

证券代码：300395 证券简称：菲利华

公告编号：2020-32

湖北菲利华石英玻璃股份有限公司
关于深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖北菲利华石英玻璃股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于2020年4月20日收到深圳证券交易所创业板公司管理部《关于对湖北菲利华石英玻璃股份有限公司的年报问询函》（创业板问询函〔2020〕第53号）。公司对问询函相关问题进行了认真核查与分析，具体回复如下：

1、报告期内，你公司向前五名供应商合计采购金额为 1.17 亿元，占年度采购比例 36.97%。2018 年，你公司向前五名供应商合计采购金额为 1.69 亿元，占年度采购比例 30.72%。根据上述数据测算，2018 年、2019 年你公司全年采购金额分别约为 5.50 亿元、3.15 亿元。2019 年，你公司营业收入同比增长 7.88%。

（1）请说明你公司 2019 年营业收入增长但 2019 年全年采购金额远低于 2018 年的原因及合理性。

（2）说明 2018 年、2019 年采购规模与当期业务发展是否匹配，若否，请你公司说明原因。

（3）结合供应商结构变化情况说明报告期内供应商集中度提升的原因及合理性。

请保荐机构和年审会计师核查并发表意见。

回复：

（1）请说明你公司 2019 年营业收入增长但 2019 年全年采购金额远低于 2018 年的原因及合理性。

回复：

我公司营业收入由 2018 年的 72,209.79 万元增长至 2019 年的 77,901.54 万元，增长幅度为 7.88%；采购金额由 2018 年的 55,047.51 万元降低至 47,535.52 万元，下降幅度为 13.65%。公司 2019 年营业收入增长，但全年采购金额低于 2018 年。公司 2018 年-2019 年采购情况具体如下表所示：

单位：元

采购分类	2018 年度	2019 年度	变动额
经营物资采购	386,730,648.10	315,272,466.59	-71,458,181.51
设备及其他长期资产采购	163,744,495.97	160,082,773.63	-3,661,722.34
合计	550,475,144.07	475,355,240.22	-75,119,903.85

注：公司年报披露的采购情况未将募集资金投资项目相关资产采购金额计入本年度采购总额。

上表数据表明，2019 年度公司采购总额同比减少的主要原因是经营物资采购金额同比减少 0.71 亿元所致，具体原因为：

1、2018 年为降低中美贸易摩擦加征石英砂进口关税对我公司采购成本的负面影响，公司从 2018 年下半年起主动增加石英砂采购量，建立防御性储备。2019 年石英砂采购金额同比减少约 0.34 亿元；

2、受国家环保政策影响，2018 年石墨制品售价整体呈大幅上涨趋势。石墨制品作为两步法工艺生产石英棒、管的重要耗材，其价格持续上升给公司造成较大的生产成本压力。为扭转其对成本的不利影响，公司从 2019 年初起升级熔制设备，提高加工精度，大力压缩石墨消耗，同时在公司全面开展石墨制品专项降本增效工作也取得明显成效，2019 年度石墨制品采购额同比减少约 0.25 亿元；

3、为进一步控制产品生产成本，2019 年度公司将前期委外加工业务转为自制生产，委外加工成本同比减少约 0.16 亿元。

上述具体原因的相关统计数据如下表所示：

单位：元

类别	2018 年采购额	2019 年采购额	变动额
石英砂	117,044,704.40	82,772,500.43	-34,272,203.97
石墨制品	38,661,655.20	13,309,359.14	-25,352,296.06
委外加工	24,734,901.87	8,617,148.33	-16,117,753.54
合计	190,449,274.26	112,976,451.79	-77,472,822.47

因此，我公司 2019 年营业收入增长但 2019 年全年采购金额远低于 2018 年具有合理性。

(2) 说明 2018 年、2019 年采购规模与当期业务发展是否匹配，若否，请你

公司说明原因。

回复：

我公司按“以销订产”模式组织产品生产，一般的生产过程是投入石英砂制作成石英锭，再按客户具体需求，通过熔制、真空、机加工等工艺手段将石英锭制作成客户所需的石英玻璃制品和材料。

由于不同客户的需求差异较大，公司根据订单具体要求使用不同生产工艺制造产品，会造成不同的产品综合得料率有所波动。而石英锭作为生产过程中的半成品，其生产工艺相对固定，其得料率也相应保持稳定。

通过半成品得料率的波动性，基本能够判断当期消耗规模与当期业务发展的匹配性。经统计，公司 2018 年半成品得料率在 85%-90%左右，2019 年半成品得料率在 85%-86%左右，基本保持稳定。结合石英砂期初、期末库存量，分析得出当期石英砂采购量与当期业务发展相匹配。

另外，为了应对石墨制品大幅涨价带来的成本压力，公司从 2019 年初起升级熔制设备，提高加工精度，大力压缩石墨消耗，同时公司全面开展石墨制品专项降本增效工作，石墨重复利用率大幅提高，2019 年度石墨制品采购额同比减少也符合公司业务发展的实际情况。

公司 2018 年-2019 年石墨采购规模与业务发展的匹配情况如下表所示：

项目		2018 年度	2019 年度
石墨制品	期初结存金额（万元）	288.61	280.21
	当期入库金额（万元）	3,334.53	1,751.14
	当期领用金额（万元）	3,342.93	1,713.44
	期末结存金额（万元）	280.21	317.92

因此，公司 2018 年、2019 年采购规模与当期业务发展匹配。

（3）结合供应商结构变化情况说明报告期内供应商集中度提升的原因及合理性。

回复：

我公司 2019 年年报披露的前五名供应商占比，在计算口径中分母的采购总额未包括与募集资金投资项目相关资产采购金额，对合并前五名供应商的采购额未有影响。

现将募集资金投资项目相关资产采购金额纳入采购总额后，重新测算前 5 名供应商占采购总额情况如下表所示：

供应商名称	采购额（元）	调整前	调整后
		占年度采购总额比例	占年度采购总额比例
供应商一	32,348,654.59	10.26%	6.81%
供应商二	30,596,675.96	9.70%	6.44%
供应商三	23,570,817.73	7.48%	4.96%
供应商四	15,454,386.67	4.90%	3.25%
供应商五	14,592,673.98	4.63%	3.07%
合计	116,563,208.93	36.97%	24.52%

2018 年公司前 5 名供应商采购额合计为 16,910.38 万元，占 2018 年度采购总额的比例为 30.72%。

受到前述 2018 年建立防御性储备增加采购石英砂、2019 年压缩石墨制品用量和减少委外加工量等因素的综合影响，公司 2019 年度合并经营物资采购总额同比减少约 0.71 亿元，导致 2019 年前 5 名供应商采购额及占年度采购总额比例较 2018 年有所下降。

因此，公司报告期内供应商集中度变化的原因具有合理性。

2、年报显示，2019 年你公司完成非公开发行，共募集资金 7 亿元用于建设集成电路及光学用高性能石英玻璃项目（以下简称石英玻璃项目）、高性能纤维增强复合材料制品生产建设项目（以下简称复合材料制品项目）及补充流动资产。截至报告期末石英玻璃项目、复合材料制品项目投资进度分别为 0.10%、1.89%。请你公司补充披露石英玻璃项目、复合材料制品项目达到预定可使用状态日期，说明项目进度是否与非公开发行方案一致，分析项目可行性是否发生重大变化。请保荐机构核查并发表意见。

回复：

经中国证券监督管理委员会于 2019 年 9 月 4 日证监许可[2019]1439 号文核准，我公司于 2019 年 9 月 12 日向特定投资者非公开发行人民币普通股 38,631,344.00 股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为每股人民币 18.12 元，募集资金总额计为人民币 70,000.00 万元。上述募集资金总额扣除承销费用人民币 1,000.00 万元后，公司实际募集资金净额为人民币 69,000.00 万元。截至 2019 年 9 月 27 日，上述募集资金的划转已经全部完成，募集资金业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）予以验证并出具众环验字（2019）010066 号验资报告。

为顺利推进募集资金投资项目，我公司已使用部分自筹资金在项目规划范围内预先投入募投项目。截至 2019 年 12 月 18 日，公司以自筹资金预先投入募集

资金投资项目金额合计 12,422.90 万元,用自筹资金支付的其他发行费用为 184.89 万元,两项合计预先投入金额 12,607.79 万元。公司于 2020 年 1 月 17 日召开第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第二十一次会议,审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》,并由中审众环会计师事务所出具了众环专字(2019)011868 号专项鉴证报告,长江证券承销保荐有限公司发表了核查意见。

由于公司使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的审议程序及实际置换时间均发生在 2019 年 12 月 31 日后,因此截至 2019 年 12 月 31 日的募集资金使用金额未包括前述使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金 12,607.79 万元。因此,截至 2019 年 12 月 31 日石英玻璃项目、复合材料制品项目实际投资进度(不考虑发行费用 184.89 万元)分别为 24.75%、22.05%,整体投资进度(不考虑发行费用 184.89 万元)为 18.54%。

单位:万元

项目名称	筹集资金投入总额	以自筹资金投入金额 (置换)	2019 年度披露投入金额	2019 年度实际投入金额	实际投资进度%
集成电路及光学用高性能石英玻璃项目	28,400.00	7,001.83	28.05	7,029.88	24.75%
高性能纤维增强复合材料制品生产建设项目	26,900.00	5,421.07	509.74	5,930.81	22.05%
补充流动资金	14,700.00	184.89	20.00	20.00	0.14%
合计	70,000.00	12,607.79	557.79	12,980.69	18.54%

截至 2020 年 3 月 31 日,石英玻璃项目、复合材料制品项目实际投资进度(不考虑发行费用 184.89 万元)分别为 27.19%、25.31%,整体投资进度(不考虑发行费用 184.89 万元)为 20.79%。

石英玻璃项目达到预定可使用状态日期为 2021 年 12 月,截至 2019 年末已完成该项目的土建工程、公用工程的招标工作,该项目土建工程、公用工程已开始建设,已完成部分设备的采购及安装。

复合材料制品项目达到预定可使用状态日期为 2021 年 12 月,截至 2019 年末已完成该项目的土建工程、公用工程的招标工作,该项目土建工程、公用工程已开始建设,已完成部分设备的采购及安装。

因此,募集资金投资项目进度与非公开发行方案基本一致,项目可行性未发

生重大变化。

3、年报显示，2019 年你公司预付款项期末余额 7,198.48 万元，较期初增长 48.02%。请你公司结合预付款形成原因、相关业务模式、预付结算周期、预付对象以及是否存在关联关系、预付内容等说明报告期内预付款大幅增长的原因及合理性，说明是否与业务发展相匹配。请保荐机构和年审会计师核查并发表意见。

回复：

2019 年末，我公司预付款项期末余额 7,198.48 万元，较期初增长 48.02%。按照预付款项的性质分类情况如下表所示：

单位：元

序号	预付款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1	材料款	23,288,195.86	23,401,632.29
2	工程款	11,161,023.77	10,123,341.80
3	设备款	32,075,936.25	10,835,107.11
4	土地款	4,060,000.00	3,000,000.00
5	其他	1,399,635.10	1,272,305.81
	合计	71,984,790.98	48,632,387.01

2019 年末，公司预付款项主要有材料预付款、工程预付款、设备预付款和土地预付款等情形，其主要情况及变化原因如下：

1、材料预付款的形成原因、相关业务模式、预付结算周期、预付对象以及是否存在关联关系、预付内容等

公司材料预付款主要为进口石英砂采购款。根据合同约定，公司需在提货时或货物到港口时向供应商支付预付款。自 2018 年以来，中美贸易摩擦不断升级，互相加征关税的产品范围扩大到石英砂，公司为缓冲加征关税对进口石英砂采购成本的负面影响，适当提高了进口石英砂的采购量。进口石英砂的运输、检验和采购量增加等导致了预付账款的增加。

公司材料预付款主要预付对象及关联关系、预付内容情况如下：

单位：元

序号	供应商名称	款项用途	期末余额	关联方
----	-------	------	------	-----

序号	供应商名称	款项用途	期末余额	关联方
1	材料供应商一	进口石英砂	8,013,921.68	否
2	材料供应商二	进口石英砂	6,101,868.67	否
3	材料供应商三	金属材料制品	1,227,986.28	否
4	材料供应商四	金属材料制品	1,118,500.00	否
5	材料供应商五	工装模具	695,461.13	否
	合计		17,157,737.76	

2、工程预付款形成原因、相关业务模式、预付结算周期、预付对象以及是否存在关联关系、预付内容等

根据合同约定，公司规模较大的基建工程一般需要按照工程实际施工进度向相关施工方支付工程进度款。公司 2019 年度启动募投项目基建工作，因此存在较大的工程项目预付款，其款项支付符合合同相关约定。

公司工程预付款主要预付对象及关联关系、预付内容情况如下：

单位：元

序号	供应商名称	款项用途	期末余额	关联方
1	工程供应商一	厂房扩建	5,011,440.00	否
2	工程供应商二	研发中心及纤维三期厂房建造	3,350,000.00	否
3	工程供应商三	设备安装基础及热力实验室建造	678,000.00	否
4	工程供应商四	会堂及演示厅装饰	499,999.97	否
5	工程供应商五	通风项目	490,000.00	否
	合计		10,029,439.97	

3、设备预付款的形成原因、相关业务模式、预付结算周期、预付对象以及是否存在关联关系、预付内容等

2019 年公司设备预付款增加较多主要是募投项目设备采购量较大，存在大额的设备预付账款，其进度款支付严格按照合同相关约定审批。因为行业的特殊性，公司生产设备多为定制采购设备，且在采购过程中分阶段向供应商预付采购进度款。

公司设备预付款主要预付对象及关联关系、预付内容情况如下：

单位：元

序号	供应商名称	款项用途	期末余额	关联方
----	-------	------	------	-----

1	设备供应商一	热力罐	4,710,000.00	否
2	设备供应商二	电熔炉	3,976,434.00	否
3	设备供应商三	扩管机	3,144,019.34	否
4	设备供应商四	数控平面精密环抛机等	3,064,000.00	否
5	设备供应商五	电熔炉壳体	1,300,000.00	否
	合计		16,194,453.34	

4、土地预付款的形成原因、相关业务模式、预付结算周期、预付对象以及是否存在关联关系、预付内容等

公司近几年保持健康稳步发展的态势，购置土地主要用于满足公司长期经营发展的需要，符合公司战略目标。2019 年预付的土地相关权属证正在办理中。

土地预付款主要预付对象及关联关系、预付内容情况如下：

单位：元

序号	供应商名称	款项用途	期末余额	关联方
1	土地供应商一	土地使用权	4,060,000.00	否
	合计		4,060,000.00	

公司预付账款结算周期一般在 1 年以内，超过 1 年的预付账款系公司为了订购定制生产设备预付所致。预付对象均为公司供应商，涉及关联关系的预付对象日本青峦株式会社系公司控股子公司本颢(上海)国际贸易有限公司的股东，2019 年公司对日本青峦株式会社预付账款余额为 51.91 万元，系公司向其采购石英材料、制品，属正常业务往来。

因此，报告期内我公司预付款大幅增长的原因具有合理性，与公司业务发展相匹配。

4、年报显示，你公司固定资产本期增加金额为 1.04 亿元，其中在建工程转入 0.72 亿元；在建工程项目注释中显示重要在建工程项目本期转入固定资产金额为 0.31 亿元。请你公司补充说明在建工程各项目转入固定资产的具体情况，结合在建工程的工程进度、设备状态及使用条件等因素说明在建工程项目是否达到转入固定资产条件。请年审会计师核查在建工程转入固定资产的会计处理是否合规、金额是否准确。

回复：

公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程

支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。公司将满足如下条件的在建工程予以转固并计提折旧：

（1）符合资本化条件资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成；

（2）所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或销售；

（3）继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上支出的金额很少或者几乎不再发生。

本报告期由在建工程转入固定资产的金额为 7,169.62 万元。在建工程各项目转入固定资产的具体情况如下：

单位：人民币万元			
序号	项目名称	本年转入固定资产金额	项目进度 (%)
1	设备安装一	170.55	100
2	设备安装二	51.72	100
3	设备安装三	77.78	100
4	设备安装四	512.88	100
5	设备安装五	81.52	100
6	设备安装六	183.3	100
7	设备安装七	137.6	100
8	设备安装八	122.36	100
9	设备安装九	30.4	100
10	设备安装十	12.07	100
11	设备安装十一	17.5	100
12	设备安装十二	40.04	100
13	设备安装十三	21.65	100
14	设备安装十四	134.92	100
15	设备安装十五	25.84	80
16	设备安装十六	204.63	100
17	设备安装十七	261.27	100
18	设备安装十八	332.21	100
19	SCADA 系统一	47.62	100
20	SCADA 系统二	62.25	100
21	SCADA 系统三	101.08	100
22	厂房建设一	452.31	100

23	厂房建设二	1,003.14	90
24	厂房建设三	14.09	100
25	厂房建设四	75.51	100
26	厂区改造一	787.06	100
27	厂区改造二	36.07	100
28	厂区改造三	974.78	100
29	厂区改造四	107.03	100
30	电熔材料一	660.49	85
31	环保工程一	66.56	70
32	环保工程二	10.1	100
33	环保工程三	16.91	100
34	环保工程四	64.56	100
35	扩产项目一	71.79	100
36	能源工程一	49.23	100
37	能源工程二	30.28	100
38	能源工程三	79.31	100
39	其他 7 项单项金额不足 10 万的项目	41.21	100
合 计		7169.62	

根据公司业务发展的需要，2019 年度公司加大生产场地及设备构建，因大多数设备需要安装调试，设备购进后在在建工程科目核算，待设备安装调试完毕达到预计可使用状态予以转固并计提折旧，本年度购置设备较频繁设备名目较多共计约 3000 万元左右，厂区改造三、四系公司购买的成品厂房，根据公司管理需求，验收前在建工程科目过渡，当月办理过户手续后转入固定资产并于次月计提折旧。因此，未一一列示在重要的工程项目中。

因此，我公司 2019 年在建工程项目达到转入固定资产条件，在建工程转入固定资产的会计处理合规、金额准确。

5、年报披露，你公司实物销售收入小于劳务收入。请你公司核实上述披露是否准确，若否，请予以更正，并按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》（以下简称《年度报告的内容与格式》）要求，按行业口径补充披露近两年的生产量、销售量和库存量情况，相关数据

同比变动超过 30%的，请说明原因。

回复：

我公司经核实认为，公司实物销售收入小于劳务收入披露不准确，现按行业口径补充更正披露 2018 年和 2019 年的生产量、销售量和库存量情况如下。

1、母公司和潜江菲利华情况

行业分类	项目	单位	2019 年	2018 年	同比增减
非金属矿物制品业(石英玻璃材料)	销售量	吨	791.98	896.92	-9.25%
	生产量	吨	783.73	949.51	-13.11%
	库存量	吨	42.00	50.25	-16.42%
非金属矿物制品业(石英玻璃制品)	销售量	吨	493.63	574.41	-23.83%
	生产量	吨	513.93	604.23	-20.44%
	库存量	吨	29.79	9.49	213.91%

因 2018 年商品库存量较低，导致石英玻璃制品 2019 年库存量同比增加 213.91%。

2、上海石创情况

行业分类	项目	单位	2019 年	2018 年	同比增减
非金属矿物制品业(石英玻璃制品)	销售量	件	600,479	727,337	-17.44%
	生产量	件	625,433	686,563	-8.90%
	库存量	件	155,181	130,227	19.16%

6、请你公司按照《年度报告的内容与格式》要求补充披露近两年石英玻璃材料和石英玻璃制品营业成本主要构成项目。

回复：

我公司补充披露 2018 年和 2019 年石英玻璃材料和石英玻璃制品营业成本主要构成项目如下：

单位：元

产品分类	项目	2019 年		2018 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
石英玻璃制品	直接材料	73,495,252.74	51.67%	92,071,194.02	48.11%	3.55%
	直接人工	20,291,396.11	14.27%	31,819,330.23	16.63%	-2.36%
	燃料动力	19,482,911.13	13.70%	23,629,303.04	12.35%	1.35%
	制造费用	28,973,393.93	20.37%	43,838,258.06	22.91%	-2.54%
	小计	142,242,953.92	100.00%	191,358,085.36	100.00%	-
石英玻璃材料	直接材料	108,471,900.15	47.64%	96,158,451.67	49.61%	-1.97%
	直接人工	34,743,772.92	15.26%	29,471,031.58	15.21%	0.06%
	燃料动力	31,661,025.06	13.91%	30,521,744.89	15.75%	-1.84%
	制造费用	52,790,809.80	23.19%	37,669,475.43	19.44%	3.75%

产品分类	项目	2019 年		2018 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
	小计	227,667,507.94	100.00%	193,820,703.57	100.00%	-

特此公告。

湖北菲利华石英玻璃股份有限公司董事会

2020 年 4 月 30 日