

安徽德力日用玻璃股份有限公司

2019 年年报问询函回复

天职业字[2020]32250 号

目 录

2019 年年报问询函回复	1
---------------	---

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



05512020070011329801

天职业字[2020]32250 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部出具的中小板年报问询函【2020】第 305 号内容，我们作为安徽德力日用玻璃股份有限公司（以下简称“公司”）年度财务报表审计机构，就贵部问询函中需由会计师进行核查并说明的事项，回复如下：

问题一、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. 核查程序及核查结论

- ①我们对公司与存货相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评价及测试；
- ②对公司存货实施监盘，观察并询问存货的保管情况，是否存在毁损及灭失的情况；
- ③结合本期存货成本结转及存货减值准备转销情况，分析本期毛利变化的合理性，检查成本结转的完整性及准确性；
- ④获取公司报告期末的存货跌价准备转销明细表，与公司的收发存核对，检查转销产品是否均已销售或领用；
- ⑤根据公司存货跌价准备计提政策，测算本期存货应计提的跌价准备是否计提充足；

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。

问题二、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) 分类列示

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	<u>1,136.18</u>	<u>13,031.79</u>			<u>14,167.97</u>

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基礎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. 核查程序及核查结论

①我们对公司与在建工程相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评价及测试；

②获取在建工程及工程物资明细台账，检查、复核重要工程项目相关的立项、可研、预算、监理等相关资料，访谈公司基建部负责人，了解各项目建设情况及工程进度；

③检查各项目具体建设情况及实际工程进度情况。因受疫情影响，对巴基斯坦工程项目采用非现场审计程序，通过远程视频监盘巴基斯坦项目重要的工程物资；视频观察了其在建项目的现场施工及进度情况；与巴基斯坦子公司负责人视频访谈了解了工程项目的施工及进展情况；

④执行细节测试，检查在建工程合同约定的工程条款，检查付款进度及账务处理是否与实际工程进度一致。检查、复核重要工程物资的采购合同、报关单及清关单等相关资料；

⑤检查重要在建工程是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

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。

问题三、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 年窑炉技改项目资金	400.00	48.50	递延收益/ 其他收益	安徽省财政厅	安徽省财政厅关于下达 2012 年产业振兴和技术改 造等建设项目资金（指标） 的通知	财建【2012】 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 术改造项目奖励	
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；公司 2017 年 12 月 20 日收到凤阳县财政局拨付的 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 万元；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 万元，符合规定的披露标准，公司与 2017 年 12 月 21 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)进行了公告，公告号 2017-134。

2. 核查程序及核查结论

①获取公司在报告期内收到的全部政府补助相关文件以及与资产相关补助未执行完毕的政府补助文件，判断补助项目与资产相关还是与收益相关，同时判断该笔补助资金是否与企业日常活动相关；

②检查公司收到的与收益相关的政府补助账务处理是否及时、正确；获取银行对账单及银行回单，检查政府补助到账情况；

③检查公司收到的与资产相关的政府补助核算是否正确，对应补助资产建设及使用情况，与资产相关的政府补助的摊销是否与对应资产的折旧或者摊销期间一致，测算政府补助的摊销金额是否正确；

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。

问题四、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
<u>合计</u>	<u>1,711.04</u>	

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，系公司子公司一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. 核查程序及核查结论

①我们对公司与对外投资相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评价及测试。

②对联营企业滁州中都瑞华矿业发展有限公司重点检查了被投资单位货币资金、销售合同、销售业务数据及销售回款等资料，实地检查矿场生产情况，评估长期股权投资后续计量的准确性。

③审阅安徽优诺家居用品有限公司财务数据，获取被投资单位重要的业务数据并执行检查、分析性复核等程序，复核长期股权投资后续计量的准确性。

④获取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,复核了该所的证券审计资格、独立性、专业胜任能力及经损益表中相关重要损益项目,并重新计算了公司应享有的投资收益;

⑤获取公司理财产品框架合同、支付账户的银行流水、购买及赎回的银行回单,重新计算公司理财产品投资收益;

⑥获取并检查利润分配决议及检查银行回单,复核该分配方案的真实性、合理性,并重新计算了公司应享有的投资收益;

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。

问题五、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	期末账面值	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形势。

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、及时发诉讼等方式来保障公司投资资金的收回。

4. 核查程序及核查结论

①了解公司管理非上市股权投资的业务模式及持有目的，检查公司金融资产分类是否符合金融工具准则相关规定；

②了解和评价与股权投资公允价值计量相关的内部控制设计和运行的有效性；

③按照《中国注册会计师审计准则第 1421 号-利用专家工作》的相关规定，评价管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、专业胜任能力及资质；

④对专家的工作进行复核，包括复核评估机构工作成果的相关性及合理性；复核评估机构估值使用的重要假设和方法，评价估值技术的适当性，将关键参数与市场数据及其他支持性证据进行对比以考虑其合理性；对评估工作涉及的重要原始数据进行分析，确认其相关性、完整性及准确性。

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。

[以下无正文]

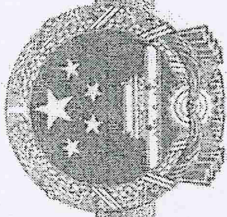


中国注册会计师：



中国注册会计师：





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

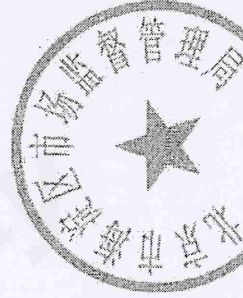
执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、年度财务决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术服务、技术咨询、软件开发；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行、产品中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资产时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月05日
营业期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

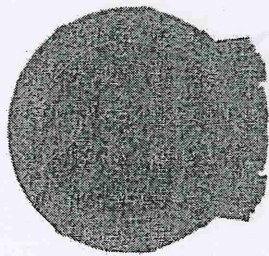
2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-11和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

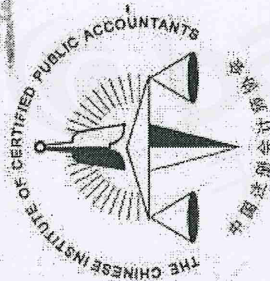
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
对一致
A-11和A-5



发证机关：

二〇一一年十一月二十六日

中华人民共和国财政部制



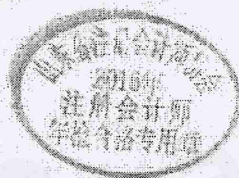
姓名: 张居忠
 Full name: 张居忠
 Sex: 男
 Date of birth: 1970-10-18
 Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Identity card No.: 340102701016301



(长期)
 普通合格
 (特殊) 一致
 新对
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 与原件一致

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年02月29日

年 月 日

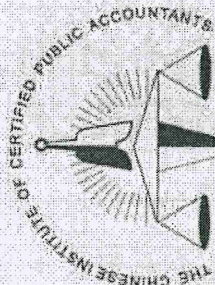
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月23日

年 月 日



姓名: 代敏
 Full name: 代敏
 Sex: 男
 Date of birth: 1990-07-27
 Working unit: 天职国际会计师事务所 (普通合伙) 安徽分所
 Identity card No.: 342901199007273818



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101500142
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA 安徽省注册会计师协会

发证日期: 2018-03-21
 Date of Issuance

