

关于深圳证券交易所 对湖北菲利华石英玻璃股份有限公司 年报问询函的回复说明

众环专字(2020)010431号

深圳证券交易所创业板公司管理部:

我们于近日收到湖北菲利华石英玻璃股份有限公司转来的《深圳证券交易所关于对湖北菲利华石英玻璃股份有限公司的年报问询函》，中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)对问询函中涉及会计师的问题回复如下:

问题 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。

公司回复:

(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。

公司回复:

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：

①2018 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

公司回复：

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。

公司回复：

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：

序号	供应商名称	采购金额（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 （%）
1	供应商一	32,348,654.59	10.26	6.81
2	供应商二	30,596,675.96	9.70	6.44
3	供应商三	23,570,817.73	7.48	4.96
4	供应商四	15,454,386.67	4.90	3.25
5	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。

核查意见：我们了解了采购与付款相关的关键内部控制设计和运行有效性；对采购单价执行分析程序，对供应商年度之间采购单价进行比较；分析两年采购前十名供应商变化情况；对包括前五名采购供应商在内的应付及预付账款进行函证，对未回函的执行替代程序；对采购样本进行原始凭单检查，包括合同、发票、验收单，核实应付及预付账款的真实性和完整性；检查采购合同，包括合同条款中的付款进度，验收条件等。经核查，我们认为：采购总额调整后（1）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）2018 年、2019 年采购规模与当期业务发展是匹配的；（3）公司报告期内供应商集中度变化的原因具有合理性。

问题 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。

公司回复:

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

款项性质	2019年12月31日余额	2018年12月31日余额
预付材料采购款	23,288,195.86	23,401,632.29
预付建筑工程款	11,161,023.77	10,123,341.80
预付设备购置款	32,075,936.25	10,835,107.11
预付土地款	4,060,000.00	3,000,000.00
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	是否关联方
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	是否关联方
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。

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。

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	是否关联方
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	是否关联方
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。

核查意见：我们了解了采购与付款相关的关键内部控制设计和运行有效性；检查采购合同，包括合同条款中的付款进度，验收条件等；对预付账款进行函证，对未回函的执行替代程序。经核查，我们认为：公司预付款项大幅增长的原因具有合理性，与公司业务发展相匹配。

问题 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。

公司回复：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：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	100.00
2	设备安装二	51.72	100.00
3	设备安装三	77.78	100.00
4	设备安装四	512.88	100.00
5	设备安装五	81.52	100.00
6	设备安装六	183.3	100.00
7	设备安装七	137.6	100.00
8	设备安装八	122.36	100.00
9	设备安装九	30.4	100.00
10	设备安装十	12.07	100.00
11	设备安装十一	17.5	100.00
12	设备安装十二	40.04	100.00
13	设备安装十三	21.65	100.00
14	设备安装十四	134.92	100.00
15	设备安装十五	25.84	80.00
16	设备安装十六	204.63	100.00
17	设备安装十七	261.27	100.00
18	设备安装十八	332.21	100.00
19	SCADA 系统一	47.62	100.00
20	SCADA 系统二	62.25	100.00
21	SCADA 系统三	101.08	100.00
22	厂房建设一	452.31	100.00
23	厂房建设二	1,003.14	90.00
24	厂房建设三	14.09	100.00
25	厂房建设四	75.51	100.00
26	厂区改造一	787.06	100.00
27	厂区改造二	36.07	100.00

序号	项目名称	本年转入固定资产金额	项目进度(%)
28	厂区改造三	974.78	100.00
29	厂区改造四	107.03	100.00
30	电熔材料一	660.49	85.00
31	环保工程一	66.56	70.00
32	环保工程二	10.1	100.00
33	环保工程三	16.91	100.00
34	环保工程四	64.56	100.00
35	扩产项目一	71.79	100.00
36	能源工程一	49.23	100.00
37	能源工程二	30.28	100.00
38	能源工程三	79.31	100.00
39	其他7项单项金额不足10万的项目	41.21	100.00
合 计		7,169.62	

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，验收前经在建工程科目过渡，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。

核查意见：我们对在建工程实施现场盘点，收集并检查了公司在建工程转固时的工程审计报告、监理单位出具的工程进度资料、公司设备工程部门及技术部门等签署的建筑工程验收及设备安装验收合格资料，测算公司转固固定资产累计折旧。经核查，2019 年度公司在建工程转入固定资产的会计处理合规、金额准确。

特此回复！

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



2020年4月29日

