（上接B087版）

100%的股权以人民币49,000万元的交易价格转让给Brilliant Lights (Dragon) Pte. Ltd.（以下简称“Dragon公司”）。

2019年11月19日，股权交易双方签署了《关于广东德豪润达照明电气有限公司之股权购买协议》。

2019年12月6日，德豪照明的股权转让已办理完成工商变更登记手续。

2019年12月17日，股权交易双方完成股权购买协议约定的交割安排。

2019年12月17日，公司收到Dragon公司支付的100%股权转让款等值人民币49,000万元（美元7,008.51万元）。

综上，公司认为，截至2019年12月31日公司已将德豪照明的股权相关的风险和报酬转移给受让方Dragon公司，股权转让款已全部收回。因此按照企业会计准则及相关规定，公司于2019年度确认股权处置收益44,000万元。

（2）出售子公司中山威斯达的净收益

公司分别于2019年11月19日、12月3日召开的公司第六届董事会第二十次会议及2019年第六次临时股东大会，审议通过了《关于出售子公司股权的议案》，公司将直接及间接持有的中山威斯达100%股权以人民币24,685.93万元的交易价格出售给中山市润昌实业发展有限公司（以下简称“润昌实业”）。

2019年11月19日，股权交易双方签署了《股权转让协议》。

2019年12月13日，中山威斯达的股权转让已办理完成工商变更登记手续。

2019年12月28日，按照股权转让协议及补充协议约定，中山威斯达拆分为标的资产包与小家电业务资产包。润昌实业委派代表已经接收标的资产包的印鉴、证照、权属证书等。

截止2019年12月31日，除尾款825万元（按协议约定，由交易对方在过渡期结束1个月内支付）外，其余款项均已收到。

综上，公司认为，截至2019年12月31日公司已将中山威斯达的股权相关的风险和报酬转移给受让方润昌实业，绝大部分的股权转让款已收到。

（3）出售其他股权投资的净损失

2019年，公司出售其他股权投资的净损失-1,777.43万元，分别为出售公司持有的珠海盈瑞节能科技有限公司（以下简称“珠海盈瑞”）100%股份确认处置收益-1,772.47万元与出售公司持有的联营企业股权投资豪捷新辉视觉科技（深圳）有限公司-4.96万元。上述两项股权交易已分别于2019年5月、2019年11月完成交割，股权转让款亦分别于2019年5月、2019年11月收讫。

（4）出售、报废固定资产的净收益

2019年，公司对外出售或报废固定资产的净收益828.77万元，分别为对外出售固定资产的处置收益1,064.51万元及清理报废固定资产的处置损失235.74万元。出售或报废固定资产已于2019年12月31日前完成交割或处置，相关款项已收讫。

（三）已出售子公司不存在占用上市公司资金的情况

2019年，公司出售子公司德豪照明、中山威斯达及珠海盈瑞。截至2019年12月31日止，前述已出售的子公司不存在占用上市公司资金的情况，具体如下：

截至2019年12月31日止，上市公司及其子公司应收款项和应付款项冲抵后，应付德豪照明4,650.24万元，应付中山威斯达19,138.10万元，德豪照明、中山威斯达不存在占用上市公司资金的情形；公司年末应收珠海盈瑞55.93万元，是房屋租赁产生的押金及物业管理费，不存在占用上市公司资金的情形。

（四）上市公司是否存在对已出售子公司的担保事项

经自查，上市公司及其子公司不存在为已出售子公司德豪照明、中山威斯达和珠海盈瑞提供担保的事项。

公司2019年度审计机构立信会计师发表意见如下：

我们针对出售子公司股权事项实施的审计程序包括但不限于：

1、了解、评估并测试了管理层与投资相关的关键内部控制的设计和执行；

2、获取并检查公司股东会决议、董事会决议、商务部备案批复、工商变更等相关文件，判断相关决策程序是否适当；

3、获取并检查标的股权转让的相关交易文件，包括股权转让合同、审计报告、评估报告、股权/资产转让款的收款凭据、股权/资产交割凭证等文件，并向交易对手、谈判人员实施访谈和询证程序，判断交易的商业实质、交易价格的合理性以及股权/资产转让投资收益的归属期间；

4、复核出售事项的投资收益、资产处置收益的计算过程和会计处理是否符合企业会计准则及相关规定，在财务报告中的列报与披露是否充分、适当。

我们针对其他非流动资产处置损益实施的审计程序包括但不限于：

1、检查固定资产出售或报废审批手续是否完善，是否符合公司相关内部控制制度；

2、获取并检查相关记账凭证、合同、收款单据等资料；

3、复核处置（报废）损益的计算过程和会计处理是否符合企业会计准则及相关规定，在财务报告中的列报与披露是否充分、适当。

我们针对已出售子公司是否存在占用上市公司资金和担保事项实施的审计程序包括但不限于：

1、获取并核对应收款项、应付款项的明细清单，函证确认重要的往来余额；

2、对重要的应收款项、应付款项进行凭证查验，检查其相关会计凭证、银行单据、合同及其他协议资料等；

3、了解、评估公司关于对外担保的内部控制设计和执行；

4、获取公司提供的公司及其子公司的担保清单及声明；

5、获取公司及重要子公司的《企业信用报告》，检查其是否存在对外担保事项，并与其提供的担保清单进行核对；

6、复核公司年度报告中关于是否存在占用上市公司资金情况和担保事项披露。

综上，基于实施的审计程序，我们认为，德豪润达公司对上述问题的回复与我们执行公司2019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。

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。

答复：

截止至2019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普通股870,346,000股，占其已发行普通股的20.59%。

2019年8月10日雷士国际与Brilliant Lights Investment Pte. Ltd签订雷士国际之中国业务大部分权益的转让协议。该股权交易于2019年12月12日交割完毕，交割后雷士国际持有目标公司30%的股权，此后该部分将不会并入雷士国际的合并财务报表，而转为雷士国际的间持股30%的公司。

在完成上述出售事项后，公司留意到雷士国际的业务结构发生了重大变化，现留存的业务主要包括：

（1）中国保留业务：以雷士品牌在中国（包括中国大陆、香港及澳门特别行政区）市场提供硬件、电气设备、家居及建材产品；

（2）中国ODM业务：以第三方品牌在中国大陆市场生产ODM产品；

（3）国际业务：以雷士品牌或第三方品牌在国际市场生产、销售及分销商业照明产品、家居照明产品及非照明产品；

由于雷士国际本次出售事项涉及其中国业务目标公司70%的股权，雷士国际对其中国业务只有重大影响，而不再具备控制权。该股权交割完成后，目标公司将不再纳入雷士国际的合并报表，会减少雷士国际整体业务规模和收益，进而影响雷士国际净资产的公允价值，公司持有的雷士国际股权出现了减值迹象。

为了公允反映该项投资于2019年末的可回收价值的情况，公司聘请中联国际资产评估咨询有限公司对该股权投资的进行以财务报告为目的的资产减值测试。中联国际资产评估咨询有限公司出具的专项评估报告，根据评估报告披露的评估方法、结合现存雷士国际的业务结构及财务数据状况的了解分析，本公司认可该项评估结论（德豪润达对持有的雷士国际股权投资可回收价值约为95,200.00万元），并据此按照《企业会计准则第8号-资产减值》计提长期股权投资减值准备。截至2019年12月31日，公司持有该项股权投资的账面价值为人民币95,200.00万元，已计提减值准备58,279.14万元。

综上所述，公司已经按企业会计准则相关要求对该项股权进行了减值测试，并计提了长期股权投资减值准备，公司认为上述股权减值的计提是充分适当的。

公司2019年度审计机构立信会计师发表意见如下：

我们针对该项股权减值计提事项实施的审计程序包括但不限于：

1、获取公司管理层对长期股权资产是否存在减值迹象判断依据，分析评估其合理性；

2、针对该项存在减值迹象的股权投资，复核管理层及其聘任的评估专家所做的减值测试，复核所采用的评估方法与关键假设，复核评估机构的资质及专业胜任能力；

3、与公司聘请的评估专家讨论、分析评估测算该类资产可收回金额的过程的合理性及测算结果的公允性；

4、复核公司对长期股权投资的相关调整和其账务处理；

5、检查长期股权投资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，公司对该项股权减值准备的处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

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。

答复：

（1）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

1）截止报告期末，公司受限资产期末账面价值3.82亿元，具体如下：

项目	期末账面价值（亿元）	受限原因
货币资金	1.17	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、冻结账户金额、票据池保证金
应收票据	0.02	票据质押
固定资产	1.97	涉及诉讼法院查封
无形资产	0.66	芯片长期借款抵押
合计	3.82	

①其中：截止至2019年12月31日，公司银行账户被冻结的原因和具体情况如下：

单位：万元

序号	被冻结单位	申请执行冻结单位	申请执行冻结事由	申请冻结金额	实际冻结金额	执行冻结时间	执行冻结法院	备注
1	珠海德豪润达电气有限公司	东莞市出驰纸业有限公司	买卖合同纠纷	332.04	332.04	2019年4月17日	东莞第三人民法院	已向供应商结清款项，并解冻银行账户
2	芜湖德豪润达光电科技有限公司	徐州同鑫光电科技股份有限公司	买卖合同纠纷	320.00	197.25	2019年11月25日	芜湖经济技术开发区人民法院	
3	芜湖德豪润达光电科技有限公司	徐州同鑫光电科技股份有限公司	买卖合同纠纷	1,262.41	39.30	2019年8月23日	芜湖经济技术开发区人民法院	
4	芜湖德豪润达光电科技有限公司	上海正帆科技股份有限公司、元鸿（山东）光电材料有限公司	买卖合同纠纷	1,318.97	3.42	2019年2月23日	芜湖经济技术开发区人民法院	冻结申请明细：上海正帆科技股份有限公司257.42万元；元鸿（山东）光电材料有限公司1061.55万元
5	大连德豪光电科技有限公司	梁溪区胜兴菜建材商行	买卖合同纠纷	20.00	20.00	2019年4月15日	芜湖经济技术开发区人民法院	
6	大连德豪光电科技有限公司	大连大阳日酸气体有限公司	买卖合同纠纷	120.00	179.88	2019年8月15日	大连经济技术开发区法院	
7	大连德豪光电科技有限公司	昆山欣谷微电子材料有限公司	买卖合同纠纷	389.77	45.60	2019年9月29日	大连经济技术开发区法院	
8	大连德豪光电科技有限公司	昆山欣谷微电子材料有限公司、大连虹顺机电安装工程	买卖合同纠纷	401.13	284.55	2019年9月25日	大连经济技术开发区法院	所欠大连虹顺机电安装工程有限公司11,367元已于2020年4月和解结案
9	大连德豪光电科技有限公司	大连大特气体有限公司	买卖合同纠纷	518.21	186.88	2019年8月15日	大连经济技术开发区法院	
10	大连德豪光电科技有限公司	沈阳芯源微电子设备有限公司、上海正帆科技股份有限公司、大连大特气体有限公司	买卖合同纠纷	1,070.12	1,063.66	2018年11月21日	大连经济技术开发区法院	冻结申请明细：沈阳芯源777.92万元；大连大特气体公司203.55万元；上海正帆38.65万元。沈阳芯源案件已完结，款项在2020年1月已划付。
11	蚌埠三颐半导体有限公司	上海正帆科技股份有限公司、	买卖合同纠纷	1,333.38	1,081.58	2019年1月23-24日、2019年4月11日	蚌埠市区法院	
12	蚌埠三颐半导体有限公司	深圳市矽电半导体设备有限公司	买卖合同纠纷	2,778.97	291.55	2019年10月1日	蚌埠市区法院	
13	蚌埠三颐半导体有限公司	协伟集成电路设备（上海）有限公司	买卖合同纠纷	59.36	7.67	2019年11月29日	蚌埠市区法院	
合计				9,924.37	3,733.38			

②部分房产被法院查封的原因和具体情况如下：

单位：万元

	产权证	净值	查封文号	查封机关	查封日期
1	皖（2016）芜湖市不动产权第0115367号	491.42	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
2	皖（2016）芜湖市不动产权第0114933号	2451.31	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
			（2019）皖0291财保174号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年11月18日
3	皖（2016）芜湖市不动产权第0115441号	3184.95	（2019）皖0291财保174号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年11月18日
4	皖（2016）芜湖市不动产权第0115445号	1757.28	（2019）皖0291财保174号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年11月18日
5	皖（2016）芜湖市不动产权第0115510号	1433.97	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
			（2019）皖0291财保174号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年11月18日
6	皖（2016）芜湖市不动产权第0114995号	279.16	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
7	皖（2016）芜湖市不动产权第0092662号	393.63	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
8	皖（2016）芜湖市不动产权第0092661号	1,960.82	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
			（2019）皖0291财保174号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年11月18日
9	皖（2016）芜湖市不动产权第0045385号	45.93	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
10	皖（2016）芜湖市不动产权第0042392号	461.68	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
			（2019）皖0291财保32号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年9月26日
11	皖（2016）芜湖市不动产权第0045384号	28.61	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
			（2019）皖0291财保385号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年10月31日
12	皖（2016）芜湖市不动产权第0042401号	174.89	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
13	皖（2016）芜湖市不动产权第0045388号	98.64	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
14	皖（2016）芜湖市不动产权第0042400号	286.84	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
15	皖（2016）芜湖市不动产权第0043584号	287.84	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
16	皖（2016）芜湖市不动产权第0042397号	87.66	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
			（2019）皖0291财保174号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年11月18日
17	皖（2016）芜湖市不动产权第0042409号	314.80	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
18	皖（2016）芜湖市不动产权第0045387号	5,965.45	（2019）皖0291财保23号之一	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年6月21日
			（2019）皖0291财保174号	安徽省芜湖经济技术开发区人民法院	2019年11月18日
	合计	19,704.86			

③上述房产查封文号对应的案由如下：

序	查封文号	案由	财产保全金额（万元）
1	（2019）皖0291财保23号之一	元鸿（山东）光电材料有限公司与被申请人芜湖德豪润达光电科技有限公司买卖合同纠纷一案中，申请人元鸿（山东）光电材料有限公司向芜湖经济技术开发区人民法院提出财产保全申请，要求对被申请人芜湖德豪润达光电科技有限公司的财产在人民币10615488.53元范围内进行保全。	1,061.55
2	（2019）皖0291财保174号	申请人徐州同鑫光电科技股有限公司与被申请人芜湖德豪润达光电科技有限公司买卖合同纠纷一案中，申请人徐州同鑫光电科技股有限公司于2019年7月29日向芜湖经济技术开发区人民法院提出财产保全申请，要求对被申请人芜湖德豪润达光电科技有限公司的财产在人民币12624100元范围内予以保全。	1,262.41
3	（2019）皖0291财保32号	（2019）皖0291财保32号是原告上海正帆科技股份有限公司诉被告芜湖德豪润达光电科技有限公司买卖合同纠纷一案中，原告向芜湖经济技术开发区人民法院提出财产保全申请，要求依法对被告的财产在257422万元范围内采取查封、冻结，扣押等财产保全措施。	257.42
4	（2019）皖0291财保385号	（2019）皖0291财保385号是原告张家港盈迪特种气体有限公司诉被告芜湖德豪润达光电科技有限公司买卖合同纠纷一案中，原告向芜湖经济技术开发区人民法院提出财产保全申请，要求依法对被告的财产在801058.19元范围内采取查封、冻结、扣押等财产保全措施。	80.11
5	合计		2,661.49

2）信息披露情况说明

根据上述数据显示，截止2019年12月31日，公司银行账户因买卖合同纠纷（注：涉及的主要案件已在2019年12月10日发布的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》中进行披露）被申请冻结金额9924.37万元，分别占公司2018年度、2019年度经审计净资产的4.40%、3.99%；实际被冻结金额为3733.38万元，分别占公司2018年、2019年经审计净资产的1.66%、1.50%，占公司2018年、2019年经审计货币资金的3.21%、4.13%。

截止目前，公司的生产经营在正常开展，未因上述银行账户的被冻结而受到实质性重大影响。

上述被冻结的账户不属于公司的主要支付账户，公司业务收支能够通过其他多个银行账户进行经营结算，不会对公司生产经营活动造成实质性重大影响，因而，公司认为该事项不构成《深圳证券交易所股票上市规则（2018年11月修订）》第13.3.1条所述“公司主要银行账号被冻结”的情形。

根据上述数据显示，公司被法院查封的房产的净值为19,704.86万元，分别占公司2018年、2019年经审计总资产的2.57%、3.65%，占公司2018年、2019年经审计净资产的8.74%、7.91%。

上述被法院查封的房产主要是由于合同纠纷案件中的原告申请财产保全所致，涉及的相关案件金额合计为2661.49万元（注：涉及的案件公司已在2019年12月10日发布的《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》中进行披露）。截至本问询函回复之日，该等被查封的房产未被限制正常使用，对公司日常生产经营的正常开展未造成实质性影响，因而公司认为该事项不构成《深圳证券交易所股票上市规则》（2018年11月修订）第11.11.3条第（八）款所述“主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押”的情形。

（2）芯片长期借款的具体情况

芯片长期借款的具体情况如下：

借款人：蚌埠三颐半导体有限公司

贷款人：中国进出口银行

贷款类别：优惠利率进口信贷固定资产类贷款

贷款用途：进口蚌埠倒装芯片生产设备

贷款金额：人民币7,000万元

贷款期限：2014年12月19日至2020年12月18日（72个月）

贷款利率：2.65%

利息支付期限：按季结息

担保方式：由本公司提供连带责任还款保证和由本公司之子公司蚌埠德豪光电科技有限公司提供抵押担保。

抵押物情况如下：

房地产权证号	皖国用（出让）第2011231号
房地座落	蚌埠市高新区天河路东侧、姜桥路南侧
土地状况	
权属性质	国有出让
用途	工业
地号	03041621018
总面积	295,057.22平方米
期末账面价值	0.66亿元

还款方式：分期还款

序	还款时间	还款金额（万元）	是否已还款
1	2015年9月21日	500.00	已还款
2	2016年6月21日	500.00	已还款
3	2016年12月21日	500.00	已还款
4	2017年6月21日	500.00	已还款
5	2017年12月21日	500.00	已还款
6	2018年6月21日	500.00	已还款
7	2018年12月21日	500.00	已还款
8	2019年6月21日	500.00	已还款
9	2019年12月21日	1,000.00	已还款
10	2020年6月21日	1,000.00	未到还款期
11	2020年12月21日	1,000.00	未到还款期
合计		7,000.00	

此笔长期借款剩余未还本金2,000万元，将分别于2020年6月21日和2020年12月31日到期，到期后本公司将按期偿还。

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。

答复：

德豪润达香港有限公司（以下简称“香港德豪”）是由香港德豪国际出资1000万港币，于2014年2月在中国香港注册成立的公司，该公司经营范围为从事商品进出口贸易业务活动，是上市公司的全资子公司。

该公司的成立也是为了贯彻中国商务部的要求，即：对外投资业务经营与投资需要分离，以便加强投资性外汇和经营性外汇管理。因而，该公司成立后仅从事贸易业务和上市公司非投资业务的外事事务。

2018年、2019年该公司持续亏损和净资产为负，主要是处理美国Lumileds恶意诉讼本公司侵犯商业秘密案而支付的大额律师费、诉讼费所致。未来，公司将通过增加小家电产品的贸易，增加该公司的盈利、或采取通过增加投资等方式解决持续亏损、净资产为负的情况。

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。

答复：

（1）公司2019年末和年初的应收账款具体情况

单位：万元

类别	期末余额					年初余额（注1）				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	11,752.51	12.88	11,752.51	100		9,211.59	7.59	9,211.59	100.00	
按组合计提坏账准备	79,512.40	87.12	16,788.64	21.11	62,723.76	112,201.28	92.41	15,226.98	13.57	96,974.30
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,512.40	87.12	16,788.64	21.11	62,723.76	112,201.28	92.41	15,226.98	13.57	96,974.30
①应收小家电款组合	31,350.54	34.35	907.03	2.89	30,443.51	30,341.81	24.99	731.09	2.41	29,610.72
②应收LED应用款组合	48,161.86	52.77	15,881.61	32.98	32,280.26	81,859.47	67.42	14,495.89	17.71	67,363.58
合计	91,264.91	100.00	28,541.15	31.27	62,723.76	121,412.87	100.00	24,438.56	20.13	96,974.30

注1：财政部于2017年发布了修订后的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等四项准则，以下统称“新金融工具准则”。公司2019年年初余额为已按照新金融工具准则调整了首次执行当年年初（即2019年年初）应收账款情况。

公司应收账款2019年末账面余额较上年减少30,147.95万元，减少比例为36.51%，主要是本期出售了德豪照明公司股权从而合并范围减少了德豪照明的应收账款约7,000万元；2019年关停LED芯片工厂并同时加强应收账款的催收管理，收回芯片相关的应收账款约19,000万元。

（2）公司2019年末坏账准备计提情况

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该应收账款计提信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司基于客户群体信用风险特征，将其划分为不同组合并计算预期信用损失。

1）按单项计提坏账准备的应收账款情况

应收账款（按单位或性质）	期末余额			年初余额			计提理由	备注
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）		
芜湖市住房与城乡建设委员会	2,283.86	2,283.86	100.00				预计无法收回	年初按账龄计提
Sears Holdings Global Sourcing LTD（SEARS ROEBUCK & CO.）	1,736.99	1,736.99	100.00	1,682.50	1,682.50	100.00	该公司经营困难，预计无法收回	年初和期末变动为汇率变动
沈阳普润建传媒有限公司	1,065.00	1,065.00	100.00	1,065.00	1,065.00	100.00	预计无法收回	
RT-045 TRANS-LUX FAIR-PLAY 美国LUX	896.41	896.41	100.00				预计无法收回	
青海原创电子实业有限责任公司	700.67	700.67	100.00	700.67	700.67	100.00	预计无法收回	
2018年单项计提且在2019年核销的款项				1,173.17	1,173.17	100.00	预计无法收回	
2019年收回2018年单独进行减值测试的应收款项				128.70	128.70	100.00	预计无法收回	
其余公司小计	5,069.58	5,069.58	100.00	4,461.55	4,461.55	100.00	预计无法收回	
合计	11,752.51	11,752.51	100.00	9,211.59	9,211.59	100.00		

公司定期评估应收账款的信用风险，对发现信用风险已显著增加的应收账款进行单项减值测试并计提坏账准备。公司对上述应收账款计提的坏账准备充分合理。

2）按组合计提坏账准备的应收账款情况

2019年公司执行新金融工具准则，应收款项坏账准备计提由已发生损失模型变更为预期信用损失模型。结合客户信用、实际执行等历史信用损失经验，将除了单项评估信用风险的应收账款的应收账款划分不同的信用组合：

项目	确定组合的依据
应收小家电款组合	小家电业务客户的应收款项
应收LED应用款组合	LED应用业务客户的应收款项
关联往来组合	合并范围内的关联方应收账款

基于提供更可靠、更相关的会计信息，公司运用预期信用损失模型采用“减值准备矩阵法”并辅之对历史信息及相关信息分析，重新确定了坏账计提比例。公司信用风险组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

① 应收小家电款组合

单位：万元

账龄	2019年12月31日					
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	原坏账计提比例（%）	使用原比例计算的坏账准备	差额
1年以内	30,077.65	2	601.55	2	601.55	
1至2年	799.79	7	55.99	5	39.99	16.00
2至3年	344.01	35	120.42	10	34.40	86.02
3至4年	30.36	100	30.36	30	9.11	21.25
4至5年	31.36	100	31.36	50	15.68	15.68
5年以上	67.36	100	67.36	100	67.36	
合计	31,350.53		907.04		768.09	138.95

执行新金融工具准则对应收小家电款组合的坏账计提无重大变动，符合公司小家电业务经营情况。

② 应收LED应用款组合

账龄	2019年12月31日					
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	原坏账计提比例（%）	使用原比例计算的坏账准备	差额
1年以内	18,812.80	3	564.38	2	376.26	188.12
1至2年	2,822.84	23	649.25	5	141.14	508.11
2至3年	5,479.67	27	1,479.51	10	547.97	931.54
3至4年	10,566.20	39	4,120.82	30	3,169.86	950.96
4至5年	3,285.38	57	1,872.66	50	1,642.69	229.97
5年以上	7,194.98	100	7,194.98	100	7,194.98	
合计	48,161.87		15,881.60		13,072.90	2,808.71

公司与同行业上市公司三安光电（600703）、华灿光电（300323）应收账款对应预期信用损失率对比见下表：

账龄	德豪润达预期信用损失率（%）	三安光电预期信用损失率（%）	华灿光电预期信用损失率（%）
1年以内	3	1	3
1至2年	23	5	10
2至3年	27	15	30
3至4年	39	30	50
4至5年	57	50	80
5年以上	100	100	100

公司应收LED应用款组合采用的预期信用损失率属于行业正常水平，不存在显著差异。

综上所述，公司2019年初应收账款原值121,412.87万元，计提坏账准备24,438.56万元，2019年末应收账款原值91,264.91万元，计提坏账准备28,541.15万元，本期净增加计提的坏账准备约4,102.59万元，符合经营的实际情况，公司的应收账款坏账准备计提是充分的、合理的。

公司2019年度审计机构立信会计师发表意见如下：

我们针对上述应收账款坏账准备实施的审计程序包括但不限于：

1、与公司管理层讨论按个别认定与按组合计提坏账准备的依据；

2、获取公司预期信用损失模型测算过程，复核其会计估计的合理性及测算过程的准确性；

3、复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的款项；

4、获取公司报告期内应收账款的明细表，了解账龄统计的具体方法并抽样测试其应收账款账龄划分的准确性；

5、重新计算相关坏账准备计提金额；

6、检查应收账款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，公司对应收账款坏账准备的处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

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。

答复：

（1）公司2019年末存货具体情况如下：

单位：万元

业务类别	存货项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值
小家电	原材料	13,164.20	126.48	13,037.72
	低值易耗品	220.43	-	220.43
	在产品	1,176.77	-	1,176.77
	库存商品	13,290.75	688.71	12,602.04
	小计	27,852.15	815.19	27,036.96
LED芯片	原材料	3,933.70	3,416.91	516.79
	低值易耗品	39.03	-	39.03
	在产品	-	-	-
	库存商品	8,248.29	6,398.79	1,849.50
	小计	12,221.02	9,815.70	2,405.32
LED应用及其他	原材料	2,280.24	267.21	2,013.03
	低值易耗品	18.41	-	18.41
	在产品	1,512.21	-	1,512.21
	库存商品	5,303.91	2,074.33	3,229.58
	小计	9,114.77	2,341.54	6,773.23
合计	原材料	19,378.14	3,810.60	15,567.54
	低值易耗品	277.87	-	277.87
	在产品	2,688.98	-	2,688.98
	库存商品	26,842.95	9,161.83	17,681.12
	合计	49,187.94	12,972.43	36,215.51

（2）公司2019年、2018年末存货的变动情况如下：

单位：万元

项目	账面价值		账面价值变动比例
	2019年	2018年	
原材料	15,567.54	21,270.55	-26.81%
低值易耗品	277.87	338.75	-17.97%
在产品	2,688.98	5,052.53	-46.78%
库存商品	17,681.12	45,273.11	-60.95%
合计	36,215.51	71,934.94	-49.66%

公司2019年期末存货账面价值较上年减少35,719.43万元，下降比例为49.66%。

按业务分类公司2019年、2018年末存货原值的变动情况如下：

单位：万元

项目	2019期末存货原值①	2018年度存货原值②	增减额=①-②
厨房家电	27,852.15	33,059.81	-5,207.66
LED应用	9,114.77	11,499.88	-2,385.11
LED芯片	12,221.02	40,737.27	-28,516.25
合计	49,187.94	85,296.96	-36,109.02

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。在报告期内受中美贸易摩擦进一步加大的影响，公司小家电业务整体销售承压，销售收入有所下降。在报告期内受中美贸易摩擦进一步加大的影响，公司小家电业务整体销售承压，销售收入有所下降。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