

证券代码:603306 证券简称:华懋科技 公告编号:2021-056

华懋(厦门)新材料科技股份有限公司关于收到上海证券交易所2020年年度报告监管工作函回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

华懋(厦门)新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”),于2021年6月1日收到上海证券交易所出具的《关于华懋(厦门)新材料科技股份有限公司2020年年度报告信息披露监管工作函》(上证公函【2021】0568号,以下简称“工作函”),公司按照要求积极组织相关各方对所涉及的问题逐条落实,就工作函有关问题进行了回复,问题及回复如下:

问题1:关于收入和毛利率。年报及审计报告显示,公司主营产品被动安全系统部件毛利率从2016年的47.08%下降至目前的36.15%,呈下降趋势。请公司结合成本和售价的变化情况,分析行业经营发展情况,公司市场地位变化情况,同时对比公司情况等,说明毛利率持续下降的主要原因,是否存在盈利能力持续下降的风险,如有,请充分说明。请年审会计师发表意见。

【回复意见】
1.行业经营发展情况和公司市场地位变化情况
公司所处行业为汽车零部件行业,主要从事汽车被动安全部件的研发、生产、销售。产品线覆盖汽车安全气囊,安全气囊以及安全带等被动安全系统部件。公司是二级汽车部件的供应商,是国内较早推出安全气囊生产的公司之一,作为国内安全气囊和汽车气囊的主要供应商,公司在国内市场中占有领先地位,公司市场地位未发生重大变化。

2.公司主营产品被动安全系统部件毛利率情况如下:
2016年至2020年公司主营产品被动安全系统部件毛利率率情况如下:
单位:人民币万元

年度	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入(%)	成本占比(%)	毛利率率较上年
2016年	85,090.31	46,407.64	47.08	-----	-----	-----
2017年	96,688.13	54,786.46	42.81	12.37	21.7	-4.20
2018年	98,232.91	56,588.29	40.59	-2.86	1.87	-2.20
2019年	92,987.44	59,186.82	36.70	-1.28	6.81	-4.00
2020年	88,123.70	57,144.86	35.15	-4.29	-0.81	-0.05

3.同行业可比公司情况
因国内无以生产安全气囊布以及气囊作为主业的可比上市公司,因此选取同行业上市且原材料、业务及产品与公司相似的“达科技和海利得”作为对比,达科技主要产品包括汽车座椅面料、内饰面料等;海利得的产品主要包括涤纶工业长丝、汽车帘子布等,均供应汽车行业生产所需材料,与公司业务有相似之处。

对公司相关业务毛利率对比如下:
表1:可比公司毛利率对比表

股票代码	2019年	2017年	2018年	2019年	2020年
达科技	36.30%	27.6%	26.30%	26.6%	26.79%
海利得	23.00%	22.6%	21.8%	19.7%	20.7%
华懋科技	40.7%	42.6%	42.3%	35.6%	35.6%

公司业务毛利率均高于上述可比公司汽车内饰面料或涤纶工业长丝业务毛利率,并且变动趋势基本一致。

4.公司被动安全业务毛利率率下降的主要原因
公司的毛利率变动主要来自营业成本的上升:
(1)成本中直接材料占比65%-70%左右,主要原材料2017-2020年公司的采购均价同比变化如下所示:

项目名称	2017年	2018年	2019年	2020年
原材料1	5.92%	5.9%	-3.04%	-17.1%
原材料2	0.32%	4.0%	5.0%	-12.0%

2017-2020年,涤纶长丝和涤纶长丝均出现不同程度的价格上涨,公司采购单价上升导致单位成本有所上升;2019-2020年由疫情影响,采购均价出现一定程度下降,但2020年第四季度以来原材料价格呈现持续攀升趋势。

(2)成本中人工成本占比15%-20%左右并且逐年攀升,随着我国人均收入的提升,工人人工成本逐年上升,导致单位成本有所上升。

(3)成本中制造费用占比8%-10%左右,随着募投项目陆续投产,由于下游客户需求放缓导致产能利用率未达预期(具体问题见5之第三小问),导致单位成本有所上升。

5.公司持续盈利能力分析
随着新冠疫情影响的逐渐消退以及公司市场开拓力度的加强,公司已重新步入增长发展轨道。公司的核心竞争力主要包括:

(1)领先的生产和技术装备
公司的主要生产及设备均来自日本、德国、瑞士、法国等先进机械制造国家,加大投入CPW一代成型气囊产品和切割生产工序智能设备的投入;在人力集中的缝制工序逐步增加自动化样机的智能设备替代人工,硬件方面在内部工艺上先于先进水平,为提高生产效率、保持产品的质量稳定性提供了保障。
(2)公司具备完善的质量管理体系
作为汽车关键零部件的供应商,公司在质量管理体系的建立健全投入大量资源,建立质量管理体系ISO9001/ATF16949并通过权威机构认证,与汽车零部件总成厂商或整车厂商的双重认证,同时公司也通过ISO14001环境管理体系及OHSAS18001职业健康安全管理体系的认证和复审。

(3)持续不断的研发投入,支持开发和创新
公司拥有通过ISO17025国家认可的研发实验室,专门方面在报告期内已取得国家知识产权局授权专利主要有36项,其中3项发明专利,另外6项专利申请中。

(4)拥有长期稳定合作的优质客户群体
在公司发展过程中,建立了一批行业内知名的优秀客户群体,这些企业大多是国际知名的汽车零部件生产商,行业的龙头企业,通过与这些优秀客户的长期合作,不仅为公司带来经济上的效益,更为公司在生产管理、质量、工艺、品牌上取得长足的进步,同时随着客户的发展,也为公司的经营发展提供良好的保障。

综上所述,公司拥有较强的研发实力和良好的客户基础,产品结构和收入来源不断优化,在汽车行业快速发展的推动下,未来几年,公司仍有望保持发展的良好态势,不存在盈利能力持续下降的风险。具体行业发展趋势及公司竞争优势分析参见公司2020年年度报告“第三节公司业务概要”及“第四节经营情况讨论与分析-三、公司未来发展的机遇与挑战”。

【会计师意见】
1.针对上述问题年审会计师实施的核查程序包括但不限于:
(1)结合存货监盘程序,并访谈公司财务总监及相关负责人,了解公司近5年销售毛利率下降原因和行业动态。
(2)对主要产品销售毛利率变化进行分析复核。
2.核查意见
基于上述核查,公司对毛利率持续下降主要原因以及是否存在盈利能力持续下降风险的相关回复,与我们作为公司2020年度财务报表审计工作中取得的审计证据以及管理层了解或获取的信息进行对比,没有发现存在不一致之处。

问题2:关于存货。1)年报显示,2020年末公司存货账面余额1.56亿元,较期初增长34.31%;同期,公司存货上升存货3.67%。请公司结合自身经营特征,主要客户的订单情况,说明在营业收入发生下降的情况下,公司存货账面余额大幅上升的主要原因,公司设备与客户需求是否匹配,相关产品是否存在滞销;2)2020年末,公司计提原材料跌价准备1,520.00万元,较期初增长7,883.14%,同期原材料账面余额较期初增长63.38%。请公司结合存货跌价准备的计提依据,说明原材料跌价准备较期初大幅增长的主要原因,前期是否存在存货跌价准备计提不充分的情况。请年审会计师发表意见。

【回复意见】
(一)在营业收入发生下降的情况下,公司存货账面余额大幅增长的主要原因,公司设备与客户需

求是否匹配,相关产品是否存在滞销
2019年至2021年第一季度公司营业收入情况如下:
单位:人民币万元

年度	2019年	金额	同比增长率(%)	2020年	金额	同比增长率(%)
第一季度	21,707.96	12,029.11	-40.60	20,548.91	106.34	
第二季度	21,631.07	21,278.28	1.71	20,548.91	106.34	
第三季度	20,497.20	20,479.80	1.99	20,548.91	106.34	
第四季度	20,150.47	23,625.64	14.02	20,548.91	106.34	
合计	84,086.70	84,064.74	-0.27	81,196.13	96.57	

公司前五大客户较为稳定,2019年前五大客户实现主营业务收入87,257.08万元,占全年89.89%,2020年前五大客户实现主营业务收入79,283.16万元,占全年84.87%,2021年第一季度前五大客户实现主营业务收入22,182.37万元,占当期83.24%。
2020年公司实现营业收入94,954.70万元,较2019年度下降3.67%,主要原因系2020年因新冠疫情影响,行业及公司受疫情冲击较大,从4月开始公司生产运营才逐步恢复正常。2020年第2至第4季度,公司营业收入同比增长6.8%,2021年第一季度较2020年同期增长105.34%,较2019年第一季度同期增长21.96%。

2019年至2021年公司存货账面价值情况如下:
单位:人民币万元

年度	2019年	账面价值	同比增长率(%)	2020年	账面价值	同比增长率(%)
第一季度	11,502.81	11,133.28	-3.21	13,027.50	26.10	
第二季度	9,163.44	11,856.07	27.20	13,027.50	26.10	
第三季度	12,640.11	13,032.22	3.10	13,027.50	26.10	
第四季度	10,969.30	13,660.30	23.17	13,027.50	26.10	

公司以销定产,2021年第一季度主营业务收入较2020年同期增长105.34%,较2019年第一季度同期增长21.96%,为及时满足客户订单需求,且鉴于2020年原材料价格较低,公司适当增加了原材料及产成品的储备,2020年12月31日较2019年同期存货增长23.37%,公司设备与客户需求相匹配,相关产品不存在滞销。

(二)请公司结合存货跌价准备的计提依据,说明原材料跌价准备较期初大幅增长的主要原因,前期是否存在存货跌价准备计提不充分的情况
1.公司存货跌价政策
资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品,其可变现净值以出售的材料等直接用于出售的材料等,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额予以转回,转回的金额计入当期损益。

2.原材料跌价准备较期初大幅增长的主要原因
2019年至2020年公司存货情况如下:
单位:人民币万元

项目	2019年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备金额	账面价值	账面余额	跌价准备金额	账面价值
一、原材料	11,520.51	6,929.21	4,591.30	11,048.12	494.84	12,542.96
二、在产品	3,697.00	10.02	3,687.07	4,184.12	150.84	4,036.28
三、产成品	6,709.11	5,100.20	1,608.91	7,701.51	344.2	7,357.30
发出商品-非流动资产	1,132.42	0.13	1,132.29	1,708.54	0.00	1,708.54
二、在产品			1,410.52			1,410.52
三、产成品			1,369.63			1,369.63
非流动资产-非流动资产			1,369.63			1,369.63
合计	21,529.03	12,039.56	9,489.30	25,402.30	1,914.11	23,488.19

2020年12月31日公司计提原材料跌价准备1,520.00万元,其中在产品计提跌价准备1,369.61万元,2020年随着我国疫情防控形势逐步平稳,防护用品原材料市场价格大幅下跌,为真实反映存货的可变现净值,对防护用品类原材料全额计提了存货跌价准备,对于防护用品类原材料结合存货跌价准备计提。

3.前期是否存在存货跌价准备计提不充分的情况
2019年至2020年公司存货跌价准备如下:
单位:人民币万元

项目	2019年12月31日				2020年12月31日			
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2年以上	6个月内	6个月-1年	1-2年	2年以上
一、原材料	10,568.70	614.82	329.00	10.02	13,330.31	216.94	306.00	201.14
原材料	2,418.06	220.62	6.78	16.61	4,303.89	138.92	127.66	62.89
发出商品	6,150.22	375.19	322.22	6.36	7,026.42	77.92	178.34	138.26
二、在产品					284.1	1,124.1		
三、产成品					284.1	1,124.1		
非流动资产					40.71	40.71		
合计	10,568.70	614.82	329.00	10.02	13,330.31	1,341.75	306.00	201.14

公司对于非流动资产计提减值准备计提充分,存货跌价准备与计提的存货跌价准备金额相匹配,不存在前期存货跌价准备计提不充分的情况。

【会计师意见】
1.我们对于存货余额及存货跌价准备的程序包括但不限于:
(1)对存货实施监盘程序;
(2)查阅市场价格及其他相关信息进行对比,判断可变现净值的估计是否合理;
(3)了解了与存货跌价准备相关内部控制,并对存货的内部控制进行了测试;
(4)获取存货跌价准备、存货跌价准备计提重新计算程序,判断被审计单位存货跌价准备计提是否充分。

2.核查意见
基于上述核查程序,我们认为公司对存货余额增加原因及存货跌价准备的回复与我们作为公司2020年度财务报表审计工作中取得的审计证据以及管理层了解或获取的信息进行对比,没有发现存在不一致之处,就财务报表整体公允反映而言,公司存货跌价准备计提在重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题3:关于固定资产。年报显示,2020年公司处置或报废固定资产账面原值2,526.01万元,上年同期处置或报废固定资产账面原值49.25万元,2020年度处置或报废固定资产金额大幅增加。请公司:(1)补充披露上述固定资产处置或报废涉及的具体项目,并逐条列示相应金额;(2)结合固定资产的主要用途、使用状况,补充披露固定资产大幅处置或报废的主要原因及依据。请年审会计师发表意见。

【回复意见】
(一)固定资产处置或报废涉及的具体项目,并逐条列示相应金额
2020年公司固定资产处置或报废项目情况如下:

序号	项目内容	账面原值(万元)	账面净值(万元)
1.1	工业用房屋	11,284.68	0.00
1.2	设备	6,946.85	0.00
1.3	运输设备	3,097.70	0.00
1.4	其他	1,903.13	0.00
2	无形资产及使用寿命	2,527.71	1,686.41
3	存货	201.54	0.00
合计	18,148.30	1,686.41	

(二)本次固定资产处置或报废涉及的具体项目
当地政府对基于其产业布局规划,对公司计划用于医药用聚二乙醇及其衍生物产业化与应用成果转化项目的募投用地进行了置换,公司需要变更该募投项目用地,并对项目整体方案进行相应变更。

(一)医药用聚二乙醇及其衍生物产业化与应用成果转化项目已投入情况
截至2021年5月31日,针对医药用聚二乙醇及其衍生物产业化与应用成果转化项目,公司募集资金使用情况如下:
单位:人民币万元

序号	投资项目	投资金额(万元)	已累计投入募集资金金额(万元)
1.1	工业用房屋	11,284.68	0.00
1.2	设备	6,946.85	0.00
1.3	运输设备	3,097.70	0.00
1.4	其他	1,903.13	0.00
2	无形资产及使用寿命	2,527.71	1,686.41
3	存货	201.54	0.00
合计	18,148.30	1,686.41	

(三)新增产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(四)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(五)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(六)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(七)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(八)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(九)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(十)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(十一)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(十二)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(十三)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(十四)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(十五)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

(十六)募投项目产能消化的风险
随着公司募集资金投资项目的建设,公司主营产品产能将进一步扩大,有助于满足公司业务增长的需求。近年来,为抢占市场先机,国内聚二乙醇生产商纷纷加大研发投入,聚二乙醇在医药领域的应用边界正在不断拓宽,为公司募集资金投资项目产能消化提供了保障。但若无市场新增产能消化或公司市场开拓不力,市场产能过剩,则可能面临新增产能不能被及时消化的风险。

单位:人民币万元	项目	金额	占比
100000000	流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	非流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	总资产	200,000,000	100.00%

单位:人民币万元	项目	金额	占比
100000000	流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	非流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	总资产	200,000,000	100.00%

单位:人民币万元	项目	金额	占比
100000000	流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	非流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	总资产	200,000,000	100.00%

单位:人民币万元	项目	金额	占比
100000000	流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	非流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	总资产	200,000,000	100.00%

单位:人民币万元	项目	金额	占比
100000000	流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	非流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	总资产	200,000,000	100.00%

单位:人民币万元	项目	金额	占比
100000000	流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	非流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	总资产	200,000,000	100.00%

单位:人民币万元	项目	金额	占比
100000000	流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	非流动资产	100,000,000	100.00%
100000000	总资产		