

关于对瑞泰科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 33 号

瑞泰科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2016 年至 2018 年，你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-2,439.59 万元、-2,471.66 万元和 287.36 万元。2018 年，公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,728.53 万元，经营活动产生的现金流量净额为 33,929.22 万元，其中第一至第四季度分别为 5,933.59 万元、-1,727.04 万元、2,785.43 万元和 26,937.24 万元。

（1）请结合公司产品的经营情况、行业景气度、收入和成本构成、费用等因素，说明公司近年来扣非后净利润亏损或微盈的原因，公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的具体措施。

（2）结合行业特点、产品类别、销售模式、收入确认政策和收款政策等说明经营活动产生的现金流量净额与扣非后净利润差异较大的原因。

（3）结合业务特点、行业季节性等因素说明公司各季度经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。

2、报告期内，你公司分季度的营业收入分别为 92,195.26 万元、93,607.41 万元、96,953.24 万元和 95,885.75 万元，扣非后净利润分别为 358.76 万元、-231.96 万元、-119.81 万元和 280.37 万元。请结合收入确认时点及其依据、营业成本构成和结转方法、期间费用构成等说明四个季度收入无显著差异但净利润差异较大的原因。

3、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助合计 2,181.17 万元，占净利润的 126.19%。请说明主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

4、报告期内，你公司以减资的形式退出所持有的子公司浙江瑞泰耐火材料科技有限公司（以下简称“浙江瑞泰”） 51.5%的股份，确认投资收益 432.40 万元，浙江瑞泰于 2018 年 1 月 9 日办理工商变更登记。

（1）请补充说明你公司以减资形式退出对浙江瑞泰控制的具体原因、履行的审批程序和信息披露义务，以及本次交易确认投资收益的具体测算过程，是否符合《企业会计准则》的具体要求。

（2）截至报告期末，你公司应收浙江瑞泰股利的金额为 626.05 万元，请说明你公司应收股利的未来收款计划，并说明是否存在减值迹象，是否需要计提减值准备。

5、报告期内，你公司前五名客户销售额占年度销售总额的比重为 47.51%，同比增加 36.24 个百分点。

（1）请结合行业特点及公司销售模式，说明你公司本期销售集

中度大幅提高的原因及合理性，并说明公司是否存在对前五大客户的依赖，若存在，请补充提示相关风险。

(2) 补充披露公司前五大客户的名称，以及近三年你公司与之销售额、销售款项结算情况及期末应收款项余额，并说明前五大客户是否发生重大变化，如是，请说明发生变化的具体原因以及对公司经营活动的影响。

6、报告期内，你公司研发费用支出合计 11,957.25 万元，同比增长 99.00%。请补充说明本期主要研发内容、研发进展及成果转化的预计时间等，并分析报告期内研发费用大幅上升的原因及合理性。

7、报告期末，你公司流动负债余额为 26.17 亿元，占负债总额的比重为 96.38%，其中短期借款余额为 12.04 亿元，一年内到期的非流动负债余额为 0.91 亿元，其他应付款余额为 2.03 亿元，其他流动负债余额为 0.12 亿元，共计 15.09 亿元。

(1) 请结合行业特征和同行业可比公司的基本情况，说明公司短期债务规模占比较大的原因及合理性。

(2) 补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况。

(3) 量化分析你公司目前的现金流量状况对公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响。

8、报告期末，你公司存货余额为 9.25 亿元，期初余额为 8.53 亿元。其中，库存商品的期末余额为 5.01 亿元，计提跌价准备 13.66 万元；期初余额为 4.97 亿元，计提跌价准备 429.04 万元。请结合你公

司产品价格走势、产品销售和库存情况等，说明公司库存商品账面余额增长，但计提的跌价准备大幅下降的原因及合理性，并说明你公司存货跌价准备的计提是否合理、充分。

9、报告期末，你公司应收账款余额为 8.43 亿元，坏账准备账面余额为 1.39 亿元，坏账准备计提比例为 16.53%，同比下降 1.87 个百分点。请结合你公司信用政策、回款情况等因素，分析说明你公司坏账准备的计提是否充分、合理。

10、报告期末，你公司固定资产中有三处房屋未办妥产权证书，涉及账面价值 2,673.65 万元。请说明上述房屋相关产权证书截至目前尚未办理完毕的原因、预计办毕时间，并说明如未按时取得相应产权证书，上述瑕疵是否将会对公司日常经营构成重大障碍。

请你公司就上述事项做出书面说明，于 2019 年 4 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报北京证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 4 月 3 日

