

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2020年4月28日披露了2019年年度报告。公司于2020年7月2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【2020】第305号”《关于对安徽德力日用玻璃股份有限公司2019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、年报审计会计师等相关人员开会讨论，认真研究问询函相关问题，就相关事项进行回复如下：

1、报告期末，你公司货币资金余额为2.07亿元，其中使用有限制的款项为1亿元；短期借款余额为6,204.7万元，一年内到期的非流动负债余额为313.04万元。请结合你公司营运资本需求情况、流动比率、速动比率等说明你公司是否存在偿债风险及财务风险。

【回复】

（一）公司2019年末货币资金余额2.07亿元，其中使用有限制的款项为1亿元，具体为如下：

1. 期末货币资金情况：

2019年末货币资金余额

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
现金	10.62	10.33
银行存款	9,737.26	11,766.19
其他货币资金	10,953.63	5,468.04
合计	20,701.52	17,244.56

其中：存放在境外的款项总额	965.65	469.45
---------------	--------	--------

2. 使用有限制的款项

单位：万元

存入银行	保证金比例	票据保证金	保函保证金
合肥科技农村商业银行股份有限公司肥西支行	50%承兑保证金	4,845.88	
	100%承兑保证金	2,949.81	
徽商银行股份有限公司凤阳支行	50%承兑保证金	811.92	
中国银行股份有限公司凤阳支行	100%承兑保证金	690.74	
中国光大银行股份有限公司蚌埠分行	100%承兑保证金	628.34	
HABIB METROPOLITAN BANK (哈比卜都市银行)	100%保证金		161.60
合计		9,926.69	161.60

(1) 上述使用有限制的款项中，银行承兑保证金 9,926.69 万元，系公司以银行承兑汇票方式与供应商进行款项结算，为办理的银行承兑汇票而支付的保证金。

(2) 上述使用有限制的款项中，保函保证金 161.60 万元，系公司巴基斯坦控股子公司 DELI-JW GLASSWARE COMPANY LIMITED 公司（以下简称“德力-JW”）支付进口设备的清关费、税费的保函费用。

使用受限的票据保证金 2019 年末金额较大主要系公司开具银行承兑汇票支付的票据保证金较多，2020 年票据到期后保证金已自动解付。

3. 2019 年末短期借款余额为 6,204.71 万元，其中短期借款本金 6,200.00 万元，利息 4.71 万元，具体如下：

单位：万元

金融机构名称	贷款本金	利息	贷款起止日期	利率	备注
中国工商银行股份有限公司凤阳支行	3,000.00	4.39	2019.8.1-2020.5.29	4.785%	*1
安徽凤阳农村商业银行股份有限公司	2,000.00		2019.1.29-2020.1.29	5.0025%	*1
安徽凤阳农村商业银行股份有限公司	1,000.00		2019.8.15-2020.8.15	5.22%	
徽商银行股份有限公司凤阳支行	200.00	0.32	2019.5.22-2020.5.14	5.22%	*1
合计	6,200.00	4.71			

注：截止 2020 年 7 月 5 日，上述短期借款中 5,200.00 万元已到期归还。

2019 年末短期借款系公司向金融机构借入满足公司正常生产运营所需的流动资金。

4. 一年内到期的非流动负债余额为 313.04 万元，系公司巴基斯坦控股子公司德力-JW 公司购买土地使用权开具的远期支票，将一年以内到期的远期支票进行报表重分类至一年内到期的非流动负债。

(二) 公司营运资本需求情况、流动比率、速动比率等说明你公司是否存在偿债风险及财务风险

公司偿债能力指标

项 目	2019 年末	2018 年末	增减幅度
营运资本(万元)=流动资产-流动负债	30,539.59	33,423.81	-8.63%
流动比率=流动资产/流动负债	1.68	1.96	-14.39%
速动比率=速动资产/流动负债	0.93	1.01	-8.01%
资产负债率=负债总额/资产总额*100%	24.15%	20.16%	3.99%
已获利息倍数=息税前利润/利息总额	8.52	-50.79	-116.78%

报告期末公司营运资本 30,539.59 万元，较上年末减少 2,884.22 万元，结合公司目前资金情况及经营周转情况，各项资金收支安排正常，公司短期内无偿债风险及财务风险。公司采取的主要措施如下：

(1). 公司建立严格的资金管理内部控制程序，要求各业务部门按月及时提交资金计划，公司财务部门做好日常资金收支管控相关工作，建立资金使用预警机制。公司在金融机构具有良好的企业信用，公司在经营、客户关系、供应商管理、银行资信等方面未出现过失信行为，有较好的筹资渠道，能保证公司短期内资金使用的安全。

(2). 公司加强销售管理-将应收账款的回款作为销售人员的考核内容，以加快应收账款资金回笼，降低应收账款周转率；

(3). 公司将发挥集中采购的竞价优势，降低采购成本，在结算方式上较多的使用银行授信，通过银行承兑汇票结算，提高公司资金的使用效率；

(4). 在产品满足高附加值产品系列维护的基础上，通过销售策略及销售人员绩效考核内容的调整，加大对长库龄库存的消化，加快存货周转，控制期末库存额；

(5). 根据市场需求加大对产品结构的调整，加强各类成本的管控，降本降耗，在稳定产品品质的基础上提升产品毛利率水平；

通过上述措施，能有效的保证公司营运资本日常需求，公司仍在积极优化的资产负债结构，能够保持后期营运资本稳定。从列表中可见公司目前的资产负

债率、流动比率、速动比率等指标均属于合理范围。综上，公司不存在偿债风险和财务风险。

2、报告期内，你公司转回或转销减值存货跌价准备 2,430.84 万元。请说明转回或转销的具体内容、依据及会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

报告期内，公司存货跌价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	2,477.71	1,282.73	2,302.77	1457.67
其中：餐厨用具	411.25	114.62	202.95	322.92
酒具水具	1,697.53	777.73	1,586.20	889.06
其他用具	368.93	390.37	513.62	245.68
周转材料	116.67	67.97	128.07	56.57
发出商品	17.29	39.25		56.54
合计	2,636.92	1,389.95	2,430.84	1,596.03

注：本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差，不影响使用，不予调整。

本期存货跌价准备计提 1,389.95 万元，本期转销 2,430.84 万元，期末存货跌价准备余额 1,596.03 万元。

1. 本期公司库存商品跌价准备转销的具体结构如下：

单位：万元

分类	2019 年转销库存商品减值
3 年以上常规产品	130.98
3 年以内常规产品	1,674.43
1 年以上的定制产品	20.39
1 年以内定制产品	476.97
合计	2,302.77

根据《企业会计准则第 1 号—存货》的规定，已计提跌价准备的存货实现销售，其销售成本结转时，应同时结转已计提的存货跌价准备。公司对已计提存货跌价准备的存货，在出售时应结转已计提的存货跌价准备，冲减当期主营业务成

本或其他业务成本,即按已售出产存货的账面价值进行主营业务成本或其他业务成本的结转。

报告期内公司因产品销售转销已计提跌价准备 2,302.77 万元,主要系常规产品因销售政策转销。公司在报告期内加大营销力度,实施组合营销策略,有效的减少长库龄存货的库存。

2. 周转材料本期因领用转销已计提的减值准备 128.07 万元,计入“生产成本”。

以上转销的存货跌价准备均为公司已计提减值的部分在本期领用或实现销售所致,无因存货可变现净值变动导致的转回。本期公司转销的库存商品减值准备、周转材料减值准备基于公司的正常运营模式,转销跌价准备的会计处理符合《企业会计准则第 1 号—存货》的规定。

3. 年审会计师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内容、依据及会计处理的合规性发表了意见。经核查,会计师认为:公司本期存货因销售和领用转销已计提的存货减值准备 2,430.84 万元,经检查及测算,本期转销存货跌价准备金额正确,会计处理符合《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定。详见其出具的《关于安徽德力日用玻璃股份有限公司 2019 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[2020]32250 号)。

3、报告期末,你公司其他应收款余额为 3,995.80 万元,同比增长 398.01%,主要原因为新增对安徽腾弘宇商贸有限公司(以下简称“弘宇商贸”)往来款余额 3,397.57 万元。请补充说明上述其他应收款形成的原因,腾弘宇商贸与你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系。

【回复】

截止 2019 年 12 月 31 日,公司其他应收款余额中应收腾宏宇商贸 3397.57 万元,形成原因为公司应收子公司德力-JW 公司支付给腾弘宇的设备采购款,未及时收回产生挂账。

经公司第三届董事会第二十二次会议审议通过，公司全资子公司德力玻璃有限公司在巴基斯坦拉合尔成立 DELI-JW GLASSWARE COMPANY LIMITED 公司（简称“德力-JW”）。

巴基斯坦国内材料由于本土制造业薄弱，德力-JW 绝大部分的设备和基建施工材料需要从中国进口，而且对于进口货物减免关税所提交的报关材料等要求也比较严格。由于德力-JW 需要向国内几十家供应商分别采购，且众多的供应商分布在全国各地，如德力-JW 直接向供应商采购会出现不同的港口、船期发货，不利于巴基斯坦到港后的集中清关，运输及申请当地的进口材料减免关税；大部分供应商无进出口资质，也无法直接向德力-JW 进行供货。综上所述，德力-JW 自中国国内采购物资必须通过专业的贸易公司进行集中采购及相关报关、运输代理。

由于巴基斯坦外汇管制要求，必须等货物到港清关流程完成后方可向银行申请外汇款项的支付，但德力-JW 所采购的材料，大部分属于行业内的专用定制设备，按照国内供应商惯例需要按照支付预算款、提货款等合同进度款项。为了确保公司巴基斯坦项目的顺利推进，公司按照德力-JW 提交的垫付款申请及合同，向安徽腾弘宇商贸有限公司（以下简称“滕宏宇商贸”）垫付德力-JW 所采购设备、材料的预付款、提货款等款项，待相应物资在巴基斯坦到港完成报关清关手续后，由德力-JW 向滕宏宇商贸支付货款，滕宏宇商贸再向公司支付公司为德力-JW 垫付的相应预付款、提货款。公司垫付相应款项时严格对照相应的采购合同、德力-JW 提交的委托垫付款申请进行，但在具体实施过程中，公司对滕宏宇商贸银行存款账户的监管存在薄弱环节，导致滕宏宇商贸收到德力-JW 支付的采购款后，存在未及时转回公司的现象。针对上述问题，公司及时采取了整改措施，通过三方协议等措施加强了对滕宏宇商贸银行账户的三方监管。

截止 2019 年年度审计报告对外报出日，滕宏宇商贸的银行账户已实施三方监管，其账户资金使用安全。同时与滕宏宇商贸、德力-JW 签订三方协议，明确相应资金往来的监管要求、回款要求等，以确保资金安全。至公司年报出具日滕宏宇商贸将收到的德力-JW 公司支付的款项，均已返还给公司。

经查阅滕宏宇商贸的工商资料及股东的出资来源，并通过与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的访谈，滕宏宇商贸股东与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

4、报告期末，你公司在建工程余额为 1.59 亿元，同比增长 352.13%，主要原因是本期工业玻璃子公司及 DELI-JW 公司处于建设期。请年审会计师说明针对在建工程执行的审计程序及获取的审计证据，并对其真实性发表明确意见。

【回复】

1. 报告期内，公司在建工程期末余额情况及变动情况，主要如下：

(1) 报告期末在建工程分类列示如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,889.32	3,521.48
工程物资	6,032.40	
合计	15,921.72	3,521.48

(2) 重要在建项目（含工程物资）本期变动情况

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	本期其他 减少额	期末余额
工业玻璃硼硅项目	1,136.18	1,232.18			2,368.36
巴基斯坦日用玻璃制品项目		11,799.61			11,799.61
合计	1,136.18	13,031.79			14,167.97

①工业玻璃硼硅项目，本期增加额 1,232.18 万元，主要系公司全资子公司—安徽德力工业玻璃有限公司新建厂房增加，截止报告期末该项目的的基础建设工程已基本结束。

②巴基斯坦日用玻璃制品项目，本期增加额 11,799.61 万元，主要系公司子公司德力-JW 新建厂房及采购机器设备增加。巴基斯坦项目投产后可以充分利用“一带一路”的相关引导政策，有效实施公司产能的海外布局，开拓提升公司在重点海外区域的市场占有率，增强公司产品在南亚地区的竞争能力。

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）对报告期在建工程执行的审计程序及获取的审计证据发表了意见。经核查，会计师认为：公司本期新增在建工程具有合理性，期末记载金额真实。详见其出具的《关于安徽德力日用玻璃股份有限公司 2019 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[2020]32250 号）。

5、报告期内，你公司实现营业收入 8.67 亿元，同比增长 9.14%；归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为 1,349.18 万元，同比增长 110.55%；经营活动产生的现金流量净额为 1.27 亿元，同比增长 226.98%。请补充说明报告期内你公司营业收入与净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度差异较大的原因。

【回复】

1. 报告期及上一年度公司营业收入与净利润变动情况

单位：万元

项 目	2019 年度	2018 年度	增减变动	
			变动额	变动比例
营业总收入	86,731.12	79,465.56	7,265.56	9.14%
减：营业成本	67,391.67	64,618.41	2,773.26	4.29%
税金及附加	1,187.60	1,234.01	-46.41	-3.76%
销售费用	3,768.22	3,970.64	-202.42	-5.10%
管理费用	8,134.66	9,030.62	-895.96	-9.92%
研发费用	282.84	280.99	1.85	0.66%
财务费用	143.13	32.31	110.82	342.99%
加：其他收益	1,597.91	176.34	1,421.57	806.15%
投资收益（损失以“-”号填列）	1,711.04	60.24	1,650.80	2740.37%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-4,171.63	-	-4,171.63	100.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,203.82	-	-1,203.82	100.00%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,862.34	-12,023.57	10,161.23	-84.51%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1.82	0.43	1.39	323.26%
营业利润（亏损以“-”号填列）	1,895.99	-11,487.98	13,383.97	-116.50%
加：营业外收入	538.12	226.28	311.84	137.81%
减：营业外支出	88.15	641.66	-553.51	-86.26%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,345.96	-11,903.35	14,249.31	-119.71%
减：所得税费用	1,040.94	939.04	101.90	10.85%
净利润（净亏损以“-”号填列）	1,305.02	-12,842.39	14,147.41	-110.16%

公司 2019 年度实现营业收入 86,731.12 万元，同比增长 9.14%，实现净利润 1,349.18 万元，同比增长 110.55%，二者变动幅度不一致的主要原因如下：

(1) 公司在报告期内对产品结构进行调整，通过锁定原料价格、提升生产成本考核力度等方式加强各类成本的管控，产品生产成本得以降低，毛利率水平较去年同期有所提升。报告期内公司加大了包括海外市场的拓展力度，2019 年度营业收入同比增加 7,265.56 万元，增长 9.14%；吨玻璃售价较 2018 年度上涨 40.32 元/吨；因本期销量的增加，本期公司营业成本较上年同期增长 4.29%，低

于营业收入增长比例，随着公司对成本管控力度的加强及生产效率的提升，2019年度吨玻璃销售成本较2018年度减少189.47元/吨，公司本期毛利率较去年同期增长3.61%。

(2) 报告期公司收到与收益相关的政府补助以及以前年前取得的与资产相关的政府补助在本期进行摊销确认投资收益，致使公司本期其他收益1,597.91万元，较去年同期增长806.15%，

(3) 报告期公司参股的滁州中都瑞华矿业有限公司开采的石英矿价格上涨，报告期盈利能力显著提升，按照持股比例计算本期确认投资收益1,194.34万元，确认其他按照权益法核算的投资损失14.02万元；公司使用自有资金购买理财产品本期确认持有的理财产品收益110.42万元；收到其他权益工具持有期间取得的股利收入420.30万元；致使本期确认投资收益1,711.04万元，较去年同期增长2740.37%；

(4) 报告期公司基于对股权投资公允价值的准确反映，在报告期末公司聘请了具有专业资质的评估机构对上述股权投资情况进行了评估，根据评估结果结合公司股权投资的实际情况，确认公允价值变动损失4,171.63万元，较去年同期增长100.00%；

(5) 报告期公司资产减值损失1,862.34万元，较去年同期减少84.51%，主要系：随着公司成本管控效应的释放，生产成本有所下降，公司在库存消化上采取促销等措施，本期计提存货跌价准备1,004.30万元，较去年同期减少69.49%；报告期末公司应收账款较期初减少，本期确认信用减值损失1,203.82万元，较去年同期减少66.30%；报告期资产运营状况良好，不存在减值迹象。本期计提的固定资产减值准备、在建工程减值准备858.04万元，较去年同期减少49.14%；因报告期公司执行新金融工具准则，本期可供出售金融资产减值损失较去年同期减少100%；

综上报告期公司营业收入与净利润变动幅度不一致，符合公司实际情况。

2. 报告期公司营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动情况

单位：万元

项目	2019年度	2018年度	增减变动	
			变动额	变动比例
营业收入	86,731.12	79,465.56	7,265.56	9.14%

经营活动现金流入	92,626.52	88,949.85	3,676.67	4.13%
经营活动现金流出	79,903.00	85,058.69	-5,155.69	-6.06%
经营活动现金流量净额	12,723.53	3,891.17	8,832.36	226.98%

公司 2019 年度实现营业收入 86,731.12 万元，同比增长 9.14%，经营活动产生的现金流量净额 12,723.53 万元，同比增长 226.98%，二者变动幅度不一致的原因系公司在 2019 年加强销售管理，加强销售部门回款指标考核，本期销售货款回收较多，应收账款周转率提升。公司 2019 年度营业收入同比增加 7,265.56 万元，增长 9.14%，与之对应的应收账款余额并没有同比例增加，报告期末应收账款原值较期初减少 651.86 万元，同时 2019 年客户以银行承兑汇票结算货款较上年减少 2,718.09 万元；综合影响报告期“销售商品提供劳务收到的现金”较去年同期增加 10,485.15 万元；

6、报告期内，你公司第一至第四季度分别实现营业收入 1.83 亿元、2.03 亿元、2.20 亿元、2.62 亿元，实现净利润 320.55 万元、1,626.92 万元、865.14 万元、-3,058.89 万元，经营活动产生的现金流量净额为-3,697.74 万元、5,737.06 万元、2,522.12 万元、8,162.09 万元。请说明你公司第四季度营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势不一致，且与其他季度差异较大的原因。

【回复】

报告期内公司各季度营业收入、净利润、经营活动产生现金流量净额情况

2019 年度		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	金额（万元）	18,334.57	20,269.13	21,946.23	26,181.19
	较上季度变动幅度		10.55%	8.27%	19.30%
归属于上市公司股东的净利润	金额（万元）	320.55	1,626.92	2,460.60	-3,058.89
	较上季度变动幅度		407.54%	51.24%	-224.31%
经营活动产生的现金流量净额	金额（万元）	-3,697.74	5,737.06	2,522.12	8,162.09
	较上季度变动幅度		255.15%	-56.04%	223.62%

公司第四季度营业收入 26,181.19 万元较上季度增加 19.30%，净利润 -3,058.89 万元，较上季度减少 224.31%，经营活动产生的现金流量净额 8,162.09 万元，较上季度 223.62%；净利润的变动幅度与营业收入、经营活动现金流量的变动幅度不一致的原因：公司在四季度确认了金融资产公允价值变动损失 4,051.63 万元，确认固定资产减值准备 667.33 万元、确认在建工程减值准备

190.72 万元；确认公司参股的滁州中都瑞华矿业有限公司按照持股比例计算本期确认投资收益 362.23 万元；致使四季度实现净利润-3,058.89 万元。

1. 公司四季度实现营业收入 26,181.19 万元，较上季度增长 19.30%，系年度末客户基于年度目标完成及春节备货，四季度发货额与其他季度相比增长幅度较大；二季度较一季度增长 10.55%，系一季度涉及春节假期，假期备货一般在上年度的第四季度完成，一季度的发货时间与金额相对减少；三季度较二季度增长 8.27%，系国庆中秋期间进入国内消费旺盛期，代理商等市场处于年度销售爆发期，上述季节性差异符合公司所在行业特征，具有合理性。

2. 四季度实现净利润-3,058.89 万元，较上季度降低 224.31%，且与其他季度不一致的原因，系公司在四季度末基于金融资产公允价值的准确计量，聘请了沃克森资产评估有限公司对公司持有的金融资产进行公允价值估值，根据专业机构的估值结果，确认公允价值变动损失 4,051.63 万元；公司部分固定资产及在建工程因存在明显减值迹象，公司聘请沃克森资产评估有限公司对期末闲置固定资产进行评估，根据评估结果，本期新增计提固定资产减值准备 667.33 万元，在建工程减值准备 190.72 万元，因确认公允价值变动损益及计提长期资产减值准备，致使该季度实现的净利润金额亏损 3,058.89 万元。

3. 四季度经营活动产生的现金流量净额 8,161.09 万元，较上季度增长 223.62%，主要系四季度公司营业收入较上季度增加 4,234.96 万元的同时，公司加大回款力度四季度清收客户年度回款，应收账款较上季度减少 901.55 万元。

综上所述，第四季度公司营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势不一致，且与其他季度差异较大，其产生的原因合理。

7、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 1,597.91 万元，同比增长 806.15%。请补充说明你公司是否就取得上述政府补助事项履行信息披露义务，并说明相关会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

1. 公司 2019 年度获得政府补助性质及会计处理

种类	收到金额	计入当期损益的金额	列报项目	发放单位	来源和依据	文件号
2012 年窑炉技改项目资	400.00	48.50	递延收益/	安徽省财政厅	安徽省财政厅关于下达 2012 年产业	财建【2012】

金			其他收益		振兴和技术改造等建设项目资金 (指标)的通知	1411号
2016年凤阳县政府兑现 惠企政策中大气污染防治 技术改造项目奖励	40.70	4.61	递延收益/ 其他收益	凤阳县财政局	2016年凤阳县政府兑现惠企政策中 大气污染防治技改项目奖励	
2016年凤阳县政府兑现 惠企政策中窑炉生产线 技术改造项目奖励	200.00	17.89	递延收益/ 其他收益	凤阳县财政局	2016年凤阳县政府兑现惠企政策中 窑炉生产线技术改造项目奖励	
大气污染防治补助资金	150.00	17.95	递延收益/ 其他收益	凤阳县环保局	滁州市环保局、滁州市财政局关于 再次组织2016年第二批大气污染防治 综合补助资金	滁环函 【2017】134 号
无铅水晶光学玻璃制品 生产线技改工程项目	243.00	16.76	递延收益/ 其他收益	南谯区经信委	安徽省财政厅关于下达2018年制造 强省建设资金(第二批)的通知	安徽省财政 局财企 【2018】 1050号
公益性岗位补贴	26.71	26.71	其他收益	凤阳县人社局、 财政局	安徽省公益性岗位发放管理暂行办 法的通知	皖人社发 【2014】18 号
2018年市级硅基新材料 产业集聚发展基地建设	139.00	139.00	其他收益	凤阳县财政局	关于凤阳县市级硅基新材料产业基 地建设资金	凤发改字 【2018】220 号
失业保险金稳岗返还	1,221.00	1,221.00	其他收益	凤阳县人社局	关于转发滁州市人社局、财政局、 发改委、经信局《关于印发〈滁州市 失业保险稳岗返还工作实施方案〉 的通知》的通知	凤人社字 【2019】160 号、滁人社 明电【2019】 14号
2018年外贸专项奖励金	40.66	40.66	其他收益	凤阳县商务局	关于申请拨付2018年加快外贸企业 和外商投资企业发展专项奖励	凤商【2019】 45号
其他政府补助	64.83	64.83	其他收益			
合计	2,525.90	1,597.91				

依据《企业会计准则第16号——政府补助》，对满足政府补助所附条件且能够收到政府补助，应当确认政府补助。政府补助为与企业日常活动相关的政府补助，对其中用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在该年度根据政府补助对应资产的折旧期间摊销确认计入当期损益，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。公司2019年度取得的政府补助已严格按准则相关规定进行了账务处理。

同时，按照《中小企业板信息披露业务备忘录》第13号“上市公司信息披露公告格式”中的第44号“上市公司获得政府补助公告格式”及相关指引文件的要求，履行了披露义务，公司2019年9月11日收到的凤阳县人社局拨付的失

业保险金稳岗返还资金 1,221.00 万元，符合规定的披露标准，公司于 2019 年 9 月 11 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)进行了公告，公告号 2019-031。其他获得的政府补助均未达到披露标准。

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)对报告期内公司取得上述政府补助事项相关会计处理的合规性发表了意见。经核查，会计师认为：本期计入当期损益的政府补助账务处理符合《企业会计准则》的相关规定。详见其出具的《关于安徽德力日用玻璃股份有限公司 2019 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[2020]32250 号)。

8、报告期内，你公司实现国际营业收入 1.73 亿元，占营业收入比重为 19.93%，去年同期你公司实现国际营业收入 1.28 亿元，占营业收入比重为 16.06%。请结合你公司发展战略、海外市场环境变化、新冠肺炎疫情影响等说明你公司在国际实现的营业收入增长较大的合理性。

【回复】

1. 近三年公司国际业务收入情况：

单位：万元

2019 年		2018 年		2017 年	
国际收入金额	占营业收入	国际收入金额	占营业收入	国际收入金额	占营业收入
17,282.07	19.93%	12,763.86	16.06%	11,425.79	14.35%

近年来公司一直将加大海外市场的渠道布局、拓展海外市场收入作为公司战略发展的重点，通过加大境外展会的参展频度，提高广交会展位数量等提高海外客户的获客能力；在重点海外市场区域通过建立海外代理商模式及其分销网络来提升在当地的市场占有率；通过在南京设立分公司，来加强海外贸易人才的储备和海外业务的拓展；在产品定位上，通过对国际业务客户的走访及借助第三方对海外市场的调研，立足于国外市场及客户消费习惯、产品偏好、文化习俗等调研和分析的基础上主动调整国际业务的产品结构和产品品质定位，制定更精准的营销策略；销售收款方式在原有基本全为现汇收款的基础上，对信誉度良好的客户采用远期信用证结算等方式，减少客户的资金压力，提升其销售能力和规模。

通过上述措施，公司近年来国际业务收入金额逐年提升，报告期内填补了利

比亚、印度尼西亚、柬埔寨等 13 个国家和地区的市场空白。2019 年度实现国际业务收入 17,282.07 万元, 占公司营业收入的 19.93%, 较 2018 年度增长 35.40%, 2018 年实现国际业务收入 12,763.86 万元, 占公司营业收入的 16.06%, 较 2017 年度增长 11.71%。

2. 报告期内公司国际业务市场区域逐步扩大, 较 2018 年新增了 13 个国家和地区, 新增的 13 个国家和地区实现新增国际销售额 434.20 万元。受中美贸易摩擦的影响, 中国部分玻璃器皿深加工企业向印度、越南进行了产业转移, 公司积极调整相应策略, 报告期内印度、越南市场增量显著, 近两年公司国际业务收入位列前十大的国家和地区情况:

单位: 万元

国别	2019 年销售额	2018 年销售额	增减变动	
			变动额	变动比例
印度	5,606.40	3,739.95	1,866.45	49.91%
美国	1,966.10	2,314.48	-348.38	-15.05%
沙特阿拉伯	1,968.86	1,184.56	784.30	66.21%
巴西	1,228.90	963.13	265.77	27.59%
越南	1,241.57	382.82	858.75	224.32%
韩国	1,193.74	549.90	643.84	117.08%
俄罗斯联邦	349.86	134.09	215.77	160.91%
巴基斯坦	348.00	867.65	-519.65	-59.89%
叙利亚	316.39	320.77	-4.38	-1.37%
阿联酋	299.55	214.29	85.26	39.79%
其他国家和地区	2,762.70	2,092.22	670.48	32.05%
合计	17,282.07	12,763.86	4,518.21	35.40%

公司报告期内国际销售业务排名前十的国家和地区实现销售额 14,519.37 万元占年度国际业务销售额的 84.01%, 较上年度增加 3,847.73 万元, 增长 36.06%;

3. 报告期内新冠肺炎疫情在海外尚未爆发, 对公司报告期的国际业务收入尚未产生影响, 公司在报告期内通过对海外客户的走访、符合市场产品的准确定位以及销售网络布局的深入, 2019 年度公司国际业务收入增长具有合理性。

9、报告期内, 你公司实现投资收益 1,711.04 万元, 占利润总额比重为 72.94%, 主要系其他权益工具投资持有期间投资收益被投资单位分得的股息红利、按权益法核算确认被投资单位投资收益、以及收到的自有资金理财产品收益等。请详细说明你公司取得上述投资收益的具体情况、计算过程、确认依据、会计处

理合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

报告期内公司投资收益情况：

单位：万元

产生投资收益的来源	本期发生额	备注
权益法核算的长期股权投资收益	1,180.32	说明 1
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	93.37	说明 2
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	17.05	说明 3
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	420.30	说明 4
合计	1,711.04	

1. 权益法核算的长期股权投资收益 1,180.32 万元，主要为：

(1) 公司确认对联营企业滁州中都瑞华矿业发展有限公司 30%的股权本期的投资收益，依据经复核的被投资单位财务报表所实现的 2019 年度净利润（3,981.15 万元）*30% 确认投资收益 1,194.34 万元；

(2) 公司确认对联营企业安徽优诺家居用品有限公司 49%的股权本期的投资收益，依据经复核的被投资单位财务报表所实现的 2019 年度净利润（-31.57 万元）*49% 确认投资损失 15.47 万元；

(3) 公司确认对合营企业上海际创赢浩创业投资管理有限公司（以下简称“际创赢浩”）50.42%的股权本期的投资收益，依据际创赢浩经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计后出具的上会师报字（2020）第 1841 号审计报告所审定的 2019 年度净利润（2.87 万元）*50.42% 确认投资收益 1.45 万元；

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》规定投资方取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。公司权益法核算的长期股权投资收益确认符合《企业会计准则》规定。

2. 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 93.37 万元，系公司以自有资金购买的理财产品到期，收到的理财产品收益 93.37 万元，该项投资收益确认符合《企业会计准则》规定。

3. 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 17.05 万元，系公司子公司—深圳国金天睿创业投资企业（有限合伙）使用自有资金购买的保本浮动收益型理财产品在持有期间确认投资收益 17.05 万元，该项投资收益确认符合《企业会计准

则》规定。

4. 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 420.30 万元，系公司报告期取得安徽凤阳农村商业银行股份有限公司及安徽凤阳利民村镇银行有限责任公司的分红款，该项投资收益确认符合《企业会计准则》的相关规定。

5. 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）对报告期内公司取得上述投资收益的具体情况、计算过程、确认依据、会计处理合规性发表了意见。经核查，会计师认为：本期公司投资收益的确认符合《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 2019 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[2020]32250 号）。

10、报告期内，你公司公允价值变动损益为-4,171.63 万元，占利润总额比重为-177.82%，主要系确认本期金融资产公允价值变动损失。请详细说明报告期内你公司金融资产公允价值变动具体情况及相关会计处理的合规性，并说明你公司是否采取必要的风险防控措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

1. 报告期内公司金融资产公允价值变动情况：

单位：万元

被投资单位名称	会计核算科目	持股比例	投资成本	期初股权公允价值	期末股权公允价值	报告期内公允价值变动
深圳墨麟科技股份有限公司	其他非流动金融资产	1.95%	6,000.00	2,527.80	614.17	-1,913.63
上海鹿游网络科技有限公司	其他非流动金融资产	10.00%	4,000.00	4,000.00	2,277.50	-1,722.50
北京天悦东方文化传媒有限公司	其他非流动金融资产	5.00%	850.00	850	37.7	-812.30
武汉唯道科技有限公司	其他非流动金融资产	10.00%	2,000.00	2,000.00	1907.62	-92.38
成都趣乐多科技有限公司	其他非流动金融资产	8.93%	3,000.00	3,000.00	3,167.39	167.39
北京鼎恒博源文化传媒有限公司	其他非流动金融资产	5.00%	750.00	750.00	750.00	-
北京六趣网络科技有限公司	其他非流动金融资产	1.64%	400.00	400.00	434.19	34.19
江苏奥立讯网络通信有限公司	其他非流动金融资产	30.00%	1,000.00	1,000.00	1,167.60	167.60
合计			18,000.00	14,527.80	10,356.17	-4,171.63

2. 相关会计处理的合规性

(1) 列报

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》准则；根据准则规定及公司管理金融资产的业务模式

和金融资产的合同现金流量特征，公司对持有的上述公司权益工具投资，不以收取合同现金流量为目标，不符合本金加利息的合同现金流量特征，短期内也不存在出售的计划，故公司将该类投资分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，通过“交易性金融资产”科目进行核算，列报在“其他非流动金融资产”。

（2）计量

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定：“企业应当根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。初始确认后，企业应当对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》规定：“公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。”、“企业以公允价值计量相关资产或负债，应当采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。企业使用估值技术的目的，是为了估计在计量日当前市场条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。企业以公允价值计量相关资产或负债，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。企业应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。企业使用多种估值技术计量公允价值的，应当考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。”

公司对上述权益工具投资公允价值确认的方法：①在活跃市场没有报价，但是存在非活跃市场报价（转让或回购协议价、第三方增资或转让价）的，公司在考虑流动性折扣后确定公允价值；②不存在市场报价的，公司按照市场法，采用市盈率、市净率、现金流量折现法、近似成本代表法等确定公允价值。

公司基于对股权投资公允价值的准确反映，在报告期公司聘请了具有专业资质的评估机构，对截止 2019 年 12 月 31 日上述股权投资以财务报表审计为目的的金融资产的公允价值采用市场法进行了评估，并出具了“沃克森评报字(2020)第 0539 号”报告。

3. 公司是否采取必要的风险防控措施

公司高度重视金融资产公允价值的减值风险，采取如下必要的风险防控措施来减少或控制风险：

(1) 公司设有专人日常跟踪被投资项目的日常经营情况，通过定期、不定期的项目走访，通过查阅日常经营财务报表等了解项目的经营状况和未来发展趋势。

(2) 对于触发协议约定的回购事项的项目，公司将根据对项目的研判来决定是否及时启动回购条款。

(3) 对于已签订回购协议的项目，公司将通过要求标的公司提供担保、及时提起诉讼等方式来保障公司投资资金的收回。

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）对报告期内公司金融资产公允价值变动具体情况及相关会计处理的合规性发表了意见。经核查，会计师认为：公司对金融资产的分类及计量，公允价值的计量及账务处理符合《企业会计准则》的相关规定。详见其出具的《关于安徽德力日用玻璃股份有限公司 2019 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[2020]32250 号）。

特此回函。

安徽德力日用玻璃股份有限公司

2020 年 7 月 10 日