

深圳证券交易所

关于对安徽德豪润达电气股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 66 号

安徽德豪润达电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2020 年度净利润为-6.02 亿元，截止 2020 年 12 月 31 日累计未分配利润为-46.39 亿元，2020 年末流动负债为 19.52 亿元，流动资产为 15.83 亿元，年审会计师认为你公司持续经营能力存在重大不确定性。请说明以下事项：

（1）你公司 2020 年末账面货币资金余额 3.4 亿元，其中受限金额为 1.06 亿元，应付票据及应付账款余额 10.42 亿元，报告期末流动比率、速动比率和现金比率分别为 0.81、0.61 和 0.23。请结合货币资金及现金流状况、日常资金需求、融资能力和偿债能力等说明你公司货币资金能否匹配公司经营需求，是否存在流动性风险，以及你公司拟采取的改善资金状况的措施；

（2）年报显示，你公司期末所有权或使用权受到限制的资产金额为 4.84 亿元，占公司期末净资产的比例为 24.84%。请详细说明相

关资产所有权或使用权受限对你公司日常经营活动的影响，并提示相关风险；

(3) 请补充说明你公司为解决持续经营不确定性问题，已采取或拟采取的切实可行的措施，评估其有效性并充分提示风险。

2、你公司董事王冬雷和沈悦惺对年报表示异议。请进一步说明以下事项：

(1) 王冬雷对年报表示异议的原因为“公司小家电业务在重组状态，经营数据及未来可持续性的风险，本人不能确定年报描述的完整性及准确性”，请该董事说明作出上述异议声明的具体原因及依据，并说明其是否已按照《上市公司规范运作指引》的要求履行了勤勉尽责义务；

(2) 沈悦惺基于“小家电业务优化调整工作尚未通过董事会批准”“无法确认扬州土地出售的真实性”“无法确认大客户应收账款坏账准备计提的准确性”等事项对年报表示异议。请你公司针对小家电业务优化调整事项，结合前期对我部函件回复内容及相关业务调整事项的最新进展，再次补充说明相关审议程序是否合法有效，针对扬州德豪土地出售事项和对深圳安萤电子有限公司应收账款计提坏账准备事项，说明是否已经履行适当审议程序及披露义务，并具体说明是否已经向董事会提供充分材料，是否为董事履职提供了必要的协助和工作条件。同时，请该董事补充说明其是否已按照《上市公司规范运作指引》的要求履行了勤勉尽责义务。

3、报告期内，你公司实现营业收入 22.16 亿元，其中与主营业

务无关的业务收入为 4495.37 万元。请结合报告期内产生营业收入的各类业务持续时间、生产经营条件、未来开展计划等，逐项说明各类业务是否与公司正常经营业务无直接关系、是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，以及你公司认定与主营业务无关的业务收入的判断依据及合理性。

4、截至 2020 年 12 月 31 日，公司及控股子公司作为原告的其他未结诉讼共 28 项，请以列表形式说明针对各项诉讼事项计提预计负债的情况及计提依据，是否符合谨慎性原则，是否符合《企业会计准则》的相关规定，并请你公司年审会计师发表专业意见。

5、2018 年，Lumileds 公司向美国法院提起诉讼，指控你公司、王冬雷和陈刚毅等侵犯了其“商业秘密”。2019 年 11 月，你公司依据美国法院 2019 年 5 月作出的判决将 6,600 万美元预计负债通过会计差错更正计入 2018 年，实现 2019 年盈利。2020 年，你公司与 Lumileds 达成和解并冲回预计负债 2.7 亿元。请结合和解协议执行的最新进展情况，说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》，并说明你公司前期是否存在滥用会计差错更正调节利润的情形，并请你公司年审会计师发表专业意见。

6、报告期末，你公司的存货账面余额为 4.71 亿元，你公司计提的存货跌价准备金额为 8227.57 万元，计提比例为 17.47%，2019 年同期比例为 26.37%。请你公司结合存货跌价准备计提政策以及同行业公司存货计提、转回或转销情况说明报告期内存货跌价准备计提的充分性及合理性，说明是否存在通过调节跌价准备计提方式和金额进

行利润调节的情形。请年审会计师核查后发表明确意见。

7、你公司通过全资子公司德豪润达国际（香港）有限公司持有香港联合交易所有限公司挂牌的雷士国际控股有限公司（HK.02222，以下简称“雷士国际”）普通股 870,346,000 股，占其已发行普通股的 20.59%，为其第一大股东。请说明以下事项并请年审会计师核查后发表专项意见：

（1）报告期内你公司以权益法核算该项股权投资，你公司在 2020 年确认投资收益-800 万元、其他综合收益调整-892.66 万元，请结合被投资单位的相关财务数据说明投资收益和其他综合收益的计算过程，并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关要求；

（2）请结合雷士国际目前股权结构、你公司持有雷士国际股权并行使股东权利的具体情况、你公司对该股权资产的持有意图和未来处置计划，说明你公司能否对雷士国际施加重大影响或与其他投资方实施共同控制，是否符合权益法核算的相关前提和假设，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关要求；

（3）报告期末，你公司针对雷士国际长期股权投资计提资产减值损失 2.95 亿元，请详细说明对进行减值测试的具体过程，包括但不限于减值测试关键参数、计算过程、判断减值迹象的依据及合理性；

（4）请你公司年审会计师说明针对雷士国际长期股权投资相关事项所执行的具体审计程序和获取的主要审计证据。

8、报告期初，你公司“芜湖、扬州、大连、蚌埠 LED 项目工程”在建工程余额 2.4 亿元，2020 年新增金额 20.34 万元，减少 803.15 万

元，并计提减值准备 587.68 万元。请结合相关在建工程的预计完工时间说明是否存在停工情形、是否存在逾期未转固的情形、是否存在违约责任或违约风险，并结合减值测试的具体情况说明减值计提金额是否合理、充分。请年审会计师核查后发表意见。

9、前期你公司已关停 LED 芯片和 LED 显示屏业务并拟优化调整部分小家电业务。请你公司结合上述业务调整的进展，说明在报告期末业务调整事项对存货、固定资产、无形资产、在建工程等主要资产减值的影响，并说明相关减值计提是否充分、适当，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表意见。

10、根据年报，你公司承租珠海凯雷电机有限公司（以下简称“珠海凯雷”）房产用于生产经营，月租金及管理费分别为 293.32 万元和 48.88 万元，租期为 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日。请说明你公司对该租赁事项履行审议程序和披露义务的具体情况，并说明你公司与珠海凯雷之间的关联关系、相关租赁价格是否公允。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021年5月10日

抄报：中国证监会上市公司监管部

抄送：安徽证监局上市公司监管处