



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于华懋(厦门)新材料科技股份有限公司
年报问询函的回复

信会师函字[2021]第 ZA429 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下称“会计师”)作为华懋(厦门)新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“华懋科技”)2020 年年报审计的会计师,根据贵部《关于华懋(厦门)新材料科技股份有限公司2020年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2021】0568号),现将有关问题回复如下:

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 46.40%下降至目前的 35.15%,呈下滑趋势。请公司结合成本和售价的变化情况、行业经营发展情况、公司市场地位变化情况、同行业可比公司情况等,说明毛利率持续下滑的主要原因,是否存在盈利能力持续下降的风险,如有,请充分提示。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

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布、安全气囊袋以及安全带等被动安全系统部件。公司是二级汽车零部件的供应商,是国内较早进入安全气囊布行业的公司之一,作为国内安全气囊布和安全气囊袋的主要供应商,公司在国内市场占有率位居前列,公司市场地位未发生显著变化。

2、公司主营产品被动安全系统部件营业收入、营业成本及毛利率情况

2016年至2020年公司主营产品被动安全系统部件毛利率情况如下：

单位：人民币万元

年度	营业收入	营业成本	毛利率(%)	收入同比(%)	成本同比(%)	毛利率增减(%)
2016年	85,060.31	45,017.46	47.08	-----	-----	-----
2017年	95,584.13	54,786.45	42.68	12.37	21.7	-4.39
2018年	93,232.91	55,580.26	40.39	-2.46	1.45	-2.30
2019年	92,067.44	59,195.52	35.70	-1.25	6.5	-4.68
2020年	88,121.70	57,144.46	35.15	-4.29	-3.46	-0.55

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袋作为主业的可比上市公司，因此选择已经上市的并且原材料、业务及产品与公司相对类似的旷达科技和海利得作为横向对比：旷达科技产品主要包括汽车座椅面料、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布料，与公司现有业务相对类似。

对相关公司综合毛利率对比如下：

股票名称	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年
旷达科技	36.30%	37.05%	28.30%	26.65%	28.79%
海利得	23.70%	22.62%	21.46%	19.37%	20.72%
华懋科技	46.75%	42.68%	40.24%	35.60%	35.86%

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变化的主要原因

公司的毛利率变动主要来自于营业成本的上升：

(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：

公司主要原材料采购均价同比变化情况				
项目名称	2017年	2018年	2019年	2020年
原材料1	10.32%	9.59%	-3.04%	-17.11%
原材料2	0.33%	4.69%	5.98%	-12.08%

2017-2019年，涤纶长丝和锦纶长丝均出现不同程度的价格上涨，公司采购单价上升致单位成本有所上升；2020年由于疫情原因，采购单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，随着我国居民人均收入的提升，公司人工成本逐年上升，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（具体见问题5之第（三）小问），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

公司的主要生产设备均来自日本、德国、瑞士、法国等先进机械制造国家，加大在OPW一次成型气囊产品和切割生产工序智能设备的投入；在人力集中的缝纫工序逐步增加自动花样机的智能设备替代人工；硬件方面在国内同行业处于先进水平，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，公司在质量控制体系的建立健全投入大量的资源，建立质量管理体系ISO 9001/IATF 16949并通过权威机构以及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。专利方面截止报告期末公司已取得国家知识产权局授权专利主要有35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，建立了一批长期合作的知名的优秀客户群体。这些企业大多是国际上知名的汽车零部件总成商，行业的龙头企业，通过与这些优秀客户的长期合作，不但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，公司具备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助推下，未来几年，公司仍有望保持稳定发展的良好态势，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之三、公司关于公司未来发展的讨论与分析”。

【年审会计师核查程序和核查意见】

一、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、结合各期实施的审计程序，并访谈公司财务总监及相关负责人，了解造成公司近5年销售毛利率下降原因和行业状况。
- 2、对主要产品毛利率变化进行分析性复核。

二、核查意见

基于上述核查，公司对毛利率持续下滑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，与我们在对公司2020年度财务报表执行审计工作中取得的审计证据以及从管理层了解或获得的信息进行比较，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 1.55亿元，较期初增长 34.31%；同期，公司营业收入下滑 3.67%。请公司结合自身经营模式、主要客户的订单情况，说明在营业收入发生下滑的情况下，公司存货账面余额大幅增长的主要原因，公司备货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 1,520.06 万元，较期初增长 7,888.14%，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形。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一) 在营业收入发生下滑的情况下, 公司存货账面余额大幅增长的主要原因, 公司备货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1季度公司营业收入情况如下:

单位: 人民币万元

年度	2019年	2020年		2021年	
	金额	金额	同比增长(%)	金额	同比增长(%)
第一季度	21,767.95	12,929.11	-40.60	26,548.91	105.34%
第二季度	21,515.71	21,887.24	1.73		
第三季度	26,097.80	26,617.80	1.99		
第四季度	29,190.47	33,520.55	14.83		
合计	98,571.93	94,954.70	-3.67	26,548.91	

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79,283.15万元, 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, 占当季83.24%。

2020年公司实现营业收入94,954.70万元, 较2019年度下滑3.67%, 主要原因系2020年因新冠疫情的爆发, 行业及公司受疫情影响较大, 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	2020年		2021年	
	账面价值	账面价值	同比增长(%)	账面价值	同比增长(%)
第一季度	11,502.55	11,133.03	-3.21	13,927.50	25.10
第二季度	9,163.44	11,655.87	27.20		
第三季度	12,649.61	13,933.22	10.15		
第四季度	10,999.30	13,569.30	23.37		

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%。公司备货与客户需求相匹配，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形

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、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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内予以转回，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、非防护用品	11,528.53	529.23	10,999.30	14,064.16	494.86	13,569.30
原材料-非防护用品	3,687.00	19.03	3,667.97	4,654.12	150.44	4,503.68
库存商品-非防护用品	6,709.11	510.20	6,198.91	7,701.51	344.42	7,357.09
发出商品-非防护用品	1,132.42		1,132.42	1,708.54		1,708.54
二、防护用品				1,419.32	1,419.32	
原材料-防护用品材料				1,369.61	1,369.61	
库存商品-防护用品				49.71	49.71	
合计	11,528.53	529.23	10,999.30	15,483.49	1,914.18	13,569.30

2020年12月31日公司计提原材料跌价准备1,520.06万元,其中防护用品原材料计提跌价准备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,为了真实准确的反应存货的账面价值,对防护用品类原材料全额计提了存货跌价准备。对于非防护用品类原材料结合库龄计提存货跌价准备。

3、前期是否存在存货跌价准备计提不充分的情形

2019年至2020年公司存货库龄情况如下:

单位:人民币万元

项目	2019年12月31日				2020年12月31日			
	6个月以内	6个月-1年	1-2年	2年以上	6个月以内	6个月-1年	1-2年	2年以上
一、非防护用品	10,568.70	614.82	329.00	16.02	13,330.33	216.84	306.86	210.14
原材料	3,424.96	239.62	6.78	15.64	4,303.66	138.92	127.66	83.88
库存商品	6,011.32	375.19	322.22	0.38	7,318.13	77.92	179.19	126.26
发出商品	1,132.42				1,708.54			
二、防护用品					294.41	1,124.91		
原材料					244.70	1,124.91		
库存商品					49.71			
合计	10,568.70	614.82	329.00	16.02	13,624.74	1,341.75	306.86	210.14

公司对于非防护用品类存货结合库龄计提存货跌价准备,库龄结构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形。

【年审会计师核查程序和核查意见】

一、我们针对存货余额以及存货跌价准备执行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比价,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,并对涉及的内部控制进行了测试;
- (4) 获取存货库龄表、存货跌价准备执行重新计算的程序、判断被审计单位存货跌价准备计提是否充分。

二、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和存货跌价准备计提的回复与我们在对公司2020年度财务报表执行审计工作中取得的审计证据以及从管理层了解或获得的信息进行比较,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所有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、使用情况, 补充披露进行大额处置或报废的主要原因及依据。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(1) 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：

单位：人民币万元

资产编号	资产名称	入账日期	账面原值	净值	备注
一、暂估入账与实际结算差异调整等			248.18		
1020000045	12#厂房	2019/8/31	100.26		暂估入账与结算差异调整
1020000046	13#厂房	2019/8/31	1.09		
1020000049	地下停车场	2019/8/31	39.99		
1030000034	管道-7#厂房OPW车间压缩空气管道	2017/5/1	4.60		
2100000122	蒸发式冷气机(2#定型机岗位降温)-AC015	2018/8/31	0.53		
2100000123	蒸发式冷气机(3#定型机岗位降温)-AC016	2018/8/31	0.53		
2100000124	蒸发式冷气机(4#定型机岗位降温)-AC017	2018/8/31	0.53		
3010000745	可程式恒温恒湿试验箱	2019/3/22	0.86		
3000001901	激光切割-LC24	2019/12/31	99.77		补剔除损坏部分金额
二、防护用品生产设备等			703.57	623.34	
2100000139	包装机	2020/4/13	5.75	5.08	公司对于防护用品业务版块进行了策略调整，该部份资产已不能持续为公司创造经济效益，故报废出售。
2100000140	枕式包装机——ZG-320	2020/4/15	4.87	4.3	
2100000141	激光打标机——MUV-A-A	2020/4/20	4.98	4.4	
2100000143	紫外激光喷码机	2020/4/27	6.46	5.71	
2100000145	包装机	2020/6/22	0.62	0.57	
2100000146	激光打标机—MUV-A-A	2020/5/11	4.85	4.36	
2100000147	激光打标机—MUV-A-A	2020/5/11	4.85	4.36	
2100000148	紫外激光喷码机	2020/5/9	6.43	5.79	
2100000149	包装机	2020/5/8	5.58	5.02	
2100000152	包装机	2020/6/22	0.62	0.57	
3000001907	高速平面耳戴式全自动口罩生产线——HY-HPAM/01	2020/3/15	53.10	46.02	
3000001914	全自动口罩包装机	2020/3/15	6.02	5.22	
3000001915	全自动平面口罩机	2020/3/1	44.25	38.35	
3000001916	全自动平面一拖一口罩机	2020/4/15	17.70	15.63	
3000001917	全自动平面一拖一口罩机	2020/4/6	17.70	15.63	
3000001918	全自动平面一拖一口罩机	2020/4/13	17.70	15.63	
3000001928	全自动平面口罩机	2020/3/13	45.12	39.1	
3000001946	全自动折叠口罩机	2020/4/13	35.40	31.27	
3000001947	全自动折叠口罩机	2020/4/19	35.40	31.27	
3000001948	全自动折叠口罩机	2020/4/26	35.40	31.27	

3000001949	全自动折叠口罩机	2020/5/1	35.40	31.86	
3000001950	全自动折叠口罩机	2020/5/4	35.40	31.86	
3000001956	超声波点焊机——YP-362	2020/3/20	1.30	1.13	
3000001957	超声波点焊机——YP-362	2020/3/20	1.30	1.13	
3000001958	超声波点焊机——YP-362	2020/3/20	1.30	1.13	
3000001959	超声波点焊机——YP-362	2020/3/20	1.30	1.13	
3000001960	超声波点焊机——YP-362	2020/3/20	1.30	1.13	
3000001961	超声波点焊机——YP-362	2020/3/20	1.30	1.13	
3000001962	一拖一平面口罩机	2020/3/22	35.40	30.68	
3000001963	压耳带机	2020/3/22	18.58	16.11	
3000001971	超声波塑胶熔接机	2020/4/3	4.34	3.83	
3000001972	全自动折叠口罩机—BY40	2020/5/7	39.82	35.84	
3000001973	全自动折叠口罩机—BY40	2020/5/8	39.82	35.84	
3000001975	全自动折叠口罩机—BY40	2020/5/21	39.82	35.84	
3000001976	全自动折叠口罩机—BY40	2020/5/21	39.82	35.84	
3000001978	隧道式光波杀菌设备	2020/4/9	5.90	5.21	
3000001993	84 高解析喷码机 (8A)	2020/4/17	4.45	3.93	
3000001996	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000001997	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000001998	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000001999	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000002000	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000002001	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000002002	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000002003	针筒机——10 个头	2020/4/21	1.33	1.17	
3000002027	电子提花机	2020/6/10	4.60	4.22	
3000002028	电子提花机	2020/6/10	4.60	4.22	
3000002029	电子提花机	2020/6/10	4.60	4.22	
3000002034	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
3000002035	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
3000002036	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
3000002037	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
3000002038	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
3000002039	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
3000002040	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
3000002041	针通机 HRD-868	2020/6/18	2.48	2.27	
三、使用性能、稳定性等原因			1,574.26	640.79	
3010000769	真空翻带机	2019/11/22	2.90		使用年限、使用性能、稳定性等原因无法满足生产使用需求,已不能持续为公司创
YS02SWC01	别克商务车	2012/11/30	41.54		
2200000283	臭氧离子清洗杀菌系统	2018/5/31	8.41	4.21	
2200000284	臭氧离子清洗杀菌系统	2018/5/31	8.41	4.21	
3000000133	喷水织布机-W2601	2017/10/31	36.77	26	
3000000134	喷水织布机-W2602	2017/10/31	36.77	26	

3000000135	喷水织布机-W2603	2017/10/31	36.77	26	造经济效益, 故报废出售
3000000137	喷水织布机-W2604	2017/10/31	36.77	26	
3000000138	喷水织布机-W2605	2017/10/31	36.77	26	
3000000139	喷水织布机-W2606	2017/10/31	36.77	26	
3000000140	喷水织布机-W2607	2017/10/31	36.77	26	
3000000141	喷水织布机-W2608	2017/10/31	36.77	26	
3000000142	喷水织布机-W2609	2017/10/31	36.77	26	
3000000143	喷水织布机-W2701	2017/10/31	36.77	26	
3000000144	喷水织布机-W2702	2017/10/31	36.77	26	
3000000145	喷水织布机-W2703	2017/10/31	36.77	26	
3000000146	喷水织布机-W2704	2017/10/31	34.56	24.44	
3000000148	喷水织布机-W2705	2017/10/31	34.56	24.44	
3000000351	退浆机-SC02	2012/9/30	819.79	189.52	
3000001362	织带机-D44	2015/2/28	25.53	11.71	
3000001364	织带机-D27	2015/4/30	25.36	12.03	
3000001365	织带机-D39	2015/4/30	25.36	12.03	
3000001367	织带机-D41	2015/4/30	25.36	12.03	
3000001368	织带机-D42	2015/4/30	25.36	12.03	
3000001369	织带机-D43	2015/4/30	25.36	12.03	
3000001899	高速织带机	2019/11/30	3.55	2.84	
3010000057	手提式缝纫机-PS09	2016/10/31	0.32	0.06	
3010000058	手提式缝纫机-PS10	2016/10/31	0.32	0.06	
3010000061	手提式缝纫机-PS14	2017/7/31	0.34	0.11	
3010000090	OPW 检测系统	2017/4/30	23.93	5.69	
HMT0143	Đèndiệntừ3cựcCTK15-2, ph ụkiệncủamóycắtlaserLect ra	2019/10/31	2.02	1.35	
合计			2,526.01	1,264.13	

截至2020年年末,公司固定资产账面价值为63,169.18万元,本次处置及报废的固定资产账面价值为1,264.13万元,占公司固定资产账面价值的比例为2.00%。上述处置不会对公司的生产经营造成影响。

(2) 结合固定资产的主要用途、使用情况，进行大额处置或报废的主要原因及依据

公司2020年年底进行了固定资产盘点：2020年初，为了积极响应新冠疫情的防控，公司作为特种纺织材料企业购进了一批口罩等防护用品的生产设备，但伴随疫情得到有效控制，鉴于防护产品不是公司主要的产品也不具备持续盈利能力，因此对于防护用品业务版块进行了策略调整，对应的资产已不能持续为公司创造经济效益。除此外其他设备因使用年限、使用性能、稳定性等原因亦不能持续为公司创造经济效益，公司对这些设备进行了清理处置，上述资产报废和处置清理能有效提升公司资产整体综合效能。

【年审会计师核查程序和核查意见】

一、针对固定资产处置及报废执行的程序包括但不限于：

- (1) 检查固定资产处置及报废的授权审批文件、处置协议及相关原始单据；
- (2) 检查相应处置款项收回情况；

二、核查意见

基于上述程序，我们认为公司的关于固定资产处置或报废的原因回复与我们在对公司2020年度财务报表执行审计工作中取得的审计证据以及从管理层了解或获得的信息进行比较，没有发现存在不一致之处。公司已按照相关会计政策进行账务处理，涉及固定资产处置已获得适当审批。



中国·上海

中国注册会计师：葛勤



中国注册会计师：周金福



二〇二一年六月九日