

安徽鑫民玻璃股份有限公司
关于 2023 年半年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

贵部于 2023 年 12 月 18 日出具的《关于对安徽鑫民玻璃股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2023】第 078 号）（以下简称“问询函”）已收悉，安徽鑫民玻璃股份有限公司（以下简称“鑫民玻璃”或公司）对问询函的有关问题向贵部回复如下：

除特别说明外，本回复中的下列词语具有如下含义：

鑫民玻璃、公司	指	安徽鑫民玻璃股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

本回复除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

1、关于经营业绩

根据 2023 年半年报，你公司本期实现营业收入 300,257,513.10 元，上年同期 290,612,991.35 元，同比增长 3.32%。实现净利润 16,164,262.81 元，上年同期 8,408,270.53 元，同比增长 92.24%。你公司解释称净利润大幅变动的主要原因系本期部分客户单价提高导致毛利率提高所致。根据半年报，你公司玻璃包装容器本期毛利率 16.23%，比上年同期提高 7.62%。

请你公司：

(1) 结合生产经营情况、成本结构变动、同行业可比公司等因素，说明净利润大幅增长与毛利率变动的原因及合理性；

(2) 列示单价提高的主要产品类型，量化说明毛利率提高对净利润变动产生的影响。

【回复】

一、结合生产经营情况、成本结构变动、同行业可比公司等因素，说明净利润大幅增长与毛利率变动的原因及合理性

(一) 生产经营情况

2023 年 1-6 月与 2022 年 1-6 月公司主要经营情况如下：

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	增幅
营业收入	30,025.75	29,061.30	3.32%
毛利率	15.23%	13.31%	-
归属于公司股东的净利润	2,008.11	987.07	103.44%
归属于公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,616.43	840.83	92.24%

其中，主营业务按照产品类型区分情况如下：

单位：万元

项目	营业收入	营业成本	上年同期营业收入	上年同期营业成本	毛利率	上年同期毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
----	------	------	----------	----------	-----	---------	-------------	-------------	------------

玻璃包装容器	8,717.48	7,302.61	8,886.68	8,368.53	16.23%	5.83%	-1.90%	-12.74%	10.40%
日用玻璃器皿	21,270.02	18,147.56	20,150.73	16,824.11	14.68%	16.51%	5.55%	7.87%	-1.83%
合计	29,987.50	25,450.17	29,037.41	25,192.64	15.13%	13.24%	3.27%	1.02%	1.89%

注：玻璃包装容器本期毛利率比上年同期提高 10.40%；差异系公司工作人员疏忽计算错误，现已更正，详见公司披露的《2023 年半年度报告（更正公告）》。

（二）成本结构变动情况

2023 年 1-6 月与 2022 年 1-6 月公司主营业务成本结构情况如下：

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	金额	占比	金额	占比
直接材料	10,766.17	42.30%	10,559.31	41.91%
直接人工	2,533.62	9.96%	2,677.89	10.63%
制造费用	11,804.38	46.38%	11,424.17	45.35%
运输费用	346.00	1.36%	531.28	2.11%
合计	25,450.17	100.00%	25,192.64	100.00%

公司主营业务成本由直接材料、直接人工、制造费用和运输费用构成。其中直接材料主要为生产所需投入的纯碱、石英砂等；直接人工主要由生产人员的工资、社保等构成；制造费用主要由机器设备折旧费、燃料动力费用、机物料消耗费等构成。公司营业成本主要为直接材料和制造费用，2023 年 1-6 月与 2022 年 1-6 月二者合计占比为 88.69%和 87.26%，总体较为稳定。

（三）同行业可比公司情况

2023 年 1-6 月与 2022 年 1-6 月公司与同行业可比公司主要财务指标对比情况如下：

单位：万元

营业收入			
公司名称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	增幅
德力股份	61,984.84	52,349.35	18.41%
力诺特玻	46,191.10	37,545.66	23.03%
山东华鹏	27,328.41	32,155.07	-15.01%
鑫民玻璃	30,025.75	29,061.30	3.32%

营业成本			
公司名称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	增幅
德力股份	53,932.70	42,215.49	27.76%
力诺特玻	38,401.81	28,457.32	34.95%
山东华鹏	27,375.58	31,123.29	-12.04%
鑫民玻璃	25,452.80	25,192.64	1.03%
毛利率			
公司名称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	变动比例
德力股份	12.99%	19.36%	-6.37%
力诺特玻	16.86%	24.21%	-7.34%
山东华鹏	-0.17%	3.21%	-3.38%
鑫民玻璃	15.23%	13.31%	1.92%
归属于公司股东的净利润			
公司名称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	增幅
德力股份	-4,953.89	343.32	-1542.93%
力诺特玻	4,016.02	6,173.90	-34.95%
山东华鹏	-10,964.28	-9,510.62	-15.28%
鑫民玻璃	2,008.11	987.07	103.44%
归属于公司股东的扣除非经常性损益后的净利润			
公司名称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	增幅
德力股份	-5,376.38	536.08	-1102.91%
力诺特玻	3,150.71	4,755.38	-33.74%
山东华鹏	-10,768.61	-11,135.13	3.29%
鑫民玻璃	1,616.43	840.83	92.24%

公司毛利率及净利润变动趋势与同行业可比公司存在一定差异，主要系由于产品结构不同所致。德力股份主要产品为日用玻璃器皿类酒具水具，力诺特玻除生产日用玻璃器皿外还生产附加值较高的药用玻璃和电光源玻璃，山东华鹏玻璃瓶罐除酒水饮料瓶、食品调味品瓶还包括医药包装瓶，玻璃器皿产品主要以玻璃高脚杯为主。具体情况如下：

公司名称	主营业务	经营情况
德力股份	集研发、生产、销售为一体的日用玻璃器皿制造企业，产品广泛应用于家居生活、酒店餐饮。	2023 年 1-6 月，公司日用玻璃器皿产品实现销售收入 61,179.08 万元，较上期增长 20.16%；毛利率为 13.22%，较上期减

		少 5.86%。
力诺特玻	主要从事特种玻璃的研发、生产及销售，主要产品有药用玻璃、耐热玻璃和电光源玻璃等系列。其中耐热玻璃主要应用于包括餐饮用器皿、厨房用器皿、照明灯具等在内的居民生活领域，主要产品有耐热玻璃器皿、微波炉用玻璃托盘以及玻璃透镜等。	2023 年 1-6 月，公司耐热玻璃产品实现销售收入 24,243.38 万元，较上期增长 12.05%；毛利率为 11.34%，较上期减少 10.70%。
山东华鹏	主营业务为研发、生产和销售玻璃器皿产品和玻璃瓶罐产品，玻璃器皿产品主要以玻璃高脚杯为主，玻璃瓶罐产品主要为酒水饮料瓶、食品调味品瓶，以及医药包装瓶等。	2023 年 1-6 月，公司瓶罐产品实现销售收入 22,094.33 万元，较上期增长 8.87%；器皿产品实现销售收入 4,648.31 万元，较上期增长 15.32%。
鑫民玻璃	日用玻璃器皿、玻璃包装容器的研发、生产及销售	2023 年 1-6 月，公司日用玻璃器皿产品实现销售收入 21,270.02 万元，较上期增长 5.55%；毛利率为 14.68%，较上期减少 1.83%；玻璃包装容器产品实现销售收入 8,717.48 万元，较上期下降 1.90%；毛利率为 16.23%，较上期增加 10.40%

注：2023 年 1-6 月，山东华鹏未披露具体玻璃瓶罐和玻璃器皿成本数据。

2023 年 1-6 月，公司日用玻璃器皿产品收入、毛利率变动趋势与德力股份、力诺特玻一致，不存在重大差异；公司玻璃包装容器主要为白酒瓶、化妆品瓶、油壶、啤酒瓶、调味瓶等，德力股份与力诺特玻主营业务中不存在该类业务。公司玻璃包装容器毛利率较上期变动的主要原因系销售单价大幅上涨所致，具体原因详见本问题之“二、列示单价提高的主要产品类型，量化说明毛利率提高对净利润变动产生的影响”回复内容。

（四）说明净利润大幅增长与毛利率变动的原因及合理性

1、净利润变动情况

2023 年 1-6 月与 2022 年 1-6 月主要利润表科目及对净利润变动贡献情况如下：

				单位：万元
项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	变动金额	变动金额贡献利润占净利润增加额的比重
营业收入	30,025.75	29,061.30	964.45	94.46%

营业成本	25,452.80	25,192.64	260.16	-25.48%
毛利	4,572.95	3,868.66	704.29	68.98%
税金及附加	200.93	163.18	37.75	-3.70%
销售费用	259.59	284.53	-24.94	2.44%
管理费用	642.91	929.1	-286.19	28.03%
研发费用	1,024.47	927.12	97.35	-9.53%
财务费用	136.05	104.61	31.44	-3.08%
其他收益	271.28	130.37	140.91	13.80%
投资收益	22.7	56.86	-34.16	-3.35%
公允价值变动损益	9.32	4.65	4.67	0.46%
资产减值损失	-390.9	-530.43	139.53	13.67%
信用减值损失	-173.75	-70.33	-103.42	-10.13%
营业外收入	166.89	-	166.89	16.35%
营业外支出	9.38	19.83	-10.45	1.02%
所得税	197.07	44.35	152.72	-14.96%
净利润	2,008.11	987.07	1,021.04	100.00%

从上表可以看出，2023 年 1-6 月与 2022 年 1-6 月净利润变动主要系毛利、管理费用、其他收益、资产减值损失和营业外收入等项目变动贡献影响所致。其中，毛利变动贡献较高主要系本期玻璃包装容器产品价格提高所致，详见本问题之“二、列示单价提高的主要产品类型，量化说明毛利率提高对净利润变动产生的影响”回复；管理费用变动贡献较高主要系本期股份支付及中介咨询费减少，减少原因系去年同期存在部分人员一次性确认股份支付费用等所致；其他收益和营业外收入变动贡献较高主要系本期收到的政府补助增加所致；资产减值损失变动贡献较高主要系本期存货跌计提较上期减少所致，存货跌价计提情况详见问题 2 回复。

2、毛利率变动情况

2023 年 1-6 月和 2022 年 1-6 月公司按分产品毛利率情况如下：

（1）玻璃包装容器

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

营业收入	8,717.48	8,886.68
营业成本	7,302.61	8,368.53
毛利率	16.23%	5.83%

(2) 日用玻璃器皿

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
营业收入	21,270.02	20,150.73
营业成本	18,147.56	16,824.11
毛利率	14.68%	16.51%

公司营业收入以主营业务收入为主，综合毛利率变动主要受主营业务毛利率影响，具体情况如下表所示：

项目	2023 年 1-6 月			2022 年 1-6 月		
	毛利率	收入占比	毛利贡献率	毛利率	收入占比	毛利贡献率
主营业务收入	15.13%	99.87%	15.11%	13.24%	99.92%	13.23%
其中：玻璃包装容器	16.23%	29.03%	4.71%	5.83%	30.58%	1.78%
日用玻璃器皿	14.68%	70.84%	10.40%	16.51%	69.34%	11.45%
其他业务收入	93.12%	0.13%	0.12%	100.00%	0.08%	0.08%
营业收入	15.23%	100.00%	15.23%	13.31%	100.00%	13.31%

由上表可知，本期综合毛利率上升的主要原因系玻璃包装容器毛利率提升带动本期综合毛利率提升，本期玻璃包装容器单价、单位成本及对毛利率的影响情况见下表：

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
单价	4,584.45	3,574.85
单位成本	3,840.38	3,366.41
毛利率	16.23%	5.83%
毛利率变动	10.40%	-
单价变动对毛利率的影响	20.74%	-
单位成本变动对毛利率的影响	-10.34%	-

注：单价变动对毛利率的影响=（本期单价-上期单位成本）/本期单价-上期毛利率
单位成本变动对毛利率的影响=本期毛利率-（本期单价-上期单位成本）/本期单价

由以上因素分析结果可见，本期玻璃包装容器毛利率上升主要系销售单价大

幅上涨所致，单价大幅上涨的具体原因详见本问题之“二、列示单价提高的主要产品类型，量化说明毛利率提高对净利润变动产生的影响”回复内容。

综上，公司净利润大幅增长与毛利率变动主要系玻璃包装容器产品价格提高所致，具有合理性。

二、列示单价提高的主要产品类型，量化说明毛利率提高对净利润变动产生的影响

（一）单价提高的主要产品类型

2023年1-6月与2022年1-6月玻璃包装容器按产品类型及加工情况见下表：

单位：万元、吨

项目	2023年1-6月			2022年1-6月		
	营业收入	销售量	单价	营业收入	销售量	单价
普白料	-	-	-	6,135.34	17,720.99	0.35
高白料及以上	8,717.48	19,015.31	0.46	2,751.34	7,137.93	0.39
其中：加工瓶	5,717.72	10,624.30	0.54	624.04	1,397.44	0.45
非加工瓶	2,999.76	8,391.01	0.36	2,127.3	5,740.49	0.37
合计	8,717.48	19,015.31	0.46	8,886.68	24,858.92	0.36

2023年1-6月销售玻璃包装容器以高白料及以上为主，2022年1-6月玻璃包装容器主要以普白料为主，产品结构的变化促进了公司玻璃包装容器单位价格上涨；此外，2023年1-6月玻璃包装容器中加工瓶占比较上期大幅增加，该类酒瓶主要为定制化生产，需要进行喷色、烤花等后道加工程序，单价高于非加工瓶，进一步提高了玻璃包装容器销售价格。

上述变化的主要原因系：（1）公司对客户进行优化，放弃了部分价格竞争过于激烈、毛利率较低的客户订单，该部分客户产品以普白料为主；（2）下游客户需求增长带动公司高白料等玻璃包装容器产品销量快速增长，该部分产品的主要客户为安徽口子酒业股份有限公司（以下简称“口子窖”）和江苏双沟酒业股份有限公司（以下简称“双沟酒业”）。根据口子窖和双沟酒业母公司洋河股份披露的《2023年半年度报告》，2023年1-6月口子窖和双沟酒业销售收入分别增长了26.79%和45.15%。

（二）量化说明毛利率提高对净利润变动产生的影响

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	增加额
营业收入	30,025.75	29,061.30	964.45
毛利率	15.23%	13.31%	1.92%
营业收入增加对净利润的贡献			128.39
毛利率增加对净利润的贡献			575.90
合计			704.29

注：营业收入增加对净利润的贡献=（本期营业收入-上期营业收入）×上期毛利率

毛利率提高对净利润的贡献=（本期毛利率-上期毛利率）×本期营业收入

2023 年 1-6 月公司营业收入较上年同期增长 964.45 万元，若按照上年同期毛利率 13.31%计算，仅能贡献增量毛利 128.39 万元；但由于 2023 年 1-6 月公司毛利率较上年同期增长，对净利润的贡献为 575.90 万元，合计增长 704.29 万元，占净利润增加额的比重为 68.98%，故 2023 年 1-6 月毛利率增加系当期净利润大幅增长的主要来源。

2.关于存货跌价准备

你公司报告期末存货余额 192,356,967.32 元，占总资产比例为 29.22%，其中库存商品余额 162,788,821.25 元，计提存货跌价准备 10,153,426.42 元，其余项目未计提存货跌价准备。请你公司说明报告期末进行存货跌价测试的过程，结合市场价格、存货状态、库龄等情况，说明部分项目未计提存货跌价准备的原因及合理性。

【回复】

一、请你公司说明报告期末进行存货跌价测试的过程，结合市场价格、存货状态、库龄等情况，说明部分项目未计提存货跌价准备的原因及合理性。

（一）存货跌价测试的过程

公司依据《企业会计准则》的有关规定及结合公司实际生产经营特点谨慎制定与存货跌价准备计提相关的会计政策，按照存货成本与可变现净值孰低原则计提各期末存货跌价准备金额。在资产负债表日，对存货各明细类别进行减值测试，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备并计入当期损益。

1、公司判断存货可变现净值的依据

(1) 为生产而持有的材料（包括原材料、在产品等），当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用、计入营业成本中的运费以及相关税费后的金额确定；

(2) 库存商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用、计入营业成本中的运费以及相关税费后的金额确定；为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以最近销售价格为基础计算。

2、存货可变现净值测算过程

(1) 确定估计售价

公司按照同类产品型号的最近订单价格或最近销售价格作为库存商品估计售价的确定依据；对于原材料未来可以加工形成的产品存在多种型号的，采用各类可能加工形成的产品最近订单价格或最近销售价格的平均值作为确定售价的参考依据。

(2) 确定至完工时估计将要发生的成本

对于需要进一步加工才能用于销售的存货，至完工时估计将要发生的成本以估计生产至完工需要进一步投入的原材料、尚需发生的人工和制造费用金额确定，其中直接人工和制造费用参考公司最近期间的平均水平计算确定。

(3) 确定估计的销售费用、计入营业成本中的运输费以及相关税费

公司根据各期销售费用占营业收入的比例计算确定估计的销售费用率，根据税金及附加占营业收入的比例计算确定估计的税费率，根据各期营业成本中运输费占营业收入的比例计算确定估计的运输费用率，使用存货的估计售价乘以估计的销售费用率、税费率以及运输费用率计算得出估计的销售费用、相关税费和运输费。

3、可变现净值的计算

根据《企业会计准则第1号--存货》及公司内部存货管理制度要求，存货跌

价准备计提的可变现净值依据具体为：

(1) 库存商品进行减值测试的维度分为正常品、呆滞品。

正常库存商品的可变现净值=预计售价（依据订单价格或各期末最近销售价格参考计算）-为实现该销售预计的费用和税金。

呆滞品为库龄在一年以上的产品。呆滞品的可变现净值为对外出售碎玻璃的价格，因为即使产品报废，还可以将其作为碎玻璃进行出售。因此，呆滞品的可变现净值为最近碎玻璃的采购价格。

(2) 在产品的可变现净值=预计产品售价（依据合同价格或各期末最近销售价格参考计算）-至完工时将要发生的成本-为实现该销售预计的费用及税金。

(3) 为生产而持有的材料等的可变现净值=预计产品售价（依据合同价格或各期末最近销售价格参考计算）-至完工时将要发生的成本-为实现该销售预计的费用及税金。

(二) 公司产品市价情况

单位：万元/吨

产品	2023 半年度产品单价	2022 半年度产品单价
玻璃包装容器	0.46	0.39
玻璃器皿	0.47	0.42

从公司产品平均价格来看，本期产品销售价格高于 2022 年半年度。

(三) 存货状态、库龄情况

截至 2023 年 6 月末，公司存货结构情况如下：

单位：万元

项目	原值	跌价准备	净值
库存商品	16,278.88	1,015.34	15,263.54
原材料	2,391.85	-	2,391.85
周转材料	1,484.89	-	1,484.89
在产品	95.41	-	95.41
合计	20,251.04	1,015.34	19,235.70

存货库龄超过 1 年的金额

单位：万元

项目	原值
库存商品	113.68

公司存货库存主要为一年以内，存货状态良好，少量库存商品存在减值迹象，已按会计政策计提存货跌价准备，库存不存在大规模减值的风险。

公司期末原材料主要为纯碱、煤炭、石英砂、硼砂等材料，该类材料具有通用性，且公司本期订单销售价格较上期提升，经测算原材料不存在减值风险。

周转材料主要为模具、包装物等，模具状态良好，且所产产品未见减值，因此未计提存货跌价准备；包装物在公司生产中正常使用，无陈旧过时包装物，因此未计提存货跌价准备。

（四）与同行业公司存货计提跌价准备的情况对比

单位：万元

项目	公司			力诺特玻		
	原值	跌价准备	计提比例	原值	跌价准备	计提比例
库存商品	16,278.88	1,015.34	6.24%	11,920.68	539.30	4.52%
原材料	2,391.85	-	-	5,281.87	-	-
周转材料	1,484.89	-	-	2.09	-	-
在产品	95.41	-	-	336.06	-	-
合计	20,251.04	1,015.34	5.01%	17,540.70	539.30	4.52%

（续上表）

单位：万元

项目	德力股份			山东华鹏		
	原值	跌价准备	计提比例	原值	跌价准备	计提比例
库存商品	42,790.84	3,146.46	7.35%	18,003.68	4,453.53	24.74%
原材料	6,881.96	20.27	0.29%	7,565.40	208.13	2.75%
周转材料	3,645.74	86.36	2.37%	-	-	-
在产品	487.04	-	-	-	-	-
合计	53,805.58	3,253.09	6.05%	25,569.08	4,661.66	18.23%

从上表可以看出，公司存货跌价准备计提结构与力诺特玻一致；德力股份原材料周转材料计提少量跌价准备，山东华鹏原材料计提少量存货跌价准备。

综上公司原材料、周转材料等状态良好，存货跌价准备计提与同行业相比未见重大差异，因此原材料、周转材料等未提存货跌价准备具有合理性，符合行业特征。

安徽鑫民玻璃股份有限公司



341126012335