

# 

本公司全体董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

深圳市新纶科技股份有限公司（以下简称“公司”或“新纶科技”）于2021年6月21日收到深圳证券交易所上市公司管理二部出具的《关于对深圳市新纶科技股份有限公司2020年年度报告问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第470号），公司董事会高度重视并组织有关部门、相关方进行认真回复，现将具体内容公告如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入224,699.97万元，同比下降32.36%，按产品分类，新材料销售业务收入137,074.41万元，同比下降41.05%；净化工程业务毛利率为9.36%，同比减少4.12个百分点；防静电/洁净室业务营业收入48,280.97万元，同比下降39.36%，毛利率同比减少8.68个百分点；新增个人防护用品业务收入22,499.10万元，毛利率为48.39%。

（一）请结合新材料销售业务的行业发展情况、业务模式、客户稳定性、市场占有率、核心竞争力等，说明该业务收入下降的原因。

回复：公司新材料业务包括电子功能材料业务、新能源材料业务以及新材料精密制造业务。其中电子功能材料业务和新能源材料业务收入2020年较上年均保持增长，新材料业务营业收入下降主要由精密制造业务收入2020年度较上年下降72.63%，减少107,273.12万元，具体数据如下：

项目	2020年度	2019年度	变动幅度
电子功能材料业务	62,146.43	46,882.20	11.22%
新能源材料业务	44,502.69	37,940.76	17.30%
新材料精密制造业务	40,426.26	147,690.41	-72.63%
合计	137,074.41	232,523.35	-41.06%

各项业务具体情况如下：

1.电子功能材料业务
电子功能材料产品主要应用于消费类电子行业。随着手机等数码产品的兴起，消费类电子产品进入了快速增长阶段。公司凭借技术实力和产品优势，提供电子/光电膜材料解决方案。一体化服务，是国内智能终端、触控电子功能材料解决方案龙头企业。也是国内最早为客户提供重要的手机功能材料供应服务，100余款产品进入头部BOM采购清单。电子功能材料产品通过客户验证后，客户稳定性较高。该业务2020年营收增长11.22%。

2.新能源材料业务
公司的新能源材料业务主要从事新能源汽车动力电池外包装材——铝塑复合膜研发、生产、制造及销售，最终应用于新能源汽车、消费类电子以及储能领域。公司2016年并购日本凸版印刷和日本东洋制罐的合资公司T&T铝塑膜业务后获得了近百项专利授权，自主研发了几十项铝塑膜相关专利，并在常州建设了2条铝塑膜生产线，根据中国化学与物理电源行业协会统计，公司2020年国内动力电池铝塑膜市场占有率已达到了87%，填补了国家产业链空白。公司的铝塑膜产品主要采取直销的模式。该产品的直接竞争对手为日本印刷和昭和化工。在铝塑膜市场中客户认证周期较长，稳定性非常高。该业务2020年营收增长17.30%。

3.新材料精密制造业务
公司2020年新材料业务收入下降主要系新材料精密制造业务的营收下降导致。该业务主要模切OCA、泡棉、保护膜、双面胶、防尘网、绝缘防腐材料、RFID导电胶带等产品，并为触摸屏、手机平板电脑等精密电子产品提供配套模切材料，主要用于消费电子行业。
该业务的主要运营业务安微新纶自成立以来，从最初的胶类和泡棉供应到逐渐供应内部辅料的各个部件，拥有较为全面的消费电子产业供应链产品种类，可以根据下游客户产品要求进行现场切割和拼版生产，生产各类消费类电子产品内部功能性器件以及外部器件。主要客户为OPPO体系客户和VIVO体系客户。

精密制造业务收入2020年度较上年下降72.63%，减少107,273.12万元，主要原因：（1）安微新纶2020年受OPPO和VIVO内部调整影响，被迫暂停与之相关的订单，导致2020年较上年营收减少98,928.49万元，具体如下：

客户名称	2020年度	2019年度	2020较上年减少金额
VIVO体系客户	19,468.39	112,573.25	93,104.86
OPPO体系客户	18,646.38	12,759.01	5,887.37
合计	38,114.77	125,332.26	87,217.49

（2）受到疫情影响，上下游企业开工率不足，导致其他客户订单减少，也对精密制造业务产生了一定影响。

（二）请根据《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（2017年修订）》第二十七条的规定，分行业及产品分别说明营业成本的主要构成（料、工、费），以及料工费结构变动的合理性（如有）。
回复：
公司行业划分为新材料行业及非材料行业，其中非材料行业为净化工程业务、超净产业业务（过渡期代收代付）、其他业务营业成本不适用于传统行业料工费的分析标准，因此不分析料工费结构变动。分行业及分产品营业成本的主要构成（料工费）及结构变动如下：

行业	项目	2020年占营业成本比	2019年占营业成本比	变动幅度
新材料行业	材料成本	77%	88%	-10%
	人工成本	6%	2%	2%
	其他费用	17%	1%	8%
	其他物料	61%	69%	-13%
非材料行业	人工成本	26%	44%	-13%
	其他物料	23%	23%	-
	其他费用	49%	—	—
	其他物料	23%	23%	-

（1）新材料行业：
新材料行业近两年人工成本结构占比变动较大，材料成本、其他费用结构占比变动分别为-10%、-8%。主要原因系为安微新纶2020年收入规模大幅下降，营业成本下降75.36%，但其他费用中包含固定费用，绝对额较为稳定，导致材料成本、其他费用变动分别为-10%、-8%。安微新纶料工费数据如下：

项目	2020年占营业成本比	2019年占营业成本比	变动幅度
材料成本	84%	94%	-10%
人工成本	4%	2%	2%
其他费用	12%	4%	8%

（2）非材料行业：
非材料行业包括精密模具及个人防护用品，2020年其他费用结构占比相较于上年变动较小，材料成本及人工成本结构占比变动幅度分别为-13%、13%。主要原因系个人防护用品为2020年新增产品，因疫情期间用工成本较高，个人防护用品人工成本结构占比达34%，提高了整体人工成本结构占比。另外，个人防护用品材料成本结构占比低于电子精密，因此降低了整体其他费用的结构占比。

结论：新材料产品、精密模具产品、个人防护用品料工费结构占比变动合理。
2.分产品营业成本的主要构成（料工费）结构变动

分产品	项目	2020年占营业成本比	2019年占营业成本比	变动幅度
新材料销售	材料成本	77%	88%	-10%
	人工成本	6%	2%	2%
	其他费用	17%	1%	8%
	其他物料	61%	69%	-8%
精密模具	人工成本	64%	14%	0%
	其他物料	23%	31%	-6%
	其他费用	49%	—	—
	其他物料	19%	—	—

（1）新材料产品销售：
料工费结构变动情况分析见上述“新材料行业的营业成本主要构成分析”所述。

（2）精密模具产品：
2020年人工成本结构占比相较于上年变动较大，材料成本及其他费用结构占比变动幅度分别为8%、-8%，主要原因：第一，2019年代采购注塑机和组装生产线734万全部计入材料成本，剔除该部分金额影响后的料工费结构占比变化情况如下：

产品	项目	2020年占营业成本比	2019年占营业成本比	变动幅度
精密模具	材料成本	54%	60%	-6%
	人工成本	16%	15%	-1%
	其他费用	31%	26%	6%
	其他物料	—	—	—

第二，江天精密属于重资产类型企业，其中其他费用中包含较高的固定费用，伴随着2020年营业收入的减少，其他费用结构占比上升，材料成本结构占比上升。

（3）个人防护用品
个人防护用品为2020年新增产品，无同期数据比较。

（4）请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等说明净化工程业务、防静电/洁净室业务毛利率下降原因。

1.净化工程业务：
公司净化工程业务2020年毛利率为9.36%，同比减少4.13%。该业务包含超净工程及上海瀚广实验室工程，毛利率变化情况下列：

项目	2020年度	2019年度	同比增减率
净化工程	9.36%	13.69%	-4.13%
其中：上海瀚广	13.01%	8.60%	-8.71%
超净工程	7.01%	2.61%	-0.06%
同期增减	7.04%	11.10%	-3.56%

由上表可知，超净工程2020年毛利率略微下降，上海瀚广实验室工程毛利率减少8.71%，主要原因因为行业竞争激烈、客户群体的变化，具体分析如下：

（1）收入规模下降：工程员工基本为湖北省人员，受到新冠肺炎疫情影响，未能及时上岗，同时工地因疫情原因不能按时开工，导致项目工期整体下降，2020年1-6月收入较上年同期下降58.02%，整体收入规模下降，导致毛利率下降；

（2）行业竞争激烈：同行业公司亚翔集盛2020年毛利率较上年同期下降3.55%，呈现下降的趋势，受到疫情影响，2020年整个行业市场需求量减少，市场竞争激烈，行业整体毛利率偏低，企业为了生存，主动承接毛利率较低的项目。

（3）客户群体的变化：净化工程领域的外资企业新建实验室项目较以前减少，公司主动承接毛利率相对较低的内资医药企业项目，导致整体毛利率下降。

2.防静电/洁净室业务：
公司防静电/洁净室业务包含净化工程业务、超净产品业务。2019年、2020年毛利率分别如下：

项目	2020年度	2019年度	同比增减率
防静电业务	16.52%	7.84%	-4.68%
超净产品业务	10.93%	9.36%	-0.03%
同期增减	10.93%	3.9%	-16.67%

超净产品业务毛利率2020年较上年减少16.43%的主要原因：为2019年业务为了集中资源发展新材料业务板块，剥离超净产品业务。2020年超净产品业务主要为过渡期间代收代付产生的销售收入，及剥离日前已下单尚未交货形成的销售收入，导致2020年毛利率只有3.39%。

（四）年报提示，你公司“年初疫情高峰期购买的口罩设备价格较高，设备出现减值准备计提”，请说明设备发生减值的时点、迹象、计提金额及减值测算过程，以及2021年以来该业务的毛利率变化情况。

回复：
1.购买的口罩设备发生减值的时点、迹象、计提金额
2020年上半年为疫情突发期，所有疫情物资均均经常市场价值，公司于年初购买的口罩设备，购买价格远高于市场价。随着2020年下半年国内疫情的平稳，疫情物资的价格开始回归市场价值，高价购买的口罩设备产生减值迹象，但同时国内疫情的爆发及专家预计冬天随着气温的降低，国内疫情会出现反复，口罩市场行情会出现再次升温，无法对疫情物资的后续走向，因此二季度未对口罩设备进行计提减值。但2020年底至2021年初，疫情虽然再次来势，但因前期个人防护产业在的提前投产新建，整个个人防护产业链已处于饱和的状态，口罩单产品价格持续降低，与口罩生产相关的设备及原材料价格持续下降，口罩相关设备已产生减值，2020年对口罩设备共计计提4,582.98万元减值准备。按照单位主体口罩设备减值明细如下：

项目	2020年度	2019年度	同比增减率
防静电业务	16.52%	7.84%	-4.68%
超净产品业务	10.93%	9.36%	-0.03%
同期增减	10.93%	3.9%	-16.67%

超净产品业务毛利率2020年较上年减少16.43%的主要原因：为2019年业务为了集中资源发展新材料业务板块，剥离超净产品业务。2020年超净产品业务主要为过渡期间代收代付产生的销售收入，及剥离日前已下单尚未交货形成的销售收入，导致2020年毛利率只有3.39%。

（四）年报提示，你公司“年初疫情高峰期购买的口罩设备价格较高，设备出现减值准备计提”，请说明设备发生减值的时点、迹象、计提金额及减值测算过程，以及2021年以来该业务的毛利率变化情况。

回复：
1.购买的口罩设备发生减值的时点、迹象、计提金额
2020年上半年为疫情突发期，所有疫情物资均均经常市场价值，公司于年初购买的口罩设备，购买价格远高于市场价。随着2020年下半年国内疫情的平稳，疫情物资的价格开始回归市场价值，高价购买的口罩设备产生减值迹象，但同时国内疫情的爆发及专家预计冬天随着气温的降低，国内疫情会出现反复，口罩市场行情会出现再次升温，无法对疫情物资的后续走向，因此二季度未对口罩设备进行计提减值。但2020年底至2021年初，疫情虽然再次来势，但因前期个人防护产业在的提前投产新建，整个个人防护产业链已处于饱和的状态，口罩单产品价格持续降低，与口罩生产相关的设备及原材料价格持续下降，口罩相关设备已产生减值，2020年对口罩设备共计计提4,582.98万元减值准备。按照单位主体口罩设备减值明细如下：

单位主体	资产名称	设备账面原值/账面净值	减值金额
深圳市新纶科技股份有限公司	口罩设备	1,315.13	1,304.34
苏州新纶新材料科技有限公司	口罩设备	2,943.02	2,289.70
无锡新纶科技有限公司	口罩设备	409.62	290.12
安徽新纶新材料科技有限公司	口罩设备	126.25	71.03
深圳市新纶新材料股份有限公司	口罩设备	460.01	172.61
深圳市新纶新材料股份有限公司	口罩设备	798.63	606.05
合计		6,852.70	4,582.98

2.口罩设备减值测算过程
公司管理层聘请北京中林资产评估有限公司对公司的口罩设备进行评估并取得评估报告，评估公司以及本方法以口罩设备2020年12月31日的可回收价值进行评估，评估的设备可回收价值=口罩设备的公允价值-资产处置费用。

测算公式：①仍继续口罩生产及设备应计提减值损失=口罩设备账面价值高于口罩设备公允价值部分。

②公司管理层已决定停止口罩生产并拟出售设备应计提减值损失=口罩设备账面价值高于口罩设备可回收价值部分。

3.2021年以来该业务的毛利率变化

2021年1—3月口罩业务毛利率为19.57%，较2020年度减少28.82%。主要系国内疫情平稳下降，市场整体需求量大下降，且目前市场口罩产品供大于求，导致口罩产品单价下降，毛利率下降。

二、分季度财务指标显示，你公司第一季度至第四季度归属于上市公司股东的扣非后净利润分别为-4,875.72万元、-2,573.01万元、-2,106.88万元、-98,137.24万元。请结合你公司业务收入构成、成本确认、费用发生、销售回款、计提减值等情况分析各季度营业成本较为平稳，但四季度扣非后净利润较前前三季度大幅下降的原因，是否存在“大洗澡”情形。

回复：
分季度财务指标显示，公司第一季度至第四季度归属于上市公司股东的扣非后净利润分别为-4,875.72万元、-2,573.01万元、-2,106.88万元、-98,137.24万元，四季度扣非后净利润较前三季度大幅下降的主要原因项目为资产减值损失、信用减值损失、毛利、管理费用、研发费用、财务费用，具体项目变动原因如下：

1、资产减值损失：
（1）安微新纶第四季度销售额进一步下降，公司根据实际经营情况，预计短时间内难以恢复至预期，于是聘请评估机构对商誉进行评估，根据评估结果，计提61,954.71万元商誉减值准备；

（2）2020年底最终疫情再次来势，但口罩单产品价格持续降低，同时销量也不及预期，口罩业务开始出现亏损情况。公司预计口罩行情难以出现预计的旺季反弹情形，口罩相关设备出现减值迹象，聘请评估机构进行评估后，口罩相关设备计提4,582.98万元减值准备；

（3）2020年底聘请评估机构对金耀辉及江天精密进行商誉评估，确认商誉减值准备约1,800万元；

2、信用减值损失：
2020年第四季度信用减值损失较前三季度增加主要系增加对成都新晨往来款计提预期信用损失8,700万元所致。公司在2020年2月签订出售控股子公司成都新晨的股权转让协议，期间因未解除成都新晨为公司借款提供抵押及担保，且仅收到股权转让款的10%，公司与交易对方一直在协商处理，所以公司在1-3季度将成都新晨纳入合并范围；至2020年末，因双方协商未达成一致，对方因经营资金问题已将部分股权转让再次转让，年报审计时认定公司对成都新晨在2020年2月已失去控制，公司应对其往来款计提预期信用损失。

3、毛利的下降原因
2020年第四季度毛利为6,030万元，前三季度平均毛利为12,995万元，毛利减少约6,965万元。毛利下降主要原因为：第一，第四季度防护用品口罩单产品价格持续降低，销量下降，同时承担较高的设备折旧计提，致使口罩业务开始出现亏损的情况；第二，2020年安微新纶暂时退出OPPO、VIVO体系，客户订单量逐步减少，导致第四季度订单不足，出现亏损。个人防护用品及安微新纶第四季度毛利情况如下：

项目	2020年第四季度毛利	2020年前三季度平均毛利	增减额
个人防护用品	-469.71	3,784.38	-4,254.09
其他物料	-727.48	975.97	-1,703.45

4、管理费用：
2020年第四季度管理费用较前三季度增加，主要系计提常州新纶年终绩效奖金1400万元所致；常州新纶2020年度实现营收5.2亿元，较上年增长11.22%，取得了卓越的成绩，根据公司年初制定的绩效考核方案，经核心团队发放绩效奖金。

5、研发费用：
2020年第四季度研发费用较前三季度增加，主要原因为：第四季度开启了多个新材料研发项目，前期研究阶段及小试阶段研发投入累计投入约为1200万元，这部分研发投入归集到了研发费用项目。

6、财务费用：
2020年第四季度财务费用较前三季度增加主要原因为资金紧张银行贷款逾期增加，导致融资成本上升；

综上所述，主要财务项目变动均发生在第四季度，不存在“大洗澡”的情形。

三、分季度现金流量表显示，公司2020年第四季度收到税费返还为-2,425.25万元，收到其他与经营活动有关的现金为-23,516.78万元，支付其他与经营活动有关的现金为-13,431.55万元，收回投资收到的现金为-6,414.80万元，投资支付的现金为-15,591.25万元，收到投资收益收到的现金为-2,510.00万元，收到的其他与筹资活动有关的现金为-4,796.99万元，支付其他与筹资活动有关的现金为-1,417.69万元。

（一）请公司说明第四季度现金流量表相关科目为负值的原因，是否符合企业会计准则的规定。

回复：
公司第四季度现金流量表相关科目为负值的主要原因为三季度与年度报告列示项目不一致，具体如下：

1、公司于2020年第四季度收到的“税费返还”为负值的原因：
公司披露的2020年季报中“收到的税费返还”金额为3,409.23万元，披露的经审计后的2020年年报中“收到的税费返还”金额为983.98万元，产生差异的主要原因为：三季度中“收到的税费返还”金额中包含以下内容：（1）收到的常州管委会对常州新纶完成的股权激励奖励金1100万元；（2）日本子公司收到的日本税务部门退回按预缴的日本消费税1400万元；在2020年年报中上述事项处理：（1）公司根据后期货到文件，将收到的常州管委会对常州新纶完成股权激励的奖励金1100万元计入“收到其他与经营活动有关的现金”列示，与会计核算将该金额计入其他收益科目一致；（2）将收到的日本税务部门退回按预缴的日本消费税1400万元中支付为税费的减项归入总列示在“支付的各项税费”科目。即公司在2020年年报中对2020年三季度中“收到的税费返还”列示存在以上差异项目，造成倒轧第四季度现金流量表相关科目为负值。

2、第四季度收到及支付的其他与经营活动有关的现金为负值的原因：
经审计后的年报列示的“收到及支付的其他与经营活动有关的现金”较公司三季报列示的金额小，导致第四季度为负值的原因：（1）合并范围不一致，出售子公司控股子公司成都新晨的股权协议签订于2020年2月，因成都新晨为公司借款提供抵押及担保未解除，仅收到股权转让款的10%，公司与交易对方一直在协商处理，因此公司在1-3季度将成都新晨纳入合并范围；2020年末，因协商无法达成一致，而对对方因经营资金问题已将部分股权转让再次转让，年报审计时认定公司对成都新晨在2020年2月已失去控制，仅合并成都新晨1-2月的损益表及现金流量表。（2）公司三季度披露以上事项形成的保证金减少列示在收到的其他与经营活动有关的现金中所致，不存在关联关系或其他利益关系占用等情况。

3、第四季度收回投资、投资支付的现金负值的原因：
公司三季报收回投资、投资支付的现金项目包含公司购买理财产品及取得子公司所支付的现金，年报中未包括购买理财产品取得产品，仅列示购买的属于金融产品的部分投资，将取得子公司所支付的款项列示在“取得子公司及其他营业单位支付的其他净现金”所致，不存在前期投资款退出的情况。

4、第四季度筹资活动现金流量部分为负值的原因：
第四季度吸收投资收到的现金流为负值为公司三季报时将本期新设控股子公司宁波新纶自己投资部分也列示在内所致，年报已修正列明。

第四季度收到及支付的其他与筹资活动有关的现金均为列示科目不一致所致，不存在人为调节及关联方占用。

（二）请说明2020年前三季度“收到其他与经营活动有关的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”项目列示的具体内容及其涉及各类项目金额，并向我部提供其与往来款的具体内容、包括收款对象、金额、具体付款人、是否与公司、公司控股股东及董监高存在关联关系或其他利益关系、是否涉及资金占用、是否履行了审议程序和信息披露义务，相关列报是否合理。

回复：
公司前三季度“收到其他与经营活动有关的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”项目列示的内容不存在与公司、公司控股股东及董监高存在关联关系或其他利益关系、不涉及资金占用，严格履行了审议程序和信息披露义务。具体详见本问题第二（一）小问中关于“2、第四季度收到及支付的其他与经营活动有关的现金为负值的原因”的回复。

（三）请说明2020年第四季度收回投资收到的现金、投资支付的现金是否存在前期投资款项退回的情况，同时说明2020年前三季度对应科目相关投资活动的具体内容、涉及对象情况及金额、是否涉及资金占用。

请年审会计师核查并发表意见。

回复：
公司2020年第四季度收回投资收到的现金、投资支付的现金不存在前提投资款项目退回的情况，不涉及资金占用，具体情况详见本问题第二（一）小问中关于“3、第四季度收回投资、投资支付的现金负值的原因”的回复。

会计师核查过程和核查意见：

一、核查过程

1、我们通过重新计算复核新纶科技公司2020年度现金流量表发生额是否正确列示。

2、结合其他应收款、其他应付款会计科目审计，检查公司是否存在关联方资金往来及占用情况。

3、结合长期股权投资、其他货币资金及交易性金融资产科目的审计，检查公司本期与投资性相关的现金流量情况。

二、核查意见
经核查，我们认为新纶科技公司2020年度现金流量表各科目金额列示公允；本期经营现金流量无关联方资金占用情况；与投资相关的现金流为公司取得及出售子公司、购买理财产品生产的现金流入及流出；

4、年报提示，你公司2018年、2019年及2020年末货币资金余额分别为160,992.47万元、45,114.83万元、13,729.46万元。截至2020年底，流动负债高于流动资产125,320.33万元，长期借款为33,912.85万元，同比增加163.09%，公司及下属子公司已逾期短期借款共计150,168.29万元。

请补充披露截至回函日你公司负债情况，包括但不限于融资（借款）、债务、融入方、融入方、借款日、还款日、融资（借款）金额、是否逾期等，并说明债务逾期是否及时履行信息披露义务，是否存在以定期报告代替临时报告的情形，以及债务逾期事项对生产经营的影响。

回复：
公司截至回函日负债明细（包括融资方式、融入方、融入方、借款日、还款日、融资金额、是否逾期）如下：

(一) 小问中关于“2.第四季度收到及支付的其他与经营活动有关的现金为负”原因的回复。

(三) 请说明2020年第四季度收回投资收到的现金、投资支付的现金是否存在将投资款项项目退回的情况,同时说明2020年前二三季度对应收科目相关投资活动的具体、涉及对象情况及金额、是否涉及资金占用。

请年审会计师核查并发表意见。

回复:

公司2020年第四季度收回投资收到的现金、投资支付的现金不存在前提投资款

公司情况,不涉及资金占用。具体情况详见本问题第一(一)小问中关于“3.第四季度收回投资、投资支付的款项负值的原因”的回复。

会计师核查过程和核查意见:

1. 我们通过重新计算了新纶新材料科技公司2020年度现金流量表发现数据并不正