



## 关于安徽德豪润达电气股份有限公司 2020 年年报的问询函

### 相关问题的回复

信会师函字[2021]第 ZM0008 号

#### 深圳证券交易所上市公司管理部：

由安徽德豪润达电气股份有限公司（以下简称“公司”或“德豪润达”）转来贵部《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)(以下简称“《问询函》”)奉悉。我们对问询函中需要会计师说明的财务事项进行了审慎核查，现将问询函中须由会计师发表意见的问题答复如下：

**问题 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。**

#### 公司回复：

截至 2020 年 12 月 31 日，公司作为原告的诉讼案件简要如下：

序号	案号	原告	被告	案件进展状态	本诉金额(万元)
1	(2019)辽 0291 民初 1885 号	大连德豪光电科技有限公司	深圳市世鑫盛光电有限公司	大连德豪于 2019 年 3 月 15 日起诉至法院，并同时申请了财产保全，法院已冻结对方公司账号。	601.72
2	(2019)粤 0309 民初 3420 号	大连德豪光电科技有限公司	深圳市灏天光电有限公司	该案于 2019 年 1 月 4 日诉前财产保全立案，后于 3 月正式立案，5 月 23 日开庭。现已保全对方 974 万元在账，因对方已还款 509 万，还欠本金 281 万，为给对方施加压力，在开庭时变更诉讼请求为 750 万。5 月一审已判决支付对方欠款本金 283 万并按日千分之一支付违约金至付清之日止，对方现上诉中。收到二审判决书。	443.00

序号	案号	原告	被告	案件进展状态	本诉金额(万元)
3	(2019)辽0291民初5044号	大连德豪光电科技有限公司	深圳市朗光电子有限公司	因保全被告账户无款,且拒收法院传票,经法院到被告公司现场核实,该公司已跑厂并转移全部资产,现法院公告传票中。现法院判决公告中。	52.20
4	(2019)赣0195民初1713号	大连德豪光电科技有限公司	江西鸿利光电有限公司	已全额保全对方银行账户,待法院开庭审理中。已终审判决,驳回上诉,现申请再审中。	153.00
5	(2019)辽0291民初5739号	大连德豪光电科技有限公司	深圳市联跃光电有限公司	已全额保全对方银行账户,现法院判决公告中。	7.10
6	(2019)辽0291民初7384号	大连德豪光电科技有限公司	陕西电子信息集团光电科技有限公司	已立案,申请保全中。已和解结案。	21.47
7	(2020)辽0291民初35号	大连德豪光电科技有限公司	浙江英特莱光电科技有限公司	已立案并全额保全	169.84
8	(2020)辽0291民初11号	大连德豪光电科技有限公司	贵州联尚科技有限公司、戴朋	立案保全中	10.97
9	(2020)粤0306民初18928号	安徽德豪润达电气股份有限公司	深圳市德豪显示照明科技有限公司	一审审理中	300.00
10	(2020)津0104民初7225号	深圳市锐拓显示技术有限公司	天津市星光天地投资有限公司	一审审理中	6.30
11	(2020)粤0306民初29562号	深圳市锐拓显示技术有限公司	李峰	一审审理中	18.04
12	(2020)粤0306民初27812号	深圳市锐拓显示技术有限公司	沈阳筑成房地产发展有限公司	一审审理中	5.72
13	(2020)云0702民初1612号	深圳市锐拓显示技术有限公司	丽江红树林旅游文化地产开发有限公司	一审审理中	20.05
14	(2020)渝0108民初18903号	深圳市锐拓显示技术有限公司	重庆市迪马实业股份有限公司	一审审理中	4.46
15	(2020)鲁	芜湖德豪润达	元鸿(山东)	一审待开庭	

序号	案号	原告	被告	案件进展状态	本诉金额(万元)
	0891 民初 2190 号	光电科技有限公司	光电材料有限公司		168.00
16	(2014)穗云法民二初字第 233 号	广东德豪润达电气股份有限公司	广州烯谷商贸有限公司	该案件经过一审、二审，再审我方均胜诉，现申请执行中。	74.00
17	(2015)惠博法民二初字第 79 号	大连德豪光电科技有限公司	惠州鸿晟光电有限公司	该案件于 2015 年 4 月 3 日起诉，经过开庭审理，于 6 月 5 日下达胜诉判决书，现申请执行中。	49.00
18	(2013)东二法岭民二初字第 219 号	芜湖德豪润达光电科技有限公司	东莞市矩飞光电科技有限公司	该案件已完成一审、二审开庭审理，判决我方胜诉，现正申请执行中。	9.00
19	(2015)中一法民二初字第 744 号	威斯达电器(中山)制造有限公司	东莞市长河机械有限公司	该案件于 2015 年 2 月 15 日起诉，经过开庭审理，于 5 月 25 日下达胜诉判决书，现申请执行中。	0.97
20	(2016)粤 0402 民初 879 号	广东德豪润达电气有限公司	佛山太电智能科技有限公司	案件判决已经生效，法院已受理执行申请，现在执行中。	101.85
21	(2016)粤 0306 民初 18077 号	大连德豪光电科技有限公司	深圳万莱德光电科技有限公司	执行中	33.06
22	(2016)粤 0402 民初 8929 号	广东德豪润达电气股份有限公司	南京中成新照明科技有限公司	该案一审、二审均支持我司请求，现对方公司进入破产清算程序，我司债权申报中。	141.05
23	(2018)皖 0291 民初 4453 号	芜湖三颐照明有限公司	中山市海诚机械设备有限公司	一审待审判已生效，申请执行。中山海诚无可供执行财产，已终结本次执行。现已申请将中山海诚及其法定代表人列入失信人名单，并限制高消费	1.71
24	(2019)粤 0111 民初 22919 号	惠州雷通光电器件有限公司、胡明凤	广州市中松商用显示电子有限公司	该案受理后已申请追加胡明凤为被告。已申请财产保全，但账户上只有四五百元。已开庭审理，并已判决支持我方全部诉讼请求。申请执行中。	91.17
25	(2019)粤 0306 民初 12084 号	大连德豪光电科技有限公司	深圳宝生新能源动力股份有限公司、姚悼	已于 2019 年 4 月 29 日立案。已查封对方两个银行账户，但账户金额为零，且为多轮查封。目前法院已安排查封担保人房产，但为轮候查封第二顺序人。已判决并支持我方全部诉讼请求。被告已上诉。	98.00
26	(2019)辽 0291 民初 2564 号	大连德豪光电科技有限公司	中山市古镇言一行灯饰厂、范海凤	已立案受理，已申请财产保全并冻结在账金额 5 万余元。已于 7 月 5 日开庭，双方因差距太大无法达成调解意见。已判决，并支持我方全部诉讼请求。被告	70.60

序号	案号	原告	被告	案件进展状态	本诉金额(万元)
				已上诉，二审中。	
27	(2019)粤2072民初12010号	大连德豪光电科技有限公司	中山市华傲光电科技有限公司，汪俊	已立案并申请保全，目前保全对方账户1万元。	56.00
28	(2019)粤0306民初字740号	大连德豪光电科技有限公司	陈宏哲、深圳市向日葵电子科技有限公司	大连德豪于2019年1月4日起诉至法院，并同时申请了财产保全，已完成一审开庭审理。一审判决已下达，对方不服上诉中。二审裁定已下达，申请执行中。	233.27

公司作为原告的上述案件不涉及计提预计负债的情况，相应的应收款项已按公司计提坏账政策充分计提了坏账准备金额。

#### 会计师回复：

关于诉讼事项我们执行的程序包括但不限于：

- 1、获取资产负债表日相关诉讼清单，与公司管理层、法务部人员进行沟通，了解诉讼的具体情况、诉讼应对措施，取得管理层关于重要未决诉讼的相关说明；
- 2、获取并阅读部分诉讼事项相关的资料，包括但不限于判决书等；
- 3、向外部律师进行询证，询证事项包括未决诉讼的基本情况、进展情况、潜在风险；
- 4、结合律师询证函的回函，评估公司对诉讼事项的会计处理是否合理；
- 5、检查有关诉讼事项在财务报表及附注中的列报和披露情况，评估相关信息的列报与披露是否恰当。

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司对报告期上述诉讼事项计提的预计负债及相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

**问题 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。

公司回复：

2020年11月25日，公司向Lumileds指定账户支付3,650万美元和解金；截至2020年12月31日，公司与Lumileds双方已按《和解协议》的约定，各自向法院提交了相关撤诉申请，和解已达成。公司已收到美国加利福尼亚州及伊利诺伊州法院准许撤诉的裁定文书（Lumileds已向香港法院提交了自愿撤诉的材料，且不需香港法院批准即已生效撤诉），和解协议已实际履行完毕，公司与Lumileds相关的案件已完结。

公司对Lumileds诉讼事项的会计处理如下：

（1）对2018年财务报表的影响

公司根据2018年8月10日陪审团作出的裁决，与美国主办律师事务所律师充分沟通，并寻求第三方美国律师事务所及其美国加州资深律师的专业意见。虽然公司并不认可该裁决结果，但该金额是当时庭审结束后唯一的裁决金额，且从法律事实上已认定公司在2018年末即已处于很可能败诉的状况，因此根据《企业会计准则第13号-或有事项》以及根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》，并经2019年11月16日召开的第六届董事会第十九次会议、第六届监事会第十二次会议审议通过，公司对2018年财务报表计提预计负债-预计诉讼赔偿损失6,600万美元，按照2018年资产负债表日即期汇率折合人民币45,297.12万元。

（2）对2019年财务报表的影响

按照《企业会计准则第13号-或有事项》的规定，并根据一审判决（2019年5月6日）、审定诉讼费的动议之判令（2019年7月11日），公司于2019年确认了预计负债-诉讼费及利息支出536.17万美元，折合人民币3,706.45万元。

（3）和解之前对2020年财务报表的影响

按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》的规定，并根据一审判决（2019 年 5 月 6 日）、审定诉讼费的动议之判令（2019 年 7 月 11 日），公司于 2020 年 1-10 月确认了预计负债-利息支出 559.66 万美元，折合人民币 3,911.04 万元。

截至 2020 年 10 月 31 日止，公司账面预计负债-美国 Lumileds 案赔偿款、诉讼费及利息累计余额为 7,695.84 万美元，按照 2020 年 10 月资产负债表日即期汇率折合人民币 51,740.64 万元。

#### （4）公司转回预计负债的会计确认时点以及对财务报表的影响

##### 1) 公司转回预计负债的会计确认时点

Lumileds、德豪润达、王冬雷和陈刚毅各方于 2020 年 8 月开始推动和解进程，谈判过程中各方对核心的和解金额进行磋商，是否能达成和解及和解金额在谈判过程中具有高度不确定性，基于各方的商业利益和保密条款要求，公司在当时无法披露和解进程的具体细节。

2020 年 11 月 23 日，Lumileds、德豪润达、王冬雷和陈刚毅各方达成共识，并共同签署了《和解协议》，和解金额为 3,650 万美元。协议签署后，双方根据《和解协议》的相关约定和安排，撤销了各自相关诉讼，解除了永久禁令，并在加州法院提交了确认判决已被清偿的文书。

根据《企业会计准则第 13 号-或有事项》第十二条规定，企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。因此基于上述签订生效的和解协议，公司就该案件需承担的现时义务为 3,650 万美元具有高度可能性。2020 年 11 月 23 日，公司按照当前的最佳估计数 3,650 万美元对预计负债进行调整，具体为拨回预计负债 4,045.84 万美元 $(7,695.84-3,650=4,045.84)$ ，折合人民币 27,200.96 万元。

经公司董事会认真审议，为客观地反映公司 2018 年度资产状况和财务成果，根据企业会计准则的规定，公司于 2019 年 11 月 16 日对 2018 年度财务报告进行了会计差错更正（详见公司于 2019 年 11 月 20 日在指定信息披露媒体上发布的《关于会计差错更正的公告》（公告编号：2019-115、2019-152））。

公司 2018 年度的会计差错更正按照《企业会计准则—基本准则》和《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求进行，并委托

会计师对有关更正进行了核查，出具了 2018 年度会计差错更正专项说明的审核报告（详见公司于 2019 年 11 月 18 日公告的《关于安徽德豪润达电气股份有限公司 2018 年度会计差错更正事项说明的专项审核报告》（信会师报字[2019]第 ZC10532 号）。

公司对 Lumileds 诉讼在 2018 年、2019 年、2020 年 1-10 月计提赔偿金及诉讼费用和按法定利率支付诉讼费利息所形成的预计负债，均是按《企业会计准则第 13 号-或有事项》的要求进行的，且经公司有权审批机构审批通过。本次公司与 Lumileds 公司达成和解所涉及的会计处理不存在会计差错更正和调节利润的情形。

#### 会计师回复：

我们针对上述和解安排及会计处理实施的核查程序包括但不限于：

- 1、与管理层、治理层代表沟通该诉讼的发展进程和和解情况。
- 2、取得并检查 Lumileds 诉讼案的和解协议、Lumileds 和公司撤回/撤销诉讼的申请。
- 3、对支付和解金的付款情况进行查验，检查其相关会计凭证、审批记录和银行单据。
- 4、对该案的美国主办律师及和解代理律师执行函证程序，确认该诉讼和解的约定条款、执行情况等。
- 5、委托境外律师调阅 Lumileds 诉讼案对公众开放的信息记录，了解相关的和解协议是否已被美国法院接受并作出裁定等。
- 6、与该案的其他被告王冬雷先生、陈刚毅先生进行书面访谈，了解和解的具体情况，了解是否存在和解安排的提前预期，了解是否存在其他协议安排。
- 7、查阅公司对和解事宜作出的会计处理的相关凭证和账面记录。

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司对报告期内 Lumileds 诉讼事项的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定，未发现存在滥用会计差错更正调节利润的情形。

**问题 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企业存货计提、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。

**公司回复：**

公司存货跌价准备计提政策为：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司 2020 年度存货跌价准备本期增加及减少的情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	存货跌价准备占存货余额的比例
		计提	转回或转销		
厨房家电	815.19	390.48	391.95	813.72	2.28%
LED 应用及其他	2,341.54	1,545.12	231.33	3,655.34	49.72%
LED 芯片	9,815.70	293.98	6,351.17	3,758.51	91.46%
合计	12,972.43	2,229.58	6,974.45	8,227.57	17.47%

2020 年度，公司新增计提存货跌价准备 2,229.58 万元，前期已计提存货跌价准备的存货在本期使用或对外销售，转回或转销存货跌价准备 6,974.45 万元（其中转销存货跌价准备 6,974.45 万元，转回存货跌价准备 0 元），截至 2020 年期末存货跌价准备余额为 8,227.57 万元。

**1、厨房家电**

公司的小家电业务以出口为主，主要产品包括面包机、烤箱等西式小家电产品，公司的小家电业务基本以销定产方式生产。本期跌价准备主要是对不满足现行市场需求、技术更新换代较快的产品及部分残次品的计提。公司每年都会主动低价销售清理库存，公司对外销售以前年度已计提存货跌价准备的呆滞存货，相应的存货跌价准备在本期予以转销。

## 2、LED 应用及其他

公司 2019 年 12 月份出售国内大部分 LED 照明业务之后，公司剩余 LED 照明业务以及 LED 照明相关的封装产品业务经营不达预期，且 LED 照明行业竞争日益激烈，市场产能结构性过剩，产品同质化，公司随市场行情对部分照明及相关产品降价促销。

LED 显示屏受行业需求的萎缩和市场混乱的影响，行业窘境短期内难以缓解，再加上中美贸易战、新冠疫情等不良因素，公司 LED 显示屏业务，特别是销售占比较大的海外显示屏业务持续下滑，行业预期不乐观；另一方面 LED 显示屏业务近两年来持续亏损，规模贡献价值低，LED 显示屏业务无法与公司整体战略规划和运营业绩的要求相匹配。为减少亏损，整合好上市公司业务，优化业务和资产结构，确保上市公司后续健康运作，维护全体股东的合法权益，结合 2020 年的经营情况，公司于 2020 年 10 月 16 日召开了第六届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于关停 LED 显示屏业务的议案》。

## 3、LED 芯片

2019 年第三季度公司关停了芯片工厂。同时，为了缓解公司资金流压力，公司加大对芯片存货的处理力度，自关停芯片工厂以来，公司采用降价促销的方式加快对 LED 芯片存货的处理。公司对外销售以前年度已计提存货跌价准备的呆滞存货，相应的存货跌价准备在本期予以转销。

公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定，对期末的存货进行减值测试，对于存货的可变现净值低于存货账面价值的存货计提存货跌价准备。

公司同行业存货跌价准备本期增加及减少的情况如下：

单位：万元

小家电行业	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	存货跌价准备占存货余额的比例
		计提	其他	转回或转销	其他		
苏泊尔(002032)	5,557.93	1,590.69	-21.24	3,802.46		3,324.91	1.36%
九阳股份(002242)	311.56	131.60		198.70		244.45	0.26%
新宝股份(002705)	2,767.37	2,384.78		268.84		4,883.31	2.25%
平均比例							1.29%

单位：万元

LED 行业	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	存货跌价准备占存货余额的比例
		计提	其他	转回或转销	其他		
三安光电（600703）	23,154.90	24,222.19		16,675.10		30,701.99	6.87%
乾照光电（300102）	15,696.98	10,568.61		15,018.40		11,247.19	23.47%
华灿光电（300323）	21,009.94	6,780.66		20,466.72		7,323.88	6.76%
平均比例							12.37%

公司小家电业务与同行业上市公司相比不存在明显差异，小家电行业各公司的存货跌价准备于 2020 年均有一定程度的计提与转回或转销，公司期末的小家电业务存货跌价准备占存货余额的比例为 2.28%，略高于苏泊尔、九阳股份，与新宝股份的存货跌价准备比例相当。

公司 LED 业务与同行业上市公司相比存在较大差异，主要是公司 LED 芯片业务于 2019 年度已关停，LED 业务存货余额基数小，故公司 LED 业务相关的存货跌价准备占存货余额的比例高于 LED 同行业上市公司。

综上所述，公司存货跌价准备计提政策合理，报告期内存货跌价准备计提具有充分性、合理性，符合《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定，不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。

#### 会计师回复：

我们针对存货跌价准备本期的计提、转回或转销实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解和评价管理层关于存货跌价准备的内部控制设计和执行；
- 2、获取公司存货跌价准备计算表、库龄分析表，检查期后事项并分析复核公司存货跌价准备计提是否充分；
- 3、检查转销存货跌价准备的会计处理是否正确；
- 4、获取公司期末的存货盘点表，对存货盘点进行监盘，关注存货的真实性和准确性外，还重点关注了存货的使用状况，是否存在呆滞、残次等状况的存货，以评价存货跌价准备计提的充分性；
- 5、检查存货相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

基于实施的审计程序，我们认为，公司对上述问题的回复与我们执行公司 2020 年度财务报表审计过程中了解的情况没有重大不一致。就财务报表整体公

允反映而言，相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 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；

公司回复：

截至报告期末，公司对雷士国际的长期股权投资账面价值具体明细如下表：

项目		金额（元）
上年年末余额		952,000,000.00
本期增减变动	追加投资	-
	减少投资	-
	权益法下确认的投资损益	-8,003,293.74
	其他综合收益调整	-8,926,588.60
	其他权益变动	-
	宣告发放现金股利或利润	-
	计提减值准备	-295,193,009.53
	其他	-57,108,761.08
期末余额		582,768,347.05
减值准备期末余额		843,141,981.95

根据《企业会计准则》相关规定，公司按权益法核算该项股权投资，公司按照股权比例 20.59% 计算应享有或应分担的雷士国际实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。由于公司对雷士国际的股权持有方为公司之全资子公司德豪润达国际（香港）有限公司（以下简称“香港德豪国际”），该公司的记账本位币为“港币”，而雷士国际的记账本位币为“人民币”，则每期报告日计算投资收益时，按雷士国际“合并损益表”中的“本公司拥有人应占（亏损）利润”（即：归属于母公司所有者的净利润）金额乘以持股比例计算出人民币的投资收益额，再按当期港币的平均汇率折算出港币计价的投资收益额列报在香港

德豪国际的利润表上，同时增加或减少“长期股权投资”账面值。

公司在编制合并报表时，对于外币财务报表的折算，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率（即期末汇率）折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率（（期初汇率+期末汇率）/2）。

公司在 2020 年确认雷士国际的投资收益-800 万元的具体计算过程如下表：

投资收益确认时点	计算公式	2020年3月31日	2020年6月30日	2020年9月30日	2020年12月31日	合计（元）
雷士国际本公司拥有人应占（亏损）利润（即：归属于母公司所有者的净利润）（人民币）	(1)	36,000,000.00	16,453,000.00	47,787,027.00	-151,988,027.00	-51,748,000.00
持股比例	(2)	20.59%	20.59%	20.59%	20.59%	20.59%
投资收益（人民币）	(3)=(1)x(2)	7,412,400.00	3,387,672.70	9,839,348.86	-31,294,334.76	-10,654,913.20
期末汇率	(4)	0.91370	0.91344	0.87872	0.84164	0.84164
平均汇率	(5)	0.90474	0.90461	0.88725	0.86871	0.86871
香港德豪国际投资收益（港币）	(6)=(3)/(5)	8,192,850.98	3,744,898.58	11,089,714.13	-36,023,914.49	-12,996,450.81
香港德豪国际投资收益（人民币）	(7)=(6)x(5)					-11,290,146.78
香港德豪国际长期股权投资损益调整（人民币）	(8)=(6)x(4)					-10,938,332.86
合并层面抵消雷士国际持有 ST 德豪股票未实现内部交易损益(人民币)	(9)					2,935,039.11
权益法下确认雷士国际的投资收益（人民币）	(10)=(8)+(9)					-8,003,293.75

注：2019 年 12 月 31 日汇率 0.89578

其中，合并层面抵消雷士国际持有 ST 德豪股票未实现内部交易损益计算如

下:

序号	项目	金额 (元)
(1)	本公司股票 2019.12.31 收盘价 (人民币)	1.94
(2)	本公司股票 2020.12.31 收盘价 (人民币)	1.24
(3)=(2)-(1)	本公司股票收盘价价差 (人民币)	-0.70
(4)	雷士国际持有本公司股票 (股数)	20,363,832
(5)=(3)x(4)	交易性持有投资的公允价值变动损益 (人民币)	-14,254,682.40
(6)	本公司持有雷士国际股权比例	20.59%
(7)=(5)x(6)	抵消投资收益金额 (人民币)	-2,935,039.11

其他综合收益调整-892.66 万元的具体计算过程如下:

序号	项目	金额 (元)
(1)	雷士国际归属于母公司的本年全面收入合计(人民币)	-95,102,000.00
(2)	雷士国际归属于母公司的持续经营业务本年利润 (人民币)	-51,748,000.00
(3)=(2)-(1)	雷士国际归属于母公司的其他全面收入 (人民币)	-43,354,000.00
(4)	本公司对雷士国际的持股比例	20.59%
(5)=(3)x(4)	权益法下确认的其他综合收益	-8,926,588.60

公司认为以上相关会计处理符合《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;

公司回复:

截至 2020 年 12 月 31 日,公司通过全资子公司德豪润达国际(香港)有限公司持有雷士国际控股有限公司普通股 870,346,000 股,占其已发行普通股的 20.59%,为其第一大股东。

根据雷士国际的 2020 年度报告,本公司持有雷士国际 20.59%,第二大股东苏立新持有雷士国际 15.35%,第三大股东 Schneider Electric Asia Pacific Limited 持有雷士国际 6.82%,第二三名股东持股合计约为 22.17%。

根据以往的股东会表决历史表明,雷士国际前五大股东持股不分散的事实,

导致其他股东可以有充足的投票权制衡第一大股东，包括即时更换委任董事、罢免董事等。

董事会的主要议事规则依据章程规定“111.董事会会议上提出的问题必须由大多数投票通过”。雷士国际董事会成员为九人，本公司前实际控制人王冬雷先生及王氏家族成员（王冬明先生、王顿先生）在雷士国际取得三席，即受王氏家族控制的席位为三席。其他的董事会成员均与本公司及本公司董事无关联，本公司及王冬雷先生亦无与其他的董事会成员签署的相关一致行动的协议安排。从雷士国际董事会过往的表决历史表明，各非独立董事均以委派方股东及公司利益行事，独立非执行董事均以公司的利益行事。

综上，王氏家族及德豪润达在董事会席位未过半数，对于雷士国际的重大财务及经营决策均无法单独决定，仅具备重大的影响。故 2020 年度采用权益法核算该股权，符合《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定。

根据披露易信息，截至 2021 年 6 月 2 日，公司通过全资子公司德豪润达国际（香港）有限公司持有雷士国际控股有限公司普通股 740,346,000 股，占其总股本的 17.51%，仍为第一大股东，第二大股东苏立新持有雷士国际 15.35%，第三大股东陈倩华持有雷士国际 8.07%，第四大股东叶勇持有雷士国际 6.66%，第二三四名股东持股合计约为 30.08%。故目前采用权益法采用权益法核算该股权，符合《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定。

鉴于公司目前处于无实际控制人状态，且公司 2021 年 5 月 24 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于提请补选公司第六届董事会非独立董事的议案》、《关于提请补选公司第六届董事会独立董事的议案》等议案，增补新任董事进入董事会，公司董事会成员发生变化。公司不排除后续因经营战略的变化，而导致公司持有雷士国际股权的目的发生变更，从而需按《企业会计准则》相关规定重新确定雷士国际股权核算方法的可能性，核算方法是否变更最终以年审会计师年度审计结果为准。

**(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；**

## 公司回复：

截至 2020 年 12 月 31 日，公司通过香港德豪国际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普通股 870,346,000 股，占其已发行普通股的 20.59%，报告期末减值测试前的账面价值为 87,796.14 万元。

公司通过各途径了解雷士国际的经营情况（如查阅雷士国际披露的 2020 年中期报告、全年业绩公告等），并结合全球经济环境进行分析，全球经济因新型冠状病毒疫情而遭遇前所未有的震荡，除我国外，世界主要经济体均出现了不同程度的经济倒退，雷士国际 2019 年底正式完成出售雷士中国照明业务大部分股权的交易，自此将传统照明业务的重心由中国专业照明转向国际专业照明，于中国、北美、欧洲、澳洲、东亚、中东及东南亚等主要国家及地区建立销售网络及渠道。约 90% 的销售额源自非中国地区，疫情的反复，同时外汇和进口管制等不利因素，对雷士国际的出口销售造成不利影响。

综上所述，根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条相关规定，公司认为公司持有的雷士国际股权存在减值迹象。

公司于 2020 年 12 月 9 日召开了 2020 年第七次董事沟通会，会议上全体董事交流、讨论了《持有雷士国际股权出售汇报》等议题，已有明确意向表明将出售雷士国际股票 13,000 万股以获取资金，并于 2021 年 1 月 13 日召开第六届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于拟出售公司持有的雷士国际股票的议案》，同意授权管理层自董事会审议通过之日起 3 个月内在香港证券交易所二级市场竞价减持的方式出售雷士国际股票不超过 13,000 万股。2021 年 1 月 29 日公司完成了 13,000 万股雷士国际股票的出售，股票出售时获得的实际回收金额为 1,826.83 万元，本次对于已出售的 13,000 万股的可收回金额，以期后实际收到的 1,826.83 万元计算确定。

根据雷士国际 2020 年半年报数据、2020 年度全年业绩公告数据以及相应的市场行情分析，公司判断剩余持有的 74,000 万股雷士国际股票存在减值迹象。具体分析测算过程如下：

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第六条，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处

置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

基于《企业会计准则第 8 号—资产减值》，资产减值测试过程的可收回金额应以孰高为原则进行分析确定。

鉴于雷士国际 2020 年度受新冠疫情等因素影响，经营业务不佳，而其每股净资产相对于 2020 年的整体盈利表现处于较高的水平，且雷士国际处于持续经营过程中，公司作为其第一大股东，可以对应拥有其所归属的净资产权益。雷士国际 2020 年度归属于母公司所有者权益合计为 322,462.70 万元，其于 2020 年底发行的股份总数量为 422,728.06 万股，对应公司持有的 74,000 万股剩余股票所享有的雷士国际净资产权益为 56,463.22 万元。

基于上述的 74,000 万股剩余股票所对应的雷士国际净资产权益，公司通过分析雷士国际股价与其内在价值的一致性、分析资产预计未来现金流量法可行性、以可比上市公司比较法确定股票公允价值等方式，并以孰高原则综合确定 74,000 万股剩余股票的可收回金额。

#### 1、雷士国际股价与其内在价值的一致性

2018 年底，雷士国际的股价为 0.09 港元。至 2019 年 8 月 11 日，雷士国际发布公告称其将出售所持有的目标公司 70% 的股权，目标集团主要从事雷士照明中国业务，对应 100% 股权的估值为人民币 5,559,010,897 元；同时将派付每股股份 0.9 港元的特别股息。次日，雷士国际的市值上涨至 465,000.87 万港元，较 2018 年年底的市值涨幅超过 100%，对应每股股价为 1.10 港元。股价波动较大。

随着上述出售事项和派付特别股息事项的落实，于 2019 年 12 月 31 日，雷士国际的市值回落至 118,363.86 万港元。至 2020 年 12 月 31 日，雷士国际的市值为 72,709.23 万港元。

综上，雷士国际的股价受宏观经济因素、股票市场因素和公司经营决策因素等多方面影响，且历史年度的股价波动较大，难以直接反应雷士国际的盈利能力和内在价值。

#### 2、资产预计未来现金流量法可行性分析

从历史年度看，雷士国际会向其各个普通股东分派股息，公司持有的雷士国际股票也能收获相应的股息收益，具备产生现金流的能力。但雷士国际是一个独

立运作的香港上市公司，需要在相应的法律法规规定下进行运作，公司需要在雷士国际具体的股息分派公告后才能获知当年的股息收益，且雷士国际亦未公开其未来年度的股息分派计划，公司无法有效获悉雷士国际未来年度预期的现金流状况，未来收益无法合理预期，不满足资产预计未来现金流量法的应用前提。

### 3、以可比上市公司比较法确定股票公允价值

基于公司的了解，以雷士国际所经营的业务及拥有的资产、负债情况，其对应财务报表编制基础与国内会计准则并无实质性差异，且国内资本市场上存在较多与雷士国际处于同一或类似行业、业务经营状况的上市公司，其经营和财务数据可以通过公开渠道获取，可以建立相应的评价体系和回归分析，并通过计算适当的价值比率或经济指标与雷士国际比较分析，故可以在国内资本市场寻找可比上市公司，使用上市公司比较法对雷士国际进行评估。

#### 1) 可比上市公司的选择原则

本次确定的可比上市公司的选择原则如下：

- A. 具有一定时间的上市正常交易历史；
- B. 公司生产的产品或提供的服务相同或相似，都受到相同经济因素的影响；
- C. 公司的经营规模或能力相当，所面临的经营风险相似；
- D. 公司的经营业绩相似，盈利能力相当。

选取可比上市公司后，利用可比企业公开披露的经营和财务数据，通过可比企业与雷士国际两者采用会计政策不同产生的差异和特殊事项的调整，调整为具有相互可比的基础财务经营数据和报表。

#### 2) 选择并计算可比上市公司的价值比率

根据雷士国际和可比上市公司的实际情况，确定合适的价值比率。价值比率通常包括盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率。根据调整后具有相互可比的基础财务经营数据和报表，分别计算可比企业的价值比率。

3) 通过以下几个方面，可比上市公司的价值比率与雷士国际进行比较修正、调整

- A. 营运状况包括盈利能力、营运能力、偿债能力、成长能力等修正
  - B. 其他因素修正
- 4) 比较结果计算

根据可比上市公司修正后的价值比率，按照平均权重进行平均得到平均价值比率，并结合雷士国际的 2020 年剔除特殊因素影响的归属母公司净利润计算出比较结果。

#### 5) 溢余资产和非经营性资产调整

在比较结果基础上，与雷士国际的溢余资产和非经营性资产结果汇总得到公允价值结果。

#### 6) 市场法模型

在市场法的评估思路下，根据雷士国际所处行业特点，本次采用市盈率(PE)价值比率对雷士国际进行评估。基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n (PE_i \times A_i \times B_i \times C_i \times D_i \times E_i) / n \times F + I + H$$

其中：P—雷士国际股权公允价值；

PE<sub>i</sub>—第 i 家可比上市公司的价值比率；

A<sub>i</sub>—第 i 家可比上市公司营运状况修正系数；

B<sub>i</sub>—第 i 家可比上市公司可比时点修正系数；

C<sub>i</sub>—第 i 家可比上市公司流动性修正系数；

D<sub>i</sub>—第 i 家可比上市公司控股权修正系数；

E<sub>i</sub>—第 i 家可比上市公司 AH 股价对比修正系数；

n—可比上市公司家数；

F—雷士国际的 2020 年剔除特殊因素影响的归属母公司净利润；

I—溢余性资产；

H—非经营性资产和负债。

在通过可比上市公司确定的雷士国际股东全部权益公允价值的基础上，按照公司对雷士国际剩余持有的股票对应的持股比例以及相应的大宗交易折扣情况即可计算出剩余持有的股票的公允价值。

根据上述方式测算，剩余持有的股票公允价值为 33,162.63 万元，亦低于公司持有的 74,000 万股剩余股票所应享有的雷士国际净资产权益 56,463.22 万元。

鉴于雷士国际涉及的大部分未在账上反映的资产，如渠道资源、雷士品牌资源等，已于 2019 年度的重大资产出售事项中予以出售，出售后基本剩有形资产，

报表基本能反映出售后剩余的有形资产，公司以 74,000 万股剩余股票所应享有的雷士国际净资产权益 56,463.22 万元扣除相应的处置费用（具体参考有关产权交易平台的挂牌交易价格）后，剩余的股票可收回金额为 56,450.00 万元。

综上所述，报告期末雷士国际长期股权投资计提资产减值拨备金额为 29,519.30 万元。计算过程为：期末减值测试前的账面价值 87,796.14 万元与可回收金额 58,276.83 万元（1,826.83 万元+56,450.00 万元）的差额。

**（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。**

**会计师回复：**

我们针对雷士国际长期股权投资相关事项所执行的审计程序包括但不限于：

1、与管理层、治理层沟通，了解确认德豪润达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；

2、获取雷士国际截至 2020 年 12 月 31 日止年度之全年业绩数据并执行审阅程序，获取雷士国际 2020 年报数据与上述全年业绩数据进行分析对比；

3、了解雷士国际的年审会计师，评价其独立性和专业胜任能力；

4、重新计算雷士国际股权的投资收益及其他权益变动，复核权益法核算金额的准确性；

5、获取德豪润达聘请评估师对雷士国际股权价值进行评估的评估报告，评估管理层所聘用的独立评估师的专业素质、胜任能力和客观性，对评估报告所采用的评估方法、重要参数及计算进行复核。

6、复核合并财务报表附注中有关长期股权投资-雷士国际披露的充分性和完整性。

基于实施的审计程序，我们认为，公司 2020 年度对持有雷士国际股权以权益法核算确认的投资收益、减值准备与我们执行公司 2020 年度财务报表审计过程中了解的情况没有重大不一致。就财务报表整体公允反映而言，相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

**问题 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。

公司回复：

截至 2020 年 12 月 31 日，公司重要的在建工程项目本期变动情况如下：

单位：万元

项目名称	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
扬州德豪润达-LED 产业 基地项目	3,148.71				3,148.71
大连光电产业基地 LED 芯片产业化基地项目	9,498.13	4.66			9,502.79
芜湖德豪润达-LED 产业 基地项目	4,135.66				4,135.66
蚌埠三颐半导体-LED 设 备安装	7,219.90	15.68		803.15	6,432.43
合计	24,002.41	20.34		803.15	23,219.60

“芜湖、扬州、大连、蚌埠 LED 项目工程”在建工程余额 2.4 亿元均是 LED 芯片业务或相关业务的在建工程，因公司 2019 年度关停 LED 芯片业务，与之相关的 LED 芯片业务的工程亦停工，上述工程未达到可使用状态，不存在逾期未转固的情形。本年“芜湖、扬州、大连、蚌埠 LED 项目工程”新增 20.34 万元，其中 4.66 万元是大连光电产业基地 LED 芯片产业化基地项目根据项目结算结果调整在建工程的余额，15.68 万元是原封装业务的在建工程项目调整分类至蚌埠三颐半导体-LED 设备安装项目，本年其他减少金额 803.15 万元是公司为了盘活闲置资产，对在建工程进行出售处置以获取现金流。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司“芜湖、扬州、大连、蚌埠 LED 项目工程”在建工程因停工而存在的违约责任及违约风险如下：

案号	原告	被告	案由	管辖机构	案件判断及进展状态	本诉金额（万元）	截至 2020 年 12 月 31 日已确认相关负债金额（万元）	备注
(2020)皖 0291 民初 580 号	安徽哈帕尔机电工程有限公司	芜湖德豪润达光电科技有限公司	建设工程施工合同纠纷	芜湖中级人民法院	收到二审判决书，待进入执行阶段。	11.50	1.61	部分争议事项已和解：原其他应付款挂在余额 11.50 万元，和解款支付 6.90 元，6 折支付
(2020)辽 0291 民初 222 号	大连长龙建筑装饰有限公司	大连亚昌建筑工程有限公司、大连德豪光电科技有限公司	建设工程分包合同纠纷	大连经济技术开发区人民法院	原告于 2021 年 2 月 25 日向法院提出撤诉申请，法院已准予原告撤诉。	1,711.00		
(2020)辽 2091 民初 3526 号	大连开泰市政工程有限公司	大连德豪光电科技有限公司	建设工程施工合同纠纷	大连经济技术开发区人民法院	收到一审判决，上诉中	175.67	175.74	
(2020)辽民诉前调 4679 号	大连通信装修工程有限公司	大连市德豪半导体光电工程研究中心有限责任公司	建设工程施工合同纠纷	大连经济技术开发区人民法院	准备应诉中	144.03	144.03	

因上述在建工程处于闲置、停工状态，公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定对上述在建工程进行了资产减值测试并聘请具有证券业务资格评估机构中联国际评估咨询有限公司（以下简称“中联国际”）对上述在建工程（不包含扬州德豪的在建工程）进行评估，公司根据减值测试结果计提相应的减值准备，对于扬州德豪的在建工程，公司根据期后出售价格减去预计相关的处置费用确认其可收回金额进行计提相应的减值准备。综上，公司“芜湖、扬州、大连、蚌埠 LED 项目工程”在建工程本年度计提的在建工程减值准备为 587.69 万元，

具体计提情况如下：

项目名称	2020 年度计提减值准备金额(万元)	备注
扬州德豪润达-LED 产业基地项目	492.20	根据期后处置价格减去预计各项处置费用后的金额与其账面价值相比较，以确定资产的减值金额。
大连光电产业基地 LED 芯片产业化基地项目	4.66	根据评估师出具评估报告的评估值与其账面价值相比较，以确定资产的减值金额。
芜湖德豪润达-LED 产业基地项目	50.04	根据评估师出具评估报告的评估值与其账面价值相比较，以确定资产的减值金额。
蚌埠三颐半导体-LED 设备安装	27.35	根据评估师出具评估报告的评估值与其账面价值相比较，以确定资产的减值金额。
其他工程	13.44	根据评估师出具评估报告的评估值与其账面价值相比较，以确定资产的减值金额。
合计	587.69	

公司认为 2020 年度对上述在建工程计提的减值准备是充分、合理的。

#### 会计师回复：

我们对在建工程实施的审计程序包括但不限于：

- 1、向公司管理层，治理层了解在建工程 2020 年末的状态；
- 2、获取公司管理层对存在减值迹象的在建工程进行减值测试的文件资料，与公司聘请的评估专家讨论、分析评估测算该等资产可收回金额的过程的合理性及测算结果的公允性；
- 3、实地检查在建工程的情况；
- 4、复核在建工程减值准备相关计算过程和结果及其账务处理；
- 5、检查在建工程减值相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

基于实施的审计程序，我们认为就财务报表整体公允反映而言，公司的在建工程会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

**问题 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。**

#### 公司回复：

公司于 2019 年关停 LED 芯片业务，截至本函回复日，LED 芯片业务处于关停状态；公司 2020 年下半年逐步关停 LED 显示屏业务，截至本函回复日，公

司已经停止 LED 显示屏的生产业务；鉴于公司目前处于无实际控制人状态，且公司 2021 年 5 月 24 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《关于提请补选公司第六届董事会非独立董事的议案》、《关于提请补选公司第六届董事会独立董事的议案》等议案，增补新任董事进入董事会，公司董事会成员发生变化。截至本函回复日，公司董事会、管理层为改善小家电业务的盈利能力，尚在对优化调整小家电业务相关事项进行更细致的梳理。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司的存货情况如下：

单位：万元

项目	合并数	其中：厨房家电相关存货	其中：LED 显示相关的存货	其中：LED 芯片相关的存货
① 期末账面余额	47,102.12	35,640.11	3,405.90	4,109.67
② 期末存货跌价准备	8,227.58	813.72	2,324.76	3,758.51
③ 账面价值	38,874.55	34,826.39	1,081.14	351.16
④ 减值准备率（②/①）	17.47%	2.28%	68.26%	91.46%

截至 2020 年 12 月 31 日，公司的固定资产情况如下：

单位：万元

项目	合并数	其中：厨房家电相关固定资产	其中：LED 显示相关的固定资产	其中：LED 芯片相关的固定资产
① 期末账面原值	562,020.81	62,546.62	4,442.96	422,755.68
② 期末累计折旧	220,395.80	45,238.20	2,676.72	134,449.50
③ 期末净值	341,625.02	17,308.42	1,766.23	288,306.18
④ 期末减值准备	223,740.24	735.08	562.96	208,458.76
⑤ 账面价值	117,884.77	16,573.34	1,203.28	79,847.42
⑥ 减值准备率（④/③）	65.49%	4.25%	31.87%	72.30%

截至 2020 年 12 月 31 日，公司的无形资产情况如下：

单位：万元

项目	合并数	其中：厨房家电相关无形资产	其中：LED 显示相关的无形资产	其中：LED 芯片相关的无形资产
① 期末账面原值	164,963.41	34,142.01	1,966.09	91,865.35
② 期末累计摊销	61,413.22	22,750.00	1,959.41	27,420.40
③ 期末净值	103,550.20	11,392.00	6.68	64,444.95
④ 期末减值准备	61,209.84	3,418.48		57,584.69

项目	合并数	其中：厨房家电相关无形资产	其中：LED 显示相关的无形资产	其中：LED 芯片相关的无形资产
⑤ 期末账面价值	42,340.36	7,973.52	6.68	6,860.26
⑥ 减值准备率（④/③）	59.11%	30.01%		89.35%

截至 2020 年 12 月 31 日，公司的在建工程情况如下：

单位：万元

项目	合并数	其中：厨房家电相关在建工程	其中：LED 显示相关的在建工程	其中：LED 芯片相关的在建工程
① 期末账面余额	23,629.71	260.88		7,716.91
② 期末减值准备	5,520.94			3,183.16
③ 账面价值	18,108.77	260.88		4,533.75
④ 减值准备率（②/①）	23.36%			41.25%

说明：上述列示的存货、固定资产、无形资产、在建工程的合并数与已列示业务金额的差额主要是公司总部资产、LED 封装业务资产、LED 驱动电源业务资产等。

1、LED 芯片工厂持续处于关停状态，主要厂房、设备处于保养、闲置状态，2020 年度报告期内存在减值迹象，因此，公司按照企业会计准则第 8 号-资产减值相关指引对报告期内的 LED 芯片业务相关的固定资产、在建工程、无形资产进行了资产减值测试并根据聘请的评估专家中联国际评估咨询有限公司的减值测试结果计提相应的减值准备，公司认为已计提的减值准备是充分、合理的。

2、本报告期末，公司经营的 LED 显示屏业务逐步关停，公司于 2021 年 1 月份与珠海锐拓显示技术有限公司分别签订了《委托加工协议》、《国内设备销售合同》、《商标使用许可合同》、《专利实施许可合同》等协议，约定公司尚未完成的订单由公司委托珠海锐拓显示技术有限公司进行生产制造，同时将公司 LED 显示屏业务主要的设备销售给珠海锐拓显示技术有限公司，以及授权其使用 LED 显示业务相关的商标及专利。因公司经营的 LED 显示屏业务逐步关停，固定资产持有意图不再是为生产而持有，固定资产存在减值迹象，因此，公司按照企业会计准则第 8 号-资产减值相关指引对 LED 显示屏业务相关的固定资产进行了资产减值测试，具体减值计算过程为根据固定资产期后处置价格减去预计相关处置费用后的金额与其账面价值相比较，以确定固定资产的减值金额。同时，公司对存货进行了减值测试，根据各类存货预计的期后售价减去相关销售费用后的金额

与其账面价值相比较，以确定存货的跌价金额，公司认为已计提的跌价准备是充分、合理的。

3、公司认为 2021 年 3 月 26 日公司董事会审议通过《关于优化调整小家电业务的议案》的优化调整部分小家电业务相关实现是公司的一项发展战略，主要是未来逐步改善公司小家电的盈利能力，需要循序渐进，该战略未对小家电 2020 年 12 月 31 日的各项主要资产的减值\跌价事项(包括资产减值\跌价测试的范围、减值方法以及减值金额等)产生重大影响。公司 2020 年 12 月 31 日的存货、无形资产、固定资产、在建工程的减值事项已按《企业会计准则第 1 号——存货》以及《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定计提相关的存货跌价准备以及资产减值准备，公司认为已计提的减值准备是充分、合理的。

#### **会计师回复：**

我们对上述存货的跌价情况实施的审计程序包括但不限于：

- 1、向管理层、治理层了解业务调整的进展对存货跌价准备计提的影响；
- 2、获取公司存货跌价准备计算表、库龄分析表，检查期后事项并分析复核公司存货跌价准备计提是否充分；
- 3、检查报告期内存货会计政策的执行情况，公司原材料领用、生产成本核算等，检查是否均按照会计政策执行，是否保持一贯性原则；
- 4、获取公司期末的存货盘点表，对存货盘点进行监盘，关注存货的真实性和准确性外，还重点关注了存货的使用状况，是否存在呆滞、残次等状况的存货，以评价存货跌价准备计提的充分性；
- 5、检查存货相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

我们对上述固定资产、无形资产、在建工程的减值情况实施的审计程序包括但不限于：

- 1、向管理层、治理层了解业务调整的进展以及对主要资产减值的影响；
- 2、检查各类长期资产的权属证书；
- 3、实地检查相关固定资产、在建工程，并获取资产相关资料；
- 4、分析评估公司管理层对各类非流动资产是否存在减值迹象的判断的合理性；
- 5、获取公司管理层对存在减值迹象的固定资产、在建工程和无形资产进行

减值测试的文件资料，与公司聘请的评估专家讨论、分析评估测算该等资产可收回金额的过程的合理性及测算结果的公允性；

6、复核相关计算过程和结果及其账务处理；

7、检查各项资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司存货的跌价准备、固定资产、在建工程和无形资产等资产减值准备的计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

本函仅作为德豪润达向深圳证券交易所回复年报问询函时使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
廖慕桃（项目合伙人）

中国注册会计师：  
陈华柱

中国·上海

二〇二一年六月三日