

证券代码：300325

证券简称：德威新材

公告编号：2020-008

## 江苏德威新材料股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所问询函的回复公告

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。

江苏德威新材料股份有限公司（以下简称“德威新材”或“公司”）于近日收到深圳证券交易所《关于对江苏德威新材料股份有限公司的问询函》（创业板问询函【2020】第 21 号，以下简称“《问询函》”），公司董事会就问询函涉及的相关问题进行了认真核查，现公司对相关问题的回复公告如下：

**【事项 1】**根据《业绩预告》，因部分客户应收账款合同逾期，部分客户经营异常、合同纠纷等原因导致应收账款不能回收，公司拟对该类客户的应收账款计提坏账准备。截至 2019 年三季度末，你公司应收账款余额 9.62 亿元。

（1）请补充说明本期拟计提应收账款坏账准备的具体金额，并结合 2019 年以来你公司所属行业政策及客户信用等方面发生的重大变化、你公司的信用政策及应收款项账龄结构变化情况等，说明本期应收款项坏账准备的计提原因、具体依据及合理性，相关收入确认是否真实，相关会计估计是否合理，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

2019 年末，公司拟计提应收账款坏账准备的余额为 41,935.11 万元，其中四季度计提金额为 32,972.51 万元。2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日应收账款账面余额及其对应的坏账准备计提情况如下表所示：

单位：人民币万元

类别	2018年12月31日		2019年9月30日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额单独计提坏账准备的应收账款	2,858.25	2,439.62	2,727.95	2,408.32	9,817.05	9,817.05
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,403.33	6,499.10	102,447.12	6,567.19	70,503.13	32,118.06
其中：电缆料业务	39,038.45	2,182.42	49,134.25	1,813.20	29,831.02	3,141.27
6个月以内	25,784.11		36,640.86		24,096.09	
6个月至1年（含1年）	10,840.37	542.02	10,887.80	544.39	470.24	23.51
1至2年（含2年）	1,505.10	752.55	639.90	319.95	4,282.93	2,141.46
2至3年（含3年）	105.08	84.07	84.15	67.32	27.35	21.88
3年以上	803.79	803.79	881.54	881.54	954.41	954.41
合成材料业务	9,815.19	716.67	20,933.68	1,141.08	9,049.56	516.79
1年以内（含1年）	9,449.30	472.47	20,463.25	1,023.16	8,790.14	439.51
1至2年（含2年）	102.18	20.44	426.15	85.23	191.77	38.35
2至3年（含3年）	79.86	39.93	23.15	11.58	57.43	28.72
3年以上	183.84	183.84	21.11	21.11	10.21	10.21
商业保理业务	31,549.69	3,600.00	32,379.19	3,600.00	31,622.55	28,460.00
正常	17,149.69		17,979.19		3,162.55	
次级	14,400.00	3,600.00	14,400.00	3,600.00		
损失					28,460.00	28,460.00
合计	83,261.58	8,938.71	105,175.07	8,962.60	80,320.17	41,935.11

2019年以来，公司业务主要为电缆料业务、合成材料业务和商业保理业务，相关行业政策未发生重大变化，但由于2019年四季度起市场对电缆料需求的下降以及2020年初爆发了新型冠状病毒疫情，导致公司下游客户信用呈恶化趋势，存在部分客户申请破产重整、部分客户拖欠货款、部分保理客户严重失信等情况，这是导致公司本期计提大额应收账款坏账准备的主要原因。

经公司董事会自查，未发现公司信用政策发生重大变化，相关收入的确认都是真实的。公司董事会还根据新金融工具相关准则的要求，评估了相关会计估计的合理性。公司董事会认为，相关会计估计是合理的，相关会计处理符合《企业

会计准则》的规定。

(2) 请补充披露部分客户合同逾期、客户合同纠纷、客户经营异常的具体情况，包括但不限于发生或知悉时间、相关客户名称、合同逾期或发生纠纷的原因、对应的应收账款金额及坏账准备计提情况、就相关款项回收拟采取或已采取的措施等，说明减值迹象出现的具体时点，以及前期坏账准备计提是否充分。

回复：

部分客户合同逾期、客户合同纠纷、客户经营异常的情况如下表所示：

单位：人民币万元

序号	客户简称	所属业务	期末应收账款账面余额	期末计提坏账准备余额	其中：四季度计提金额	所属情况
1	A 公司	商业保理业务	8,437.02	8,437.02	6,300.00	经营异常（注 2）
	A 公司	电缆料业务	6,491.91	6,491.91	6,196.84	
A 公司小计			14,928.93	14,928.93	12,496.84	
2	B 公司	商业保理业务	5,030.67	5,030.67	5,030.67	合同逾期（注 3）
3	C 公司	商业保理业务	6,034.95	6,034.95	4,500.00	合同逾期（注 4）
4	D 公司	商业保理业务	5,008.33	5,008.33	5,008.33	合同逾期（注 5）
5	E 公司	商业保理业务	3,518.06	3,518.06	3,518.06	合同逾期（注 6）
6	F 公司	商业保理业务	592.64	592.64	592.64	合同逾期（注 7）
7	G 公司	电缆料业务	950.37	950.37	332.63	合同纠纷（注 8）
主要客户合计			36,063.95	36,063.95	31,479.17	（注 1）

注 1：上表列示主要客户应收账款坏账准备 2019 年四季度计提金额合计占比 2019 年四季度计提的应收账款坏账准备总额比例为 95.47%。

注 2：2019 年 9 月底，A 公司向山东省齐河县人民法院申请破产重整。2019 年 10 月，公司收到了由山东省齐河县人民法院指定的管理人发起的首次债权人会议通知。公司委托江苏至誉律师事务所代表公司向管理人提供相关债权资料，截至目前法院尚未对该破产重整事项作出判决。根据公司目前了解的情况，A 公司可用于偿还无抵押、担保、质押债务的资产不足于偿还相应债务，基于谨慎性原则，公司子公司苏州德威商业保理有限公司（以下简称“德威保理”）于 2019 年四季度将 A 公司的信用评级调整为损失，并对其账面确认的 8,400.00 万元保理款本金及 37.02 万元应收保理利息全额计提坏账准备。与此同时，公司将从 A 公司收到的 1,603.68 万元商业承兑汇票转回应收账款核算，并对账面应收货款 6,491.91 万元全额计提坏账准备。

注 3：根据德威保理的了解，2019 年下半年起 B 公司受电缆行业整体不景气的影响，逾期未收回的应收账款比往年有所增加。由于 B 公司本身现金流并不充裕，应收账款的大量逾期无疑是雪上加霜，导致 B 公司的资金链出现短暂断裂，此后虽经营有所改善，但是由于银行对其贷款进行了收缩，导致其没有足够的资金及时归还所欠德威保理的保理款项，保理合同的履行出现了逾期的情况。目前德威保理与 B 公司就补充抵押及适当延长保理合同等相关事宜进行协商。由于 2020 年初发生的新型冠状病毒疫情对于 B 公司的生产复苏形成了一定的负面影响，预计期后 B 公司的经营状况有可能还不能完全好转，德威保理基于谨慎性原则以及原有的会计估计政策，将其归类为损失类款项，对期末应收保理本息款 5,030.67 万元全额计提坏账准备。

注 4：根据德威保理的了解，此前由于 C 公司前董事长何润东先生决策失误，导致 C 公司经营出现漏洞资金链持续紧张，自此之后 C 公司遭到银行相继收紧贷款规模以及其他债权人的起诉，资金链接近断裂。2018 年，C 公司由金栖泽先生接任何润东先生董事长一职，经营维持军工订单持续生产，企业现金流有所好转，但是 C 公司军工订单的采购款都是专款专用，并没有多余现金归还外部举债，至今仍无法偿还保理款项，导致保理合同逾期至今。目前德威保理与 C 公司就补充抵押及适当延长保理合同等相关事宜进行协商。由于 2020 年初发生的新型冠状病毒疫情对于 C 公司的生产形成了一定的负面影响，即使其军工订单比较稳定，但是现金流不富裕，德威保理基于谨慎性原则以及原有的会计估计政策，将其归类为损失类款项，对期末应收保理本息款 6,034.95 万元全额计提坏账准备。

注 5：根据德威保理的了解，D 公司的大部分订单为通过上海斯麟特种设备有限公司（以下简称“上海斯麟”）向美国进行出口。2019 年，受中美贸易战的持续深远影响，D 公司的出口订单大幅受挫，其销售额直线下降。由于 D 公司所处行业为资金密集型行业，其现金流因此受到重大影响。为了扭转其销售下降的颓势，D 公司决定在柬埔寨等东南亚国家建厂直接向美国销售货物，但是由于新建工厂占用了 D 公司大量的现金流，其现金流进一步恶化，并最终导致其无法按照原协商方案偿还德威保理的保理款项。目前德威保理与 D 公司就补充抵押及适当延长保理合同等相关事宜进行协商。2020 年初还发生了新型冠状病毒疫情，这对 D 公司的生产形成了一定的负面影响，再加上中美贸易战的结果还不明朗，德威保理预计其经营状况短期内无法得到改善，基于谨慎性原则以及原有的会计估计政策，将其归类为损失类款项，对期末应收保理本息款 5,008.33 万元全额计提坏账准备。

注 6：根据德威保理的了解，E 公司于 2019 年接到政府通知，其现在工厂生产所占用的工业用地将被政府收回。为了能够衔接占用土地被收回后的生产安排，E 公司在浙江购置土地并新建厂房，这一举动占用了 E 公司大量的资金。至 2019 年末，E 公司的政府拆迁补偿款尚未到账，导致其现金流出现短缺，无法及时偿还逾期的保理款项。目前德威保理与 E 公司就补充抵押及适当延长保理合同等相关事宜进行协商。由于 2020 年初发生的新型冠状病毒疫情对于 E 公司的生产经营产生了一定的负面影响，德威保理预计其现金流状况在未获得政府拆迁补偿款的前提下无法好转，基于谨慎性原则以及原有的会计估计政策，将其归类为损失类款项，对期末应收保理本息款 3,518.06 万元全额计提坏账准备。

注 7：根据德威保理的了解，F 公司于 2019 年承接了在赞比亚等非洲国家的一些海外项目，这些项目工程量大，工程造价高，工程周期长，且 F 公司已自行垫付了大量工程款，占用了大量的流动资金。由于海外工程的结算周期与国内有所不同，预先垫付的工程款并不能在年末及时收回，导致 F 公司的现金流出现了短缺，无法及时归还德威保理的保理款项。目前德威保理正与 F 公司就补充抵押及适当延长保理合同等相关事宜进行协商。由于 2020 年初发生的新型冠状病毒疫情对于 F 公司的工程施工形成了一定的负面影响，即使疫情逐渐恢复正常，工程的工期也需要相应进行延长，德威保理基于谨慎性原则以及原有的会计估计政策，将其归类为损失类款项，对期末应收保理本息款 592.64 万元全额计提坏账准备。

注 8: G 公司合同违约一案, 我公司委派江苏至誉律师事务所, 通过太仓市人民法院进行调解, 调解文书: 太仓市人民法院 (2019) 苏 0585 民初 48 号调解书, 生效日期: 2019 年 6 月 4 日, 最后履行日期: 2019 年 6 月 5 日。经太仓市人民法院公开审理后, 双方达成调解协议, 由被执行人分期履行, 任何一期未按约履行, 申请人有权就剩余未付款项立即申请执行。然而, G 公司未支付我公司任何费用, 致使我公司的合法权益受到损害。根据《中华人民共和国民事诉讼法》的规定, 我公司于 2019 年 6 月 14 日特请求太仓市人民法院依法强制执行, 以维护我公司的合法权益。2019 年三季度, 公司与 G 公司就上述事项进行协商, 商讨担保事项, 但至 2019 年底, 双方就担保事项未达成一致且 G 公司未支付任何费用。公司出于谨慎性原则, 将上述账面应收货款全部计提坏账准备。

公司董事会认为, 上述异常事项对公司应收款项的收回产生了重大影响, 公司就上述异常事项对公司经营产生的影响做了充分的评估, 并采取了各类积极的措施, 争取努力收回相关应收款项。但与此同时, 基于谨慎性原则, 公司按既定的会计估计政策计提了充分的应收账款坏账准备。上述异常事项集中在 2019 年四季度发生, 具有不可预见性, 因此公司董事会认为前期相关应收款项的坏账准备计提是充分的。

**【事项 2】**根据《业绩预告》, 报告期内, 由于控股子公司经营业绩下滑, 你公司预计 2019 年度需要对商誉及其他重要资产计提减值。截至 2019 年三季度末, 你公司商誉账面余额为 2.81 亿元, 主要系收购江苏和时利新材料股份有限公司 (以下简称“江苏和时利”) 60% 股权形成, 交易对方承诺江苏和时利 2019 年扣除非经常性损益后的净利润不低于 8,700 万元。请补充披露江苏和时利本期业绩承诺预计完成情况, 以及本期拟计提商誉及其他资产减值金额, 并结合江苏和时利所处的行业发展情况、经营环境、财务指标变化、市场发展前景以及与同行业公司的可比情况等, 说明江苏和时利业绩变化情况及其合理性, 商誉及其他资产减值迹象出现的具体时点, 本次拟计提减值准备的测算过程和具体依据, 前期商誉减值准备及其他资产减值准备计提的充分性和准确性, 2019 年度半年报和三季度报告中均未计提商誉减值准备及其他资产减值准备的原因及合理性, 相关会计估计是否合理, 相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

**回复：**

### 一、江苏和时利本期业绩承诺预计完成情况

根据公司子公司江苏和时利新材料股份有限公司(以下简称“江苏和时利”)财务部部门初步测算，2019 年度和江苏和时利实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为 6,000.00 万元，占比当年度业绩承诺约 70%。

### 二、收购江苏和时利形成的商誉期末减值情况

#### (1) 相关商誉的形成及业绩承诺预计完成情况

公司于 2017 年以自有资金 4.8 亿元收购江苏和时利 60%的股权时，其控股股东承诺：江苏和时利 2017 年度、2018 年度及 2019 年度实现的经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于 6,200 万元、7,400 万元、8,700 万元，业绩承诺期内扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润总和不低于 22,300 万元。公司预计江苏和时利 2017 年度、2018 年度及 2019 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别为 7,923.29 万元（已审计）、7,272.98 万元（已审计）、6,000.00 万元（未经审计），预计业绩承诺期内扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润总和约为 21,196.27 万元，占比业绩承诺总金额的 95%。

#### (2) 江苏和时利未能完成业绩承诺的原因

##### (A) TPEE、PBT 纤维技改工程影响

公司子公司江苏和时利生产的 TPEE 材料自 2015 年上市以来在市场上因品质优良价格合理受到广泛好评，品牌影响力逐步建立，销量逐年增加。至 2018 年更是出现了供不应求的情况，部分客户订单需要等待 2 个月以上的紧张局面。出于把握市场先机，进一步提高江苏和时利的整体利润的同时更好地服务客户的愿望，江苏和时利于 2018 年 10 月份开始了 TPEE 生产线的技改工程。2019 年 3 月底完成改造并于 4 月份开始投入生产。由于在工程实施的某些重要节点需要停

车整合，因此 2019 年度 1 至 4 月受技改项目影响，生产量大幅度降低。短期内加剧了因缺货导致销售减少的情形，影响了年度利润表现。另外，子公司江苏和时利生产的 PBT 弹力纤维产品在市场上有良好的口碑。为了应对满足客户多元化的产品需求，江苏和时利在 2019 年上半年对部分产线进行了设备停车改造，影响了产品的全年产量，进而对完成业绩承诺产生了一定的负面影响。

#### (B) 中美贸易摩擦，TPEE、PBT 纤维销售受影响

公司子公司江苏和时利生产的 TPEE 产品受美国对中国进口产品加征关税影响，向美国市场的出口量有较大幅度的下滑。尽管公司在其他市场（如国内市场和亚洲市场）的开发有良好的成效，但开发成果尚待完全释放，因此 2019 年度整体销售量和利润仍受到较大的影响。另外，公司子公司江苏和时利生产的 PBT 纤维尽管没有直接出口至美国市场，但下游纺织、成衣行业客户同样受到一定的影响，使得 2019 年度需求量不如往年。

#### (C) 环保投入：彻底完成煤改气，能源成本增加

为了使企业取得长足发展的同时，切实践行企业的社会责任，公司子公司江苏和时利响应政府号召和要求，于 2019 年度内全面完成了煤改气的工作。公司能源成本较原来增加了 3 倍，短期内对企业的利润造成了一定的影响。

### 三、相关商誉期末减值金额及拟计提减值准备的测算过程

公司于 2019 年末对商誉进行了减值测试时，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

在对商誉进行减值测试时，首先将归属于公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再合理分摊至相关受益资产组中，计算相关受益资产组的可回收金额，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，

具体测算过程如下表所示：

单位：人民币万元

项目	和时利新材经营性业务
商誉账面余额①	27,631.52
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	27,631.52
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	18,421.01
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	46,052.53
受益资产组的账面价值⑥	18,852.07
包含整体商誉的受益资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	64,904.60
受益资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	51,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	13,904.60
归属于上市公司的商誉减值损失⑩	8,342.76

基于历史实际经营数据、行业的发展趋势，以及公司对江苏和时利未完成业绩承诺的原因分析，公司编制了和时利新材经营性业务未来五年的净利润及现金流量预测，五年后的税前经营现金流量按照最后一年的水平。公司计算现值的税前折现率为15%。经测试，公司收购和时利新材60.00%股权形成的商誉存在减值情况，本期拟计提商誉减值损失8,342.76万元。

由于公司子公司江苏和时利在2019年度前三季度的经营过程中，虽然其业绩未达预期，但公司董事会经过审慎分析认为主要原因是由于【事项2】二、（2）中所述原因导致的，且公司董事会在前期未发现江苏和时利所处行业发展受阻、公司经营困难、财务指标严重恶化等对相关商誉存在减值迹象产生重大疑虑的事项发生，因此公司在2019年度半年报和三季度报告中均未计提相关商誉减值准备。

经自查，公司董事会认为相关商誉减值准备的会计估计是合理的，相关会计处理是符合《企业会计准则》的规定的。

#### 四、其他资产的期末减值准备计提情况



### (1) 存货减值准备期末计提情况

期末，公司对仓库库存的各类存货实施了盘点，清理出了一批由于客户需求变更积压时间过长的库存产品。公司根据存货盘点了解到的情况，结合了以期末存货的市场价格为基础确定的可变现净值，计提了约 2,150.00 万元存货跌价准备，其中约 1,350.00 万元是在 2019 年四季度计提的。

### (2) 持有待售资产减值准备期末计提情况

2019 年 3 月，江苏响水发生特别重大爆炸事故，江苏省加大对化工行业的监督检查力度。公司控股子公司常州诺德化工新材料有限公司（以下简称“常州诺德”）生产的产品为过氧化二异丙苯(DCP)，更是受到所在地区严格的监管，导致其无法开展正常的生产经营活动。2019 年 12 月，常州诺德自行对相关资产的价值进行了简易评估，拟计提约 3,800.00 万元持有待售资产减值准备，相关持有待售资产减值具体金额以公司聘请的评估公司最终评估结果为准。

经自查，公司董事会认为相关存货减值准备、持有待售资产减值准备的会计估计是合理的，相关会计处理是符合《企业会计准则》的规定的。

**【事项 3】你公司 2019 年前三季度实现营业收入为 8.61 亿元，实现净利润 -827.54 万元。请补充披露产品结构调整及子公司业绩未达预期对 2019 年度净利润的影响金额范围，结合收入和成本确认模式、第四季度业绩驱动因素等情况，补充说明 2019 年第四季度较前三季度、上年同期收入、成本的变动情况、原因及合理性，2019 年前三季度收入和成本的确认是否真实、准确，是否符合《企业会计准则》的规定。**

回复：

经公司财务部门初步测算，由于产品结构调整及子公司业绩未达预期对 2019

年度净利润的影响金额范围为-8,500.00 万元至-9,500.00 万元。公司主要业务分为电缆料业务、合成材料业务、商业保理业务，各类业务 2018 年度、2019 年度、2019 年前三季度及 2019 年四季度主营业务销售收入、成本及毛利率情况如下所述：

### （1）电缆料业务

单位：人民币万元

项目	2018 年度	2019 年度	2019 年前三季度	2019 年四季度
主营业务收入	98,524.92	37,243.74	28,717.20	8,526.54
主营业务成本	88,154.95	32,664.51	25,068.91	7,595.60
毛利额	10,369.97	4,579.23	3,648.29	930.94
毛利率	10.53%	12.30%	12.70%	10.92%

相较于 2018 年度，本年度公司电缆料业务经营规模大幅度下滑，除了由于电缆料行业整体不景气的原因外，更主要的原因是由于公司电缆料业务板块营运资金紧张导致的。由于 2019 年四季度还发生了如【事项 1】（2）中所述的客户经营异常、合同纠纷等事项，这进一步恶化了公司营运资金紧张的状况。因此与 2019 年前三季度相较，2019 年四季度电缆料业务经营规模进一步下降。与此同时，公司对电缆料业务的产品结构作出了适当的调整，保留并积极拓展了毛利率较高、客户回款情况较好的汽车线电缆料业务以及外销业务，因此本年度电缆料业务毛利率在产量大幅度下降的情况下较上年度仍略有上升。由于电缆料业务规模的下降及产品结构的调整，2019 年度电缆料业务的主营业务毛利额下降了约 5,800.00 万元。

### （2）合成材料业务

单位：人民币万元

项目	2018 年度	2019 年度	2019 年前三季度	2019 年四季度
主营业务收入	115,476.63	76,507.48	53,268.44	23,239.04
主营业务成本	100,990.99	65,823.77	47,532.00	18,291.77
毛利额	14,485.64	10,683.71	5,736.44	4,947.26
毛利率	12.54%	13.96%	10.77%	21.29%

相较于 2018 年度，本年度公司合成材料业务经营规模略有下降，这主要是由于【事项 2】二、（2）中所述的产品技改、中美贸易战以及环保投入增加等原因导致的。但由于 2019 年下半年，前述负面影响的逐渐缩小，而高毛利产品 TPEE 纤维材料产销量上升，2019 年四季度合成材料业务规模及毛利率较 2019 年前三季度有了明显的提升。综合合成材料业务板块 2019 年度全年的经营情况，合成材料业务板块实现经营业绩约为 6,000.00 万元（扣除非经常性损益后），未达到 8,700.00 万元的预期业绩。

### （3）商业保理业务

单位：人民币万元

项目	2018 年度	2019 年度	2019 年前三季度	2019 年四季度
主营业务收入	3,007.39	288.52	2,130.94	-1,842.41
主营业务成本	0.00	0.00	0.00	0.00
毛利额	3,007.39	288.52	2,130.94	-1,842.41
毛利率	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

相较于 2018 年度，本年度公司商业保理业务经营规模大幅度下滑，这主要是由于 2019 年四季度发生了如【事项 1】（2）中所述的客户合同逾期事项。基于 2019 年四季度及 2020 年初发生的新型冠状病毒疫情，公司子公司德威保理认为其于 2019 年前三季度确认的保理利息收入 1,919.46 万元相关的经济利益在未来能够流入企业存在重大不确定性。因此公司子公司德威保理认为相关保理利息收入不符合收入确认的条件，并于 2019 年四季度将其予以冲回。由于上述情况，2019 年度公司商业保理业务的主营业务毛利额下降了约 2,700.00 万元。

综上所述公司董事会认为，公司各业务板块 2019 年四季度、2019 年前三季度以及 2018 年度收入、成本的变动情况与公司实际经营情况是相符的，相关收入和成本的确认是真实、准确的，是符合《企业会计准则》的规定的。

**【事项 4】说明是否存在通过计提大额减值准备对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。**

**回复：**

经自查，公司董事会认为相关减值准备的计提是充分的、及时的，运用的相关会计估计是合理的，相关会计处理是符合《企业会计准则》的规定的，不存在通过计提大额减值准备对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

特此公告。

江苏德威新材料股份有限公司

董事会

2020年2月18日