

# 关于对安徽德豪润达电气股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 101 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司于 2019 年 8 月 30 日、11 月 18 日两次披露《会计差错更正公告》，累计调减 2018 年度净利润 33.86 亿元。其中，你公司依据蚌埠高新技术产业开发区财政局 2019 年 5 月下发的文件及相关访谈补充计提 2018 年度坏账准备 9,500 万元；依据美国加州法院 2019 年 5 月对相关诉讼作出的判决补充计提 2018 年度预计负债 45,297.12 万元；依据评估机构在你公司 2019 年 7 月决定关闭 LED 芯片工厂后出具的评估报告得出 2018 年底你公司 LED 芯片资产大额减值的结论，并补充计提 2018 年度资产减值准备 291,058.64 万元。

根据中国证监会会计部《2012 年年报会计监管简报》，由于会计估计本身具有不确定性，一般而言，会计估计不能简单与实际结果对比将差异认定为差错。只有存在确凿证据表明由于重大人为过失或舞弊的原因，上市公司未合理使用编报前期报表时明显能够取得的可靠信息，导致前期会计估计结果明显未恰当反映当时情况，才认定为会计差错。请你公司补充说明将上述事项认定为 2018 年会计差错的

依据是否充分。请你公司年审会计师发表专业意见。

2、在你公司 2018 年年度审计报告中，对于未决诉讼和 LED 芯片业务相关固定资产减值事项，你公司年审会计师均以未能获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据为由出具保留意见，但未说明无法获取充分、适当的审计证据的合理原因。对于政府补助应收款项坏账计提事项，年审会计师仅以未取得财政局回函为由，认为无法获取充分、适当的审计证据。请你公司年审会计师说明其在你公司 2018 年年度报告审计中是否存在以审计范围受限为由掩饰财务报表重大错报的情形。

3、根据你公司 2019 年年报披露，你公司 2019 年归属于上市公司股东的净利润 2.64 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-3.84 亿元。请你公司补充披露以下内容：

(1) 你公司扣非后净利润已连续八年为负，请结合目前公司所属行业发展现状、公司业务经营情况说明你公司主营业务持续亏损的原因。

(2) 2019 年，你公司在关闭 LED 芯片工厂的同时，小家电业务的销售量和生产量分别下降 7.40%和 4.94%，LED 照明业务销售量和生产量分别下降 36.62%和 32.25%。请说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础。请你公司年审会计师发表专业意见。

(3) 你公司年审会计师在 2018 年审计报告中出具带“与持续经营相关的重大不确定性”强调事项段的保留意见，在 2019 年审计报

告中出具标准无保留意见，请你公司年审会计师说明你公司在扣非后净利润持续为负，2020年第一季度继续亏损7945.94万元的情况下，持续经营能力的重大不确定性是否已经消除。

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

4、你公司《2019年度内部控制自我评价报告》显示，报告期内你公司存在财务报告内部控制重大缺陷一项，经过整改，于内部控制评价报告基准日，你公司未发现未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。同时，你公司年审会计师对你公司内部控制鉴证报告出具标准无保留意见。请补充说明你公司财务报告内部重大缺陷已整改完成的依据。请你公司年审会计师发表专业意见。

5、报告期内，你公司非流动资产处置损益达5.78亿元，请分项列示相关资产处置的具体情况，相关资产处置事项是否已全部完成，相关款项是否已全部收回，已出售子公司是否存在占用上市公司资金的情况，以及上市公司是否存在对已出售子公司的担保事项。请你公司年审会计师发表专业意见。

6、根据年报披露，你公司子公司德豪润达国际（香港）有限公司存在重大减值风险，请详细说明该子公司存在重大减值风险的原因，以及是否已充分计提减值准备。请你公司年审会计师发表专业意见。

7、根据年报披露，你公司受限资产期末账面价值3.82亿元，其

中包括冻结账户、涉及诉讼法院存量房查封以及芯片长期借款抵押等。  
请补充披露以下内容：

(1) 请详细说明你公司银行账户被冻结、部分房产被法院查封的原因和具体情况，相关事项是否达到本所《股票上市规则》规定的披露标准，你公司是否及时履行相关信息披露义务。

(2) 请说明芯片长期借款的具体情况。

8、你公司子公司德豪润达香港有限公司从事进出口贸易，2019年末净资产为-1.24亿元，2019年亏损2,340.15万元，2018年亏损1,460.06万元。请详细说明德豪润达香港有限公司的业务发展情况，以及持续亏损、净资产为负的原因。

9、报告期末你公司应收账款余额由期初9.70亿元下降至6.27亿元，请你公司说明在本期应收账款账面余额较上年大幅下降的情况下，本期坏账损失计提2.85亿元、较去年同期上升26.19%的原因及合理性。请你公司年审会计师发表专业意见。

10、报告期末你公司存货账面价值为3.62亿元，较期初存货账面价值7.19亿元下降49.66%，本期计提存货跌价准备1.03亿元，转回或转销存货跌价准备1.07亿元。请补充披露以下内容：

(1) 分业务类别详细列示你公司存货情况。

(2) 结合你公司存货的采购、使用、处置等情况，详细说明报告期内存货大额变动的原因及合理性。请你公司年审会计师发表专业意见。

(3) 说明存货跌价准备本期大额转回或转销的原因及合理性。

请你公司年审会计师发表专业意见。

11、报告期末，你公司其他应收款账期末账面余额 2.61 亿元，请补充披露 7,280.94 万元非流动资产款、825 万元股权转让款和 1,170 万元其他款项的形成原因和详细构成，是否存在资金占用的情形。请你公司年审会计师发表专业意见。

12、报告期末，你公司其他应付款项期末余额 8.06 亿元，请补充披露 3.47 亿元往来款、1.9 亿元威斯达小家电业务包对外债务、1.13 亿元非流动资产款、1,053.94 万元股权转让款、2,502.24 万元赔款、7394.82 万元其他款项的形成原因和详细构成。

13、报告期内，你公司短期借款账面余额由期初 18.63 亿元变动为期末 242.70 万元，下降 99.87%。请补充说明目前你公司各类有息负债的构成、报告期内变动原因以及对你公司生产经营是否产生重大影响。

14、你公司在建工程期末余额 1.92 亿元，其中涉及芜湖、扬州、大连、蚌埠 LED 项目工程 1.88 亿元。上述 LED 项目是否属于你公司已关停的 LED 芯片业务？如是，请说明上述 LED 项目是否存在重大的减值风险，相关项目的工程进展情况及未来处置计划。

15、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 1.20 亿元，请以单笔超过 100 万元的政府补助为例，具体结合相关政府补助的发放主体、发放原因、款项到账时间等，说明计入当期损益的金额是否准确。请年审会计师发表专业意见。

16、请详细披露你公司未办妥产权证书的固定资产情况，未办妥

产权证书的原因及下一步解决措施。

17、截止目前，你公司控股股东芜湖德豪投资有限公司持有你公司股份 282,781,900 股，占你公司总股本的 16.02%，上述股份全部处于司法冻结状态。请详细披露你公司控股股东及实际控制人相关债务纠纷的进展情况，你公司是否存在实际控制人变更的风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，涉及会计师意见的请签字会计师书面确认，在 2020 年 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报安徽证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 5 月 24 日