证券代码:002571　　证券简称:德力股份　　公告编号:2019-023

安徽德力日用玻璃股份有限公司关于对深圳证券交易所中小板年报问询函的回复

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。

安徽德力日用玻璃股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年4月17日披露了2018年年度报告。公司于2019年4月26日收到深圳证券交易所(以下简称“深交所”)“中小板年报问询函【2019】第98号”《关于对安徽德力日用玻璃股份有限公司2018年年报的问询函》。公司针对问询函中提及的问题高度重视,董事会组织公司财务部门、年报审计会计师、律师事务所相关人员开会讨论,认真研究问询函相关问题,就相关事项进行回复如下:

一、公司2015年、2016年连续两个会计年度经审计归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为负值,2014年至2018年连续五个会计年度经审计扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非净利润”)为负值。请结合公司目前的经营环境、业务情况、盈利能力等,分析你公司近年扣非净利润连续为负值的原因、主营业务风险,以及持续经营能力是否存在重大不确定性,如存在应披露而未披露的经营风险,应及时披露,并说明公司拟采取改善经营业绩的具体措施。

【回复】

公司2014年至2018年连续五个会计年度经审计扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非净利润”)为负值,其中2015年、2016年连续两个会计年度经审计归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为负值。列示如下:

单位:万元

项目	2018年度	2017年度	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入	79,465.56	79,598.42	87,190.43	85,757.73	94,784.70
二、营业总成本	91,190.55	80,932.53	100,808.80	93,147.61	96,506.13
其中:营业成本	64,618.41	63,501.04	72,774.34	67,486.74	70,740.71
期间费用小计	13,314.56	13,346.97	18,571.75	19,441.16	22,512.78
资产减值损失	12,023.57	2,733.70	8,458.80	5,732.84	2,675.32
投资收益	60.24	4,860.51	8,100.84	551.29	2,107.21
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-11,487.98	8,472.09	-5,517.53	-6,838.59	385.79
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-11,903.35	8,629.68	-4,773.88	-6,304.48	699.92
减:所得税费用	939.04	2,580.25	131.12	-30.99	-258.69
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-12,842.39	6,049.43	-4,904.99	-6,273.49	958.61
六、归属于母公司股东的净利润	-12,789.68	5,057.88	-6,130.99	-6,268.99	959.98
七、扣除非经常性损益的归属于母公司股东的净利润	-12,992.95	-2,822.10	-10,715.31	-6,752.70	-74.43
八、毛利率	18.68%	20.22%	16.53%	21.31%	25.37%
九、费用率	16.76%	16.77%	21.30%	22.67%	23.75%

结合公司目前的经营环境、业务情况、盈利能力等情况分析具体如下:

(一)公司近年扣非净利润连续为负值的原因

1、收入规模变化影响:近年来,受整体经济环境相对疲软、人民币汇率波动造成的出口压力加剧、中美贸易摩擦使得外部环境不确定因素增加等不利因素的影响,公司所处的日用玻璃器皿行业也处于一个相对低迷的调整期,使得行业内的同质化竞争愈加激烈,传统优势市场销售面临严峻考验,价格博弈更加白热化,受到外部环境的影响,业绩有所下滑。

2、毛利率变化影响:受环保核查严格的影响,包括包装物、化工原料等公司主要原辅材料价格波动明显,造成部分原辅材料成本上涨。但公司产品在终端市场的价格传导需要一定的时间周期,上述因素致使公司毛利有所下降。

3、资产减值准备的计提:一方面由于行业结构性产能过剩,公司出现闲置的固定资产,固定资产减值计提增加;另一方面,近年中小企业融资压力相对较大,公司下游客户亦不同程度的受到影响,应收账款的回收周期变长导致应收账款坏账准备计提增加,同时本报告期由于可供出售金融资产中对深圳墨麟科技股份有限公司的投资因出现减值迹象计提减值准备3,472.20万元。

综上因素,公司近年扣非净利润连续为负值主要系公司所处行业处于相对调整期,环保核查趋严致使公司上游包装、化工原料等价格波动明显导致的收入下降和成本上涨;各项资产减值准备的计提等综合因素所致。

(二)公司存在的主营业务风险

(1)原材料价格波动风险:受环保政策趋紧和全球经济不确定因素等多重影响,在公司生产成本中占比较高的能源、化工原料、包装物等存在一定的价格波动,预计未来一段时期内类似的价格波动还将存在,将会对公司主业盈利水平的提升和扭亏带来一定的挑战。(2)投资决策失误的风险:公司为了应对行业结构性产能过剩及海外贸易壁垒凸显的现状,拟通过切入玻璃新材料领域、海外投资布局等方式来提升企业的盈利能力。虽然公司通过充分市场调研分析,建立完善的内部风险控制体系、业务运营管理、财务管理和有效的绩效考核体系,但建良好的经营管理团队来化解相应的投资风险,但仍存在着投资判断失误,投资不达预期的风险。(3)行业竞争风险:目前我国日用玻璃行业整体规模不大,市场集中度较低,以价格竞争为主要竞争策略。同时,国际日用玻璃行业巨头在国内建厂,挤占国内市场份额,导致行业竞争更趋激烈。公司主要产品在生产工艺虽然处于国内领先水平,部分高端产品的品质已达到国际先进水平,具有较高的毛利率。较高的毛利率将吸引更多企业加大对相关工艺技术的研发投入,实现技术突破抢占市场,从而加剧公司产品的市场竞争,导致主要产品价格下跌、毛利率下降,最终影响公司的盈利水平。

(三)公司具有可持续能力,经营能力不存在重大不确定性

1、公司所处行业目前处于发展的调整期,虽然整体增速有所下滑,但由于行业产品具有环保、可回收、健康等特性,符合消费者对于品质生活方式的追求,具有乐观的发展预期。公司是中国日用玻璃行业协会的副理事长单位,是行业协会器皿专业委员会主任单位,2016--2018年产销率分别为103.80%、98.14%、99.26%,公司近三年的产销率较为稳定:

项目	2018年度	2017年度	2016年度
产量(吨)	135,839.66	140,131.800	157,481.690
销量(吨)	134,832.42	137,520.490	163,466.800
产销率	99.26%	98.14%	103.80%

公司以“在做强、做大主业的基础上实现玻璃产业多元化发展,在立足本土的基础上走国际化发展道路”为战略方向,先后完成了滁州光学玻璃透镜项目建设投产、巴基斯坦省资公司的注册及前期筹建,为公司后期盈利能力的改善奠定了基础。

面对2018年海外市场风云变换,各地关税不断提升,在此情况下,通过美国市场份额的压缩,填补了荷兰、保加利亚、莫桑比克、乌兹别克斯坦、菲律宾、葡萄牙等海外市场的空白,稳定了整体外贸的销售局势,并且获得了同比两位数的增长。公司基本面没有恶化,处于相对良好的状况。

公司所处的行业发展符合消费者对健康、环保愈加重视的发展趋势,目前处于相对调整期是受国内外多重因素影响,但行业发展前景良好。公司多年来已积累了在高端、品牌等多方面的优势,目前资产负债率、净资产规模指标均处于较好水平,公司的销售收入近年来保持了基本的稳定,具有较强的可持续经营能力和发展空间。

2、公司所具备的核心竞争力:

(1)产业链优势:公司所处的凤阳县为华东区域储量最大、品质最为稳定的石英矿资源所在地。公司参与投资的中都瑞华已逐步达产,大储量、高品质的石英矿量产,将打通公司生产端重要的产业链。公司已确立从基础原料制备、产品自主设计和研发、各工序各工艺装备、产成品后道深加工的完整的全产业链优势。

(2)技术优势:公司自成立以来一直专注于日用玻璃器皿的研发、制造,拥有一支稳定的技术团队。公司建有省级技术中心、省级工程研究中心,建有国内同行业目前唯一的博士后工作站,在产品研发和生产环节拥有100多项专利和专利技术,参与多项产品的行业及国家标准的制定。为保持技术优势的延续性,公司近年把核心岗位技术人员的内部培养和外部招聘均列入了重点工作。

(3)品牌优势:公司成立至今一直专注于日用玻璃器皿的研发制造,公司主要品牌已是“中国驰名商标”保护品牌,公司产品品牌在行业内具有较高的美誉度和影响力。公司近年逐步加大海外品牌的推广力度,通过海外自营直销客户的挖掘、培养,建立海外品牌美誉度。

(4)战略优势:公司通过品牌、技术、渠道、资金等优势,根据行业发展现状及行业主管部门的指导意见,较为清晰的整理和规划出未来的战略发展目标与实施方案,坚持“产品为王”、“品质为王”的理念,围绕“开放”、“参与”、“合作”的行动准则,夯实主业基础,积极拓展海外发展机会,公司所处的行业龙头地位为公司战略目标的实现提供了保障。

(5)渠道优势:公司一直根据市场形势的变化把产品营销渠道的广度和深度的建立作为企业的立身之本,坚持“市场有多大、工厂有多大”,公司目前在国内多数省份及重点城市均建有经销代理渠道,是同行业中最早全网布局经销渠道的企业,通过电子商务服务外包的方式,电子商务销售额稳步增长。目前公司已在海外成立合资公司,加大海外市场的布局,逐步扩大日本品牌在海外渠道的销售占比,将使得公司产品的销售渠道更为丰富和健全。

(四)公司拟采取改善经营业绩的具体措施

对公司近年经营报告期内出现的亏损,拟采取以下改进措施:

1.对连续多年未能产生业绩的商超系统,通过集中发货,降低物流费用,公司之间客户分区域整合,降低仓储费用等方面进行整合,以降低其亏损面;

2.对公司全资子公司意德丽塔(滁州)水晶玻璃有限公司,进行产能结构的调整,丰富品质玻璃酒杯的产品品类,提升其产能利用率及市场占有率,2018年随着其产能结构的调整及玻璃透镜产品投入市场,该公司的主营业务亏损面已在缩窄;

3. 加大管理创新将成为增强企业竞争力的重要手段。在行业度过了高速发展阶段后,且随着环保要求零加大力度,通过管理创新和精细化管理来降低生产成本,将是行业内企业未来能否长期生存以及保持行业领先地位的重要手段,公司已成立以成本管控为主要目的的管理部门,通过提升生产效率、降低生产成本来提升公司产品的毛利水平;

4. 在保持现有市场占有率稳定的同时积极拓展新市场,“走出去”将成为行业打开“天花板”的重要手段。公司所处的行业在国内的产能结构调整将有一个持续性的过程,同时在面临海外贸易壁垒加大的情况下,推动着行业内的龙头企业围绕着国家“一带一路”战略,积极的实施“走出去”的产业布局。公司在此情况下,凭借美国市场份额的扩大及荷兰、保加利亚、莫桑比克、乌兹别克斯坦、菲律宾、葡萄牙等海外市场的进入,稳定了整体外贸的销售局势,并且获得了同比两位数的增长。

5.在充分调研和分析的基础上,探索公司产能转移、海外投资的战略规划,报告期内,公司全资子公司-德力玻璃有限公司以自有资金975万美元作为首期出资与JW SEZ (Pvt) Ltd.【JWSEZ(私人)有限公司】,PAK CHINA INVESTMENT COMPANY LIMITED【中巴投资有限责任公司】及Muhammad Rafiq【穆罕默德·拉菲克】共同出资在巴基斯坦费沙拉巴德成立DELI-JW GLASSWARE COMPANY LIMITED【德力-JW玻璃器皿有限公司】,主要从事生产、销售玻璃器皿等经营活动,该公司目前已动工筹建。

综上所述,公司虽然近年扣非净利润连续为负值,但持续经营能力不存在重大不确定性,不存在应披露而未披露的经营风险。

二、年报显示,报告期内,公司计提资产减值损失1.2亿元,占利润总额的101.01%,同比增长339.83%,其中计提坏账准备3,572.52万元,计提存货跌价准备3,291.88万元。

(1)请结合报告期内应收账款增长、信用政策及主要客户信用风险变化、存货可变现净值的确定等因素,分析说明本期计提坏账准备及存货跌价准备增长的主要原因及合理性,以及2017年度减值计提是否充分,是否存在不当盈余管理的情形。请年审会计师说明针对上述资产减值执行的审计程序,并就资产减值的充分性、必要性发表明确意见。

1、应收账款变动金额如下:

单位:万元

项目	期末金额	期初金额	变动金额
应收账款账面余额	26,505.34	26,593.61	-88.27
坏账准备	9,633.49	6,418.74	3,214.75
应收账款账面价值	16,871.85	20,174.87	-3,303.02

报告期末应收账款账面余额较期初减少88.27万元,变动金额较小。

报告期坏账准备增加3,214.75万元。主要系报告期内中小企业融资环境严峻、融资压力相对较大,公司下游客户亦不同程度的受到影响,客户回款周期延迟,同时本期发生应收账款单项认定并单项计提的坏账准备。报告期内公司应收款项坏账计提政策未发生变化,公司在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明其发生减值的,计提减值准备。

公司会计政策中针对单项计提坏账准备要求如下:

本公司将金额为人民币200万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。金额在200万以下的应收款项未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异认定为单项金额重不重大但单项计提坏账准备的应收款项。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

公司2018年年报中披露的年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款如下:

单位:万元

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)	计提理由
福建冠福实业有限公司	1,513.73	1,438.04	95.00	客户出现财务困难,根据回收风险预计部分可收回

福建冠福实业有限公司(以下简称“冠福实业”)与公司有多年合作关系,合作期间公司一直按收其开具的商业承兑汇票作为货款结算方式,合作期间信誉良好。本期福建冠福实业有限公司向我司出具的承兑汇票到期因承兑人账户余额不足而拒付。根据公开网站查询到福建冠福实业有限公司在报告期内涉及多起金融借款合同、民间借贷纠纷诉讼。该公司实际控制人林氏家族控股的上市公司“ST冠福”公开披露信息显示:“2018年年报报告期内,其控股股东因其控制的公司或关联企业自身资金紧张,为了经营资金周转需要,以公司及控股子公司上海五大名义开具商业承兑汇票、对外担保、对外借款等连续申请。截至2018年10月14日,公司控股股东未能筹措到能有效解决债务的资金,其违规事项尚未能解决”。公司也通过专人催要、发起诉讼等措施来催要货款,以降低损失,通过与客户实际控制人、财务负责人沟通后明确告知已无偿还能力。截至报告期末,该客户已处于停业状态,且该客户为商贸类企业,无大额实物性资产,公司无法通过查封相关资产来对该笔债权进行保全。

鉴于以上因素的考虑,本期对福建冠福实业有限公司进行单项认定并单项计提坏账准备,根据回收风险按照95%单项计提坏账准备。

公司2018年年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款合计500.77万元,计提坏账准备490.93万元,除冠福实业关联方公司196.80万元与上述单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款同样的原因按照100%应收风险单项认定按照95%计提坏账准备,其他主要系部分商超子公司本期基本终止运营,根据与商超合作的行业惯例,终止运营后,零星尾款基本无法收回,单项认定按照100%计提坏账准备。

除上述单项认定并单项计提的坏账外,公司采用的账龄分析法对2-3年坏账准备计提比例60%,3年以上坏账准备计提比例100%谨慎的会计政策,因经济下行,客户回款周期延长,账龄增加,致使本期按照账龄组合的坏账准备计提增加。

报告期内公司信用政策未发生变化,但个别主要客户的信用风险出现了变化。报告期内除按照账龄组合进行坏账准备计提外,对个别出现财务困难的客户欠款及因部分商超子公司基本终止运营而无法收回的零星尾款,通过单项认定并单项计提坏账准备。

公司制定的应收账款坏账准备计提政策,对按照账龄组合计提的坏账准备的计提比例及单项认定并单项计提坏账准备的应收款项符合公司销售客户的回款情况及所属行业的实际运营情况。本年度执行的坏账准备计提政策与2017年度相比未发生变化,2017年度减值计提充分,不存在不当盈余管理的情形。

2、公司报告期内存货跌价计提减值3,321.26万元,较上年同期增加753.09万元,增长29.32%

公司根据成本与可变现净值差额在季度末对存货进行减值测试,对成本高于可变现净值的,计提存货跌价准备。由于整体消费市场的低迷,公司在报告期内产品销售数量较上年同期减少2,688.07吨,库存商品期末余额较上年同期增加2,990.20万元。随着国家对环保要求的愈加严格,公司主要材料如包装、纯碱等价格一直处于高位,致使近期生产入库的产成品中部分也存在减值迹象,公司已经按照企业会计准则的要求,计提了减值准备。

根据公司存货的类别,报告期内存货可变现净值方法的确定及减值计提情况如下:

①根据国际原材料主要系公司用于产品生产的直接材料、燃料以及用于日常维修或者可有确窑炉维修计划所需的五金配件、备品备件等。可变现净值公司每季度从存货保存状况是否符合使用条件、后期是否有使用计划等方面判断其是否存在减值迹象。该类存货因严格按照公司生产、维修计划实施采购,流动性较好,基本无积压库存。公司对库龄较长,市场价值无法准确预估的氧化铝及料道着色剂按照存货账面价值全额计提相应的减值准备;对已停产、流动性较差的白玉瓷碎玻璃等,根据其市场价扣除相关处置费用后与账面结存成本比较差额来计提相应的减值准备。期末原材料计提减值准备余额12,36万元。

②在产品主要系期末处于尚未完工状态的产品,主要系熔炉内玻璃溶液。公司每年年末根据在产熔炉的面积计算熔炉的容量并结合玻璃溶液的成本核算在产品金额,因公司产品生产周期短,在产品金额基本固定且金额较小,不存在减值迹象。公司对已处于停产状态的全资子公司安徽省策恩精模制造有限公司的在产品全额计提了减值准备,期末在产品计提减值准备余额12,89万元。

③周转材料主要系用于日常生产所需的包装物、模具。因包装物库存时间较长后,可能存在霉烂损坏现象而影响后期使用,故公司对包装物的减值测试方法采用“库龄分析法”,按季度末库存余额的一定比例计提减值,公司对照计提政策本期新增计提周转材料减值准备79.75万元,因周转材料领用或处置本期转销减值准备78.77万元,期末周转材料计提减值准备余额116.67万元。周转材料按“库龄分析法”具体计提政策如下:

库龄	包装物计提比例
1年以内	不计提
1-2年	20.00%
2-3年	50.00%
3年以上	90.00%

④库存商品主要系已完工入库,满足销售条件的产品。

公司每季度对报告期末库存商品进行减值测试,具体政策如下:对期末库存商品计提减值准备区分常规产品和定制化产品(礼品促销品),区分标准为:①库龄在3年以上的常规产品和库龄超过1年的定制产品;②库龄未超过3年的常规产品和库龄未超过1年的定制产品。对不同产品采用可变现净值的测算方法如下:

1、库龄在3年以上的常规产品和库龄超过1年的定制产品,由于结存年限较长,公司通过分析产品入库、销售等流动性情况,判断未来预计销售情况,对未来无法通过市场变现,只能通过回炉二次利用的库存商品,公司对此部分积压库存,按照碎玻璃的市价来测算应计提的减值准备。可变现净值为库存重量(吨)*碎玻璃单价(元/吨)的金额,碎玻璃单价切临近近资产负债表日的采购单价。

ii、对库龄未超过3年的常规产品及库龄未超过1年的定制产品,此类产品具有一定的流动性,公司对此类产品按照预计的市场销售价格计算可变现净值,可变现净值的确定方法为:库存商品的预计售价(不含税)*库存数量*(1-销售费用率),销售费用率=(本年税金及附加+本年销售费用)/本年主营业务收入。

期末库存商品减值准备金额2,477.71万元,明细如下:

单位:万元

分类	期末库存商品减值
3年以上常规产品	338.49
3年以内常规产品	1,852.93
1年以上的定制品	44.64
1年以内定制品	241.65
合计	2,477.71

注:期初库存商品已经计提减值准备2,176.94万元,本期转销存货减值准备2,910.87万元,本期应计提存货减值准备3,211.64万元。

⑤发出商品主要系在途或未结算部分的产品,每季度末对成本高于可变现净值的发出商品计提减值准备,报告期内主要对公司商超系统的全资子公司的发出商品计提减值,期末计提减值准备金额17.29万元。

截至2018年年报披露日,公司已完成所有经销商的2019年度合作协议的签订,根据行业发展的判断以及环保核查力度加强等趋势,公司预计期后产品价格将随着原材料成本价格均衡波动。

综上,报告期公司计提存货跌价准备符合公司减值计提政策及报告期经营的实际情况。本年度执行的存货跌价准备计提政策与2017年度相比未发生变化,2017年度减值计提充分,不存在不当盈余管理的情形。

3、年审会计师针对上述事项发表专项意见

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对报告期内公司应收账款增长、信用政策及主要客户信用风险变化、存货可变现净值的确定等因素,本期计提坏账准备及存货跌价准备增长的主要原因及合理性,以及2017年度减值计提是否充分,是否存在不当盈余管理的情形发表了意见。经核查,本期计提坏账准备及存货跌价准备是充分的、必要的。详见其出具的《关于安徽德力日用玻璃股份有限公司2018年年报深圳证券交易所中小板公司管理部问询函的回复》(天职业字[2019]26278号)。

(2)报告期内,公司转回或转销存货跌价准备3,015.96万元。请结合存货处理情况、存货可变现净值变动等,说明存货跌价准备转回或转销的具体情况、原因及合理性,以及是否存在不当盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

1、报告期内,公司存货减值准备的计提及转销情况如下:

单位:万元

存货大类	减值准备			
	期初数	本期计提	本期转销	期末数
原材料	12.36			12.36
在产品	12.89			12.89
库存商品	2,176.94	3,211.64	2,910.87	2,477.71
其中:餐厨用具	436.48	337.96	363.19	411.25
酒具水具	1,445.71	2,300.40	2,048.58	1,697.53
其他用具	294.75	573.28	499.1	368.93
周转材料	115.69	79.75	78.77	116.67
发出商品	13.74	29.87	26.32	17.29
合计	2,331.62	3,321.26	3,015.96	2,636.92

本期存货跌价准备计提3,321.26万元,本期转销3,015.96万元,期末存货跌价准备余额2,636.92万元。

①公司对库存商品按照存货减值准备计提政策,每季度对存货进行减值测试,本期公司累计计提库存商品减值准备3,211.64万元,较上年增加722.55万元,本期计提情况如下:

单位:万元

分类	2018年计提减值	2017年计提减值	增减变动额
3年以上常规产品	111.79	165.21	-53.42
3年以内常规产品	2,159.38	1,679.51	479.87
1年以上的定制品	39.74	65.26	-25.52
1年以内定制品	900.73	579.11	321.62
合计	3,211.64	2,489.09	722.55

本期公司库存商品减值准备转销的具体结构如下:

单位:万元

分类	2018年转销库存商品减值	2017年转销库存商品减值	增减变动额
3年以上常规产品	51.70	435.39	-383.69
3年以内常规产品	1,774.41	1,620.83	153.58
1年以上的定制品	101.05	159.21	-58.16
1年以内定制品	983.71	523.61	460.10
合计	2,910.87	2,739.04	171.83

随着国家对环保要求的愈加严格,公司主要材料如包装、纯碱等价格一直呈高位趋势,公司在报告期内,部分加工入库存货存在减值,公司已经足额计提跌价准备,部分跌价准备本期已随销售转销。通过近两年转销库存商品减值对比,年度间转销减值金额波动不大,同比去年同期略有增加,系公司在本期加大库存商品的营销力度,力保公司销售市场的份额,加大存货流动性,报告期内转销库存商品减值符合公司正常运营模式,具有合理性。

②周转材料因领用、报废或处置本期转销已计提的减值准备78.77万元。

③发出商品因本期符合收入确认条件确认收入,转销已计提的减值准备26.32万元。

以上转回或转销的存货跌价准备均为公司已计提减值的部分在本期实现销售或领用所致,无因存货可变现净值变动导致的转回。

2、年审会计师针对上述事项发表专项意见

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对报告期内公司存货跌价准备转回或转销的具体情况、原因及合理性,以及是否存在不当盈余管理的情形发表了意见。经核查,会计师认为:公司本期无转回的存货跌价准备,本期转销存货跌价准备3,015.96万元金额是合理的,不存在不当盈余管理的情形。详见其出具的《关于安徽德力日用玻璃股份有限公司2018年年报深圳证券交易所中小板公司管理部问询函的回复》(天职业字[2019]26278号)。

(3)请说明公司针对资产减值计提所履行的审议程序及信息披露义务,以及是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》第七章第六节的相关规定。请律师核查并发表明确意见。

根据《中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》(以下简称“规范运作指引”)第七章第六节第7.6.3条以下规定:

上市公司在资产负债表日对相关资产进行减值测试,年初至报告期末新计提资产减值准备达到下列标准之一的,应当在董事会审议通过后的二个交易日内履行信息披露义务:

(一)对单项资产计提的减值准备金额占公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润(本节以下简称“净利润”)绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过人民币一千万元的;

(二)对全部资产计提的减值准备总额占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在50%以上且绝对金额超过人民币二千万元的;

(三)对全部资产计提的减值准备总额占年初至报告期末扣除本次所计提减值准备后净利润(即净利润与本次所计提减值准备总额之和)绝对值的比例在100%以上。

上市公司在年度终了对相关资产进行减值测试,计提资产减值准备达到前款标准之一的,应当在次年的二月底前提交董事会审议,并在董事会审议通过后二个交易日内履行信息披露义务,且披露时间不得晚于公司年度报告披露时间。

本次公司全部资产计提的减值准备总额达到上述规定的第(二)款和第(三)款,公司根据规范运作指引7.6.3及7.6.4对公司2018年度计提资产减值备事项进行了如下审议:

1、2019年2月22日,公司第三届董事会审计委员会第十五次会议审议并通过了《审计部关于2018年计提资产减值准备的审计意见》。

2、2019年2月22日,公司第三届监事会第三十次会议审议并通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》,同意公司部分资产计提资产减值准备。

3、2019年2月22日,公司第三届监事会第十九次会议审议并通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》,同意本次计提公司2018年资产减值准备。

4、公司拟于2019年5月16日召开2018年度股东大会审议《关于2018年度计提资产减值准备的议案》。

5、审计委员会、独立董事、监事会就资产计提减值准备事项分别出具的意见或说明

(1)董事会审计委员会关于计提资产减值准备的意见

董事会审计委员会认为,“公司2018年度资产减值准备的计提是按照《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法规进行的,符合谨慎性原则。披露的信息真实、有效、完整。”

(2)独立董事关于计提资产减值准备的独立意见

1)公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则能保证公司规范运作,能公允反映公司的财务状况以及经营成果。

2)公司本次计提资产减值准备符合公司的整体利益,没有损害公司和股东利益的行为,我们同意公司本次计提资产减值准备。

(3)监事会关于计提资产减值准备的说明

经审核,我们认为公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》、公司相关会计政策的规定及公司资产实际情况,审议程序合法、依据充分。此次计提资产减值准备后能更公允地反映公司财务状况以及经营成果,同意本次计提公司2018年资产减值准备。

5、公司将此议案提交2019年5月16日召开的2018年度股东大会进行审议。

6、披露情况

2019年2月22日,公司在第三届董事会第三十次会议、公司第三届监事会第十九次会议审议该事项后,分别于当日披露了《第三届董事会第三十次会议决议》(2019-002号)、《第三届监事会第十九次会议决议》(2019-003号)以及《关于2018年度计提资产减值准备的公告》(2019-004号)。

综合所述,我们认为公司针对资产减值计提所履行的审议程序及信息披露义务均符合《规范运作指引》第七章第六节的相关规定。

上海市锦天城律师事务所发表了关于深圳证券交易所《对安徽德力日用玻璃股份有限公司2018年年报的问询函》所涉相关事项的专项法律意见书。上海市锦天城律师事务所律师经核查后认为,公司已按照《规范运作指引》第7.6.3条规定将计提资产减值准备事项提交董事会审议,并及时履行了信息披露义务,且相关公告内容符合《规范运作指引》第7.6.4条、第7.6.5条的要求。(详见附件《上海市锦天城律师事务所关于深圳证券交易所《对安徽德力日用玻璃股份有限公司2018年年报的问询函》所涉相关事项的专项法律意见书》)

三、年报显示,报告期内,公司就可供出售金融资产中对深圳墨麟科技股份有限公司(以下简称“墨麟科技”)的投资计提减值准备3,472.20万元。

(1)请说明减值准备计提的具体测算过程,包括但不限于减值测试的方法、选取的参数、假设等。

(2)请结合墨麟科技近年行业情况、经营情况、财务状况等因素,说明报告期内对其计提大额减值的主要原因及合理性,减值准备的计提是否有充分恰当,是否存在不当盈余管理的情形。

(3)请说明对其他可供出售金融资产计提减值的测算过程,以及报告期内未计提减值的原因及合理性。

公司其他可供出售金融资产的基本情况如下:

被投资单位	投资成本	是否有回购条款	是否有回购能力
安徽凤阳利民村镇银行有限责任公司	2,912,000.00	否	不适用
安徽凤阳农村商业银行股份有限公司	39,700,000.00	否	不适用
上海鹿游网络科技有限公司	40,000,000.00	是	是
北京天悦东方文化传媒有限公司	8,500,000.00	是	是
武汉唯道科技有限公司	20,000,000.00	是	是
成都趣乐多科技有限公司	30,000,000.00	是	是
北京鼎恒博源文化传媒有限公司	7,500,000.00	是	是
北京六趣网络科技有限公司	4,000,000.00	是	是
江苏奥立讯网络通信有限公司	10,000,000.00	是	是

公司对外投资参股企业由公司财务部门专设的投资专员负责跟踪管理,2018年度报表编制期间,公司取得了会计报表等资料及前期年度报告。对可供出售金融资产是否存在减值迹象进行了逐项判断,公司选取市场乘数法进行估值。根据被投资企业的所处发展阶段和所属行业的不同,运用各种市场乘数(如市盈率、市净率、市销率)对非上市股权进行估值。如果有明确回购协议及回购价格,则该回购价格减去相关回购费用,并考虑被投资方回购的信用风险,作为该金融资产的可收回金额,若该金额高于账面价值,则表明该金融资产未发生减值。

综合以上因素并测算,公司对其他可供出售金融资产无需计提减值。

4、年审会计师针对上述事项发表专项意见

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对报告期内公司可供出售金融资产中对深圳墨麟科技股份有限公司(以下简称“墨麟科技”)的减值准备计提的具体测算过程,包括但不限于减值测试的方法、选取的参数、假设等;对墨麟科技计提大额减值的主要原因及合理性,减值准备的计提是否有充分恰当,是否存在不当盈余管理的情形;以及对其他可供出售金融资产计提减值的测算过程及报告期内未计提减值的原因及合理性发表了意见。会计师认为,公司可供出售金融资产计提的减值符合实际情况且具有合理性,符合《企业会计准则》的规定。详见其出具的《关于安徽德力日用玻璃股份有限公司2018年年报深圳证券交易所中小板公司管理部问询函的回复》(天职业字[2019]26278号)。

四、年报显示,报告期内,公司在建工程新增投资6,926.55万元,外购固定资产1,231.35万元。请结合产能利用率、设备使用状况、主要产品销量等因素,逐个项目说明在公司主营业务连续多年盈利不佳的情况下,投入资金的具体用途、内容、合理性与必要性。请年审会计师说明针对在建工程执行的审计程序,并对其真实性发表明确意见。

【回复】

1、报告期内,公司在建工程新增投资6,926.55万元,主要如下:

单位:万元

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	期末余额
在建工程-设备2-十二分厂大炉	725.81	1,316.15	2,041.96	
在建工程-安装工程-三分厂大炉(改名七分厂)		2,025.84	2,025.84	
在建工程-安装工程-八分厂大炉		137.18		137.18
在建工程-生产设备-透镜生产线		2,311.20	2,311.20	
在建工程-工业玻璃棚硅项目		1,136.18		1,136.18
合计	725.81	6,926.55	6,379.00	1,273.36

(1)十二分厂大炉,系根据公司窑炉检修计划及技改方案,对该大炉进行的改造。该大炉改造过程中本期新增投入1,316.15万元,其中新增耐火材料投入1,102.62万元,备品备件及五金配件投入173.00万元、钢件制作投入5.4万元、窑炉工程款18.25万元、保温材料投入16.88万元。该大炉改造已完成并于2018年3月份投入使用。该大炉改造投产后,从窑炉生产所及力及设备运营能力方面,能够满足公司产能结构的调整及产品品质提升的需求。

(2)三分厂大炉(现改名七分厂),系根据公司窑炉检修计划及技改方案对该大炉进行的例行性改造。该大炉改造过程中本期新增投入2,025.84万元,其中新增耐火材料891.59万元、备品备件及五金配件投入159.94万元、窑炉工程款及技术服务费投入166.73万元以及原该窑炉可继续使用部分的净值由“固定资产”科目转入“在建工程”科目807.58万元。该大炉改造已完成并于2018年12月份投入使用。该大炉改造投产后,从窑炉生产能力及设备运营能力方面,能够满足公司产能结构的调整及产品品质提升的需求。

(3)八分厂大炉,本期增加额137.18万元,系根据公司窑炉检修计划及技改方案对窑炉进行的局部检修,该窑炉炉于2018年12月份进入改造期,本期新增金额为该窑炉可继续使用部分的净值由“固定资产”科目转入“在建工程”科目。该大炉检修、改造投产后,从窑炉生产能力及设备运营能力方面,能够满足公司产能结构的调整及产品品质提升的需求。

(4)透镜生产线,主要系公司全资子公司意德丽塔(滁州)水晶玻璃有限公司(简称“意德丽塔”)对原有生产线进行产品结构调整新增投入的料块玻璃热成型生产设备。该生产线本期新增金额2,311.20万元,其中新增玻璃热成型生产设备1,306.44万元、高温玻璃泡GM定量供料系统433.26万元、铂金料道及其加工费571.50万元。该生产线于2018年4月份投入使用,项目投入运营后,合理利用了意德丽塔现有厂房等基础设施,充分发挥窑炉的设计产能,提升了产能利用率,丰富了公司产品系列,后期将在改善公司产品结构、提高公司整体产能、拓展市场份额、提升产品整体毛利率等方面带来一定的积极影响。

(5)工业玻璃棚硅项目,本期增加额1,136.18万元,主要系工业玻璃项目新建厂房的增加。该项目的设立与新建,将填补公司在玻璃新材料方面的空白,符合公司战略规划和经营发展的需要,是实施公司切入家电配套玻璃制品领域这一发展战略的重要举措,推动完善公司战略布局,符合公司长远发展规划。

2、外购固定资产1,231.35万元,主要系公司因技术改进及装备更新换代,所需生产设备的投入所致。

单位:万元

| 购买