

# 关于对广东德豪润达电气股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 263 号

## 广东德豪润达电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、根据年报披露，你公司 2018 年亏损 58,125.48 万元，已连续两年亏损，扣非后净利润连续 7 年为负。2018 年债权银行基于各种原因对你公司实施了缓贷、缩贷、抽贷，截止至 2018 年末你公司一年内到期的银行贷款约为 19.68 亿元，年末流动比率为 0.76，同时，你公司 2018 年度 LED 芯片业务经营不利。上述情形可能导致对你公司持续经营假设产生疑虑。

(1) 请结合目前业务经营情况、行业环境、公司的产品核心竞争力说明你公司持续亏损的原因。

(2) 详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否依赖于非经常性收益，是否影响会计报表编制的持续经营基础以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

(3) 请你公司结合生产经营具体情况，说明你公司目前生产经营是否正常，是否存在本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条“生产经营受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正

常”的情形，请律师发表专业意见。

(4)说明在主营业务持续亏损的情况下，产品相关的固定资产、在建工程 and 无形资产是否存在重大减值风险，分类说明相关固定资产、在建工程 and 无形资产等计提减值准备的充分性和合理性。请年审会计师发表专项意见。

2、立信会计师事务所（特殊普通合伙）为你公司出具了保留意见的审计报告，该保留意见涉及到未决诉讼事项、政府补助的应收款项的坏账准备计提和 LED 芯片业务相关固定资产减值准备计提。请补充说明以下事项：

(1) 2019 年 5 月 10 日，你公司披露《关于 Lumileds 诉讼事项的进展公告》称，近日美国加州法院对相关诉讼作出了判决：①被告德豪润达、王冬雷和陈刚毅应承担连带责任，应向原告 Lumileds 支付 6600 万美元的赔偿金，并支付诉讼费用及按法定利率支付诉讼费利息，其中诉讼费用的具体金额尚需由法院进一步确认；②德豪润达（及其员工、高级管理人员、董事、关联公司和/或代表）、王冬雷和陈刚毅在全球范围内被永久禁止从事以下行为：(a)使用、披露、转让、许可或出售 Lumileds 所谓的“商业秘密”；(b)使用 Lumileds 所谓的“商业秘密”并使用 A1、Au、CS、P6, PH 和 ZS 配方制造、制作、分销、营销、进口、出口、提供销售或销售产品。

请说明法院作出上述判决后，你公司是否已作出相关会计处理的判断，上述判决对你公司财务数据的影响是否需追溯调整以前年度财务数据。具体说明上述判决是否会对你公司相关业务产生重大影响。

请年审会计师对相关会计处理以及保留意见涉及事项是否可以消除发表专业意见。

(2) 2019年5月7日，你公司披露《关于子公司蚌埠三颐半导体有限公司政府补贴事项的进展公告》称，近日蚌埠三颐收到蚌埠高新技术产业开发区财政局下发的《关于停止拨付蚌埠三颐半导体有限公司产业扶持资金的通知》，通知内容如下：经2019年4月29日主任办公会研究同意，根据相关协议规定，高新区停止拨付蚌高财[2017]48号文件规定的1亿元产业扶持资金。

请说明你公司收到上述通知后，是否已作出相关会计处理的判断，该事项对你公司财务数据的影响，是否需追溯调整以前年度财务数据。请年审会计师对相关会计处理以及保留意见涉及事项是否可以消除发表专业意见。

(3) 根据年报披露，会计师认为，你公司LED芯片业务2018年下半年毛利率为负数，产能利用率下降，上述情况表明LED芯片业务相关的固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，出现了减值迹象。但你公司管理层认为相关设备仍在正常使用，保养情况良好，产能利用率下降主要是受到公司市场开拓能力不足及行业竞争激烈等影响，公司LED芯片的市场占有率不及预期，固定成本较高，造成毛利率为负数，你公司管理层认为该情形为暂时性的。预计LED芯片业务相关的固定资产可收回金额将大于账面价值。

请补充说明你公司管理层作出“LED芯片业务相关的固定资产可收回金额将大于账面价值”判断中固定资产可收回金额的具体测算

过程，相关判断是否具有充分的事实依据。

3、截至报告期末，你公司短期借款余额 18.63 亿元，请补充披露你公司短期借款以及一年内到期的非流动负债的详细情况，包括形成背景和原因、借款日、还款日、借款金额等，并结合你公司货币资金余额、现金流及收支安排、债务到期情况，说明上述借款的还款安排及资金来源，相关债务是否存在逾期风险。

4、报告期内，你公司研发资本化金额 1.72 亿元，占研发投入总金额的 74.19%，较 2017 年上升 21.67 个百分点，请结合可比公司情况解释说明研发资本化率显著增长的原因和合理性，请年审会计师发表明确意见。

5、截至报告期末，你公司应收款项占流动资产比例为 34.70%，三年以上账期应收账款占比 16.67%，应收账款余额为 9.88 亿元，坏账准备账面余额为 2.26 亿元。请补充披露以下内容：

(1) 对比同行业可比公司，说明你公司应收账款余额较高、账期较长的原因及合理性。

(2) 结合你公司信用政策、回款情况等因素，分析说明你公司坏账准备的计提是否充分、合理。

6、截至报告期末，你公司存货余额为 7.19 亿元，计提存货跌价准备 1.34 亿元，并转回或转销上年计提的存货跌价准备 1.03 亿元。

(1) 请详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提情况。

(2) 请结合市场需求、销售价格等说明你公司本年度转回或转

销存货跌价准备的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

7、根据年报披露，你公司主要产品包含面包机、烤箱、咖啡壶、搅拌器等西式小家电产品，小家电业务以出口为主，在出口市场具有明显的竞争优势。请补充披露中美贸易摩擦对你公司已经或未来可能造成的影响，是否会导致你公司盈利能力进一步下降，以及你公司已采取或拟采取的相关措施。

8、2019年5月14日，雷士照明控股有限公司（2222.HK）发布公告称，公司正在对其中国区业务进行战略评估，并正与有限数量之潜在投资者进行磋商，以出售大部分中国区业务（预计将构成公司之非常重大的出售事项），并持续扩张海外业务。请补充披露你公司重大资产重组的进展情况、你公司重组事项与雷士照明置出资产事项是否有关、是否存在终止的风险，你公司是否及时履行了信息披露义务。

9、根据年报披露，你公司已于2016年对与雷士照明相关的三项财务担保合约潜在损失人民币12,949.70万元进行拨备处理；2018年，你对拨备差额人民币34,298.20万元（雷士照明2018年拨备损失人民币47,247.90万元减去已在2016年计提的拨备损失人民币12,949.70万）进行拨备处理。请详细说明上述三项财务担保的具体情况、公司已履行的内部审议程序及信息披露情况；你公司2016年和2018年作出相关拨备处理的依据、具体会计处理及其合理性，请年审会计师发表专业意见。

10、请补充说明大连德豪光电科技有限公司、蚌埠三颐半导体有限公司和芜湖德豪润达光电科技有限公司三家子公司的生产经营情

况、大幅亏损原因及未来扭亏措施。

11、根据年报披露，你公司的小家电业务以外销为主，受人民币汇率波动的影响较大，请补充披露你公司应对汇率变动风险拟采取及已采取的措施。

12、请补充披露你公司重大诉讼均未计提预计负债的原因及合理性，请年审会计师发表专业意见。

13、根据年报披露，你公司日常关联交易合计 8.18 亿元，请补充说明相关关联交易的必要性、关联交易定价的公允性，是否存在侵占上市公司利益的情形。

14、请补充披露你公司近三年前五大客户及供应商的具体名称以及变动情况、变动原因，是否与公司、大股东以及公司董监高存在关联关系。

15、根据你公司《2018 年度内部控制自我评价报告》，你公司违规使用募集资金并未能及时履行审批程序，未及时履行信息披露义务，存在非财务报告的缺陷，请详细说明你公司已采取和拟采取的整改措施。

16、截至报告期末，你公司应付票据及应付账款余额为 14.16 亿元，请补充披露你公司的履约能力。

17、截止目前，你公司控股股东所持股份全部被司法冻结及司法轮候冻结，请补充披露相关股份被司法冻结的具体原因，及对你公司实际控制权稳定性的影响。

18、请补充披露以下内容：

(1) 你公司 2.18 亿元其他业务的具体情况；

(2) 你公司“其他应付款”中 1.73 亿元非流动资产款和 2.99 亿元往来款的形成原因及未来付款安排；

(3) 你公司本期新增的 15.03 亿元资本公积的形成原因；

(4) 你公司向关联方珠海正通电工实业有限公司拆借资金的偿还情况。

(5)《年度关联方资金占用专项审计报告》中，王冬雷、涂崎等人的备用金借款是否属于经营性往来，请年审会计师发表意见。

19、请补充说明你公司董事沈悦惺未对你公司 2019 年一季度报告签署书面确认意见的原因，该名董事的行为是否违反了《证券法》第六十八条的相关规定，请律师发表专业意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 30 日