

河北建新化工股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2021 年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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

河北建新化工股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 5 月 9 日收到深圳证券交易所《关于对河北建新化工股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】280 号），公司高度重视，向董事会全体董事进行汇报的同时，组织相关人员逐一对照和核实相关问题，已按相关要求向深圳证券交易所创业板公司管理部作出回复，现公告如下：

1、报告期，你公司主要产品染料中间体、医药及农药中间体、纸张化学品毛利率分别为 25.08%、9.1%、-1.79%，分别较上年同期下降 9.96 个、10.94 个、11.71 个百分点，国内、国外市场毛利率分别为 14.3%、7.88%，分别较上年同期下降 6.25 个、12.46 个百分点。

（1）请说明报告期内你公司上述主要产品毛利率均出现大幅下滑以及纸张化学品毛利率为负的原因，结合国内外生产成本、定价方式等说明国内外市场毛利率存在较大差异的合理性，并说明与同行业可比公司产品毛利率的变化趋势是否一致，以及毛利率下滑趋势是否具有持续性。

【公司回复】

1、报告期内，受全球疫情影响，需求不旺，加之主要原材料价格上涨，物流不畅，运费增加，主要产品价格低位运行，对经营业绩产生了一定的不利影响。公司根据国内外市场需求变化，及时调整销售策略，低利润销售，巩固和提高市场份额，主要产品销售量均同比增加，但由于销售价格同比下降较大，造成主要产品毛利率均出现大幅下滑。

主要产品毛利率如下表所示：

分类别	本期毛利率	上期毛利率	毛利率比上年同期增减
染料中间体	25.08%	35.04%	-9.96%
医药及农药中间体	9.10%	20.04%	-10.94%
纸张化学品	-1.79%	9.92%	-11.71%

纸张化学品平均销售价格、单位成本、毛利率情况如下表所示：

2021 年度纸张化学品			
平均销售价格（元/吨）	平均单位成本（元/吨）	单位毛利（元/吨）	毛利率
59,907.49	60,980.40	-1,072.91	-1.79%

如上表所示，纸张化学品全年平均销售价格低于单位成本，故产品毛利率为负。

2、国内外市场毛利率存在较大差异的主要原因一是国内外需求量不同，竞争压力不同，公司定价方式是市场导向定价法，从而国内外产品销售价格不同；二是公司不同产品类别包含的具体产品国内外销量不同，造成平均销售价格和平均单位销售成本不同，从而导致平均毛利率存在差异。

3、报告期内，公司产品综合毛利率为 10.78%，同比下降 9.67 个百分点，公司各产品毛利率与同行业公司相比趋势基本一致。本公司所属行业上游原材料都是大宗化学品，原材料采购价格在全国范围内基本透明；本公司产品销售价格不低于同行业销售水平，国际、国内客户群体处于透明状态，产品报价居于同一水平线。由于公司各产品在原材料采购价格和销售价格不存在明显差异，因此各产品毛利率与同行业公司对比基本处于持平状态，没有大幅差异。

因公司主要产品竞争对手均为非上市公司，无法取得可比数据，且公司产品种类相对狭窄，同行业上市化工企业多为集团公司，产品种类及业务范围较广，因此综合毛利率可比性不高，但是同类产品毛利率变动趋势与行业变动趋势一致。如下所示，浙江龙盛、安诺其、吉华集团，毛利率均呈下降趋势。

股票代码	股票名称	产品名称	2021 年	2020 年	下降	数据来源
			毛利率（%）	毛利率（%）	百分点	
600352.SH	浙江龙盛	染料	32.52	39.10	-6.58	巨潮资讯网

600352. SH	浙江 龙盛	中间体	51. 36	63. 57	-12. 21	巨潮资讯网
300067. SZ	安诺其	染料	27. 34	33. 28	-5. 94	巨潮资讯网
603980. SH	吉华 集团	染料及中间 体	19. 82	25. 37	-5. 55	巨潮资讯网

综上，公司产品毛利率水平及变化趋势与同行业同类产品变化趋势相符，不存在重大差异。

4、公司毛利率下滑趋势不具有持续性，从 2021 年第四季度开始，公司充分利用在产能、环保、技术、安全等方面的优势，分析市场情况，适时调整了产品的销售价格，使公司产品的毛利率有所提升，故本公司产品低毛利率水平不会长期趋势性存在，公司产品销售毛利率会稳步提高。

【年审会计师回复】

（一）针对上述事项，我们实施以下主要核查程序：

1、了解公司销售和采购业务流程，评价其内部控制制度设计是否合理，并对销售循环和采购循环内部控制实施穿行测试，对关键控制点实施控制测试，评价公司销售业务、采购业务内部控制执行是否有效；

2、获取公司的销售收入及成本明细表，结合对营业收入及成本的核查程序，分析报告期内产品的毛利率变动原因，分析成本构成变动的原因，检查成本核算的准确性与完整性，检查营业成本与营业收入匹配性；

3、访谈公司销售部门负责人了解报告期及以后年度的内外销销售策略、销售定价方式、了解行业当前及未来的发展形势，结合相关国际形式、区域政策，分析公司未来毛利率是否存在继续下跌的风险；

4、访谈公司生产负责人，了解产品的相关工艺流程、原材料采购等情况，了解报告期产品单位成本波动原因；

5、将报告期内公司毛利率波动与行业及市场变化趋势、原材料价格波动进行匹配性分析，分析毛利率波动的原因和合理性；

6、查阅了同行业可比上市公司年报等资料，对相关产品的毛利率进行横向比较；

7、函证期末主要应收账款，并检查重要内外销客户的期后回款情况；

8、对临近资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，验证销售收入是

否记录于恰当的会计期间

9、将本期营业收入、重要产品毛利率、重要客户营业收入与上期进行比较，分析产品销售的结构、价格、成本构成等变动是否异常，并检查异常变动的原因。

(二) 核查意见：

通过执行上述审计程序，我们认为：

1、报告期内建新公司染料中间体、医药及农药中间体毛利率下降及纸张化学品毛利率为负具备合理性；

2、本报告期国内外市场毛利率存在差异具备合理性；

3、建新公司虽然毛利率水平与同行业上市公司可比性不高，但毛利率变化趋势与同行业上市公司趋势是一致的；

4、建新公司 2021 年第四季度开始毛利逐步提高，毛利率下滑趋势不具有持续性。

(2) 请结合纸张化学品毛利率为负值的情况，说明相关存货以及相关生产线固定资产是否存在减值迹象，资产减值计提是否充分。

【公司回复】

报告期内，公司纸张化学品毛利率为负值，但从第四季度开始，纸张化学品的销售价格稳定上涨，第四季度纸张化学品毛利率为 3.41%，2021 年 12 月纸张化学品毛利率为 20.73%，所以相关存货及相关生产线固定资产不存在减值迹象，不需要计提资产减值损失。

【年审会计师回复】

(一) 针对上述事项，我们实施以下主要核查程序：

1、了解并评价建新公司与存货跌价准备、固定资产减值准备相关的内部控制，访谈生产部门负责人及固定资产管理人员，进行穿行测试和控制测试，评价相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

2、结合营业收入分析底稿，我们将存货跌价准备计算表中估计售价与期后或最近的实际售价进行比较，将纸张化学品估计的销售费用以及相关税费等与历史数据进行比较，结合生产成本底稿，分析在产品及原材料生产成产成品估计将要发生的成本是否合理，以判断管理层的估计是否存在重大偏离；

3、执行固定资产监盘程序，实地观察固定资产状态，确认其是否存在，并

关注其运行状况，并查看主要车间开工天数，与历年数据比较，核实是否有异常；

4、获取建新公司提供的、固定资产减值准备计算表，对计算表中的计提数据进行重新测算。

（二）核查意见：

经检查内部控制、执行监盘程序、重新测算数据等流程，我们认为存货跌价准备、固定资产减值准备计提政策及计算方式合理，计提充分。

2、你公司 2021 年度营业收入 6.28 亿元，同比上升 11.43%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,364.33 万元，同比下降 69.95%。报告期第一季度至第四季度营业收入分别为 1.59 亿元、1.34 亿元、1.29 亿元、2.06 亿元，其中第四季度营业收入较上年同期增长 48.33%。报告期国外地区营业收入 3.27 亿元，同比增长 19.34%。

（1）请结合你公司各类产品市场供求情况、产品定价模式、所处行业地位、议价能力、原材料及产品价格变动趋势、成本费用构成等，量化分析报告期营业收入增长但净利润大幅下降的原因及合理性，是否与同行业可比公司变化趋势一致，并说明净利润下滑趋势是否仍将持续，公司持续经营能力是否存在重大不确定性、是否主要依赖非经常性损益以及你公司为改善盈利能力已采取和拟采取的措施。

【公司回复】

1、营业收入增长但净利润大幅下降的原因及合理性

（1）世界精细化工行业生产能力近年来增长迅速，致使供需关系失衡，产大于需，精细化工企业竞争空前激烈，公司采用市场导向定价模式，有一定的定价权和议价能力，公司多种产品在中间体细分领域产能、产量、销售均居于行业领先地位。

（2）原材料价格变动趋势

公司主要原材料有原材料 A、原材料 B、原材料 C 等，其中原材料 A 占采购总额比例为 22.22%，原材料 B 占采购总额比例为 21.75%，原材料 C 占采购总额比例为 10.40%，以下是 2021 年度三种原材料价格同期对比：

原材料名称	2021 年平均采购 价格（元/吨）	2020 年平均 采购价格（元/吨）	增减额(元/吨)	增减比率
原材料 A	95,765.14	82,280.04	13,485.10	16.39%
原材料 B	7,588.15	4,203.48	3,384.67	80.52%
原材料 C	10,201.42	7,578.42	2,623.00	34.61%

（3）主要产品价格变动趋势

公司主要产品染料中间体、医药及农药中间体、纸张化学品占比营业收入总额 92%，以下是这三种产品销售价格同期对比：

产品名称	2021 年平均销售 价格(元/吨)	2020 年平均销售 价格(元/吨)	增减额(元/吨)	增减比率
染料中间体	52,235.82	51,020.84	1,214.98	2.38%
医药及农药中间体	64,418.85	69,467.03	-5,048.18	-7.27%
纸张化学品	59,907.49	74,448.60	-14,541.11	-19.53%

（4）主要产品销量同期变动

公司主要产品染料中间体、医药及农药中间体、纸张化学品销量同期对比如下：

产品名称	2021 年销量（吨）	2020 年销量（吨）	增减额(吨)	增减比率
染料中间体	4,329.90	3,613.76	716.14	19.82%
医药及农药中间体	1,707.70	1,427.72	279.98	19.61%
纸张化学品	4,053.50	3,379.60	673.90	19.94%
合计	10,091.10	8,421.08	1,670.02	19.83%

（5）主要产品成本费用构成

公司主要产品为染料中间体，医药及农药中间体、纸张化学品三种产品成本费用构成如下表所示：

产品分类	项目	2021 年	
		金额(元)	占营业成本比重
染料中间体	原材料	107,823,863.36	63.63%
	职工薪酬	6,370,632.16	3.76%
	燃料动力	8,704,224.74	5.14%
	折旧	4,427,581.78	2.61%
	制造费用	38,065,578.39	22.46%

	港杂、运费	4,052,913.33	2.39%
合计		169,444,793.76	100.00%
医药及农药中间体	原材料	68,309,133.15	68.31%
	职工薪酬	5,167,060.56	5.17%
	燃料动力	8,342,680.60	8.34%
	折旧	3,336,113.60	3.34%
	制造费用	13,509,720.14	13.51%
	港杂、运费	1,330,595.76	1.33%
合计		99,995,303.81	100.00%
纸张化学品	原材料	180,206,855.29	72.90%
	职工薪酬	6,595,753.03	2.67%
	燃料动力	6,371,277.53	2.58%
	折旧	6,501,277.58	2.63%
	制造费用	46,325,469.57	18.74%
	港杂、运费	1,183,541.93	0.48%
合计		247,184,174.93	100.00%

综上，报告期营业收入增长的原因是主要产品销量增加，其中染料中间体同比增加 19.82%，医药及农药中间体同比增加 19.61%，纸张化学品同比增加 19.94%。

报告期净利润大幅下降的原因是公司主要产品销售价格下降，其中医药及农药中间体销售价格同比下降 7.27%，纸张化学品销售价格同比下降 19.53%，染料中间体销售价格虽同比上涨，但涨幅不大，从公司产品销售价格走势来看，低价位持续了前三个季度，从第四季度开始产品销售价格才开始稳步上涨。

结合成本费用构成来看主要产品成本构成中原材料占比在 63.63%-72.90% 之间，占比较大，且原材料价格同比增加较大，其中主要原材料 A 采购价格同比上升 16.39%，原材料 B 采购价格同比上升 80.52%，原材料 C 采购价格同比上升 34.61%，本期原材料一直处于高价位，使公司生产成本较高。

故报告期营业收入增长但净利润大幅下降是合理的。

2、净利润大幅下降与同行业可比公司变化趋势

由于同行业上市化工企业多为集团企业，净利润包含的业务较广，因此可比性不高，但净利润变动趋势与同行业可比公司变化趋势一致，具体数据如下表所

示：

单位：万元

股票代码	股票名称	2021 年 营业收入	2020 年 营业收入	收入 增长额	2021 年 净利润	2020 年 净利润	净利润 下降额	数据 来源
600352. SH	浙江 龙盛	1,665,981.96	1,560,544.18	105,437.78	377,503.14	438,189.37	-60,686.23	巨潮资 讯网
300067. SZ	安诺 其	105,200.06	99,504.36	5,695.70	10,604.64	11,711.24	-1,106.61	巨潮资 讯网
603980. SH	吉华 集团	225,364.07	183,223.13	42,140.94	13,225.19	22,894.75	-9,669.55	巨潮资 讯网

公司主要产品从 2021 年四季度开始销售价格持续上涨，净利润稳步提升，从目前市场态势判断，净利润下滑趋势不具有持续性。公司多种产品在中间体细分领域产能、产量、销售均居于行业领先地位，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

公司非经常性损益主要是由理财收益与政府补助构成，公司持续经营能力对非经常性损益没有依赖性。随着疫情逐步控制，下游行业景气度的提升，市场需求逐渐恢复，公司将以市场为导向，不断加强技术创新、新产品的研究和开发；实施关键技术的研究，持续提升精细化工整体水平；同时适时调整产品结构，优化工艺路线；大力开展节能减排技术和装备的研究，促进清洁生产工艺技术的推广；推动实施过程控制、中控跟踪和生产装置的优化组合；注重上下游产品的延伸研究，不断提升产品综合竞争力，稳步提高经营业绩。

(2) 请结合公司国外地区业务的具体地区分布、收入构成、主要客户情况等说明公司国外地区业绩增长的原因及合理性，截至报告期末应收账款余额及期后回款情况，并说明国外地区收入增长是否具有可持续性，报告期主要出口国家（地区）的政治经济形势与贸易政策是否对你公司境外业务产生不利影响。

【公司回复】

1、公司国外地区业务的具体分布

国外地区	销量（吨）	营业收入（元）	收入占比
欧洲	2,273.95	176,176,840.33	53.80%
美洲	1,119.00	84,430,325.19	25.78%
亚洲	1,465.03	66,864,855.21	20.42%
合计	4,857.98	327,472,020.73	100.00%

如上表所示，公司国外业务主要分布的地区是欧洲、美洲、亚洲。

国外销量同比变动情况如下：

产品名称	国外销量（吨）		
	2021 年度	2020 年度	变动比率
染料中间体	1,017.14	727.05	39.90%
医药及农药中间体	662.88	369.40	79.45%
纸张化学品	3,048.66	2,064.27	47.69%
复合材料中间体	129.31	61.31	110.91%
合计	4,857.98	3,222.03	50.77%

综上，国外地区收入增长的主要原因是销售量的增长。报告期内，销量 4,857.98 吨，比上年同期 3,222.03 吨增加了 50.77%。随着各国疫情逐渐控制，经济逐渐恢复，市场需求呈现逐步增长的趋势，公司抓住机遇，增加国外市场份额，故公司国外地区业绩增长是合理性的。

2、公司截至报告期末外销应收账款余额及期后回款情况

报告期末公司外销应收账款余额 8,254.96 万元，截止 2022 年 5 月 13 日已回款金额 7,916.09 万元，根据查看合同约定账期，回款情况未见异常，回款比例为 95.89%，未回款的主要原因是未到合同约定付款账期。根据以往经验、回款进度、客户性质来看，境外客户在信誉上具有较强的履约能力，境外客户款项不能收回的风险较小。故从客户稳定性及信誉度来看，国外地区收入增长具有可持续性。

3、公司报告期出口国家主要分布在欧洲、美洲、亚洲，老客户居多，关系良好，需求稳定，现阶段政治经济形势与贸易政策对公司较为友好，我公司东欧客户业务很少，对公司境外业务产生不利的影响很小。

（3）请结合你公司业务季节性特点、订单签订和执行情况等说明报告期第四季度营业收入较前三季度、上年同期大幅上升的原因及合理性，并补充说明第四季度营业收入的构成情况，包括产品或服务类别、确认收入金额、前五大客户名称、成立时间、注册资本、是否存在关联关系、是否为 2021 年新增客户等，并报备前五大客户收入确认凭据，说明截至目前第四季度的销售回款情况及退货情况（如有），并结合上述情况说明你公司是否存在提前确认收入的情形，

相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

【公司回复】

1、公司业务没有明显季节性特点；营业收入均根据收入准则确认，对于国内客户，主要以合同、发货单以及对方签收销售回执为控制权转移的依据；对于国外客户，根据国际贸易的一般约定货过船舷风险报酬转移，公司主要根据合同、报关单、以及提单开船日来确定货物的控制权转移。报告期第四季度营业收入较前三季度、上年同期大幅上升的主要原因是主要产品销售价格的上升。

公司主要产品染料中间体、医药及农药中间体、纸张化学品销售价格 2020 年、2021 年分季度如下表所示：

2020 年主要产品销售价格分季度（元/吨）					
产品名称	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年平均
染料中间体	62,809.67	61,049.35	43,345.10	39,070.35	51,020.84
医药及农药中间体	80,962.26	31,858.40	59,762.99	59,045.11	69,467.03
纸张化学品	116,977.00	87,501.85	70,432.18	50,081.96	74,448.60

2021 年主要产品销售价格分季度（元/吨）					
产品名称	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年平均
染料中间体	47,217.51	45,490.03	45,817.00	72,983.20	52,235.82
医药及农药中间体	63,497.43	60,102.06	61,953.76	70,219.38	64,418.85
纸张化学品	49,048.27	49,156.64	69,287.50	76,828.24	59,907.49

公司主要产品染料中间体、医药及农药中间体、纸张化学品销量 2020 年、2021 年分季度如下表所示：

2020 年主要产品销量分季度（吨）					
产品名称	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年总销量
染料中间体	679.95	1,097.36	684.41	1,152.03	3,613.76
医药及农药中间体	470.47	223.79	353.18	380.29	1,427.72
纸张化学品	614.72	644.07	841.60	1,279.21	3,379.60
合计	1,765.14	1,965.22	1,879.19	2,811.53	8,421.08

2021 年主要产品销量分季度（吨）					
产品名称	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年总销量
染料中间体	1,272.05	1,130.71	956.05	971.10	4,329.90
医药及农药中间体	541.48	229.34	477.34	459.55	1,707.70
纸张化学品	1,160.85	1,133.26	660.52	1,098.87	4,053.50
合计	2,974.38	2,493.30	2,093.91	2,529.51	10,091.10

如上表所示，公司第四季度主要产品销售价格比前三季度以及上年第四季度均有大幅上涨，同时第四季度销量较第二、三季度也有所增加，故报告期第四季度营业收入较前三季度、上年第四季度大幅上升是合理的。

2、第四季度营业收入构成及回款情况

（1）第四季度主要产品及收入如下表所示：

产品名称	销售收入(元)	占比
染料中间体	70,873,884.48	34.38%
医药及农药中间体	32,269,002.36	15.65%
纸张化学品	84,424,218.77	40.95%
复合材料中间体	14,435,595.29	7.00%
其他	4,141,478.81	2.01%
合计	206,144,179.71	100.00%

如上表所示，公司第四季度收入总额 20,614.42 万元，截止 2022 年 5 月 13 日公司已经收到回款 20,275.55 万元，回款率 98.36%，没有退货情况。

3、第四季度前五大客户情况

序号	客户名称	成立时间	注册资本（万元）	是否存在关联关系	是否为新增客户
1	客户 1	2011 年	70,000.00	否	否
2	客户 2	2013 年	50.00	否	否
3	客户 3	1807 年	未公开	否	否
4	客户 4	1865 年	未公开	否	否
5	客户 5	1907 年	未公开	否	否

如上表所示，公司前五大客户均为老客户，客户之间、客户与我公司之间均不存在关联关系。

综上，公司不存在提前确认收入的情形，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明针对营业收入截止性测试及境外收入真实性实施的审计程序、获得的相关证据及结论性意见。

【年审会计师回复】

（一）核查程序：

1、针对营业收入截止测试执行了以下核查程序：

（1）以资产负债表日前后已记录的营业收入交易为样本范围，分别从营业收入账簿、发运单据为起点选取样本；

（2）针对内销收入，获取并检查发货单、发票、销货回执及其他支持性证据；

（3）外销收入获取并核对合同、发货单、报关单、提单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（4）结合应收账款的审计程序，选取样本向客户发函询证应收账款期末余额及当期发生额。

2、针对境外收入真实性执行了以下核查程序：

（1）了解、评价与收入循环相关内部控制的设计，并测试关键内部控制是否有效运行；

（2）询问管理层，了解公司重要产品（染料中间体、医药及农药中间体、纸张化学品）的经营模式、境外销售模式的收入确认具体时点，收入确认政策是否一贯执行；

（3）获取了境外收入明细账，了解公司全年的境外销售情况；

（4）对收入和成本执行分析程序，包括当期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品当期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（5）对于境外业务，从外销交易记录中选取主要客户为样本，检查相应的销售合同、发票、发货单、出口报关单、提单等重要凭据，并查阅海关电子口岸数据，通过海关总署官网查询报关单信息，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（6）结合应收账款的审计程序，选取样本向客户发函询证应收账款期末余

额及当期发生额，对已回函单位核对或调节一致、未回函单位执行替代程序，检查其记账凭证、合同、报关单、提单等资料，并查看其期后收款情况；

(7) 对资产负债表日前后记录的收入交易执行截止测试，选取样本，核对合同、发货单、报关单、提单等其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 获取的审计证据：①管理层声明书；②收入循环内部控制政策、执行的穿行测试、控制测试底稿；③收入确认政策；④主要客户函证确认函；⑤海关电子口岸数据；⑥主要客户与收入确认有关的合同、发票、收货回执、提单、报关单等支持性文件。

(三) 核查意见：

通过执行上述审计程序，获取了关键审计证据，并与报告期内营业收入进行核对后，未发现提前确认收入的情形，未发现虚假确认收入的情形，我们认为相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

3. 报告期末，你公司货币资金余额 5.13 亿元，其中存在使用受限资金 1.2 亿元，包括不能随时支取的定期存款 7,000 万元、银行承兑汇票保证金 5,000 万元；短期借款余额 4,462.99 万元，应付票据余额 2,994.5 万元。报告期理财收益 578.54 万元，同比增长 366.65%；利息收入 1,275.08 万元，同比下降 52.33%。你公司 2021 年度拟进行现金分红金额为 5,512.50 万元，占当期净利润的比例为 404.04%。

(1) 结合你公司债务情况、现金流及重要收支安排、营运和投资资金需求、资产负债情况等，补充说明进行定期存款和理财的商业合理性，相关投资收益率的合理性，利息收入与存款规模是否匹配，保持大额货币资金余额的同时进行短期借款的必要性及合理性，是否存在资金占用及对外提供财务资助情形。

【公司回复】

公司上市以来一直秉承稳健经营、稳固发展的经营理念，目前公司资金较为充裕，为了提高资金使用效率，充分发挥资本平台的投融资功能，近年来公司一直在寻求与现有业务相匹配的优质标的，拟通过并购、合作等多种方式完善产业

布局，确保长远稳定发展。

1、报告期末，公司资产负债率为 9.31%，货币资金余额 5.13 亿元，其中不能随时支取的定期存款余额为 0.7 亿元，占货币资金余额 13.65%。公司在满足投资及日常资金营运需求的情况下，将闲置资金分别购买了不同银行的结构存款、大额存单及天天理财产品，平均投资收益率在 3.2%左右，而中国银行业理财市场年度报告（2021 年）显示理财市场加权平均年化收益率为 2.29%-3.97%，故公司投资收益率具有合理性；同时，我公司又利用大额存单或结构性存款做质押，办理了半年期的银行承兑汇票，相当于取得了半年期限的免费融资，所以公司定期存款和理财具有商业合理性。

2、2021 年度利息收入分类如下：

类别	利息收入金额(元)
一般活期银行存款利息收入	205,628.84
协定利率银行存款利息收入【注 1】	8,057,312.05
通知存款利息收入	705,789.08
定期存款利息收入	3,782,085.79
合计	12,750,815.76

注 1：公司与沧州银行南湖支行约定银行存款利率为 3.5%，协议期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 10 月 25 日，账户月平均余额为 27800 万元。

（1）一般活期银行存款利息收入

一般活期存款按月均活期银行存款余额（月初及月末的银行活期存款余额平均数）计算，利率为 0.35%，计算过程如下表所示：

一般活期存款利息收入列表			
月份	月均活期存款余额(元)	利率	利息收入(元)
1	127,160,555.99	0.35%	37,088.50
2	55,431,345.91	0.35%	16,167.48
3	98,590,526.45	0.35%	28,755.57
4	88,101,274.46	0.35%	25,696.21
5	57,502,081.12	0.35%	16,771.44
6	70,610,006.59	0.35%	20,594.59
7	46,592,743.14	0.35%	13,589.55
8	28,403,506.26	0.35%	8,284.36
9	33,292,895.11	0.35%	9,710.43

10	34,087,787.76	0.35%	9,942.27
11	30,226,718.84	0.35%	8,816.13
12	48,308,244.24	0.35%	14,089.90
合计			209,506.41

如上表所示，活期存款计算利息收入为 20.95 万元，账面利息收入 20.56 万元，差异为 0.39 万元，差异较小。

（2）通知存款利息收入

公司 2021 年通知存款利息收入如下表所示：

项目	金额(元)	起息日	止息日	利率	利息收入(元)
兴业银行沧州分行	13,000,000.00	2021-1-16	2021-12-30	1.59%	199,330.05
中国发展银行海兴支行	20,000,000.00	2021-4-1	2021-6-23	1.69%	420,000.00
中国银行东风路支行	30,000,000.00	2020-12-29	2021-1-21	1.82%	34,931.25
浦发银行沧州分行	50,000,000.00	2020-12-31	2021-1-14	2.65%	51,527.78
合计					705,789.08

（3）定期存款利息收入

公司 2021 年定期存款利息收入如下表所示：

项目	金额	起息日	止息日	利率	利息收入	备注
中国民生银行沧州浮阳南大道支行	30,000,000.00	2020-12-20	2021-6-20	2.90%	435,000.00	
中国民生银行沧州浮阳南大道支行	20,000,000.00	2021-6-2	2021-12-2	2.70%	270,000.00	
中国民生银行沧州浮阳南大道支行	30,000,000.00	2021-6-20	2021-12-20	3.30%	495,000.00	
中国民生银行沧州浮阳南大道支行	30,000,000.00	2021-12-20	2021-12-31	3.30%	30,250.00	此项为半年期定期存款，到期日为 2022 年 6 月 20 日，截止本报告期末计提利息 30,250 元。
兴业银行股份有限公司沧州分行	30,000,000.00	2020-12-30	2021-3-30	2.92%	216,000.00	
浦发银行沧州分行	50,000,000.00	2020-12-31	2021-3-31	3.00%	375,000.00	
浦发银行沧州分行	30,000,000.00	2020-12-10	2021-3-10	3.00%	225,000.00	
中国发展银行海兴支行	50,000,000.00	2020-11-28	2021-5-28	1.95%	487,500.00	

中国发展银行海兴支行	20,000,000.00	2021-6-23	2021-12-23	1.95%	195,000.00	
中国发展银行海兴支行	50,000,000.00	2021-5-28	2021-11-29	1.95%	487,986.11	
中国发展银行海兴支行	20,000,000.00	2021-11-29	2021-12-31	2.25%	40,000.00	此项为一年期定期存款，到期日为2022年11月29日，截止本报告期末计提利息40,000元。
中国发展银行海兴支行	20,000,000.00	2021-12-23	2021-12-31	2.25%	10,000.00	此项为一年期定期存款，到期日为2022年12月23日，截止本报告期末计提利息10,000元。
中国建设银行沧州分行	50,000,000.00	2021-11-17	2021-12-31	3.15%	192,500.00	此项为三年期定期存款，到期日为2024年11月7日，截止本报告期末计提利息192,500.00元，此定期存款作为质押用来办理银行承兑汇票。
河北银行沧县支行	20,000,000.00	2020-12-10	2021-7-8	2.80%	322,849.68	
合计					3,782,085.79	

如上表所示，定期银行存款利率固定，利息收入共计 378.21 万元。

综上，公司利息收入与银行存款规模匹配。

3、公司短期借款为美元贷款，利率为 2.2%，贷款利率较低，公司利用短期借款的资金支付购买原材料及水电费的支出（由银行受托支付），然后公司将自有资金进行理财获得利差取得投资收益。从增加公司利润的角度出发，公司利用信用融资进行短期借款创造财务收益是必要且合理的。

4、公司不存在资金占用及对外提供财务资助情形。

(2) 补充说明相关银行存款账户是否存在与控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员及其关联方账户混用的情形，是否设定质押、担保，理财产品底层资产情况，定期存款及理财资金是否存在最终流向控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员及其关联方的情形。

【公司回复】

公司相关银行存款账户不存在与控股股东、实际控制人、董事、高级管理人

员及其关联方账户混用的情形，不存在设定质押、担保，定期存款及理财资金不存在最终流向控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员及其关联方的情形。公司购买的理财产品大部分为各银行或证券公司的总行、总部及省行发行的理财产品，理财产品资金直接汇入总行、总部及省行的资金池，均是通过银行或证券公司购买的，受托经办机构无操作权限；理财产品底层资产包括现金及银行存款、债券、非标准化债权类资产、拆借、质押式回购、中期票据和补充营运资金等，理财资金通过底层资产流向大型交易机构，未流向公司关联方。报告期内购买的理财产品，均已按照合同约定收回本息。

理财产品投资情况见下表：

受托机构名称	发行人	产品名称	投资范围
广发证券股份有限公司	总公司	多添富 3 号 X97 天	1、公募证券投资基金、私募证券投资基金、私募股权投资基金、证券公司资产管理计划、基金公司特定客户资产管理计划、期货公司资产管理计划等。2、接受资产管理结构委托，为资产管理机构提供注册登记、资金清算、会计核算、资产估值、客户服务等后台运营服务。
广发证券股份有限公司	总公司	平安信托周周添利（广发尊享 2 号）债券投资集合资金信托计划	1、公募证券投资基金、私募证券投资基金、私募股权投资基金、证券公司资产管理计划、基金公司特定客户资产管理计划、期货公司资产管理计划等。2、接受资产管理结构委托，为资产管理机构提供注册登记、资金清算、会计核算、资产估值、客户服务等后台运营服务。
中信证券股份有限公司	总公司	中信期货-粤湾 1 号集合资产管理计划	1、在银行间市场和交易所市场交易的国债、金融债、商业银行债券（含次级债、二级资本工具等）、地方政府债、央行票据、企业债券、公司债、非公开发行公司债券、资产支持证券、资产支持票据、短期融资券、超短期融资券、中期票据、非非公开定向债务融资工具、可转债、可交换债、永续债、债券回购（含正回购和逆回购）、信用风险缓释凭证、信用联结票据、信用保护凭证。2、现金、活期存款、定期存款、协议存款、同业存单。3、货币基金及债券型公募证券投资基金。4、法律法规或中国证监会允许集合计划投资的其他品种。
中国光大银行沧州分行	总行	2021 年对公结构性存款统发第一期产品 368	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款，同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易（包括但不限于期权和互换等衍生交易形式）投资，其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。

中国光大银行沧州分行	总行	2021 年对公结构性存款统发第四期产品 385	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款, 同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易 (包括但不限于期权和互换等衍生交易形式) 投资, 其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。
中国光大银行沧州分行	总行	2021 年对公结构性存款统发第十二期产品 607	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款, 同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易 (包括但不限于期权和互换等衍生交易形式) 投资, 其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。
中信银行沧州分行	总行	共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款 02534 期、03684 期、04151 期、07658 期	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款, 同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易 (包括但不限于期权和互换等衍生交易形式) 投资, 其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。
兴业银行沧州分行	总行	河北建新化工股份有限公司 88 天、120 天、60 天封闭式产品	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款, 同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易 (包括但不限于期权和互换等衍生交易形式) 投资, 其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。
河北银行沧县支行	总行	挂钩汇率类结构性存款	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款, 同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易 (包括但不限于期权和互换等衍生交易形式) 投资, 其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。
中国建设银行新华路支行	总行	中国建设银行“建新化工”单位结构性存款 2021 年第 1 期	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款, 同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易 (包括但不限于期权和互换等衍生交易形式) 投资, 其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。
上海浦东发展银行沧州分行	总行	上海浦东发展银行利多多公司稳利固定持有期人民币对公结构性存款	银行将募集的结构性存款资金投资于银行定期存款, 同时以该笔定期存款的收益上限为限在国内或国际金融市场进行金融衍生交易 (包括但不限于期权和互换等衍生交易形式) 投资, 其衍生产品挂钩标的包括外汇衍生品、利率衍生品、贵金属指数等。

中国建设银行新华路支行	建信理财有限责任公司	“安鑫”（按日）现金管理类开放式净值型人民币理财产品	1、现金类资产：包括但不限于活期存款、定期存款、协议存款等。2、货币市场工具：包括但不限于质押式回购、买断式回购、交易所协议式回购等。3、货币市场基金。4、标准化固定收益类资产：包括但不限于国债、中央银行票据、同业存单、金融债、企业债、公司债、中期票据、短期融资券、定向债务融资工具(PPN)、资产支持证券(ABS)、资产支持票据（ABN）等。5、其他符合监管要求的资产。
中国银行东风路支行	中国银行	中银日积月累-日计划	1、货币市场工具：包括但不限于各类存款、存单、质押式回购等。2、固定收益证券：包括但不限于国债、金融债、次级债、中央银行票据、政策性金融债、公司债、企业债、超级短期融资券、短期融资券、中期票据、非公开发行非金融企业债务融资工具、理财直接融资工具、证券公司收益凭证、资产支持证券等。3、符合监管规定的非标准化债权类资产：包括但不限于信托贷款、委托债权、承兑汇票、信用证、应收账款、各类受（收）益权等，上述资产因监管政策变化和金融创新而发生变化的，以最新适用的监管规定为准。4、监管部门认可的其他金融投资工具。
兴业银行沧州分行	兴银理财公司	兴业银行添利3号净值型理财产品	投资于存款、债券等债权类资产的比例不低于80%的产品。
中国建设银行新华路支行	中国建设银行	乾元-私享（按日）开放式私人银行理财产品	1、存款类资产：包括但不限于活期存款、定期存款、存放同业等。2、货币市场工具：包括但不限于质押式回购、买断式回购、交易所协议式回购等。3、货币市场基金。4、标准化固定收益类资产：包括但不限于国债、中央银行债、政策性银行债、短期融资债、中期票据、企业债、公司债、商业银行金融债、可转换债券、可交换债券、中小企业私募债、资产支持证券(ABS)、资产支持票据（ABN）、非公开定向债券融资工具（PPN）、同业存单等。5、非标准化债权类资产。6、股权类资产。7、其他符合监管要求的资产。

（3）请说明与银行签订的承兑汇票协议约定的保证金比例及实际保证金比例，期末银行承兑汇票保证金高于应付票据余额的合理性。

【公司回复】

报告期末，公司应付票据余额为 2,994.50 万元，承兑保证金余额为 5,000 万元。期末应付票据为公司在中国建设银行沧州新华路支行开具的银行承兑汇票，此项业务是公司利用在中国建设银行沧州新华路支行大额定期存单 5000 万元（三年期，2021 年 11 月 17 日至 2024 年 11 月 17 日，利率为 3.15%，列示在公司定期存款利息收入明细表中），作为质押用于办理以 5000 万为限额的银行承兑

汇票，承兑汇票的期限为六个月，相当于取得了半年期限的免费融资。公司与银行约定的保证金比例为 100%，而报告期末，公司根据实际业务需要办理银行承兑汇票金额未达到 5,000 万元，剩余额度公司将在后期继续办理，故期末银行承兑汇票保证金高于应付票据余额是合理的。

（4）结合你公司资产负债结构、短期偿债能力、报告期内盈利情况、发展规划等，说明 2021 年度现金分红金额大幅超出当年净利润的原因及合理性，相关利润分配方案与你公司业绩成长性是否匹配。

【公司回复】

报告期末，公司资产总计 159,077.21 万元、负债总计 14,807.78 万元、资产负债率 9.31%，资产负债率较低，短期内不存在偿债压力。虽然 2021 年度净利润 1,364.33 万元，同比下降幅度较大，但公司自上市以来一直处于盈利状态，尤其是 2018、2019 年度净利润大幅增长（总计净利润 98,159.14 万元），使公司未分配利润持续增加，截至 2021 年末公司未分配利润为 54,029.03 万元，同时公司预计近期不会有重大资金支出安排。

本次利润分配预案是根据《中国证监会关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》、《中国证监会上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红（2022 年修订）》及《公司章程》等制度的相关规定，结合公司实际情况，在符合利润分配原则、保证公司正常经营和长远发展的前提下，为持续回报股东，与全体股东共同分享公司发展的经营成果。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

（一）针对以上问询函问题三描述的事项，我们实施了以下主要核查程序：

- 1、获取银行开户清单与企业银行存款账户进行核对；
- 2、获取企业征信报告，核实是否存在设定质押、担保；
- 3、对全部银行存款（包括定期存款）进行函证，未发现设定质押、担保；
- 4、对公司财务总监进行访谈，了解到公司办理定期存款和理财产品的目的为利用闲置资金、闲置超募资金获取利息收入及理财收益，了解公司的投资活动计划与必要性，了解并测试与投资理财、资金收付相关内部控制的设计和运行的

有效性；

5、查阅理财产品协议或合同、委托书、确认书、产品说明书，与财务总监、银行相关人员进行访谈，了解理财产品底层资产情况；

6、通过网络查询办理定期存款的银行以及理财产品的券商机构的经营情况、信誉情况，同时核查其与被审计单位是否存在关联关系；

7、结合公司资金管理方法和定期存款的存放状况，对公司投资收益、利息收入进行分析性复核，对于重要的理财收益、利息收入，检查相关的理财、存款协议，了解理财和定期存款的方式和利率并重新计算相关收益。

（二）核查意见

通过执行上述程序，我们认为：

1、目前公司资金较为充裕，为了提高资金使用效率，进行定期存款和理财具有商业合理性，经测算、审核，投资收益率合理，利息收入与存款规模匹配，未发现资金占用及对外提供财务资助情形。

2、经核查，未发现公司相关银行存款账户与控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员及其关联方账户混用的情形，除承兑保证金外不存在设定质押、担保的情形，经核实理财产品底层资产情况，理财资金通过底层资产流向大型交易机构，未发现最终流向控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员及其关联方的情形。

3、公司签发银行承兑汇票的保证金实际为大额定期存单，款项一次存入，根据实际业务分次签发银行承兑汇票，在取得了半年期限的免费融资的同时可以收取存款利息，期末银行承兑汇票保证金高于应付票据余额的情况合理。

4、公司根据其实际情况，在符合利润分配原则、保证公司正常经营和长远发展的前提下，为持续回报股东，与全体股东共同分享公司经营成果，2021年度现金分红合理。

4. 报告期末，你公司在建工程余额 9,124.5 万元，较期初增长 197.92%。请你公司说明报告期在建工程余额增幅较大的原因及合理性、重要在建工程项目的建设进展情况以及是否符合预期，是否存在未及时结转固定资产的情形，结合所处行业竞争情况说明项目是否存在产能过剩风险，在建工程是否存在减值

迹象。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

公司报告期末在建工程余额 9,124.50 万元，其中在建工程 7,302.10 万元，工程物资 1,822.41 万元，增幅较大的原因主要是本期公司新项目投资增加，并对原有生产设备进行了升级改造，同时期末有尚未安装的整体设备归集在工程物资中所致。报告期末公司投资额较大的重要在建工程项目尚未达到可使用状态，不符合转固的条件，故在建工程增幅较大是合理的。

重要在建工程 JX-201 项目期末余额 4,078.27 万元，占在建工程余额 55.85%，截止报告期末工程进度为 34%，工程进度符合预期，此工程尚未竣工验收，不存在未及时结转固定资产的情形。

重要在建工程老间羟改造项目期末余额 2,226.61 万元，占在建工程余额 30.49%，截止报告期末工程进度为 90%，工程进度符合预期，此工程尚未竣工验收，不存在未及时结转固定资产的情形。

重要在建工程研发中心建设项目期末余额 268.85 万元，占在建工程余额 3.68%，截止报告期末工程进度为 2%，工程进度符合预期，此工程尚未竣工验收，不存在未及时结转固定资产的情形。

公司在建工程 JX-201 项目属于新产品项目，化学名称：N-（对甲苯磺酰基）-N'-（3-对甲苯磺酰氧基苯基）脲，主要用于制造显影剂。该物质作为化工新材料，具有耐热、耐光、无毒和抗氧化等许多优良性能，其生产工艺使用我公司的主要产品间氨基苯酚作原材料，具有产业链优势；其作为显影剂使用，可与我公司另一主要产品成色剂 ODB-2 配合使用，具有市场优势。主要建设内容包括 JX-201 厂房、动力厂房、仓库、综合设备间、水处理车间、地面等；老间羟改造项目是对原有设备进行的升级改造，研发中心建设项目属于新产品的研究和开发，不存在产能过剩的风险。公司各工程项目均按计划稳步推进，不存在在建工程经济效益已经低于或者将低于预期的情况，在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

【年审会计师回复】

(一)针对以上事项，我们实施了以下主要核查程序：

- 1、检查报告期各项在建工程的实际发生情况，包括投资规模、投资期限、建造方式、开工与竣工时间、各期投资金额等，与相关项目批复、内部决策程序、采购、施工、承包合同、预决算单、结算与付款记录是否一致；
- 2、了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形；
- 3、与管理层沟通，了解在建项目的投资目的、建设内容、工程进度，了解在建工程增幅较大的原因及合理性；
- 4、执行在建工程监盘程序，实地观察工程现场，了解核实在建项目的进度、状态；
- 5、通过网络查询及与管理层沟通，了解行业竞争情况，了解在建项目对企业产能的影响，是否存在产能过剩，在建工程是否存在减值迹象。

（二）核查意见：

通过执行上述程序，我们认为：在建工程余额增幅具有合理性，重要在建工程项目进展符合预期，未发现未及时结转固定资产的情形，未发现在建工程减值迹象。

5. 报告期，你公司无形资产新增土地使用权 1.48 亿元。请说明新购置土地使用权的具体情况，包括但不限于交易背景、交易日期、交易对手方、交易价格、具体用途、购置款实际支付情况及资金来源、审议及披露情况等。

【公司回复】

2021年4月，公司全资子公司沧州建新瑞祥化学科技有限公司（以下简称“建新瑞祥”）参与了沧州渤海新区临港经济技术开发区C-2021-12（面积266667.36平方米）、C-2021-13（面积425971.51平方米）两宗土地使用权的竞拍，4月25日收到沧州渤海新区临港经济技术开发区政务和公共资源交易中心发放的《渤海新区挂牌出让国有建设用地使用权成交通知书》（签署日期为2021年4月21日），建新瑞祥以人民币14,213万元竞得该两宗土地的使用权，并于2021年5月17日之前将交易资金人民币14,213万元划转到指定账户，2021年5月27日缴纳了契税及

印花税共计351.83万元。本次购买土地使用权的资金来源全部为建新瑞祥自有资金，不会对公司经营成果产生不良影响，不存在损害上市公司及股东利益的情形。

两宗土地使用权的出让方：沧州市自然资源和规划局

位置：沧州临港经济技术开发区东区

用途：工业用地

出让年限：50年

建新瑞祥购买土地使用权，是基于公司的长远发展规划，是下一步项目建设土地储备的实际需要，符合公司整体发展战略。

2021年3月2日，公司第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于全资子公司拟参与竞拍土地使用权的议案》。2021年3月3日，披露了《建新股份第五届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号：2021-004）、《建新股份关于全资子公司拟参与竞拍土地使用权的公告》（公告编号：2021-006）；2021年4月26日，披露了《关于全资子公司竞得土地使用权的公告》（公告编号：2021-019）。

特此公告

河北建新化工股份有限公司

董 事 会

二〇二二年五月二十日