

# 关于对新疆美克思新材料股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 432 号

新疆美克思新材料股份有限公司（ST 美克思）董事会并瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于成本倒挂和存货跌价情况

你公司主营业务为改性酚醛树脂及其衍生产品、石墨烯及其衍生产品的平台生态圈打造，报告期实现营业收入 8,330,570.77 元，同比增加 12.44%，当期毛利率-57.72%，上期毛利率为-112.75%。你公司泡沫板、一体板、树脂胶三项业务均出现成本倒挂的情况，其中树脂胶业务收入 5,520,300.73 元，成本 8,917,961.78 元。

你公司期末存货账面余额 10,299,202.83 元，存货跌价准备余额 3,788,268.79 元，其中原材料账面余额 5,204,186.04 元，跌价准备 286,084.26 元，库存商品账面余额 5,034,650.48 元，跌价准备 3,502,184.53 元。年报显示，你公司采用订单生产销售模式。

请你公司：

（1）结合各项业务的收入、成本构成及各项业务占比情况等，说明相关业务毛利率连续为负的原因及合理性；

（2）结合你公司“订单生产销售模式”及采购安排，说明在该模式下你公司存在较大比重库存商品的原因及合理性；

（3）结合问题（1）、问题（2）及存货可变现净值情况，说明各

项存货跌价准备计提是否充分。

## 2、关于销售费用变动情况

你公司当期发生销售费用 4,339,090.97 元，较上期增加 2,461,774.34 元，增幅 131.13%；其中报告期发生运费 561,190.53 元，上年同期为 186,952.50 元；本期其他费用 1,952,736.55 元，上年同期为 755,102.33 元，根据你公司 2018 年问询函回复，其他费用为产品售后服务费。

请你公司：

(1) 结合运费与收入配比关系等，说明当期运费出现较大增长的原因及合理性；

(2) 说明其他费用的核算内容，是否与上期核算内容一致，以及该项费用当期出现大幅增加的原因及合理性。

## 3、关于应收账款函证及可收回性情况

公司年末应收账款账面余额为 30,715,204.87 元，坏账准备 24,324,617.71 元，账面余额 6,390,587.16 元。其中应收吉尔吉斯斯坦东方投资有限公司款项 15,819,806.89 元；应收吉尔吉斯斯坦 3AOCY-12 股份有限公司款项 2,337,452.88 元；应收乌兹别克斯坦 MARKAZTRANS-SAVDO 有限责任公司款项 2,681,911.55 元。上述 3 项欠款本年内均未实现回款，并于期末单项全额计提了坏账准备。受冠状病毒疫情影响，年审会计机构无法对上述境外应收款项实施函证

程序，也未能获取关于上述款项有关外部审计证据，故年审会计机构无法判断对你公司上述应收款项真实性、准确性及可收回性进行判断，并对你公司出具了保留意见的审计报告。

你公司董事会对上述保留意见的说明显示，因上述三家公司为国外客户，催款程序较为繁琐，在催款过程一直存在困难，故你公司于2020年4月24日董事会通过对上述3笔应收账款全额计提坏账的议案。

你公司于2018年年报问询函回复，上述3家公司因是房产建筑企业，建设项目还未完全完工，销售回款周期较长，因此尚未收回货款。你公司将积极跟进，争取早日回款。

**请你公司：**

(1) 结合合同条款，账龄、催收情况及2018年问询函回复等，说明你公司当期认为上述款项无法收回的依据及合理性；

(2) 说明年审会计师无法就上述款项进行函证的原因及合理性，以及未能获取其他审计证据以确认上述款项真实性及可收回性的原因。

你所2013年-2019年均担任该公司年审会计师，并对公司2013年-2017年财务报告出具标准无保留审计意见，2018年及2019年你所均因无法对上述应收款项获取充分、适当审计证据而出具保留意见审计报告。该公司2017年末亦有应收MARKAZTRANS-SAVDO有限责任公司和3AOCY-12股份有限公司款项。

**请年审会计师：**

(1) 结合执行的审计程序及获取的审计证据，说明在 2017 年审计过程中，你所如何确定上述债务人偿债能力及应收款项可收回性；

(2) 说明因何事项导致你所在 2018 年、2019 年未能对上述款项获取充分、适当的审计证据；并结合债务人所在国疫情情况等，说明你所 2019 年因受新冠疫情影响无法对上述境外应收账款执行函证程序的解释是否适当。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 3 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 20 日

