

关于江苏新时高温材料股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 322 号

江苏新时高温材料股份有限公司（新时股份）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入、净利润、经营活动产生的现金流

你公司报告期内营业收入 167,335,049.50 元，同比增加 36.76%；净利润 15,153,706.04 元，同比增加 0.52%；经营活动产生的现金流量净额-100,161.94 元，同比下降 100.79%，其中收到的其他与经营活动有关的现金中新增其他往来 34,897,133.42 元。

请你公司：

（1）说明营业收入、净利润、经营活动产生的现金流变动差异较大的原因及合理性；

（2）说明新增其他往来 34,897,133.42 元的原因及具体业务内容。

2、关于应收账款

你公司应收账款期末账面价值为 64,397,184.12 元，较期初增加 44.20%。你公司年报披露，应收账款规模和收入规模同步增长，期末公司主要客户应收账款账龄大部分在一年以内，客户能够按照合同约定支付款项，未构成实质性风险。

请你公司说明应收账款期后回款情况，并结合信用政策及业务模

式说明应收账款增幅超过营业收入增幅的原因及合理性。

3、关于存货

你公司存货期末余额 28,250,259.52 元，较期初减少 6.23%，未计提存货跌价准备，其中库存商品 7,820,010.00 元，较期初增加 121.00%。

请你公司：

(1) 说明在销售收入大幅增加的情况下库存商品大幅增加的原因及合理性；

(2) 结合存货库龄、减值测试方法等说明不计提存货跌价准备的原因及合理性。

4、关于在建工程

你公司固定资产明细中显示在建工程转入 21,775,926.15 元，而在建工程附注只披露了期初及期末余额。

请你公司列示重要在建工程项目的本期变动情况，包括在建工程名称、预算数、期初余额、本期增加金额、本期转入固定资产金额、本期其他减少金额、期末余额、工程累计投入占预算的比例、工程进度和工程资金来源等。

5、关于应收票据

你公司期末应收票据 11,921,031.42 元，其中银行承兑票据

1,750,000.00 元，商业承兑票据 10,171,031.42 元，未计提减值准备。根据你公司年报中披露的会计政策，“本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险”，“除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险”。

请你公司结合相关会计政策、减值计提测算过程说明未对应收票据计提减值的原因及合理性。

6、关于销售费用

你公司报告期内销售费用中职工薪酬 1,493,686.89 元，同比增加 95.27%，根据你公司年报披露，期末销售人员人数 4 人，较期初未发生变化。

请你公司说明在销售人员数量未发生变动的情况下，销售费用中的职工薪酬大幅增加的原因及合理性。

7、关于管理费用

你公司报告期内管理费用 9,321,021.20 元，同比增加 36.19%，其中职工薪酬增加 990,695.36 元，同比增长 29.36%；租金增加 720,000.00 元，上年无发生额。你公司年报披露管理人员数量期末较期初未发生变化。

请你公司说明：

(1) 在管理人员数量未发生变化的情况下，管理费用中职工薪酬大幅增加的原因及合理性；

(2) 管理费用中租金的产生背景和具体业务内容。

8、关于研发费用

你公司报告期内研发费用 8,613,443.69 元，同比增加 64.03%，其中技术服务费 2,163,375.09 元，较上期增加 564.65%。

请你公司结合研发具体项目及技术服务费具体明细，说明技术服务费大幅增加的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 24 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020 年 8 月 10 日