

深圳市德润达光电股份有限公司  
关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司年报问询函  
回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

深圳市德润达光电股份有限公司（以下简称“公司”）对贵公司于2023年8月29日下发的《关于对深圳市德润达光电股份有限公司的年报问询函》（公司一部门年报问询函【2023】第327号）进行了认真核查与讨论，并逐项落实后进行书面说明，现就相关问题回复如下：

**问题 1、关于持续经营能力**

你公司主营业务为LED产品的封装及成品灯具，及铝基板的生产与销售，本期实现营业收入39,845,877.73元，较上年同期减少40.22%，综合毛利率11.49%，较上年同期减少6.94个百分点。你公司解释营业收入减少主要原因为需求减少，生产销售都出现了下降，毛利率减少主要原因为产品更新，原材料涨价，部分需求萎缩。你公司报告期净利润-7,780,197.34元，连续三年亏损。

你公司报告期末净资产2,315,940.26元，未分配利润-21,535,849.51元，较期初减少7,780,197.34元，未弥补亏损已超过股本20,500,000.00元。

请你公司：



(1) 结合产品价格、原材料价格、成本要素归集等的变动情况，按产品分析毛利率较上年同期大幅下降的原因及合理性，是否与行业趋势一致，是否存在成本归集不准确的情况；

(2) 评估分析你公司与现有客户的订单规模是否具有可持续性，并结合行业周期、客户拓展及期后新签订单等情况等评估分析你公司盈利能力是否存在重大风险；

(3) 结合期后业务开展、合同签订情况、收入实现、现金流以及融资安排等，说明是否存在资不抵债的风险，持续经营能力是否存在重大不确定性。

回复：

#### (1) 公司毛利率情况

公司的主体客户为成品灯具厂及投影仪成品厂家，且90%以上为出口外贸型企业，因疫情影响及国际政治因素原因，特别是电商亚马逊平台封中国商户帐号事件，导致客户订单大幅萎缩，公司营收也随之下降，同期，公司产品的主要材料是铜基板，铝基板，黄金线，在疫情期间价格上涨，公司成本增加，而公司产品的销售单价没有相应增加，产品利润下降。以上为整个行业的趋势。公司的经营情况与行业发展是一致的。

以下为各大类产品的2021年营收，成本及毛利率：



类别/项目	2021年营业收入 (元)	2021年营业成本 (元)	2021年毛 利率%
集成光源	13,226,672.53	9,890,661.14	25.22%
AC光源	8,228,803.93	6,324,124.62	23.15%
贴片光源	7,567,882.87	5,947,708.34	21.41%
仿流明光源	1,296,960.54	1,117,641.60	13.83%
COB光源	2,893,141.66	1,957,839.81	32.33%
铝基板	26,113,174.40	24,435,602.92	6.42%
成品灯	4,355,023.00	2,718,110.00	37.59%
其他	2,969,141.14	1,976,379.51	33.44%
合计	66,650,800.07	54,368,067.94	18.43%

以下是 2022 年营收，成本，毛利率及相比 2021 年的变化趋势：

类别/项目	2022年营业收 入(元)	2022年营业成 本(元)	2022年 毛利率%	营业收 入比上 年同期 增减%	营业成 本比上 年同期 增减%	毛利率 比上年 同期增 减百分 点
集成光源	7,770,652.23	6,410,750.04	17.50%	-41.25%	-35.18%	-7.72%
AC光源	506,316.81	409,122.24	19.20%	-93.85%	-93.53%	-3.95%
贴片光源	6,082,807.25	5,080,565.98	16.48%	-19.62%	-14.58%	-4.93%
仿流明光源	5,008,372.57	4,315,910.43	13.83%	286.16%	286.16%	0.00%
COB光源	1,832,559.73	1,619,606.14	11.62%	-36.66%	-17.28%	-20.71%
铝基板	15,876,013.20	15,108,049.77	4.84%	-39.20%	-38.17%	-1.58%
成品灯	485,611.25	303,085.61	37.59%	-88.85%	-88.85%	0.00%
其他	2,283,544.69	2,020,017.02	11.54%	-23.09%	2.21%	-21.90%
合计	39,845,877.73	35,267,107.23	11.49%	-40.22%	-35.13%	-6.94%

由于产品更新，原材料涨价，部分需求萎缩，整体毛利下降。

## (2) 公司盈利能力情况

在 2022 年下半年公司开始研发双色贴片灯珠取得成功，在 2023 年陆续有新订单的形成，将有望在 2023 年实现同比营业收入正增长。

以下为 2023 年双色贴片灯珠客户的部分订单，合计 4796194.13 元。

日期	购货单位	产品名称	数量(个)	含税单	价税合计
----	------	------	-------	-----	------



				价 (元)	(元)
2023/8/14	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	3451000	0.04	148,393.00
2023/5/15	深圳市三瑞照明技术有限公司	AC光源板	10000	11.85	118,500.00
2023/8/17	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	2380000	0.04	102,340.00
2023/3/16	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	700000	0.13	91,000.00
2023/5/5	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	1500	59.57	89,355.00
2023/6/29	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	1288000	0.07	87,584.00
2023/6/13	宁波市国华光电科技有限公司	COB	20000	4.10	82,000.00
2023/6/29	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	1188000	0.07	80,784.00
2023/7/27	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	1668000	0.05	76,728.00
2023/5/12	常州四季光照明科技有限公司	贴片	1000000	0.07	68,000.00
2023/4/22	成都迅达光电有限公司	集成	7300	9.00	65,700.00
2023/3/30	深圳市紫光照明技术股份有限公司	集成	1000	65.50	65,500.00
2023/5/10	江苏光华莱特照明有限公司	集成	37500	1.70	63,750.00
2023/7/17	恩尔特科技(深圳)有限公司	集成	10716	5.90	63,224.40
2023/2/3	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	1000	59.57	59,570.00
2023/4/22	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	1000	59.57	59,570.00
2023/7/5	广西北流市金堡电子有限公司	集成	12100	4.90	59,290.00
2023/3/20	宁波市国华光电科技有限公司	COB	12000	4.60	55,200.00
2023/2/24	深圳市紫光照明技术股份有限公司	集成	1000	55.00	55,000.00
2023/6/29	深圳市紫光照明技术股份有限公司	集成	1000	55.00	55,000.00
2023/7/28	恩尔特科技(深圳)有限公司	集成	15000	3.50	52,500.00
2023/4/27	深圳市紫光照明技术股份有限公司	集成	800	65.50	52,400.00
2023/5/16	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	1304000	0.04	52,160.00
2023/4/13	深圳市易欣光电有限公司	贴片	1304000	0.04	52,160.00
2023/7/17	恩尔特科技(深圳)有限公司	集成	14688	3.50	51,408.00
2023/8/14	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	1104000	0.05	50,784.00
2023/1/6	深圳市紫光照明技术股份有限公司	贴片	360000	0.14	50,400.00
2023/2/23	深圳市紫光照明技术股份有限公司	贴片	360000	0.14	50,400.00
2023/3/16	深圳市紫光照明技术股份有限公司	贴片	360000	0.14	50,400.00
2023/4/25	深圳市紫光照明技术股份有限公司	贴片	360000	0.14	50,400.00
2023/6/1	深圳市紫光照明技术股份有限公司	贴片	360000	0.14	50,400.00



	公司				
2023/3/17	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	3002	16.70	50,133.40
2023/5/18	宁波双庆电器有限公司	倒装COB	50000	1.00	50,000.00
2023/7/17	东莞市跨越智能科技有限公司	集成	14200	3.50	49,700.00
2023/1/3	东莞市洛克莱特科技有限公司	COB	9080	5.40	49,032.00
2023/7/28	恩尔特科技(深圳)有限公司	集成	8000	5.90	47,200.00
2023/4/13	深圳市易欣光电有限公司	贴片	1168000	0.04	46,720.00
2023/7/20	深圳乐投数字有限公司	集成	11000	4.20	46,200.00
2023/8/25	深圳市柏莱电子有限公司	集成	20000	2.30	46,000.00
2023/4/11	深圳市紫光照明技术股份有限公司	贴片	320000	0.14	44,800.00
2023/5/9	江苏千禾光电有限公司	集成	1380	31.80	43,884.00
2023/3/24	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	502	82.00	41,164.00
2023/8/9	深圳乐投数字有限公司	集成	10000	4.10	41,000.00
2023/8/28	广西北流市金堡电子有限公司	集成	38200	1.05	40,110.00
2023/7/26	深圳市比比尔照明有限公司	贴片	77000	0.52	40,040.00
2023/7/19	江苏千禾光电有限公司	贴片	500000	0.08	40,000.00
2023/7/27	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	860000	0.05	39,560.00
2023/7/27	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	1870000	0.02	39,270.00
2023/7/27	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	1870000	0.02	39,270.00
2023/2/15	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	300000	0.13	39,000.00
2023/7/27	宁波市国华光电科技有限公司	COB	11678	3.30	38,537.40
2023/2/15	丰祺电气集团有限公司	贴片	240000	0.16	38,400.00
2023/3/29	深圳市紫光照明技术股份有限公司	集成	500	76.00	38,000.00
2023/3/16	南京精瑞达灯饰制造有限公司	贴片	1000000	0.04	36,000.00
2023/5/9	江苏千禾光电有限公司	集成	2180	16.50	35,970.00
2023/6/30	深圳市科金明电子股份有限公司	集成	2533	14.00	35,462.00
2023/3/11	深圳市奥康科技有限公司	集成	5400	6.50	35,100.00
2023/3/11	惠州民爆光电技术有限公司	贴片	476000	0.07	34,748.00
2023/4/25	深圳联通多媒体股份有限公司	集成	3000	11.50	34,500.00
2023/3/8	常州四季光照明科技有限公司	贴片	503149	0.07	34,214.13
2023/5/11	东莞市跨越智能科技有限公司	集成	7100	4.80	34,080.00
2023/2/6	常州四季光照明科技有限公司	贴片	500000	0.07	34,000.00
2023/7/19	常州四季光照明科技有限公司	贴片	500000	0.07	34,000.00
2023/3/14	深圳市弘米技术有限公司	集成	4000	8.50	34,000.00
2023/7/27	深圳市弘米技术有限公司	集成	4000	8.50	34,000.00
2023/5/5	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	700	48.26	33,782.00
2023/6/12	深圳市紫光照明技术股份有限公司	集成	600	55.00	33,000.00
2023/2/17	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	402	82.00	32,964.00



2023/4/20	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	402	82.00	32,964.00
2023/4/22	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	2000	16.39	32,780.00
2023/7/4	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	550	59.57	32,763.50
2023/2/3	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	1000	31.59	31,590.00
2023/4/22	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	1000	31.59	31,590.00
2023/5/5	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	1000	31.59	31,590.00
2023/3/15	宁波市国华光电科技有限公司	COB	10000	3.00	30,000.00
2023/5/5	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	AC光源板	500	59.57	29,785.00
2023/3/15	河南中富康数显有限公司	集成	3500	8.50	29,750.00
2023/3/17	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	3532	8.40	29,668.80
2023/4/21	东莞市跨越智能科技有限公司	集成	7000	4.20	29,400.00
2023/2/23	深圳市紫光照明技术股份有限公司	贴片	225000	0.13	29,250.00
2023/4/22	宁波市国华光电科技有限公司	COB	10000	2.90	29,000.00
2023/1/6	东莞市跨越智能科技有限公司	集成	6000	4.80	28,800.00
2023/6/14	深圳市三润智汇科技有限公司	集成	7000	4.10	28,700.00
2023/7/5	常州四季光照明科技有限公司	仿流明	100000	0.29	28,500.00
2023/2/24	广西北流市金堡电子有限公司	集成	18250	1.55	28,287.50
2023/6/19	恩尔特科技(深圳)有限公司	集成	8044	3.50	28,154.00
2023/8/10	东莞市跨越智能科技有限公司	集成	8000	3.50	28,000.00
2023/2/1	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	403	68.00	27,404.00
2023/6/16	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	402	68.00	27,336.00
2023/6/14	深圳市三润智汇科技有限公司	集成	7000	3.90	27,300.00
2023/3/20	常州四季光照明科技有限公司	仿流明	100000	0.27	27,000.00
2023/7/8	宁波市国华光电科技有限公司	COB	10000	2.70	27,000.00
2023/6/14	深圳市悠优乐科技有限公司	集成	5500	4.80	26,400.00
2023/6/30	恩尔特科技(深圳)有限公司	集成	7516	3.50	26,306.00
2023/2/20	深圳市三瑞照明技术有限公司	AC光源板	3000	8.75	26,250.00
2023/1/4	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/1/4	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/2/11	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/4/6	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/4/28	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/4/28	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/7/11	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/7/15	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00
2023/7/26	深圳市旭日东方实业有限公司	贴片	200000	0.13	26,000.00



2023/6/29	惠州科金明电子有限公司	集成	3050	8.40	25,620.00
2023/2/16	深圳乐投数字有限公司	集成	3000	8.50	25,500.00
2023/4/23	深圳乐投数字有限公司	集成	3000	8.50	25,500.00
2023/4/24	深圳市弘米技术有限公司	集成	3000	8.50	25,500.00
2023/6/1	深圳市弘米技术有限公司	集成	3000	8.50	25,500.00
2023/6/20	深圳市弘米技术有限公司	集成	3000	8.50	25,500.00
2023/4/4	江门市思坎普科技有限公司	贴片	1000000	0.03	25,000.00
2023/2/22	东莞市洛克莱特科技有限公司	AC光源板	302	82.00	24,764.00
合计			-	-	4,796,194.13

公司在细分市场开拓的投入也在加大力度，今年研发部拟招聘一些同行业比较实力出众人员加入公司，高端投影仪客户取得一定的进展，（现在与台湾明基科技有限公司已完成样品确认，与京东方已完成送样。）

以下为高端投影仪部分客户订单，合计为：985157.9元

购货单位	产品编码	订单金额（元）
恩尔特科技（深圳）有限公司	DRD-080WM41A4-364	578,479.90
深圳市弘米技术有限公司	DRD-105WM42A4-019	153,000.00
深圳佰纳信科技有限公司	DRD-040WM36A4-406	67,101.00
深圳市燕影电子有限公司	DRD-050WFM36A4-1485	47,000.00
深圳市比比尔照明有限公司	DRD-001WS31H4-3162	45,720.00
深圳联通多媒体股份有限公司	DRD-140WM64A4-028	36,450.00
艾宁威（东莞）电子有限公司	DRD-040WM36A4-427	34,800.00
广东米沃科技有限公司	DRD-040WM36A4-433	15,207.00
深圳市光达视讯科技有限公司	DRD-050WM37A4-1484	7,400.00
合计		985,157.90

公司2023年6月开始将增加50万左右于研发新产品（双色COB光源）用于影视灯具，此产品的毛利率可以实现40%及以上，将有效的提升公司整体利润。

综合上述，公司的盈利能力不存在重大风险。

### （3）公司的持续经营能力

2023年1-6月，公司实现营业收入34,246,972.90元，较上年同期增长47.99%；经营活动产生的现金流量净额3,320,763.00元。



公司正持续与相关银行进行沟通短期融资，目前建设银行拟融资 83 万，工商银行还在批复过程中。

公司在成本方面（如厂房，水电，组织架构，人员优化等）也采用多措施来降低，在新产品开发及细分市场开拓的投入也在加大力度。同时 2023 年疫情解封，公司订单量有所回升，未来将大大缓解公司订单不足的情况。以下为部分客户订单情况表：

序号	客户名称	订单金额（元）
1	芯鼎微（中山）光电半导体有限公司	610,400.00
2	宁波菲瑞克斯照明电器有限公司	423,623.00
3	东莞市洛克莱特科技有限公司	793,142.00
4	深圳市紫光照明技术股份有限公司	924,825.85
5	恩尔特科技（深圳）有限公司	434,976.00
6	深圳市旭日东方实业有限公司	424,820.00
7	常州四季光照明科技有限公司	192,367.00
8	惠州民爆光电技术有限公司	616,772.47
9	成都迅达光电有限公司	303,930.00
10	宁波市国华光电科技有限公司	178,885.00
11	深圳乐投数字有限公司	307,650.00
12	东莞市跨越智能科技有限公司	299,407.50
13	深圳市一家乐数码科技有限公司	192,230.00
14	深圳市科金明电子股份有限公司	115,080.90
15	成都亿聪科技有限公司	169,229.00
16	广西北流市金堡电子有限公司	104,515.50
17	深圳市三瑞照明技术有限公司	298,612.20
18	深圳市易欣光电有限公司	99,947.60
19	深圳市弘米技术有限公司	87,500.00
20	深圳市奥康科技有限公司	86,989.20
21	深圳佰纳信科技有限公司	83,248.00
22	深圳市赛金智投电子有限公司	152,703.60
23	深圳市悠优乐科技有限公司	218,000.00
24	广州瑞格尔电子有限公司	216,515.00
25	深圳市万匠科技有限公司	62,400.00
	合计	7,397,769.82

今年公司将通过各方面的措施，力争实现正利润，相关措施如下：

(1) 销售市场方面：1、将加强重点商机的跟进，通过提交项目交付



效率、提升项目质量、服务能力加强老客户的用户体验，增加商机和项目成交概率。2、将进一步开拓新客户，维护好已合作的客户，进一步提升后续的销售规模。3、开展公司品牌建设，配合产品模式提升公司的竞争力。（2）研发产品方面：加强产品的研发，引入高端研发人员提升产品竞争力，从而提升产品在行业的地位。（3）生产方面：深耕制造业重点区域，进一步加强本地化服务，贴近客户、快速反应，从而降低相应的差旅成本；构建供应链管理体系，降低采购成本，梳理优化采购流程，达到降本增效的目的。（4）信贷方面：与工商银行及建设银行洽谈短期融资，可随时根据需要进行融资。

综上所述，公司不存在资不抵债的风险，持续经营能力不存在重大不确定性。

## 问题 2、关于存货

你公司报告期末存货账面价值 46,098,625.51 元，较期初增加 70.86%，你公司解释主要原因是公司为避免物料涨价，备货较多所致。报表附注显示原材料期末账面余额 40,141,983.82 元，较期初增加 33,994,468.4 元。你公司未计提跌价准备。

请你公司：

（1）说明原材料的具体内容、数量、库龄及品质状况，报告期及期后原材料价格变动趋势，并结合生产周期、生产计划、期后原材料结转及销售情况等说明原材料大幅增长的原因及合理性；

（2）结合原材料期后价格变动说明你公司未计提跌价准备是否合理。



回复:

(1) 公司原材料主要情况

2022 年期末主要原材料账面价值 40141983.82 元, 其中铝基板类 30415904.39 元、金线 J-0 类 5030209.58 元、芯片类 1342755.52 元、电子料类: 686128.22、支架类 581376.52 元、路灯 316528.09 元。

物料类别	单位	数量	单价(元)	单价(元)
铝基板	张	536412	56.70	30,412,904.39
金线	MM	652568648.1	0.01	5,030,209.58
晶片类	PCS	53539491	0.03	1,342,755.52
1.5MM铝基板	PCS	110968	8.02	890,063.17
电子料	PCS	9287110	0.07	686,128.22
支架	PCS	2311590	0.25	581,376.52
玻纤板	张	14815	24.60	364,473.55
灯杆	套	260	1,217.42	316,528.09
2835贴片	PCS	7150317	0.04	265,092.13
其他	KG	27497814	0.00	127,319.17
开料刀	片	3024	13.38	40,461.70
网纱	卷	515	36.93	19,017.61
开油水	KG	743	16.97	12,611.42
工业盐	KG	3550	2.95	10,456.13
感光线路白油-蓝邦	KG	150	48.67	7,300.89
感光内层线路油-蓝邦	KG	240	23.89	5,734.51
感光退膜液	KG	825	6.88	5,674.79
重铬酸钾	KG	18	301.72	5,430.96
感光乳白油-易腾高分子	KG	120	42.48	5,097.54
微蚀	KG	1400	3.45	4,824.89
包装材料	套	10726	0.42	4,501.60
垫片	个	568	7.08	4,021.44
合计				40,141,983.82

仓库备货主要是金线、芯片、铝基板, 在其中铝基板的生产交货周期是 25 天, 本司光源生产交货周期 7 天, 总体交货期一个月左右, 而公司的主要客户是出口外贸型企业。这个交期是满足不了客户的需求, 客户的交期需求是 7-10 天, 做库存是为满足交期同时是因为黄金及铝的材料期货价格上涨。黄金期货价格从 2022 年年末的 410 元/克到 2023 年 9 月的 464 元/克, 涨幅达到 13%; 铝期货价格从 2022



年的 18320 元/吨到 2023 年 9 月的 20629 元/吨，涨幅达到 12.6%；铝基板成分中铜期货价格从 2022 年的 65288 元/吨到 2023 年 9 月的 69470 元/吨，涨幅达到 10.6%。公司为避免期后成本大幅增长，提前备货，达到降低成本提升利润的目的。

## (2) 计提跌价准备合理性

从国际发展形势来看，存货主体是原材料铝基板、黄金线、芯片，贵金属及重要自然资源类的产品仍然会保持上涨趋势，故公司暂未计提跌价准备具有一定的合理性。

## 问题 3、关于其他应付款

你公司报告期末其他应付款余额 57,763,110.89 元，较上期末增加 74.06%，你公司解释主要是公司流动资金紧张，往来增加所致。报表附注显示往来款期末余额 21,657,782.51 元，较期初增长 19,166,008.23 元；持有 5%以上股东款项期末余额 15,870,555.66 元，较期初增长 4,828,936.61 元。

请你公司结合主要借款对象的具体名称、借款背景、用途等情况说明借款大幅上升的原因及合理性，同时结合借款条件、借款期限、利率约定、还款时间说明借款的真实性及利息费用核算的准确性。

回复：

### (1) 公司报告期末其他应付款情况

公司报告期末其他应付款余额 57,763,110.89 元，较上期末增加 74.06%，按款项性质明细列示如下：



项目	期末余额	期初余额
预收购房款	18,450,000.00	18,450,000.00
往来款	21,657,782.51	2,491,774.28
应付费用	1,784,772.72	1,202,743.28
持有 5%以上股东款项	15,870,555.66	11,041,619.05
合计	57,763,110.89	33,186,136.61

往来款中 14,947,015.00 元属于往来款-借款, 6,710,767.51 元属于业务往来中的投标保证金、业务押金、代垫资金等往来款项。其中往来借款明细如下:

出借单位	金额(元)	借款条件	借款期限	利率	已支付利息(元)
中山市邦合美电子有限公司	5,220,102.00	信用借款	2025/10/7	无	无利息
翟长燕	1,549,237.00	信用借款	2024/11/12	无	无利息
游洋	1,390,000.00	信用借款	2025/7/13	无	无利息
丰漫清	1,262,797.00	信用借款	2024/9/17	无	无利息
郭永恒	1,000,000.00	信用借款	2023/1/31	12%	2023年1月已支付利息7万元
杨启蒙	870,000.00	信用借款	2023/12/31	无	无利息
廖宝森	750,000.00	信用借款	2023/9/20	无	无利息
陈振锋	560,000.00	信用借款	2024/8/24	无	无利息
深圳市美斯邦华照明有限公司	500,000.00	信用借款	2024/8/22	无	无利息
黄威	450,000.00	信用借款	2025/11/3	无	无利息
符富根	400,000.00	信用借款	2026/1/8	无	无利息
广东邦合美电子有限公司	375,000.00	信用借款	2025/10/7	无	无利息
温勤鉴	370,000.00	信用借款	2023/12/31	12%	2023年5-12月已支付利息30300元
汤广珍	249,879.00	信用借款	2024/9/17	无	无利息
合计	14,947,015.00				100,300.00



2022年6月6日向郭永恒借款50万元，2022年6月8日向郭永恒借款50万元，合计100万元。2023年1月份已经归还郭永恒100万本金加7万利息，2022年5-12月支付温勤鉴利息30300元。

其中持有5%以上股东款项如下：

出借单位	金额	借款条件	借款期限	有无利息
金丰琦	15,870,555.66	信用借款	2026/12/31	无
合计	15,870,555.66			

### (2) 公司报告期末借款大幅上升的原因及合理性

报告期末相比期初变动较大的主要分类为往来款与持有5%以上股东款项。其中14,947,015.00元属于往来款-借款，6,710,767.51元属于业务往来中的投标保证金、业务押金、代垫资金等往来款项。公司认为于2022年大幅借入资金是合理必要的，是为了维持公司正常运转，及满足新项目产品生产需要所做出的举措，同时优化公司外部债务，减轻利息的负担，有利于公司顺利实现品牌建设以谋求稳定发展。

### (3) 借款的真实性及利息费用核算的准确性

往来借款中除郭永恒和温勤鉴外均为无息借款，公司已按期对郭永恒和温勤鉴的借款计提利息，相关利息费用已计入财务费用，至今共计支付100,300元借款利息。

### 问题4、关于持有待售资产



你公司报告期末持有待售资产-2号楼建设工程期末账面价值45,587,885.96元，公允价值20,500,000.00元，资产形成于2021年，预计处置时间2023年7月。

请你公司：

(1)说明持有待售资产的形成原因、交易安排及进度、是否已经取得确定的购买承诺以及期后交易进展；

(2)说明持有待售资产公允价值计量所采用的估值技术及估值合理性，你公司就持有待售资产的会计处理是否准确、合理。

回复：

(1) 持有待售资产形成原因及进展

公司所属子公司鄱阳县众汇照明材料有限责任公司早期建有2号厂房，用于提高产能所用。由于受疫情影响，新项目进展受限。经过与当地政府沟通后由鄱阳县国有资产监督管理办公室控股公司鄱阳县工发实业投资集团有限公司进行回购2号厂房。公司于2021年6月2日召开了第二届董事会第二十二次会议，会议通过了《关于控股子公司出售资产》议案，拟将其拥有的位于鄱阳县芦田轻工业产业基地（二期）资产（包括（二期）土地19.7亩，厂房12571平方米及附属不动构筑物等）出售给鄱阳县工业园区实业有限公司；出售资产价格为2050万元人民币。公司所属子公司鄱阳县众汇照明材料有限责任公司与鄱阳县工发实业投资集团有限公司于2021年7月1日签订了资产转让协议书；并于7月预收了鄱阳县工发实业投资集团有限公司1845万元购房款，并计划在办理相关手续后完成资产交易。



由于当地政府职员的变动,转让手续较多,处理过程比计划要长,截至目前,此项目转让手续还在处理过程中;可预期在2023年底到2024年6月前可实现产权过户。

## (2) 待售资产的会计处理

经上述(1)回复所述,2号楼建设工程已经过公司董事会决议;与购买方签订了出售协议,并在预计的一年内会处置完毕;故把此资产划分为持有待售资产中进行会计核算。

在资产出售过程中,公司聘请了江西仁和天佑房地产土地评估有限公司进行了评估,并出具了评估报告(报告编号:赣首佳【2021】(鄱阳)字1234号),评估公允价值为2005.9万元人民币。公司与鄱阳县工业园区实业有限公司签订的出售协议价格为2050万元人民币。公司报告期末持有待售资产-2号楼建设工程期末账面价值45,587,885.96元,依据会计准则,公司在2021年对该持有待售资产确认了-24,957,885.96元资产处置收益;在2022年办理出售手续过程中又确认了-130,000.00元资产处置收益。

综上所述,公司就持有待售资产的会计处理准确、合理。

特此说明!

深圳市德润达光电股份有限公司

2023年9月12日

