

关于对广东德豪润达电气股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 253 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 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2016 年非流动资产处置损益、计入当期损益的政府补助金额分别为 1.92 亿元、2.21 亿元，请你公司补充披露上述非经常性损益发生的背景、原因以及相关会计处理，并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

2、报告期末，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款金额合计 10.38 亿元。请你公司就以下事项做出说明：

(1) 补充披露上述款项的形成背景、原因；

(2) 结合欠款方财务状况、期末回款情况，补充披露上述应收款坏账准备计提的充分性，并说明其可回收性及相应保障措施；

(3) 补充披露你对上述款项的回款安排、截至目前的回款情况；

(4) 补充披露上述欠款方中是否存在你公司关联方，是否构成非经营性资金占用，请你公司年审会计师出具专业意见。

3、2016 年，你公司参股子公司北京维美盛景广告有限公司（以

下简称“维美盛景”)收入为 2,650 万元,同比下降 57.21%,净利润为-13,189 万元,同比下降 95.05%。请你公司补充说明:

(1) 维美盛景收入、利润下降的原因,维美盛景经营是否正常;

(2) 你公司未对该项长期股权投资计提减值损失的原因及合理性,请你公司年审会计师出具专业意见。

4、截至报告期末,你公司持有雷士照明 26.32%的股份,对雷士照明长期股权投资账面价值 14.96 亿元,所持股份按收市价计算市值约为港币 8.37 亿元,投资账面价值与收市市值相差较大,但你公司未对该项投资计提股权投资减值。请你公司说明未计提股权投资减值的理由及合规性,请你公司年审会计师出具专业意见。

5、报告期期末,你对单项金额重大并单独计提坏账准备的 6,847.83 万元应收账款计提 5,365.98 万元的坏账准备,请你公司补充说明:

(1) 所涉及各项应收账款坏账准备计提比例较大的原因、上一报告期期末计提坏账准备的情况,并说明上一报告期期末计提是否充分;

(2) 各项应收账款所涉及客户的情况以及是否为你公司关联方。请你公司年审会计师对上述事项出具专业意见。

6、2015 年和 2016 年年末,你公司存货中在产品跌价准备计提比例分别为 0.02%和 6.61%,库存商品跌价准备计提比例分别为 6.97%和 9.75%,请你公司结合在产品和库存商品结构及价格走势等因素,说明计提比例变化的原因,以及 2015 年年末存货跌价准备计提是否

充分。请你公司年审会计师出具专业意见。

7、请你公司说明在主营业务持续亏损的情况下，与产品相关的固定资产和无形资产是否存在重大减值风险、资产减值准备是否计提充分。

8、2014年至2016年，你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为0.14亿元、0.20亿元和0.32亿元，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-2.60亿元、-5.67亿元和-3.25亿元，经营活动产生的现金流量净额（以下简称“经营性现金流净额”）分别为3.34亿元、4.73亿元和12.25亿元，请你公司说明净利润连续三年与经营性现金流净额存在较大差异的原因，以及2016年净利润、扣非后净利润同比增幅较大的原因。

9、2015年第四季度和2016年第四季度，你公司收入分别为11.55亿元和11.20亿元，净利润分别为-0.41亿元和0.13亿元，扣非后净利润分别为-4.76亿元和-2.19亿元，请你公司说明2016年第四季度净利润、扣非后净利润同比增幅较大的原因。

10、2016年第一至第四季度，你公司扣非后净利润分别为-1.21亿元、0.22亿元、-0.08亿元和-2.19亿元，请你公司说明各季度扣非后净利润波动较大的原因。

11、2016年，你公司LED芯片及应用收入金额为21.36亿元，同比下降1.87%，毛利率为19.51%，同比减少2.28%，请结合LED行业发展情况、公司产品结构及价格走势、同行业公司经营情况等因素，补充披露报告期内LED芯片及应用业务收入、毛利率变动的原

因及合理性。

12、2016年，你公司厨房家电收入金额为18.01亿元，同比下降18.53，毛利率为17.07%，同比上升0.33%，请结合厨房家电行业发展情况、公司产品结构及价格走势、同行业公司经营情况等因素，补充披露报告期内厨房家电业务收入、毛利率变动的原因及合理性。

13、报告期期末，你公司流动比率为0.91，请你公司结合公司资产状况、经营情况、融资能力以及各类流动负债到期情况等因素，说明是否存在无法按期偿付贷款及其它应付款项的风险。

14、请你公司结合同行业公司毛利率、期间费用及非经常性损益情况，说明你公司营业利润率与同行业公司相差较大的原因及其合理性。

15、请分析说明你公司当期资产收益率的具体情况，与同行业公司的差异情况及同行业公司的具体情况、可比性及数据来源。

16、请你公司结合销售净利率、总资产周转次数及权益乘数三个指标及影响上述三指标的因素的具体情况，说明净资产收益率与行业平均水平差异的情况、原因，并结合上述指标的同比变化情况，分析是否属于长期差异、相关差异的合理性等。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2017年6月13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

2017年6月5日