

# 广东蒙泰高新纤维股份有限公司

## 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。

广东蒙泰高新纤维股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年4月15日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对广东蒙泰高新纤维股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函【2022】第79号)(以下简称“问询函”),公司高度重视来函事项,积极按照《问询函》所涉事项作出回复,并就回函内容涉及应披露信息的事项公告如下:

**问题一:请你公司根据《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(2021年修订)》第二十五条的要求,补充披露占公司营业收入或营业利润10%以上的产品的相关情况,并结合行业环境、各主要产品销售价格、原材料价格变化等情况,补充说明近3年各主要产品毛利率变化的原因及合理性,是否与同行业上市公司存在重大差异,并充分提示相关风险。**

公司回复:

### 1、公司营业收入或营业利润10%以上的产品的相关情况

	营业收入(元)	营业成本(元)	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
<b>分行业</b>						
丙纶纤维	396,746,360.06	305,196,021.55	23.08%	7.31%	19.34%	-7.75%
<b>分产品</b>						
差别化丙纶纤维	229,666,852.20	166,961,690.96	27.30%	-7.96%	5.85%	-9.49%
常规丙纶纤维	166,967,898.32	138,143,643.26	17.26%	38.93%	40.96%	-1.19%
其他	111,609.54	90,687.33	18.75%	100.00%	100.00%	100.00%
<b>分地区</b>						
境内	341,658,366.13	271,536,498.48	20.52%	6.68%	21.23%	-9.54%
境外	55,087,993.93	33,659,523.07	38.90%	11.35%	5.98%	3.10%

### 2、近3年各主要产品毛利率变动分析

2019-2021 年度，公司主营业务分产品的毛利率情况如下：

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	毛利率	销售占比	毛利率	销售占比	毛利率	销售占比
差别化丙纶长丝	27.30%	57.90%	36.79%	67.49%	34.52%	56.58%
常规丙纶长丝	17.26%	42.10%	18.45%	32.51%	19.99%	43.42%
<b>主营业务毛利率</b>	<b>23.08%</b>	<b>100.00%</b>	<b>30.83%</b>	<b>100.00%</b>	<b>28.21%</b>	<b>100.00%</b>

(1) 差别化丙纶长丝毛利率分析

2019-2021 年度，差别化丙纶长丝的平均销售价格及平均单位成本分析如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
销售收入（万元）	22,966.69	24,954.25	21,429.89
销售成本（万元）	16,696.17	15,774.02	14,032.65
毛利率（%）	27.30	36.79	34.52
销售数量（吨）	14,694.57	15,956.02	12,638.89
平均销售价格（元/吨）	15,629.37	15,639.40	16,955.52
平均单位成本（元/吨）	11,362.13	9,885.94	11,102.75

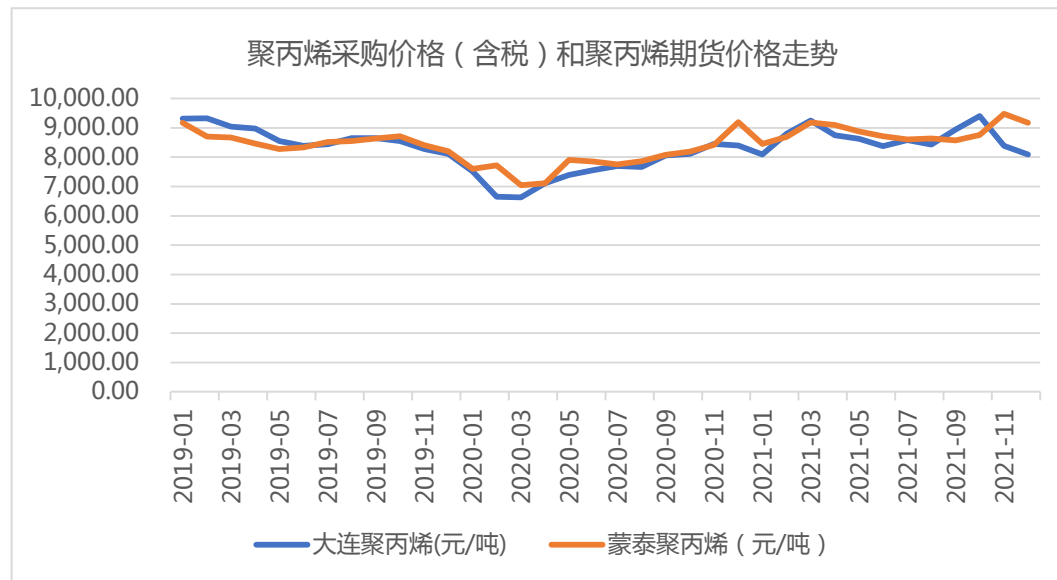
2019-2021 年度，公司差别化丙纶长丝产品毛利率分别为 34.52%、36.79% 和 27.30%。差别化丙纶长丝毛利率存在一定的波动主要系受公司产品价格及主要原材料价格波动的影响。差别化产品需要添加特殊功能及颜色母粒，同时对生产工艺要求较高，因此单位销售价格及单位销售成本较常规丙纶长丝高。

2020 年差别化丙纶长丝产品毛利率较 2019 年上升 2.27%，主要原因为差别化丙纶长丝平均单位成本下降幅度大于平均销售价格下降幅度。在销售价格方面，公司以原材料成本和制造成本为基础，结合市场供求状况、订单规模、产品技术复杂程度等因素，综合考虑后制定产品销售价格，公司差别化产品具有较强的竞争优势，异形截面丝、高强、抗氧化等产品销售量增加，因此面对原材料聚丙烯价格下降的冲击，差别化丙纶长丝价格仍保持稳定。在单位成本方面，受聚丙烯价格下降的影响，公司 2020 年原材料聚丙烯平均采购含税价格为 7,827.61 元/吨，较上年平均采购含税价格 8,673.48 元/吨下降 9.75%，因此，2020 年单位销售成本下降较多，差别化丙纶长丝毛利率有所提升。

2021 年差别化丙纶长丝产品毛利率较 2020 年下降 9.49%，主要原因为平均销售价格波动较小和平均单位成本上升较多所致。2021 年石油价格上涨传导至公司原材料聚丙烯价格，导致公司单位成本大幅度上升。公司 2021 年原材料聚丙烯平均采购含税价格为 8,772.56 元/吨，较上年平均采购含税价格 7,827.61 元/

吨上涨 12.07%。其次，公司结合所在区域市场状况及为积极拓展市场占有率，及时调整销售策略，差别化产品价格基本持平，没有随着原材料的上涨而同步上涨。

公司近三年月度聚丙烯平均价格与聚丙烯期货月度价格变动趋势如下表所示，近三年聚丙烯期货月度价格和公司月均采购价格走势一致。



## (2) 常规丙纶长丝毛利率分析

近三年，常规丙纶长丝的平均销售价格及平均单位成本分析如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
销售收入（万元）	16,696.79	12,018.40	16,445.18
销售成本（万元）	13,814.36	9,800.49	13,157.48
毛利率（%）	17.26	18.45	19.99
销售数量（吨）	14,699.75	11,624.89	14,605.40
平均销售价格（元/吨）	11,358.56	10,338.51	11,259.65
平均单位成本（元/吨）	9,397.69	8,430.61	9,008.64

常规丙纶长丝和差别化丙纶长丝相比，无需添加特殊功能及颜色母粒，生产工艺要求相对较简单，所以如上表所示，公司常规丙纶长丝平均单位成本、平均销售价格和毛利率均较差异化丙纶长丝低，与公司实际经营状况相符。2019-2021 年度，公司常规丙纶长丝产品毛利率分别为 19.99%、18.45%和 17.26%，公司毛利率呈现逐年下滑趋势，但是整体波动较小。常规丙纶长丝产品平均销售价格和平均单位成本近三年变化趋势一致，均呈现先降后升。

2020 年常规丙纶长丝产品毛利率较 2019 年小幅下降 1.54%，主要系平均销售价格的下跌幅度大于平均单位成本下降的幅度所致。2021 年常规丙纶长丝产

品毛利率较 2020 年小幅下降 1.19%，主要系平均单位成本上升幅度大于平均销售价格的上升幅度所致。

总体而言，常规丙纶长丝平均销售价格及平均单位成本与聚丙烯成本走势保持一致，受聚丙烯成本走势影响较大，毛利率基本保持平稳。

### 3、与同行业上市公司毛利率比较

公司主要从事丙纶长丝的生产，丙纶行业内无可比上市公司；公司扩大至其他合成纤维公司比较，从原材料、产品、生产工艺等方面对比，行业内也没有相类似的可比上市公司。按照证监会行业名称分类，化学纤维制造企业共有上市公司 24 家，根据最新万得数据统计，2021 年度平均毛利率为 22.81%。公司 2021

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
化纤行业平均毛利率	22.81%	21.48%	20.69%
公司毛利率	23.08%	30.83%	28.21%

年毛利率 23.08%，与行业平均毛利率基本持平，不存在重大差异。

**问题二：截止 2021 年 12 月 31 日，你公司货币资金余额为 24,289.19 万元，同比增长 76.85%；短期借款从 0 增长至 7,422.71 万元，长期借款从 0 增长至 1,900 万元。请你公司结合业务规模及变动情况，说明公司在货币资金较充裕的情况下负债大幅增长的原因及合理性。**

**公司回复：**

公司合并报表货币资金比上年同期增加 10,554.78 万元，同比增加 76.85%，主要原因是银行借款增加，公司账面借款余额 9,322.71 万元，其中短期借款 7,422.71 万元，长期借款 1,900 万元。因募集资金和银行融资根据相关规定需专款专用，因此，剔除募集资金和银行融资后可用于日常流转的资金比上年同期下降 3.77%。

单位：元

项目	本期余额	上年同期余额	同比变动
货币资金	242,891,858.45	137,344,016.62	76.85%
交易性金融资产	180,000,000.00	264,000,000.00	-31.82%
其他流动资产-大额存单	80,000,000.00	106,000,000.00	-24.53%
小计	502,891,858.45	507,344,016.62	-0.88%
<b>其中：募集资金明细</b>			
1、募集资金专户的存储余额	116,646,732.00	59,500,751.62	96.04%
2、结构性存款	150,000,000.00	264,000,000.00	-43.18%
3、大额存单（可转让）	20,000,000.00	56,000,000.00	-64.29%

小计	286,646,732.00	379,500,751.62	-24.47%
<b>剔除募集资金后易变现资产情况</b>			
货币资金	126,245,126.45	77,843,265.00	62.18%
交易性金融资产	30,000,000.00	-	-
其他流动资产-大额存单	60,000,000.00	50,000,000.00	20.00%
小计	216,245,126.45	127,843,265.00	69.15%
<b>再剔除借款后日常流转资金</b>			
货币资金	33,018,026.45	77,843,265.00	-57.58%
交易性金融资产	30,000,000.00	-	-
其他流动资产-大额存单	60,000,000.00	50,000,000.00	20.00%
小计	123,018,026.45	127,843,265.00	-3.77%

公司近年来持续加大设备投资，扩大产能，流动资金需求增加，结合公司未来发展战略布局及目前日常流转资金情况，为确保公司流动资金充足，需要通过增加贷款的方式补充流动资金。此外，公司2021年8月18日与广东振通水电工程建设有限公司签订《建设工程施工合同》，建设宿舍楼项目，项目金额3,300.00万元，公司将自筹投资建设，因此需加贷款支付工程款项。综上所述，公司借款符合实际生产经营需要。

**问题三：截止2021年12月31日，你公司其他非流动资产余额为9,333.20万元，全部为预付工程、设备款，较上年同期增长296.81%。请你公司补充说明披露上述款项的具体用途、目的，并说明将其核算为其他非流动资产的原因及合规性。**

**公司回复：**

公司其他非流动资产期末余额与用途如下表所示：

序号	科目名称	期末余额（元）	用途	目的
1	Oerlikon Barmag Zweigniederlassung der Oerlikon Textile GmbH & Co.KG	15,876,120.30	8套PP工业纺丝控制 设备进口部件	募投项目， 可增加2.3
2	欧瑞康纺织技术（北京）有限公司	4,615,800.00	8套16个位的PP工业 纺丝控制设备卷绕机架 及辅助设备（国内部分）	万吨工业丝 产能
3	北京中丽制机工程技术有限公司	4,800,000.00	24位丙纶POY生产线、 16位丙纶高强丝生产线 及专用工具和备品配件	可转债项 目，可增加
4	欧瑞康（中国）科技有限公司	5,514,000.00	1台eFK-PETmulti高速 加弹机、2台eFK-PET 高速加弹机	5千吨加弹 丝产能
5	广东泰钢实业有限公司	7,610,752.22	2400吨规格10-25厘螺 纹钢	建设募投项 目产房

6	广东振通水电工程建设有限公司	54,915,357.80	工程内容为承包年产2.3万吨聚丙烯纤维扩产及研发中心建设项目中厂房建筑施工服务
合计		93,332,030.32	

公司列报为其他非流动资产的预付工程、设备款均为无法在一个营业周期内变现、出售或耗用，非为交易目的而持有的长期资产，预计无法在资产负债表日起一年内变现，根据《企业会计准则第30号-财务报表列报》对流动资产有严格的规定：“第十三条：资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：①预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。②主要为交易目的而持有。③预计在资产负债表日起一年内(含一年，下同)变现。④在资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。第十四条：流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，并应按其性质分类列示”。基于上述会计准则，由于公司预付的工程款及设备款属于固定资产投资，交付期均需达到一年以上，且均为公司定制化专用厂房及专用设备，预计不在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，不以交易为目的而持有，预计在资产负债表日起一年内(含一年，下同)无法变现，且在资产负债表日起一年内，无法交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。因此，公司在编制年度报表时，将该部分预付金额在其他非流动资产进行列示符合会计准则相关规定。

**问题四：你公司为实施募投项目与多家公司签订了设备采购、建设施工合同，并普遍设置了预付合同总价款30%定金的条款。请你公司：**

**1、具体说明相关合同涉及事项的具体情况、形成大额预付的原因、预付金额确定依据、预付款项性质与会计处理方式，合同对方与公司股东、董监高等是否存在关联关系，大额预付是否符合行业惯例或商业惯例、是否存在变相资金占用或对外提供财务资助的情形。**

公司回复：

(1) 实施募投项目涉及重大合同具体情况如下：

序号	合同订立对方名称	合同标的	定价原则	交易价格(万元)	预付金额(万元)	预付金额确定依据	是否关联交易	关联关系
----	----------	------	------	----------	----------	----------	--------	------

1	欧瑞康纺织技术（北京）有限公司	设备	双方商定根据市场定价	1,538.60	461.58	合同价款的支付方式：①第一期付款：按合同规定的合同总价款的30%（即461.58万元），应当于2021年5月29日前通过电汇作为定金支付。②第二期付款：按合同规定的合同总价款的70%。应当每批设备交货时间的前一个月前由买方通过电汇支付到卖方。	否	无
2	Oerlikon Barmag Zweigniederlassung der Oerlikon Textile GmbH & Co.KG	进口设备	双方商定根据市场定价	5,750.46	按期末汇率折算人民币为1,587.61万元	①第一期付款：按合同规定的合同总价款的30%，即将作为预付款，应当在不迟于2021年6月8日以电汇方式支付给卖方。②第二期付款：按合同规定的合同总价款的70%，将通过不可撤销、可自有附议和允许分批装运的即期信用证。	否	无
3	广东振通水电工程建设有限公司	建设工程施工	双方商定根据市场定价	5,200	其中属于募投项目的预付金额为570万元	①合同中属于募投项目-研发楼的金额为1,900万元； ②合同价格形式：采用按实结算的方式； ③预付款的支付，预付款支付比例：发包人按签约合同价的30%向承包人支付工程预付款。	否	无
4	广东振通水电工程建设有限公司	建设工程施工	双方商定根据市场定价	18,250	5,475万元	①合同价格形式：采用按实结算的方式； ②预付款的支付，预付款支付比例：发包人按签约合同价的30%向承包人支付工程预付款。	否	无
5	北自所（北京）科技发展有限公司	系统及配套设施	双方商定根据市场定价	4,999	1,499.7万元	合同签订一周内，甲方支付该合同金额的30%预付款。	否	无
6	北京中丽制机工程技术有限公司	24位丙纶POY生产线、16位丙纶高强丝生产线	双方商定根据市场定价	1,599	其中属于募投项目的预付金额为148.5万元	①合同中属于募投项目-16位丙纶高强丝生产线为495万元；②甲方（买方）向供方支付合同总价款的30%定金（计人民币480万元整），合同生效；③提货前5天，甲方支付合同总价款的35%的提货款（计人民币560万元），供方按时发货。④合同总价款的5%作为质量保证金：质量保证满由甲方向乙方一次付清合同总价的5%（计人民币79万	否	无

		及专用工具和备品配件				元)。		
--	--	------------	--	--	--	-----	--	--

**(2) 大额预付是否符合行业惯例、是否存在变相资金占用或对外提供财务资助的情形:**

①公司于2021年4月15日、2021年11月16日分别通过公司总经办招标会议及第二届董事会第十五次会议,对工程项目施工方进行筛选,经过审慎筛查,广东振通水电工程建设有限公司符合招标要求,决议与广东振通水电工程建设有限公司签订的建筑工程合同且为包工包料工程,参照《建设工程价款结算暂行办法》相应规定第十二条,包工包料工程的预付款按合同约定拨付,原则上预付款比例不低于合同金额的10%,不高于合同金额的30%,对于重大工程项目,按年度工程计划逐年预付。经双方协商确定,预付款为工程价款的30%,预付款约定符合相关规定。

②公司与广东振通水电工程建设有限公司不存在关联关系,预付款金额系双方基于工程规模、要求、时间进度、材料及人工成本等方面综合考虑协商确定,属于双方真实意思表示,公司严格按照合同约定支付预付款及工程款。

③丙纶生产线及仓库系统配套设施均属于行业内技术领先定制化设备,在厂房建设的同时需要预留设备位置和空间,对设备与主体结构的契合度要求较高。为推进募投项目的顺利实施,在设计厂房施工图纸的同时需与设备供应商协商各项设备的规格型号和参数,与厂房的施工需要同时进行。大型定制化设备预付30%属于行业惯例,公司在与供应商、施工方协商后签订相应合同后,按合同约定条款付款。

综上所述,公司形成大额预付均是为项目建设需要形成,符合项目建设实际情况,根据合同约定支付,具有商业实质,符合商业惯例,不存在变相资金占用或对外提供财务资助的情形。

**(3) 预付款项性质与会计处理方式:**

①公司与广东振通水电工程建设有限公司签订的建筑工程合同。款项属于工程预付款,按照工程进度确认在建工程,未确认部分在其他非流动资产列示。

②公司与欧瑞康纺织技术(北京)有限公司、Oerlikon Barmag



Zweigniederlassung der Oerlikon Textile GmbH & Co.KG（特吕茨施勒瑞士有限公司）、北自所（北京）科技发展股份有限公司、北京中丽制机工程技术有限公司签订的合同为定制型专用设备合同。该款项属于设备预付款，目前尚未交货，因此在其他非流动资产列示。

**(4) 合同对方与公司股东、董监高等是否存在关联关系：**

根据公开资料查询及确认文件，公司及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员，主要关联方或持有公司 5% 以上股份的股东在上述供应商中不占有权益，不存在关联关系。

**2、结合在建工程最新建设进展，说明各在建项目预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、是否存在相关款项支付比例持续大幅度高于实际建设进度的情形。**

公司回复：

截止 2022 年 4 月 24 日，在建工程项目进展情况如下：

工程项目名称	分项目	预算数	建设进度比例	支付进度比例	其中预付款项（万元）	其中预付比例	预计完工时间
		(万元)					
年产 2.3 万吨聚丙烯纤维扩产项目	纺丝车间	11,500.00	16.00%	42.25%	3,018.75	26.25%	2023 年 5 月
	加弹车间	4,000.00	16.00%	42.25%	1,050.00	26.25%	
	立体库	2,250.00	20.00%	44.00%	540.00	24.00%	
	空压站	500	16.00%	40.99%	124.95	24.99%	
研发中心项目	研发楼	1,900.00	46.00%	65.37%	378.10	19.90%	2022 年 8 月
<b>合计</b>		<b>43,809.53</b>	<b>--</b>	<b>-</b>	<b>5,111.80</b>		<b>—</b>

如上表所示，目前公司各在建项目预计完工时间、建设进度与计划匹配，预付款及工程款支付符合相关建设工程施工合同的约定。根据公司与广东振通水电工程建设有限公司签署的相关建设工程施工合同，公司已支付的 30% 预付款将在每次工程进度款支付中按比例扣回，工程完工前需全额扣回，除尚未扣回部分，公司目前支付款项进度与工程建设进度相符。

综上所述，各在建项目预计完工时间均为计划内预定完工时间，根据监理方出具的三方确认的工程完成进度报告，截止最新一期的施工进度和计划相比是匹配的，不存在相关款项支付比例大幅度高于实际建设进度的情形。

特此公告

广东蒙泰高新纤维股份有限公司董事会

2022年4月26日