

证券代码：300325

证券简称：德威新材

公告编号：2021-010

江苏德威新材料股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

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关注函》（创业板关注函【2021】第 82 号，以下简称“《关注函》”），公司董事会组织公司相关部门对《关注函》提出的相关问题进行了认真讨论和核实，并逐项进行了书面说明。现公司对相关问题的回复公告如下：

【事项 1】截至 2020 年 6 月 30 日，你公司应收票据票面金额为 138,012 万元，以 20%的比例计提坏账准备 27,599 万元。你公司于 2020 年 12 月 29 日披露的对本所关注函回复公告显示，应收票据已逾期未兑付金额为 86,997 万元。你公司在《2020 年度业绩预告》中披露，因回款周期变长导致计提票据减值金额为 32,551.20 万元至 48,645.96 万元。请你公司补充说明截至 2020 年末应收票据票面金额、累计计提坏账准备金额、逾期及回款情况，结合追偿措施及进展、出票方及前手方偿债能力、减值迹象出现时点等说明应收票据坏账准备的计提依据、测算过程、以前年度以及 2020 年度计提是否充分。

回复：

截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收票据票面金额为 1,380,117,717.86 元，其中已逾期的金额为 980,117,717.86 元，剩余 400,000,000.00 元也存在逾期风险。公司应收票据逾期情况如下表：

出票人	前手	汇票金额	票据到期日	备注
苏州乾威电气实业有限公司	苏州乾威电气实业有限公司	64,391,157.36	2020/10/5	已逾期
苏州乾威电气实业有限公司	苏州乾威电气实业有限公司	61,869,999.38	2020/10/30	已逾期
苏州乾威电气实业有限公司	苏州乾威电气实业有限公司	26,517,552.47	2020/11/25	已逾期

苏州乾威电气实业有限公司	苏州乾威电气实业有限公司	47,216,356.20	2020/12/30	已逾期
苏州德都实业有限公司	苏州德都实业有限公司	40,015,380.11	2020/10/5	已逾期
苏州德都实业有限公司	苏州德都实业有限公司	40,000,000.00	2020/10/25	已逾期
苏州德都实业有限公司	苏州德都实业有限公司	34,932,508.78	2020/10/25	已逾期
苏州德都实业有限公司	苏州德都实业有限公司	59,680,000.00	2020/11/20	已逾期
苏州德都实业有限公司	苏州德都实业有限公司	16,200,000.00	2020/12/28	已逾期
上海舟惟实业有限公司	安徽科正新材料有限公司	62,432,931.89	2020/10/5	已逾期
上海舟惟实业有限公司	安徽科正新材料有限公司	60,001,944.90	2020/10/30	已逾期
上海舟惟实业有限公司	安徽科正新材料有限公司	31,000,000.00	2020/11/30	已逾期
上海舟惟实业有限公司	安徽科正新材料有限公司	36,224,809.11	2020/12/25	已逾期
上海舟惟实业有限公司	安徽科正新材料有限公司	46,728,055.10	2020/12/30	已逾期
苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	50,000,000.00	2020/12/10	已逾期
苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	50,000,000.00	2020/12/10	已逾期
苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	42,183,268.91	2020/12/10	已逾期
苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	上海欣科化工有限公司	200,000,000.00	2021/4/30	未到期
苏州菲尔普斯国际贸易有限公司	扬州安顺利化工有限公司	200,000,000.00	2021/4/30	未到期
上海巨科化工有限公司	扬州正威科技产业有限公司	50,000,000.00	2020/10/1	已逾期
上海巨科化工有限公司	扬州正威科技产业有限公司	58,000,000.00	2020/10/1	已逾期
上海巨科化工有限公司	扬州正威科技产业有限公司	6,707,371.16	2020/11/30	已逾期
上海巨科化工有限公司	扬州正威科技产业有限公司	46,231,682.21	2020/12/25	已逾期
上海巨科化工有限公司	扬州正威科技产业有限公司	49,784,700.28	2020/12/25	已逾期
合计		1,380,117,717.86		

公司按照形成这些票据时涉及的经营业务发生时间来分析,这些业务发生时间推算至 2020 年末账龄都在 1 至 2 年左右,根据公司应收账款坏账准备的会计政策,结合公司对以前年度逾期往来的经验以及出票方目前的情况,应当按照 50%计提坏账准备,扣除原已计提的 20%,本次业绩预告时计提 30%,金额为 414,035,315.36 元,累计计提坏账准备金额 690,058,858.93 元。上述票据的发生及减值计提已严格按照公司会计政策执行并考虑对方公司的经营情况,以前年度以及 2020 年度计提充分、合理。

公司已向上述客户催款,督促对方尽早履行票据义务,公司已向对方明确公司后续会采用法律措施来对上述票据进行催收。同时公司对上述公司的情况进行了调查,受国内经济环境的波动,上述公司目前都不同程度存在经营不良的情况,资金运转受到影响。对方多家公司也反馈,2019 年行业市场受经济环境的不利影响业务开展较困难,2020 年疫情发生后更是雪上加霜,目前公司几乎都是勉强维持,没有相应的资金兑付上述票据,在其公司有所好转后会分批对上述票据进行兑付。

截至目前,公司正在积极要求上述公司兑付相关票据,同时公司亦在安排进行上述应收票据的减值测试工作,最终减值的计提数由审计机构进行审计后确定,若后续经审计的减值数超过公司预计的减值金额,公司的净资产可能为负值,公司可能存在被实施退市风险警示的风险。

【事项 2】你公司于 2020 年 11 月 16 日披露的对本所半年报问询函回复公告显示,截至 2020 年 6 月 30 日,你公司向扬州安顺利化工有限公司(以下简称“安顺利”)、苏州菲尔普斯国际贸易有限公司(以下简称“菲尔普斯”)采购原材料预付款项余额分别为 5,095 万元、901 万元。上述主体曾在 2019 年至 2020 年以商业汇票形式向你公司退回预付采购款,菲尔普斯出具商业汇票已有 14,218 万元逾期。请你公司补充说明:

(1) 结合截至 2020 年末与安顺利、菲尔普斯前述采购业务的实施进展、交易对方履约能力等说明相关预付款项是否存在减值迹象,减值准备计提是否充分。

(2) 你公司 2020 年下半年是否存在新增预付款项,如是,请补充披露主

要新增预付款项交易对方名称、金额、交易背景、合同履行情况，交易对方是否与你公司、实际控制人、董监高存在关联关系，是否存在非经营性占用上市公司资金的情形。

一、结合截至 2020 年末与安顺利、菲尔普斯前述采购业务的实施进展、交易对方履约能力等说明相关预付款项是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分。

回复：

由于 2020 年初全球爆发新冠疫情各国对口罩需求供不应求，口罩及其相关原材料价格一路飞涨，2020 年 4 月和 6 月公司分别预付给苏州菲尔普斯国际贸易有限公司（以下简称“菲尔普斯”）900.70 万元、安顺利化工有限公司（以下简称“安顺利”）25,095.05 万元，用于采购生产口罩相关的熔喷料原材料并约定锁定采购价格，同时安顺利和菲尔普斯与下游厂商达成供货协议并支付预付款。后因公司熔喷料设备技改，升级改造生产符合欧盟标准的熔喷料设备，目前升级改造尚在进行中，待公司设备技改完成后供应符合新产品要求的原材料。同时由于安顺利预付款金额较大，考虑到将来该合同可能会发生终止履行的情况，公司要求对方对预付款中的 2 亿元提供商业票据，作为将来合同终止时该款项退回的保证，该票据将于 2021 年 4 月 30 日到期。截至到 2020 年末，公司对菲尔普斯和安顺利的预付款余额分别为 900.70 万元和 5,095.05 万元，上述两家公司允诺提供相等金额的原材料，但考虑到疫情对市场的影响，以及上述两家公司自身的经营状况，公司对菲尔普斯的 900.70 万元和安顺利的 5,095.05 万元预付款按照业务发生的时间点，参照本公司 6 个月至 1 年的账龄计提 5%坏账准备，计提金额分别为 45.04 万元和 252.95 万元。

二、你公司 2020 年下半年是否存在新增预付款项，如是，请补充披露主要新增预付款项交易对方名称、金额、交易背景、合同履行情况，交易对方是否与你公司、实际控制人、董监高存在关联关系，是否存在非经营性占用上市公司资金的情形。

回复：

公司 2020 年下半年主要新增预付款项如下表：

对方名称	金额（元）	交易背景	合同履行情况
中国石油天然气股份有限公司华东化工销售分公司	81,751,658.80	采购线性低密度聚乙烯	已履约 81,522,348.29 元
江阴市百欧贸易有限公司	45,368,844.50	采购 PBT 树脂	已履约 42,909,300.00 元
太仓中瑞贸易有限公司	26,336,032.40	采购 PTA	已履约 24,052,870.80 元
浙江美源新材料股份有限公司	19,054,277.65	采购 PBT 树脂	已履约 19,049,460.00 元
江苏省电力公司江阴市供电公司	18,400,000.00	供电	已履约 18,282,787.42 元
张家港保税区卡塞国际贸易有限公司	17,585,102.00	采购 PTMEG、BDO	已履约 10,607,498.75 元
江苏法华润程实业有限公司	15,826,655.99	采购 BDO	已履约 12,470,595.00 元
泰州联成塑胶工业有限公司	9,106,056.00	采购聚氯乙烯树脂	已全部履约完成
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	9,105,666.00	采购低密度聚乙烯树脂	已全部履约完成
力金（苏州）贸易有限公司	8,543,964.53	采购 PBT 树脂	已全部履约完成
韩华化学（宁波）有限公司	7,887,998.86	采购聚氯乙烯树脂	已全部履约完成
无锡市长安高分子材料厂有限公司	6,847,013.94	采购 PTA	已全部履约完成
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	5,447,700.00	采购乙烯-醋酸共聚树脂	已全部履约完成
张家港保税区诚吉源化工贸易有限公司	4,225,000.00	采购 BDO	已履约 4,202,523.00 元
中国石化上海石油化工股份有限公司	3,021,980.00	采购低密度聚乙烯树脂	已全部履约完成

上表中交易对方与公司、实际控制人、董监高不存在关联关系，也不存在非经营性占用上市公司资金的情形。

【事项 3】截至 2020 年 6 月末，你公司商誉账面原值 28,681.62 万元，其

中因收购江苏和时利新材料股份有限公司(以下简称“和时利”)产生商誉 27,632 万元,未计提商誉减值准备。你公司在《2020 年度业绩预告》中披露,2020 年度预计计提商誉减值准备 2,070 万元至 3,093.50 万元。请你公司补充说明:

(1) 2020 年拟对收购和时利形成商誉计提减值准备的金额范围,结合和时利最近三年生产经营及业绩情况,补充说明相关商誉出现减值迹象的具体时点,以前年度及 2020 年度商誉减值准备计提是否充分。

(2) 本次商誉减值测试的关键假设、选取的主要参数及测算过程,相关假设及参数选取与上年度相比是否发生重大变化,并说明变化原因及合理性。

一、2020 年拟对收购和时利形成商誉计提减值准备的金额范围,结合和时利最近三年生产经营及业绩情况,补充说明相关商誉出现减值迹象的具体时点,以前年度及 2020 年度商誉减值准备计提是否充分。

回复:

江苏和时利新材料股份有限公司(以下简称“和时利”)2018、2019 年度净利润分别为 7,272.98 万元、5,813.05 万元,按照公司原先估计 2020 年度净利润约 8,000 万元。2020 年 1 月份爆发的新冠疫情对国内和国际市场产生重大影响,对 2020 年和时利生产经营产生重大影响,和时利未经审计的 2020 年度净利润约为 2,200 万元,与原先预计相差甚远,同时公司对和时利的商誉也产生减值迹象。

公司于 2020 年 3 月聘请评估机构对和时利的整体资产和经营情况进行评估,并出具《江苏德威新材料股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的江苏和时利新材料股份有限公司含全部商誉资产组可回收金额评估报告》

(银信财报字[2020]沪第 208 号),2020 年末在该评估数据的基础上,按照 2020 年度实际业绩进行修改,将原先预估的 2020 年度收入、成本、费用和利润等数据修改为实际发生额,同时和时利 2020 年第四季度整体市场在国内疫情受到控制后有所好转,各行各业都在复工复产,市场对和时利产品的需求也增长迅速。以和时利新产品 TPEE 为例,2020 年上半年受全球新冠疫情影响严重,1-6 月份该产品销售量低迷。但 2020 年下半年尤其是 4 季度市场复苏强劲,全年和时利 TPEE 销量达到 7,000 吨。同时,基于目前国内外客户较明确的需求意向,2021 年和时利产品 TPEE 销量将进一步增长至 9,000 吨。和时利的 PBT 树脂、PBT 纤

维产品同样在下半年表现出较为一致的复苏趋势，行业内对上述产品的需求在今后 2-3 年预计较为积极。

2020 年度发生的新型冠状病毒肺炎疫情属于突发状况，且就目前情况来看国内基本得到控制，疫苗也初显成果，整个市场都处于复工复产状态。市场经过 2020 年度的洗礼后部分化工产品原先固化的供求关系被打破，和时利的新产品 TPEE 正好趁势而入，其他产品也获得更多市场机遇，公司估计 2021 年及以后年度的运营不会受到疫情的影响，之前预估的经营业绩可以达成。

二、本次商誉减值测试的关键假设、选取的主要参数及测算过程，相关假设及参数选取与上年度相比是否发生重大变化，并说明变化原因及合理性。

回复：

因 2020 年上半年受全球新型冠状病毒肺炎病毒的影响，和时利产品销售情况不佳，但随着疫情的控制，在 2020 年下半年，和时利产品销售情况逐步回暖，具体情况详见下表：

单位：吨

	1-6 月份	7-12 月份	2020 年合计
PBT 树脂	5,982	7,765	13,747
四氢呋喃	465	531	996
PBT 弹力丝	6,319	8,461	14,780
TPEE	2,554	4,492	7,046
TPEE-内销	2,130	3,581	5,711
TPEE-外销	424	911	1,335
锦纶短纤	4,079	5,983	10,062

和时利目前设备运行良好，产品质量、产能及效率也符合预期估计，整体市场在国内疫情受到控制后有所好转，各行各业都在复工复产。

和时利直接独立面向市场，向国内外客户进行销售，具有进出口经营权。和时利采用直销的销售模式，组建了专业营销团队。和时利与国内外主要客户群建立了长期、稳定的合作关系，建立了较完善的市场营销体系。

基于现有国内外客户的较确定的需求意向及公司产品销售模式，2021 年和时利产品销量将超过 2020 年，同时公司高毛利率产品 TPEE 销售量预计将达到 9,000 吨。加之近年国家对化工行业的管理越来越严格，一些不符合环保、安全、

质量的小企业陆续关停，市场对和时利的产成品需求量较大，按照目前市场情况来看今后几年需求也增长迅猛。

	2021 年 1 月已 完成订单（吨）	2021 年 1 月的销 售收入（元）	2021 年预测销售 收入（元）	客户下单模式
PBT 树脂	1,560	15,247,710	216,526,600	按月下单
四氢呋喃	104	1,860,426	10,182,150	按月下单
PBT 弹力丝	1,090	16,499,489	311,788,575	按月、按需下单
TPEE	804	19,714,126	147,090,298	按月下单
TPEE-内销	569	14,392,358	138,300,000	按月下单
TPEE-外销	235	5,321,768	47,500,000	按月下单
锦纶短纤	962	13,614,620	270,376,500	按月、按需下单

公司于 2020 年 3 月聘请评估机构对和时利的整体资产和经营情况进行评估，本次商誉减值测试所使用的关键假设、主要参数是参照上次评估的数据，在上次估值的基础上对 2020 年度数据进行修改后得出的，鉴于未来市场的行情以及技改后和时利的生产情况，2020 年度业绩下滑并不会对和时利未来业绩产生重大影响。

公司按照相关规定对商誉进行减值测试，和时利商誉减值金额为 2,070.00 万元至 3,093.50 万元，但公司自行进行的商誉进行减值测试可能不是完善的商誉减值测试方法，最终商誉减值计提数由公司聘请的具备证券期货从业资格的评估机构及审计机构进行评估和审计后确定，若后续经评估机构及审计机构确定的减值数超过公司预计的减值金额，公司的净资产可能为负值，公司可能存在被实施退市风险警示的风险。

【事项 4】请你公司核实业绩预告、实施其他风险警示的内幕信息知情人及你公司董监高在相关公告披露前 1 个月内是否存在买卖你公司股票的情况，并分别报备上述事项的内幕信息知情人信息。

回复：

经公司向相关内幕信息知情人及公司董事、监事、高级管理人员核实，上述人员在相关公告披露前 1 个月内不存在买卖公司股票的情况。

特此公告。

江苏德威新材料股份有限公司

董事会

2021 年 2 月 22 日