

关于安徽德力日用玻璃股份有限公司 2016 年年报  
深圳证券交易所中小板公司管理部问询函的回复



05512017040063443174

天职业字[2017] 10979-3 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【2017】第 158 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：

一、2017 年 2 月 15 日，你公司披露《2016 年年度业绩快报》，称公司 2016 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 499.09 万元；2017 年 4 月 19 日，你公司披露《2016 年度业绩快报修正公告》，称净利润修正为-6,130.99 万元，该金额与年报一致。造成差异的原因包括计提减值准备与多项会计处理调整；此外，你公司还称本次业绩快报修正暴露出公司信息系统不完善、财务人员工作流程及水平欠缺、审计工作不严谨等问题。我部对此高度关注，请就以下问题进行说明：

（1）你公司披露的《2016 年度内部控制评价报告》中称报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。请你公司对财务报告内部控制进行严格核查，说明上述评价报告中是否已充分考虑业绩快报修正情况并做出客观、准确的评价，以及你公司财务报告内部控制是否存在重大缺陷、重要缺陷。请年审会计师发表专项意见。

### 【回复】

公司董事会对财务报告内部控制体系进行了全面核查，公司制定了较为完善的财务报告内部控制制度及相应的流程，公司既定的财务报告内部控制流程为：母、子公司总账会计编制各公司单体财务报表，递交财务部门负责人审核，财务部门负责人根据审核后的单体报表编制合并报表，合并报表编制后报财务总监审核，然后交公司内审部门予以内审。在 2016 年度业绩快报编制过程中，相关审核人只是核对了经办人员的底稿数据，未对底稿数据的来源进一步的核实，致使在业绩快报的数据填报过程中出现差错。在后期编制《2016 年度内部控制评价报告》时，公司针对发生的业绩快报修正的情况，仅仅从财务报告内部控制对应的制度、流程是否完善而认定为不存在重大缺陷，而没有考虑到公司信息系统不完善、财务人员工作水平欠缺等造成的业绩快报修正的金额已经达到重大缺陷认定的标准，使得对于 2016 年度内部控制评价造成偏差。在审计过程中对此次业绩快报修正公告暴露出来的问题，年审会计师也对公司财务报告内部控制体系以及内部人员的工作质量、底稿的可追溯性等提出了完善与整改要求。

会计师对公司与财务报告相关的控制流程进行了解及测试。

经了解公司内部控制，公司财务报告内部控制目标系通过设计和执行必要的内部控制程序，为财务报告的可靠性和准确性提供合理保证。公司已建立从经济业务的发生到形成账簿、报表的控制活动，经济业务的发生需要经过适当的授权批准、记录在原始凭证，保证真实性；所有经济业务活动均在原始凭证上留下痕迹，并对原始凭证进行有效的控制，如连续编号并定期清点等，保证对所有的经济业务都予以记录并且没有重复记录，为会计核算提供真实的原始依据；会计人员根据汇集的原始凭证编制记账凭证，作为记录账簿的依据，根据账簿编制报表，母子公司总账会计负责编制各公司单体财务报表，递交部门负责人审核，部门负责人根据审核后的单体报表编制合并报表，合并报表编制后报财务总监审核，经审核后交公司内审部门予以审计。综上所述，为合理保证财务报告可靠性及准确性，公司从科学的财务工作组织规划、完善的不相容职务分离措施、明确的授权审批制度、严谨的企业内部会计制度建立健全财务报告内部控制流程。经内控了解测试，我们认为，公司财务报告内部控制设计合理。

经执行内部控制的测试程序及实质性测试审计，会计师发现公司年度财务报表中存在多处错报，存在错报的原因主要系：

(1) 经检查公司截止 2016 年 12 月末的应收款项账龄分析表，发现公司应收账款的账龄划分明显错误，导致坏账准备计提错误，少计提 2,327.99 万元；

(2) 在测算公司期末存货流动性及存货周转率分析时，发现公司期末存货中部分流动性较差的存货未按照公司既定的分类政策，测算存货可变现净值，导致公司期末存货的减值因素未考虑完整，影响存货减值准备未足额计提，少计提 518.02 万元；

(3) 经对公司盈利能力进行分析，盘点公司长期资产时，公司因持续主营业务亏损，固定资产存在明显减值迹象，而公司并未在期末进行长期资产的减值测试，少计提固定资产及在建工程减值准备合计 5,049.40 万元。

公司因存在上述重大事项，且调整金额重大，未审财务报表存在严重错报，公司《2016 年年度业绩快报》公告的归属于上市公司股东的净利润 499.09 万元，而《2016 年度业绩快报修正公告》修正后的净利润修正为-6,130.99 万元，存在较大差异，主要系上述事项调整影响。

按照公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定标准中如下：

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

以 2016 年度合并财务报表数据为基准，确定上市公司合并财务报表错报（包括漏报）

重要程度的定量标准：

重大缺陷：错报 $\geq$ 税前利润的 5%

重要缺陷：税前利润的 2% $\leq$ 错报 $<$ 税前利润的 5%

一般缺陷：错报 $<$ 税前利润的 2%

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

① 重大缺陷的认定标准：

- 该缺陷涉及董事、监事和高级管理人员舞弊。
- 更正已经公布的财务报表。
- 注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在错报。
- 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

② 重要缺陷的认定标准

- 注册会计师发现当期财务报告存在一般错报，而内部控制在错报；
- 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督存在重要缺陷。

③ 一般缺陷的认定标准：

- 注册会计师发现当期财务报告存在小额错报，而内部控制在错报。
- 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督存在一般缺陷。

公司 2016 年末审财务报表存在重大错报，错报金额已经超过重大缺陷的认定标准（错报 $\geq$ 税前利润的 5%），影响公司已公布《2016 年年度业绩快报》存在重大错报。公司 2016 年内部控制存在重大缺陷。

会计师对公司未审报表中存在的相关错报进行了充分关注，并与管理层进行了充分的沟通。经了解，形成错报原因系财务人员工作水平欠缺，对公司应收款项的账龄划分的执行和审批均不到位；对存货资产按照公司存货特点进行分类并测算存货可变现净值的执行和审批均不到位；对公司主业连续亏损，而未对长期资产进行减值测试，对资产管理的在执行及审批均不到位；错报发现后，会计师与公司管理当局进行严肃的沟通，并要求公司立即整改，管理层对年审发现的相关问题高度重视，及时查缺补漏、更正错报，并及时发布《2016 年

度业绩快报修正公告》。

会计师认为，公司虽然设计合理及有效的内部控制，但在实际运作上没有被正确地执行，从而导致公司 2016 年未审财务报表存在多处错报，且错报金额超过董事会认定的重大缺陷认定标准，公司销售与收款业务、资产管理等的内部控制存在重大缺陷。会计师在年审中，严格按照《中国注册会计师执业准则》的要求，谨慎执业，并根据公司内部控制存在重大缺陷的情况进一步扩大实质性测试的审计程序及范围，获取了充分、适当的审计证据。会计师认为最终对外披露财务报表公允反映了公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及合并财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。

二、2017 年 3 月 21 日，你公司披露《关于聘请评估机构对公司窑炉资产组进行减值测试及对公司业绩影响的公告》，称拟聘请专业的评估机构对公司现有的窑炉资产组进行减值测试，存在较大可能的减值计提，可能造成公司 2016 年度业绩继续亏损。2017 年 4 月 24 日，你公司披露《关于 2016 年度计提资产减值准备的公告》，称于 4 月 21 日召开董事会会议，审议通过了《关于 2016 年度计提资产减值准备的议案》，对截止 2016 年 12 月 31 日的应收款项、存货、固定资产等资产计提减值准备 8,458.80 万元。我部对此高度关注，请就以下问题进行说明：

(2) 请详细列示上述应收款项、存货、固定资产等资产项下每一笔资产减值准备的具体情况，包括但不限于计提金额、原因、依据、计算过程等。请年审会计师对上述减值计提的合理性、充分性、必要性，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定发表专项意见。

### 【回复】

#### 1. 报告期内计提资产减值准备金额明细表：

单位：万元

项目	本期发生额
坏账损失	2,084.73
存货跌价损失	1,137.87
固定资产减值损失	5,008.39
在建工程减值损失	227.81
合计	<u>8,458.80</u>

##### 1.1 应收款项在报告期内计提坏账准备：

报告期内，公司整体经营状况较前期未发生重大变动，应收款项客户结构、销售政策等较前期未发生明显变化，公司按照既定的坏账准备政策计提应收款项坏账准备：

应收款项包括应收账款和其他应收款等，资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，

公司有以下证据表明其发生减值的，计提减值准备：

- ①债务人发生严重财务困难。
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。
- ③债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。
- ④债务人可能倒闭或进行其他财务重组。
- ⑤其他表明应收款项发生减值的客观证据。

a、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额在 200 万以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，对于有客观证据表明已发生减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

b、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

单项金额重大按账龄计提坏账准备的应收款项：指期末单项金额达到重大标准的，且经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项。

单项金额不重大按账龄计提坏账准备的应收款项：指期末单项金额未达到重大标准的，且没有确切依据证明债务人无法继续履行信用义务，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：按账龄划分为若干组合，并按不同账龄段相应的比例计提坏账准备。

应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计提减值，具体如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
半年以内	3.00%	3.00%
半年至 1 年	5.00%	5.00%
1—2 年	20.00%	20.00%
2—3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

c、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应

收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

本期应收款项坏账准备增减变动情况如下：

单位：万元

坏账准备	2015年12月31日	本期计提	本期减少	2016年12月31日
应收账款坏账准备	4,716.54	2,027.21	3.35	6,740.40
其他应收款坏账准备	185.76	57.52	1.50	241.78
合计	<u>4,902.30</u>	<u>2,084.73</u>	<u>4.85</u>	<u>6,982.18</u>

1.1.1 应收账款坏账计提计算过程：

单位：元

应收账款账龄	期末应收账款余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
半年以内（含半年）	167,338,186.19	5,020,145.58	3.00
半年-1年（含1年）	56,177,049.27	2,808,852.46	5.00
1年以内小计	<u>223,515,235.46</u>	<u>7,828,998.04</u>	<u>3.50</u>
1-2年（含2年）	32,183,105.78	6,436,621.15	20.00
2-3年（含3年）	23,056,555.18	11,528,277.60	50.00
3年以上	41,610,149.34	41,610,149.34	100.00
合计	<u>320,365,045.76</u>	<u>67,404,046.13</u>	

本报告期末应收账款坏账准备余额较期初增加 2,023.86 万元，增幅 42.91%，主要公司在 2016 年应收账款回款情况欠佳，长账龄的款项回款较少，导致公司应收账款账龄结构中，2-3 年及 3 年以上的应收账款增长较多，按照公司的坏账准备计提政策，2-3 年及 3 年以上应收账款计提了较多的坏账准备。

1.1.2 其他应收款坏账准备计算过程：

单位：元

其他应收款账龄	期末其他应收款余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
半年以内（含半年）	3,394,052.26	101,821.57	3.00
半年-1年（含1年）	16,890,491.28	844,524.56	5.00
1年以内小计	<u>20,284,543.54</u>	<u>946,346.13</u>	<u>4.67</u>
1-2年（含2年）	2,506,688.42	501,337.69	20.00
2-3年（含3年）	311,760.00	155,880.00	50.00
3年以上	814,245.00	814,245.00	100.00
合计	<u>23,917,236.96</u>	<u>2,417,808.82</u>	

公司其他应收款主要核算备用金、保证金及其他往来款项等，公司按应收款项坏账政策已足额计提坏账准备，报告期末主要其他应收款项坏账准备如下：

客户	其他应收款余额	坏账准备	款项性质
西藏派格传媒有限公司	4,762,947.27	524,764.38	股权转让款
深圳市夏鸣信息技术投资发展合伙企业(有限合伙)	14,532,975.00	726,648.75	认购股权保证金
肥东县财政局	300,000.00	300,000.00	土地保证金
青岛啤酒股份有限公司青岛营销分公司	100,000.00	100,000.00	保证金
纳爱斯丽水销售有限公司	100,000.00	100,000.00	保证金
无锡小天鹅股份有限公司	100,000.00	100,000.00	保证金
<b>合计</b>	<b>19,895,922.27</b>	<b>1,851,413.13</b>	

会计师获取了期末应收账款及其他应收款明细表，根据实际发生情况进行了账龄分析。对公司销售与收款循环内部控制流程进行了解及测试；结合收入程序检查，对期末应收账款的余额进行确认，函证期末大额应收账款及其他应收款，对主要客户及新增大客户进行现场走访，对账龄较长的应收款项询问公司管理层及销售部相关人员长期挂账的原因及回收的风险，根据账龄结构进行坏账测算。

经检查，会计师认为按照公司董事会对期末应收账款的风险认定及期末应收款项的账龄结构，因应收款项账龄结构变化导致应收款项的回收风险增加，公司期末已按照坏账政策计提坏账准备，具有必要性。根据《企业会计准则》规定及公司的坏账准备计提政策，在本期末足额计提了应收款项坏账准备，本期计提的应收款项坏账准备充分、合理、准确。

## 1.2 存货减值准备的计提

### 1.2.1 期末存货的构成情况

单位：元

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,070,896.55	622,242.73	31,448,653.82	31,513,045.60	29,989.85	31,483,055.75
在产品	2,990,875.30	128,930.83	2,861,944.47	2,501,836.40	128,930.83	2,372,905.57
库存商品	214,053,894.97	24,268,896.61	189,784,998.36	240,158,610.59	22,303,679.95	217,854,930.64
周转材料	18,190,263.79	824,076.96	17,366,186.83	15,474,182.55	486,420.39	14,987,762.16
发出商品	7,902,138.39		7,902,138.39	10,023,129.62		10,023,129.62
委托加工物资	16,141.78		16,141.78	150.95		150.95
<b>合 计</b>	<b>275,224,210.78</b>	<b>25,844,147.13</b>	<b>249,380,063.65</b>	<b>299,670,955.71</b>	<b>22,949,021.02</b>	<b>276,721,934.69</b>

1.2.2 报告期计提的存货跌价准备明细如下：

单位：元

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	29,989.85	592,252.88			622,242.73
在产品	128,930.83				128,930.83
库存商品	22,303,679.95	10,448,835.85	8,483,619.19	<u>8,483,619.19</u>	24,268,896.61
周转材料	486,420.39	337,656.57			824,076.96
合 计	<u>22,949,021.02</u>	<u>11,378,745.30</u>	<u>8,483,619.19</u>	<u>8,483,619.19</u>	<u>25,844,147.13</u>

根据《企业会计准则-存货》规定，在资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

公司根据存货类别划分为原材料、在产品、周转材料、库存商品。

1) 报告期末原材料主要系纯碱、重质碱、石英砂等，流动性较好，无积压库存。期末计提的原材料减值准备主要系白玉瓷碎玻璃，由于公司已停产白玉瓷产品，原材料结存的白玉瓷碎玻璃流动性较差，暂无使用计划，公司按照碎玻璃市场价扣除相关处置费用后与账目结存成本比较，提减值准备 498,610.71 元。其他原材料计提减值准备 93,642.17 元。

2) 公司产品生产周期短，在产品金额基本固定，主要系熔炉内玻璃溶液，且金额较小。根据公司产销安排，流动性政策，本期在产品无新增减值准备。

3) 周转材料主要系包装物，部分包装物库存时间较长，存在霉烂毁损现象，公司对包装物的减值测试方法采用“库龄分析法”，按资产负债表日余额的一定比例计提减值，本期经测算计提跌价准备 337,656.57 元。具体计提政策如下：

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

4) 公司期末库存商品较多，整体经济环境持续低迷，公司所处行业中小企业众多，主营业务毛利率呈现逐年下降趋势，受市场竞争影响，国外竞争对手在国内的产品降价，在市场环境相对低迷的情况下，行业内低价促销等无序竞争明显，报告期末存货出现一定积压，为保持一定的市场占有率，公司对部分市场及产品加大了折让和促销力度，公司部分存货存在减值迹象。

公司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 年以上常规产品和库龄

超过 1 年的定制化产品；②库龄未超过 3 年库龄未超过 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：

i、库龄在 3 年以上常规产品和库龄超过 1 年的定制化产品，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，碎玻璃单价即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资产负债表日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：资产负债表日库存商品的售价（不含税）\*库存数量\*（1-销售费用率），销售费用率=（本年营业税金及附加+本年销售费用）/本年营业收入，售价即该库存商品最近月份的售价。

期末库存商品减值准备金额 24,268,896.61 元，明细如下：

分类	计提减值
3 年以上常规产品	5,486,722.25
3 年以内常规产品	14,505,314.60
1 年以上的定制产品	1,999,781.59
1 年以内订制品	2,277,078.17
合 计	<u>24,268,896.61</u>

单位：元

注：期初存货已经计提减值准备 22,949,021.02 元，本期转销存货减值准备 8,483,619.19 元，本期应计提存货减值准备 11,378,745.30 元。

会计师对公司生产与仓储循环的内部控制进行的了解和测试，对期末存货进行了抽盘；观察期末存货的存放环境及状态，与仓管人员进行询问了解公司存货保管情况及销售情况；分析公司期末库存结构；对本期存货收发记录进行检查，进行了计价测试、成本分配测算及检查，对存货进行减值测试。

经核查，会计师认为公司报告期内所处的整体经济环境、市场竞争等因素导致主营业务毛利率呈现下降趋势，报告期末存货出现一定积压，为保持一定的市场占有率，公司对部分市场及产品加大了折让和促销力度，库存商品减值迹象明显，公司应当进行存货减值准备测试及计提；针对公司期末存货的特殊性，公司按照流动性区分存货并分别测算存货可变现净值，公司通过结合库存商品的产销情况、市场行情、常规品与订制品的不同属性、变现能力等分别分析、测试、计提存货减值准备的方法合理。公司对缺乏变现能力的库存商品，按照碎玻璃市价进行减值测试，遵循谨慎性原则，对流动性正常的库存商品，以市价为基础按照净现值法进行测试，产品市价的选取主要考虑在资产负债表日存在活跃市场明确的市场价格、资产负债表日前后一段时间有关存货市场价格的走势、资产负债表日后事项期间取得了该存

货的价格信息等，存货价值测试计算方法及选取的参数合理。会计师经过测算，因部分存货可变现净值低于账面价值，报告期末存货计提跌价准备具备必要性。经测算，公司期末存货需要计提减值准备 25,844,147.13 元，期初存货已计提减值准备在本期转销 8,483,619.19 元，根据测算结果，本期实际计提存货减值准备 11,378,745.30 元，计提减值的金额充分、合理。

### 1.3 固定资产、在建工程减值准备

从内外部信息来看，日用玻璃行业整体产能过剩，供大于求的现象愈加明显，加上该产业中的中低档产品的技术含量、技术壁垒较低，行业竞争愈加白热化；随着外部经济的整体下行，实体产业毛利率进一步下降。截止报告期末，公司二分厂、三分厂、四分厂、五分厂、八分厂、十一分厂、十二分厂处于正常生产经营状态，一分厂处于大修改造状态，新九分厂自 2015 年下半年停产待检、六分厂由于产品线淘汰停产。公司本期销售毛利率约为 16%，较上期下滑幅度较大，主营业务净利润持续两年亏损，以窑炉为核心资产的日用玻璃生产制造资产组在本期末减值迹象明显。

意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司是公司设立的全资子公司，该公司主要生产线系年产二千万只晶质高档玻璃酒具生产线（一期）项目高档玻璃酒具生产设备（线），该生产线自 2013 年 4 月启动，2014 年 2 月产能达产，项目累计投入约 3.3 亿元，产品主要为高档酒具、水具，定位为日用玻璃器皿中高端市场。2014 年、2015 年、2016 年分别亏损 1,669 万元、1,666 万元、5,008 万元（含本期已计提的减值准备）。亏损主要原因系两方面：（1）高端酒杯随着国家对高端消费的控制，市场空间进一步狭小；（2）因市场竞争激烈，国外品牌的产品价格在中国区域持续降价，影响公司产品销售价格较低。因受市场高端酒具产品市场影响，2016 年度意德丽塔的亏损进一步扩大，高端玻璃制品资产组在本期末存在明显减值迹象。

公司固定资产及在建工程中部分设备因技术更新及市场变化等原因，存在闲置，期末存在明显减值迹象。

根据《企业会计准则》相关规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。因主业持续亏损，公司长期资产在本期末存在明显减值迹象，需要进行减值准备测算，由于公司资产特殊，玻璃窑炉生产线按照《企业会计准则》规定应以资产组为基础测算可收回金额，闲置资产按照单项资产测算可收回金额。

#### 1.3.1 报告期末固定资产、在建工程计提跌价准备情况如下：

单位：元

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
固定资产减值准备	8,716,310.34	50,083,863.22		58,800,173.56
在建工程减值准备	18,573,373.02	2,278,055.95		20,851,428.97
合计	<u>27,289,683.36</u>	<u>52,361,919.17</u>		<u>79,651,602.53</u>

### 1.3.1.1 资产组减值准备计提

公司生产经营以窑炉分厂为单位组织生产，分厂核心资产为窑炉设备，一般难以对窑炉资产的可收回金额进行估计，按照企业会计准则规定，以窑炉资产组为基础，测算资产减值准备。公司管理层就长期资产减值迹象进行充分评估，并聘请安徽中联合国信资产评估有限责任公司对公司资产组以减值测试为目的进行评估，确定资产组可收回金额，作为计提减值准备的依据。评估机构以生产用窑炉为核心资产，以每个分厂作为一个资产组，按照窑炉经济寿命作为受益期进行收益法评估，并出具皖中联合国信评报字(2017)第125号资产评估报告。公司利用专家的工作进行减值测试，计提长期资产减值准备金额，计提固定资产、在建工程减值准备合计4,985.39万元，其中母公司资产组合计计提减值2,694.15万元，子公司意德丽塔资产组合计计提减值2,291.24万元。

期末资产组减值准备明细表如下：

单位：元

资产组减值准备	母公司资产组	意德丽塔（子公司）资产组	合计
资产组减值准备金额合计	<u>26,941,500.00</u>	<u>22,912,400.00</u>	<u>49,853,900.00</u>
其中：房屋、建筑物	1,999,009.45	7,403,272.39	<u>9,402,281.84</u>
熔炉、退炉、煤室发生炉	15,024,766.49	3,158,476.20	<u>18,183,242.69</u>
机器设备	9,911,331.62	11,409,347.50	<u>21,320,679.12</u>
其他设备	6,392.44	941,303.91	<u>947,696.35</u>

注：资产组减值准备计提总额49,853,900.00元，其中固定资产计提47,856,400.00元，在建工程计提1,997,500.00元。

### 1.3.1.2 闲置资产减值

报告期末存在部分资产因技术或者市场原因发生闲置，该部分资产概况如下：

H28生产线购买后准备用于七分厂白玉瓷生产线，后期白玉瓷市场情况不佳，公司对生产线作出调整，停止白玉瓷项目的生产，故该设备闲置，在本期末存在明显减值迹象；

十一分厂2015年末窑炉停产检修，对机器设备进行维护保养，技改拆除原主设备中一台焊接拉伸机和一台爆口机，更换新设备。根据公司与意大利olivotto公司签订的09018生产线设备购买协议，原设备拆除的一台拉伸机和爆口机作为德力公司和意大利olivotto

公司共同拥有，德力在采购新线时给予优惠，旧线由意大利 olivotto 公司负责处理，处理时双方确定价值，由双方共同享受 50%。由于拆除设备陈旧，在本期末存在明显减值迹象。

在建工程中一些设备工程因调试未成功，存在明显减值迹象，需要计提减值准备。

公司聘请沃克森（北京）国际资产评估有限公司对上述闲置资产进行以核实资产市场价值为目的评估，作为计提减值准备的依据。根据评估结果，上述闲置设备需计提的减值准备明细如下：

#### A、固定资产

资产名称	固定资产类别	部门	状态	期末账面原值	计提减值金额
爆口机	机器设备	十一分厂	闲置/待处置	3,903,129.91	1,021,842.65
拉伸机	机器设备	十一分厂	闲置/待处置	2,244,299.71	517,775.45
H28 生产线	机器设备	7 分厂	闲置	3,063,549.67	687,845.12
合计				<u>9,210,979.29</u>	<u>2,227,463.22</u>

#### B、在建工程

项目名称	状态	期末账面原值	计提减值金额
上口烧口专用抛光机	闲置	51,282.05	7,914.36
液压成型机	闲置	543,267.53	54,459.84
6#炉配电工程	闲置	68,644.70	27,812.00
十二分厂煤气发生炉	闲置	190,357.82	162,665.51
供料机	闲置	179,487.32	27,704.24
合计		<u>1,033,039.42</u>	<u>280,555.95</u>

公司近年来加大固定资产投入，目前产能过剩，部分生产车间存在闲置情况，主营业务毛利率近 3 年呈现逐年下降趋势，主营业务净利润连续连年亏损，资产组的经济效益已经低于预期；报告期内市场整体环境低迷，同时由于公司所处行业中小企业众多，行业内低价促销等无序竞争明显，公司经营压力逐步增加，2016 年度出现持续亏损，公司报告期末长期资产存在明显的减值迹象。按照企业会计准则相关规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

会计师认为，因公司长期资产在本期末存在明显减值迹象，公司应当进行长期资产减值测试，并根据测试结果计提减值准备。公司根据资产状况，对以窑炉为核心资产的分厂，由于无法单项估计其可收回金额，故公司聘请专业评估机构以分厂为单位、以窑炉为核心资产进行资产组评估，测算其资产组可收回金额，作为计提减值准备的依据；对闲置的单项资产，公司聘请专业机构进行单项资产评估，确定其可收回金额，作为计提减值准备的依据。会计师通过询问、检查企业长期资产减值测试过程、复核并利用评估专家的工作，并进行长期资

产减值准备的测算。经测算，我们认为因市场环境及价格竞争、长期资产状况等多重因素影响，本期末长期资产减值迹象明显，公司在本期计提长期资产减值准备具有必要性。公司已按照《企业会计准则》的相关规定进行减值测试，本期对长期资产减值准备计提充分、合理。

三、根据年报披露，你公司报告期末房屋及建筑物、机器设备、其他设备等暂时闲置的固定资产，账面价值共计 4,639.18 万元。请说明上述资产闲置的原因、未来使用计划，以及是否已计提了充分的减值准备。请年审会计师发表专项意见。

### 【回复】

1、公司报告期末房屋及建筑物、机器设备、其他设备等暂时闲置的固定资产，账面价值共计 4,639.18 万元。公司存在资产闲置的原因主要分为：

(1) 根据窑炉使用情况，对部分炉龄期截止的窑炉需要维修检测或者大修理，检修及技术升级改造期间，会导致部分设备资产暂时闲置；

(2) 公司根据市场产品需求变化情况，会新增生产线补充现有产品结构，在设备正常投入使用之前，暂时闲置；

(3) 公司在正常生产经营，如设备故障可能会需要临时更换设备，故公司会备用一部分设备替换使用，备用设备属于闲置状态；

(4) 公司生产线技改中，对拆除、替换及报废等原因，无法正常使用且无后续使用计划的资产，处于闲置状态。

2、公司期末闲置资产的情况及未来使用计划

单位：元

闲置原因	固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
公司资产处于技术升级改造期间暂时闲置	房屋、建筑物	11,066,820.68	5,051,373.63		6,015,447.05	
	机器设备	33,680,676.83	17,085,508.22		16,595,168.61	
	其他设备	147,440.53	129,143.90		18,296.63	
小计		<u>44,894,938.04</u>	<u>22,266,025.75</u>		<u>22,628,912.29</u>	
新产品生产线未投入使用暂时闲置	机器设备	13,251,554.28	1,678,530.24	1,538,652.72	10,034,371.32	
小计		<u>13,251,554.28</u>	<u>1,678,530.24</u>	<u>1,538,652.72</u>	<u>10,034,371.32</u>	
正常生产经营需要临时更换备用	房屋、建筑物					
	机器设备	18,111,735.51	7,463,054.73	342,137.60	10,306,543.18	
	其他设备	438,594.21	377,387.19	-	61,207.02	
小计		<u>18,550,329.72</u>	<u>7,840,441.92</u>	<u>342,137.60</u>	<u>10,367,750.20</u>	
无法正常使用且无	房屋、建筑物					

闲置原因	固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
后续使用计划	机器设备	19,049,039.55	9,249,191.52	6,439,038.59	3,360,809.44	
	其他设备					
小计		<u>19,049,039.55</u>	<u>9,249,191.52</u>	<u>6,439,038.59</u>	<u>3,360,809.44</u>	
合计		<u>95,745,861.59</u>	<u>41,034,189.43</u>	<u>8,319,828.91</u>	<u>46,391,843.25</u>	

针对公司期末闲置资产，公司未来进一步的使用计划如下：

(1) 公司根据窑炉使用情况，会对部分炉龄期截止的窑炉需要维修检测或者大修理，检修及技术升级改造期间，会导致部分设备资产暂时闲置，待窑炉检修达产后，设备即投入使用；

(2) 公司2013年购置的进口奶瓶生产线，计划补充公司产品结构，拓展新的市场领域，但因设备存在技术问题无法正常使用，导致设备一直闲置。公司针对该奶瓶生产线设备仍在积极与国外技术专家进行沟通，寻求技术突破，积极开拓市场争取早日投入使用；

(3) 对为保证公司正常生产经营需要，临时更换备用的资产，可根据生产需求，进行调配替换使用；

(4) 对公司生产线技改拆除、替换及报废等原因，无法正常使用，公司对此类资产无后续使用计划。

3、截止2016年12月31日，公司暂时闲置固定资产及其减值情况如下：

单位：元

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋、建筑物	11,066,820.68	5,051,373.63		6,015,447.05	
机器设备	84,093,006.17	35,476,284.71	8,319,828.91	40,296,892.55	
其他设备	586,034.74	506,531.09		79,503.65	
合计	<u>95,745,861.59</u>	<u>41,034,189.43</u>	<u>8,319,828.91</u>	<u>46,391,843.25</u>	

截止2016年12月31日末，公司闲置资产累计计提减值准备8,319,828.91元，其中：因窑炉技改暂时闲置的资产期末经减值测试，无需计提减值准备；奶瓶生产线在本期末经专业评估机构评估，因以前年度已经计提减值准备1,538,652.72元，已足额计提减值，本期无需新增计提减值准备；备用闲置设备经减值测试，需要计提342,137.60元减值准备，已足额计提；对公司生产线技改拆除、替换及报废等原因，无法正常使用的资产。其中对十一分厂技改拆除的焊接拉伸机和一台爆口机，本期末已委托专业评估机构进行评估其可收回金额，合计计提减值准备1,539,618.10元，已足额计提，其余资产公司已按照资产预计净残值作为可收回金额，足额计提减值准备。

会计师对公司期末资产进行盘点，对公司资产中的闲置资产已经充分与管理层进行沟通，了解资产报告期末闲置原因及未来使用计划。因资产闲置已出现减值迹象，公司在本期末根

据闲置资产特征进行分类，并委托资产评估机构对存在减值迹象的资产进行评估，根据评估结果，已足额计提了长期资产减值准备。会计师询问管理层了解公司对闲置资产的原因及未来使用计划，查阅相关项目的可研报告，盘点并观察闲置资产的保管情况，复核并利用评估专家的工作，根据评估结果，按照《企业会计准则-资产减值》的有关规定，对公司长期资产减值准备的计提结果进行复核。经测算，公司期末对闲置资产已充分计提减值准备。

**四、根据年报披露，报告期内，你对安徽凤阳农村商业银行股份有限公司、北京天悦东方文化传媒有限公司、武汉唯道科技有限公司、上海际创赢浩创业投资管理有限公司等进行投资。请详细说明上述投资事项的审议程序、信息披露情况与本报告期的会计处理，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表专项意见。**

**【回复】**

报告期内，公司对安徽凤阳农村商业银行股份有限公司、北京天悦东方文化传媒有限公司、武汉唯道科技有限公司、上海际创赢浩创业投资管理有限公司等进行投资合计 7,975.00 万元。

(1) 上述投资事项的审议程序、信息披露及会计处理情况如下：

对外投资事项名称	新增投资金额(万元)	持股比例	审议程序	信息披露情况	计入会计科目
安徽凤阳农村商业银行股份有限公司	300.00	9.74%	2016年5月4日召开的总经理办公会审议通过。	2016年8月28日在公司《2016年半年度报告》中进行了披露。公司披露媒体为：巨潮资讯网、证券时报、证券日报、中国证券报、上海证券报。	可供出售金融资产
北京天悦东方文化传媒有限公司	675.00	5%	2015年12月14日召开的总经理办公会审议通过。	2015年12月17日公司披露了《安徽德力日用玻璃股份有限公司关于对外投资的公告》(公告号：2015-071号)。公司披露媒体为：巨潮资讯网、证券时报、证券日报、中国证券报、上海证券报。	可供出售金融资产
武汉唯道科技有限公司	2,000.00	10%	2015年12月14日召开的总经理办公会审议通过。	2015年12月17日公司披露了《安徽德力日用玻璃股份有限公司关于对外投资的公告》(公告号：2015-072号)。公司披露媒体为：巨潮资讯网、证券时报、证券日报、中国证券报、上海证券报。	可供出售金融资产
上海际创赢浩创业投资管理有限公司	5,000.00	50.42%	2016年3月30日第二届董事会第三十五次会议、2016年4月22日2015年度股东大会审议通过。	2016年3月31日公司披露了《安徽德力日用玻璃股份有限公司拟受让上海际创赢浩创业投资管理有限公司50.42%认缴出资额的公告》(公告号：2016-023号)；2016年7月13日公司披露了《安徽德力日用玻璃股份有限公司受让上海际创赢浩创业投资管理有限公司50.42%认缴出资额事项的后续进展公告》(公告号：2016-051号)。公司披露媒体为：巨潮资讯网、证券时报、证券日报、中国证券报、上海证券报。	长期股权投资

(2) 上述投资的会计处理公司执行《企业会计准则》的相关情况：

1) 公司对安徽凤阳农村商业银行股份有限公司、北京天悦东方文化传媒有限公司、武汉唯道科技有限公司投资作为可供出售金融资产核算，根据企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量：可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产

产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产各类资产以外的金融资产。公司的上述投资对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，故不属于股权投资，且公司对上述投资也无法获取公允价值计量，也不能划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公司持有到期日不能确定，故根据《企业会计准则》的规定，属于“三无投资”，应将上述投资划分到可供出售的金融资产科目进行核算。

2)2016年3月30日第二届董事会第三十五次会议及2016年4月22日2015年度股东大会审议通过《安徽德力日用玻璃股份有限公司拟受让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%认缴出资的议案》，同意公司拟以壹元价格受让上海国际创投投资管理有限公司对际创赢浩50.42%的认缴出资额。截止报告期末，公司实际投资额5000万元，持股比例为50.42%，表决权比例为50.42%，作为权益法核算的长期股权投资，未纳入合并范围：

际创赢浩章程关于股东及董事会行使权力的约定如下：“股东会会议决议由股东按照出资比例行使表决权，股东会会议决议应对所议事项作出决议，应由代表2/3及以上表决权的股东表决通过；公司设董事会，由3名成员组成，其中德力股份有权推荐一名董事并由该董事担任董事长，上海上实创业投资有限公司（际创赢浩另一股东，持股比例为49.58%）有权推荐二名董事。董事会会议进行表决时，每名董事享有一票表决权。董事会作出的决议，必须经全体董事或其代理人三分之二及以上同意后方可有效通过。根据《合并报表准则》，控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

根据上述描述，公司不能够拥有对被投资方的权力，从而达不到构成对际创赢浩的控制：

(a)、股东会会议决议由股东按照出资比例行使表决权，股东会会议决议应对所议事项作出决议，应由代表2/3及以上表决权的股东表决通过，德力股份持有被投资单位50.42%表决权份额，未达到2/3及以上。

(b)、董事会作出的决议，必须经全体董事或其代理人三分之二及以上同意后方可有效通过。公司在被投资单位委派一名董事，未达到2/3及以上。

由于投资双方在被投资单位表决权份额均未达到2/3及以上，双方对被投资单位实施共同控制，根据企业会计准则相关规定，在财务账面作为权益法核算的长期股权投资。

会计师检查了公司对被投资单位投资协议、被投资公司的章程及投资的原始凭证，会计师认为上述投资事项的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

**五、根据年报披露，报告期内，你对上海际创赢浩创业投资管理有限公司的长期股权投资中确认其他综合收益调整1,163.41万元。请说明上述其他综合收益调整的具体内**

容、计算过程与确认依据，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表专项意见。

### 【回复】

(1) 报告期内，公司对际创赢浩的长期股权投资中确认其他综合收益调整 1,163.41 万元，具体内容、计算过程与确认依据如下：

公司本报告期内新增对际创赢浩投资 5,000.00 万元，持股比例 50.42%，该项投资公司作为权益法核算的长期股权投资，详见“问题六回复、”。2016 年度际创赢浩财务报表经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具上会师报字（2017）第 0597 号审计报告，经审计的其他综合收益金额 23,074,365.37 元，公司按持股比例计算应享有的份额： $23,074,365.37 \times 50.42\% = 11,634,095.02$  元。际创赢浩系投资类公司，持有上海贝琛网森创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“贝琛基金”）59.25% 股权，作为贝琛基金有限合伙人，该笔投资际创赢浩账面作为可供出售金融资产核算，报告期末，按照贝琛基金公允价值变动享有的份额确认其他综合收益 23,074,365.37 元。贝琛基金系一家专注于投资新一代信息技术领域与医疗健康的私募股权投资基金，2016 年度财务报表经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具上会师报字（2017）第 0588 号审计报告，报告期末，贝琛基金股权投资及公允价值情况如下：

被投资单位名称	主营业务	投资时间	投资余额 (万元)	持股 比例	2016 年末公允 价值 (万元)	估值方法
上海天慈中商药业有限公司	化学药的研发、生产及销售	2015 年 1 月	1,000.00	2.00%	1,000.00	历史成本法
上海云视科技有限公司	有线网络运营的关键设备	2015 年 3 月	3,000.00	5.77%	3,000.00	历史成本法
上海易教信息科技有限公司	CAS 及 EOC 产品销售和安装指导	2015 年 9 月	4,000.00	8.89%	4,445.00	可比市场法
上海晨之科信息技术有限公司	在线学习平台和智慧校园产品研发	2016 年 4 月	3,000.00	9.52%	9,237.50	可比市场法
上海百事通信息技术股份有限公司	二次元游戏发行及社区运营	2016 年 8 月	2,000.00	1.09%	2,000.00	现金流量折现法
武汉依迅北斗空间技术有限公司	法律信息服务提供商	2016 年 8 月	1,500.00	8.55%	1,500.00	现金流量折现法
赛赫智能设备（上海）股份有限公司	北斗导航应用、车联网、移动位置应用产品的研发、运营及系统集成服务	2016 年 12 月	990.00	2.16%	990.00	可比市场法

(2) 报告期内，公司对际创赢浩的长期股权投资中确认其他综合收益调整 1,163.41 万元准则依据：

企业会计准则第 2 号——长期股权投资，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。公司账面对际创赢浩的长期股权投资采用权益法核算，按照被投资单位净资产变动享有的份额调整长期股权投资账目价值，符合企业会计准则的规定。

会计师检查了公司对际创赢浩投资协议、公司章程及投资的原始凭证，获取际创赢浩、贝琛基金审计报告进行复核，公司对际创赢浩的长期股权投资中确认其他综合收益调整 1,163.41 万元计算过程准确、确认依据充分，符合《企业会计准则》的相关规定。

六、根据年报披露，你公司募投项目年产 3.5 万吨高档玻璃器皿生产线、玻璃器皿生产线技术改造项目、年产 2.3 万吨高档玻璃器皿项目、滁州德力晶质玻璃有限公司项目均已达到预定可使用状态，2016 年均未达到预计收益。请说明以下问题：

(1) 请结合上述募投项目的具体情况，计算 2016 年实现的效益情况，并详细分析未能达到预计收益具体原因，以及上述项目的可行性是否发生重大变化，相关资产是否需计提相应的减值准备。请年审会计师发表专项意见

#### 【回复】

1、2016 年度募投项目实现效益情况：

项 目	3.5 万吨高档玻璃生 产线项目（元）	玻璃器皿生产线技 术改造项目	2.3 万吨高档玻璃 生产线项目（元）	滁州德力晶质玻璃 有限公司（元）
主营业务收入	172,288,159.02		50,159,005.44	71,487,343.11
主营业务成本	136,303,981.75		35,544,503.96	67,461,789.84
税金及附加、管理 费用、销售费用	30,593,462.31		9,383,484.66	20,921,608.51
利润总额	5,390,714.96		5,231,016.83	-16,896,055.24
净利润	4,582,107.71		4,446,364.30	-16,896,055.24

未达到预期效益的说明：

1.1、公司募投项目年产 3.5 万吨高档玻璃器皿生产线于 2012 年 7 月份正式投入使用，该募集资金募投项目历年实现效益情况：2012 年实现 155.60 万元，2013 年实现 1,713.61 万元，2014 年实现 176.54 万元，2015 年实现 627.31 万元，2016 年实现 456.21 万元。截止 2016 年 12 月 31 日，该项目收益未能达到公司预期主要影响因素如下：①模具投入，由于该项目的产品为公司产品的升级，产品生产所需的模具具有不可替代性，2016 年年度该项目涉及的模具投入金额为 515.27 万元；而公司采用的模具摊销方法为一次摊销法，致使当期成本费用较高；②设备折旧，该项目的设备大多为进口设备，设备原值较高；由于公司的生产特性，设备长期处于高温、震动、强酸碱腐蚀以及超强度使用，根据《企业所得税实施条例》第九十八条的有关规定，对该项目的玻璃熔炉、退火炉采用双倍余额递减法进行折旧；当期设备的折旧额为 2473.68 万元，致使当期成本费用较高；③产品完善，该项目作为公司

不断推出新产品的项目，产品系列周期性，公司为了利用原有销售渠道的基础上拓展商超等市场，为保持市场份额，在经济下滑及餐饮业消费低迷对产品销售价格的制约，做了部分的产品促销，导致毛利率下降所致；④由于该项目产品定位为进口替代产品，由于受行业整体低迷的影响，国外品牌在国内的销售价格进行了调整，致使公司产品销售价格未能达到原定的预期。

1.2、玻璃器皿生产线技术改造项目于2012年10月底全部完工，正式投入使用；截止2016年12月31日，该项目收益未能达到公司预期的主要原因为受市场环境低迷的影响，以及随着人工成本、原料成本的上升以及为保持市场份额，在经济下滑及餐饮业消费低迷对产品销售价格的制约，做了部分的产品促销导致毛利率下降所致。

该项目为在原自有资金建设项目上进行技改，在后期已陆续使用自有资金进行大修理，项目状态又发生了变化，故募集资金项目使用效益无法进行有效的分析。

1.3、公司“年产2.3万高档玻璃器皿项目”于2016年4月9日完成各项调试，产品顺利下线，基本达到预计生产能力。该项目收益未能达到公司预期的主要原因为受市场环境低迷的影响，随着人工成本、原料成本的上升以及为保持市场份额，在经济下滑及餐饮业消费低迷对产品销售价格的制约，做了部分的产品促销，同时因2016年度下半年开始的各项原辅材料价格的迅猛上涨，而公司产品定价受市场因素无法同步提升，从而导致毛利率下降所致。

1.4、意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司已于2013年11月投产，2016年未含各项减值的亏损金额为-16,896,055.24元。受经济下滑及餐饮业消费低迷对销的影响，该项目产能一直未能得到有效的释放，产品产销率未能达到预期；前期由于对进口生产线的消化耗费了较大时间才使得良品率达到设计的预期，致使公司在产品成本较高；同时由于受行业整体低迷的影响，国外品牌在国内的销售价格进行了调整，致使公司产品销售价格未能达到原定的预期。

2、根据募投项目的实际情况，公司予以评估并进行相应的减值计提，具体情况如下：

单位：元

项目分类	资产分类	资产原值	累计折旧/ 累计摊销	计提减值	账面净值
3.5万吨高档玻璃生产线项目	固定资产—机器设备	174,975,601.70	47,613,608.50	1,539,618.10	125,822,375.10
3.5万吨高档玻璃生产线项目	固定资产—房屋建筑物	13,703,476.56	3,530,121.90		10,173,354.66
3.5万吨高档玻璃生产线项目	无形资产—土地使用权	1,327,199.70	256,437.64		1,070,762.06
3.5万吨高档玻璃生产线项目合计		<u>190,006,277.96</u>	<u>51,400,168.04</u>	<u>1,539,618.10</u>	<u>137,066,491.82</u>
2.3万吨高档玻璃生产线项目	固定资产—机器设备	93,361,573.72	8,070,182.97		85,291,390.75
2.3万吨高档玻璃生产线项目	固定资产—房屋建筑物	3,222,057.84	1,371,640.75		1,850,417.09

项目分类	资产分类	资产原值	累计折旧/ 累计摊销	计提减值	账面净值
2.3万吨高档玻璃生产线项目	无形资产—土地使用权	1,183,847.32	228,739.51		955,107.81
2.3万吨高档玻璃生产线项目合计		<u>97,767,478.88</u>	<u>9,670,563.23</u>		<u>88,096,915.65</u>
玻璃器皿生产线技术改造项目	固定资产—机器设备	128,365,973.71	56,522,283.23	17,273,937.42	54,569,753.06
玻璃器皿生产线技术改造项目	固定资产—房屋建筑物	11,857,188.23	5,663,524.08	1,489,840.52	4,703,823.63
玻璃器皿生产线技术改造项目	无形资产—土地使用权	2,814,271.03	607,474.66		2,206,796.37
玻璃器皿生产线技术改造项目	在建工程—设备安装工程	7,188,126.63		1,997,500.00	5,190,626.63
玻璃器皿生产线技术改造项目合计		<u>150,225,559.60</u>	<u>62,793,281.97</u>	<u>20,761,277.94</u>	<u>66,670,999.69</u>
意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司	固定资产—机器设备	149,723,411.59	50,188,908.92	15,509,127.61	84,025,375.06
意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司	固定资产—房屋建筑物	55,536,247.95	8,023,515.27	7,403,272.39	40,109,460.29
意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司	无形资产—土地使用权	11,450,191.13	935,099.02		10,515,092.11
意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司合计		<u>216,709,850.67</u>	<u>59,147,523.21</u>	<u>22,912,400.00</u>	<u>134,649,927.46</u>

上述募集资金项目受行业整体低迷及市场竞争等多重因素影响，原计划的募集资金项目没有实现预期效益。在本期末资产组减值测试评估中，评估机构根据“预计未来现金流量的现值测算可收回价值”的评估方法，对需要计提减值的资产已经计提减值准备。其中 2.3 万吨高档玻璃生产线项目资产组经评估机构评估，未发生减值，无需计提减值准备；3.5 万吨高档玻璃生产线项目资产组经评估机构评估，未发生减值，计提的 1,539,618.10 元减值系更换的设备爆口机、拉伸机按单项资产计提的减值准备；意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司资产组经评估机构减值测试，计提 22,912,400.00 元减值准备。

会计师针对公司募集资金项目实现经济效益情况进行测算，会计师询问并了解了公司募集资金项目的生产线的订单、生产、产品及销售情况，了解募集资金生产线的投入及使用情况，募投项目的产品市场开发及销售情况，检查销售合同、采购合同，分析募投项目产品的毛利率情况。由于募集资金项目的效益未达到预期，会计师向公司管理层询问并了解募集资金项目产品的市场情况，并询问公司下一步的经营计划及市场策略。经询问，公司主业经营高档日用玻璃器皿的方向仍未有变化，但由于近年来国家宏观政策影响高端市场消费受限且国外品牌产品价格竞争等因素影响，原计划的募集资金项目的未能实现预期效益。由于募集资金项目的资产组存在减值迹象，公司已经委托专业评估机构进行评估，并根据评估结果计提了资产减值准备。会计师经复核公司测算结果，复核并利用专家工作，认为公司募集资金项目未达到预期效益，期末已经足额计提减值准备。

(此页无正文)

中国·北京

二〇一七年五月二十三日

中国注册会计师： 周学民

---

中国注册会计师： 文冬梅

---