主管道和核电锻件产品的主要生产方法，公司的主管道锻造和弯制技术水平处于国内领先水平；

(4) 热处理：热处理是对固态金属或合金采用适当方式加热、保温和冷却，以获得所需要的组织结构与性能的加工方法；

(5) 机加工：是通过加工机械精确去除材料的加工工艺，主要包括手动加工和数控加工两大类。公司的粗加工套料工艺和精加工工艺比较成熟，可以很好的保证主管道的加工精度；

(6) 焊接：采用大厚壁不锈钢的自动焊接技术，公司在主管道焊接领域拥

有成熟的工艺和丰富的焊接经验，可以保证焊缝的质量。

3、建造合同适用性说明

根据合同约定，公司建造合同项目均属在设计（客户方提供图纸）、技术（完备的生产资质及生产能力）、功能（属于最终工程中的关键部件）、最终用途（最终工程起着至关重要的作用）等方面密切相关的资产而订立的合同。

该类合同在签订后，公司需提供详细的设计、采购、制造三级进度计划供购买方审查、批准。客户会对公司主要工序进行生产监督，公司质管部门编制质量计划详细列示各子工序的重要数据信息；另，该类合同产品体积巨大，例如一个机组的主管道通常重达数百吨，合同周期较长，从开工建设到合同执行完毕需要跨越一个或几个会计期间，产品的价值高，通常单项合同的金额高达上亿元。

综上所述，公司该类合同符合建造合同的定义。

4、完工百分比法适用性的说明

公司核心竞争优势体现在材料环节，台海核电通过独特的冶炼工艺，使材料性能更为优越，该情况与冶炼工序确认较大比例的收入相适应。以累计发生的成本占预计总成本的比例，是符合公司生产实际的唯一方法，能准确计量并客观反映完工进度。

（1）公司建造合同项目均为固定价款合同，合同约定了明确的付款节点以及取得货款需要提供的文件资料；最终购买方多为国有性质的大型央企、国企或从事与国家安全相关的重要战略企业，支付能力较强。

（2）公司在财务系统中按项目、按工序设置各级明细科目，能够清楚地归集实际发生的合同成本；建立了有效的成本预算体系及定期修正的制度，并不断完善内部成本核算体系和有效的内部财务预算及报告制度，对未完成合同尚需发生的合同成本能够作出科学、可靠的估计。

A 建造合同预算编制：合同签订后，由公司管理层组织预算编制工作，营销、技术、生产、行政人事、采购、设备、财务等部门全面参与。技术部门对项目工艺流程设计进行转化，其他部门对产能利用、工期安排、各种资源投入量及价格等基础数据进行了充分的论证。成本预算涵盖了产品生产的全部工序，每道工序充分考虑了影响成本预算真实性与准确性的各个关键成本要素，做到了与公司的生产实际相符，与产品的工艺流程相符。

B 项目实际成本归集: 建造合同的直接材料和辅助材料根据合同的实际耗用直接计入建造合同成本, 直接人工按照建造合同耗用的实际人工工时按比例分配计入建造合同成本, 电力费用根据建造合同使用的具体设备的实际设备工时, 耗用的电量, 按比例分配计入建造合同成本, 质检费用按照建造合同耗用的实际质检人工工时按比例分配计入建造合同成本。根据工序的不同特点, 制造费用采用最能体现成本分配合理性的要素进行分配, 如冶炼工序按照建造合同的实际产量进行分配, 机加工工序按照建造合同耗用的实际人工工时进行分配。

综合上述分析, 公司采用发生总成本占预计总成本的比例作为完工进度, 符合企业生产实际, 也符合会计准则的要求, 是合理可行的。

公司销售合同主要为采用完工百分比法确认收入的建造合同, 该类合同结算按照合同约定的结算节点进行, 由此造成结算进度与完工进度存在差异; 另一方面, 公司该类产品前期投入较大, 营业收入前期确认较多, 导致收入额度与收款结算额度不完全匹配, 且付款审批流程较长。公司需要先期支付原材料等费用, 占用大量资金。所以在项目前期集中投入的阶段会有一些的资金压力, 但随着项目生产的进行, 新旧合同的有效搭配, 项目货款会逐步回流, 实现投入、产出的良性循环。

公司会根据项目情况, 编制资金收付预算, 以量入为出的原则制定相应的资金使用计划, 对公司现金流进行有效控制。同时, 加大货款催收力度, 保证不垫支、少垫支; 拓展融资渠道, 增加信贷品种, 以保障现金流能够得到必要补充, 努力化解流动性风险, 保障企业的资金安全。

特此公告。

台海玛努尔核电设备股份有限公司 董事会

2018年10月15日