

安徽德力日用玻璃股份有限公司
关于深圳证券交易所
中小板公司管理部问询函的回复
天职业字[2016]7724-5号

目 录

报告正文——1

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



05512016030044235202
天职业字[2016]7724-5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问询函【2017】第 15 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”或“德力股份”）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、公司占国金天睿出资总额的 99%，系国金天睿唯一有限合伙人，请说明公司是否能对国金天睿实施控制，如否，请详细说明将国金天睿纳入你公司合并报表范围的原因与合理性，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请公司年审会计师对上述事项发表专项意见。

【回复】

根据《企业会计准则》中相关规定：合并财务报表的合并范围应当以“控制”为基础予以确定，会计准则所称相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。投资方应当在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，投资方应当进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （一）被投资方的设立目的。
- （二）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （三）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （四）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （五）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （六）投资方与其他方的关系

公司将国金天睿纳入合并报表范围的理由如下：

（1）公司在固定报告中多次披露根据公司的发展战略，未来上市公司将在稳定主营业务发展的前提下，通过借鉴产业投资的平台、资源和经验，利用资本运作实现公司跨行业并购整合目标，加快公司高新技术制造和其他先进行业双主业的转型步伐，提升公司的综合盈利能力。为了积极推进公司转型步伐的进度，在开拓公司投资渠道的同时合理降低公司投资

整合可能存在的风险，同时通过借助合作方在轻工、互联网业内的丰富经验及其专业判断与投资能力，优化公司产业布局，建立先进的商业盈利模式，积极把握产业并购中的行业机会。公司与深圳国金纵横投资管理有限公司合作发起设立专门为公司对外投资服务的深圳国金天睿创业投资企业（有限合伙）。依合作协议约定，该合伙企业的经营范围是：轻工、文化传媒类股权投资，可以看出，当初设立该合伙企业的目的是为公司产业转型进行服务的。

(2) 根据公司所签订的合伙协议约定：合伙人对下列有关事项作出决议，每个合伙人按其出资比例行使和计算表决权，表决方式为记名式投票或者举手表决，c)和 d)项需由违反本合伙协议或本合伙企业合伙协议实施细则的被更换、退伙、除名合伙人以外的其他合伙人一致同意，其他项由代表合伙企业三分之二(2/3)以上出资的合伙人同意，并作出决议：

- a) 审议批准执行事务合伙人的报告；
- b) 审议批准执行事务合伙人的竞争业务与关联交易；
- c) 决定合伙人的入伙、退伙，决定合伙人的除名事项；
- d) 决定执行事务合伙人的人选、除名及更换事项；
- e) 本合伙企业合伙协议、实施细则未明确约定的其他非经营管理、投资决策类事宜。

由于在该合伙企业中公司出资比例已占 99%，代表了合伙企业三分之二以上的合伙人，根据《企业会计准则—合并财务报表》有关“控制”的判断条件之一：投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。故公司有权利主导被投资方的相关活动，公司能够对国金天睿实施控制，故纳入合并报表范围。

会计师认为：

(1) 德力股份持有国金天睿高达 99%的股份，拥有主导国金天睿相关活动的现时权利。德力股份依托其权力，决定了国金天睿的投资范围是轻工、文化传媒类股权投资，轻工业是德力股份目前所处的行业，文化传媒业是德力股份转型发展的方向。国金天睿的成立是服务于德力股份的发展的。故公司拥有对国金天睿的权力。

(2) 德力股份享有国金天睿的投资收益是按照股东的出资比例进行分配的，不是固定的。故公司通过参与国金天睿相关活动，承担或享有其可变回报。

(3) 德力股份持有国金天睿高达 99%的股份，通过行使对国金天睿的权力，能够影响未来的投资回报。故公司有权利主导被投资方的相关活动，公司能够对国金天睿行使权力，以影响回报投资方的金额。

综上，会计师认为德力股份对国金天睿享有控制权，满足《企业会计准则—合并财务报表》的控制条件，应纳入合并报表。

(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:

