



## 关于对广东德豪润达电气股份有限公司的问询函 相关问题的会计师回复

信会师函字[2018]第 ZC011 号

### 深圳证券交易所中小板公司管理部：

由广东德豪润达电气股份有限公司（以下简称“公司”或“德豪润达”）转来贵部关于对广东德豪润达电气股份有限公司的问询函（中小板问询函【2018】第 116 号）奉悉。我们对问询函中涉及的相关问题进行了认真核查，现将问询函中须由会计师发表意见的问题答复如下：

#### 问题 1

你公司拟于 2017 年度计提资产减值约 5.9 亿元，而 2016 年年报显示，你公司 2016 年度仅计提资产减值损失 1.3 亿元，请你公司补充说明 2017 年度大额计提资产减值的原因及合理性，并请年审会计师发表专业意见。

#### 公司回复：

为客观、公允地反映公司的财务状况，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》以及公司现行会计政策的相关规定，公司对截止 2017 年 12 月 31 日的各类资产的账面价值进行了清查，对存在减值迹象的资产进行了减值测试，同时对部分资产进行了报废、出售处理，经公司财务部门的进一步核算，计提的资产减值准备约 32,138 万元，资产处置的损失约 23,444 万元，两者合计约 55,582 万元。具体明细及原因如下：

#### 1、计提资产减值准备的明细情况

资产名称	资产减值准备计提金额(万元)	计提的资产内容
固定资产	14,139	MOCVD 及其辅助设备、部分闲置照明及封装设备等
存货	7,357	显示、芯片产品等
应收款项	10,642	显示、照明客户应收账款、股权转让款等
合计	32,138	

#### (1) 计提固定资产减值准备的金额及原因

公司计提减值准备的固定资产主要为扬州基地的部分 MOCVD 机及其辅助设备、部分闲置照明及封装设备，根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条的有关规定及公司进行减值测试的结果，计提的减值准备约 14,139 万元。原因如下：

一方面，公司 2017 年非公开发行股票募集资金到位后，LED 芯片业务重心将逐步转

向倒装芯片领域。随着近年来设备的进步，现公司扬州基地的这部份 MOCVD 机及其辅助设备用于倒装芯片产品的生产不符合经济型原则，继续使用将不经济。

另一方面，公司芜湖生产基地的芯片设备已经进行效能提升，基本能够满足正倒装芯片前端和后端的产能匹配，扬州基地的部分 MOCVD 及其辅助设备将闲置，因此公司决定对这些继续使用不经济的 MOCVD 机及其辅助设备计提减值，并将于后续进行出售处理。目前，公司已按内部的招投标规定进行资产出售招标工作，上述 MOCVD 及其辅助设备将于近期内出售，因此对该等设备计提资产减值准备约 13,907 万元，依据为：购买方对该等设备现场核查后，参与公司投标，以购买方中标金额与该等设备账面净值金额的差额为计提依据。

此外，2017 年由于公司根据订单情况对照明、封装的部分产能进行调整，导致部分照明、封装设备不适用，按照会计准则的有关规定，公司对此部分照明、封装设备计提了减值准备，计提金额约为 232 万元。

#### (2) 计提存货跌价准备的金额和原因

根据《企业会计准则第 1 号—存货》的有关规定及公司测试的结果，公司将对部分显示产品和芯片产品计提存货跌价准备约 7,357 万元，主要原因如下：

第一，由于显示产品技术的不断升级、对显示产品的技术参数要求进一步提升，以及激烈的市场竞争，公司存货中的部分显示产品的技术已落后于市场水平，按照会计准则的有关规定，公司对该部分显示产品计提了存货跌价准备，金额约为 3,648 万元。

第二，由于 2017 年部分芯片产品的销售价格持续走低，公司存货中部分芯片成本高于市场销售价格，按照会计准则的有关规定，公司针对部分芯片存货按账面价值和近期市场变现价格的差额进行跌价准备的计提，同时对存在技术问题的芯片存货进行跌价准备的全额计提，合计计提金额约为 2,456 万元。

第三，公司对部分技术已落后于现行市场水平的器件产品按照会计准则的有关规定计提了存货跌价准备，计提金额约为 1,253 万元。

#### (3) 计提坏账准备的金额和原因

根据《企业会计准则》相关规定和公司关于计提坏账准备相关的会计政策，公司对应收款项计提坏账准备约 10,642 万元，主要基于以下原因：

2017 年末，公司部分客户回款不及预期，账龄相应变长；同时，截止 2017 年末，公司于 2015 年末出售原子公司珠海凯雷电机有限公司 100% 股权的股权转让款尚有 45,268.74 万元未收回（根据公司与珠海盈瑞节能科技有限公司签署的补充协议，该笔款项的支付时间为 2018 年 6 月 30 日前），再加上公司 2017 年期末还有部分保证金及往来款尚未收回等，按照

现行会计准则和公司关于计提坏账准备相关的会计政策的有关规定，结合该等应收款项的账龄情况，公司对应收款项计提坏账准备约 10,642 万元。

## 2、资产处置损失情况

公司的资产处置损失主要是源于对照明、显示存货产品的处置，以及对部分技术落后于现行市场水平的固定资产进行了处置，两者处置损失合计约 23,444 万元，其中照明产品处置损失约 7,286 万元，显示产品处置损失约 12,745 万元，固定资产处置损失约 3,413 万元。

### (1) 公司对部分照明产品存货进行处置的原因:

第一，处置的照明产品主要是工程照明产品，该等产品主要用于政府主导的工程项目。近年来，随着国家相关政策的变化，部分工程照明项目已经冻结，甚至暂停，工程照明产品出现一定程度的滞销。再加上地方政府财政资金收紧，工程照明项目款的回收期已达 7-8 年，工程照明产品相关的经营成本将逐步上升。因此，公司 2017 年度对工程照明业务的营销策略进行了调整，拟解散工程经营渠道，将营销资源投入于发展中间渠道和产品的生产、品质保障、新产品开发等。

第二、LED 照明产品的技术标准更替快，尤其 2017 年是技术标准更新换代的一年，技术参数标准在不断提升。公司处置的这部分照明产品已较难满足现行技术标准和市场的需求，考虑到继续在市场销售该等产品，日后出现质量问题的维修成本较高，并会对公司的品牌形象产生负面影响，同时，为避免这些拟淘汰的产品对公司新产品的入市形成替代效应和冲击，经考虑，公司决定对这部分照明产品存货进行报废处置。

### (2) 公司对部分显示屏产品存货进行处置的原因:

显示产品的技术水平和行业技术标准在不断提升，例如：显示产品技术趋势已经逐步从大间距发展到小间距，显示屏画面更清晰等。同时，由于显示技术标准的更新，相应地对显示产品的技术参数要求也进一步提升。

公司处置的这部分显示产品，预计出售毛利空间较小，后期维护成本也高。同时，公司的显示业务由目前较低端的定位向中高端定位转型，如果继续将该低端的显示产品出售将不利于公司树立中高端显示品牌形象，同时会挤占新产品的市场份额，因此公司决定对该部分显示产品进行报废处置。

### (3) 公司对部分固定资产进行处置的原因:

该等固定资产主要是用于照明、芯片、器件及小家电等产品生产的部分设备，由于该等设备技术水平已落后于现行市场水平以及公司产品生产的要求，在 2017 年度已不再用于产品的生产，因此公司对这部分设备进行了报废及出售处置。

## 会计师意见:

合理计提并充分披露资产减值准备是德豪润达公司管理层的责任。资产减值准备通常是被审计单位管理当局依据有关因素做出的估计,发生错报的风险较大,我们在审计过程中会持续保持职业怀疑,严格按照中国注册会计师审计准则相关规定及贵所中小板问询函【2018】第 116 号所关注的事项,执行我们的审计工作。基于资产减值及资产处置对德豪润达公司 2017 年度的财务报表有重大影响,我们将在执行对公司 2017 年度财务报表审计时将其作为关键事项进行充分关注,实施谨慎的审计工作,获取充分、适当的审计证据,以评价德豪润达公司对资产减值准备的计提是否合理、披露是否充分。拟执行的程序包括但不限于检查资产处置损失的发生是否有正当理由,是否经有关技术部门鉴定,资产处置损失的发生和转销是否经授权批准,相应的会计处理是否正确,检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序,抽查相关原始凭证,检查会计处理是否符合相关规定,评价资产减值准备所依据的资料、假设及计提方法,复核资产减值准备计算的正确性,比较前期计提资产减值准备数与实际发生数,检查资产减值准备计提和核销的批准程序,检查期后事项,评价资产减值准备披露的充分性等等。

截止本说明出具日,我们对德豪润达公司的 2017 年年度财务报表审计工作正在进行中,已经完成部分重要的子公司的 2017 年 1-10 月财务报表预审工作,终审工作尚未完全开展。基于我们对德豪润达公司管理层的问询及结合 2017 年度财务报表预审现场了解的情况,公司于 2017 年调整了部分经营战略、也对营销策略及技术发展方向进行了调整,因此公司拟对部分固定资产设备进行处置,对部分存货的进行了报废处理及计提减值准备,对部分期末应收款项因逾期等原因计提了坏账准备。公司管理层已经提供部分减值测试文档及资产处置损失资料给到我们,鉴于数据复核的工作量较大,我们尚未完成最终的复核工作,具体的资产减值损失情况应以经审计的财务报表及附注披露为准。

本专项说明报告仅供公司报送深圳证券交易所中小板公司管理部问询回复使用,不得用作任何其他目的,因使用不当造成的后果与注册会计师及所在的会计师事务所无关。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年二月二十七日