

广东德豪润达电气股份有限公司
关于对 2018 年度审计报告中保留意见
涉及事项专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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”）于2019年4月24日召开了第六届董事会第七次会议，审议通过了《关于对2018年度审计报告中保留意见涉及事项专项说明的议案》。现就立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信会计师事务所”）对公司2018年度财务报告出具的审计报告中保留意见涉及事项说明如下：

一、保留意见涉及的相关事项及会计师意见

1、未决诉讼事项

公司于2018年8月14日在指定信息披露媒体发布了《关于公司诉讼事项的公告》（公告编号：2018-86），Lumileds（原告）指控德豪润达、王冬雷、陈刚毅侵占其商业秘密而提起了诉讼事项。

美国加州法院陪审团于2018年8月10日作出裁决：由于挪用商业秘密，ETI少支出了研发费用，ETI须向Lumileds补偿研发费用6600万美元，按2018年8月10日，中国人民银行公布的美元兑人民币汇率中间价6.8395算，约合人民币45,140.7万元。该赔偿金额为陪审团作出的初步裁决，尚具有不确定性。

截止公司《2018年年度报告》披露日，法院尚未对此诉讼作出判决，双方处于答辩期。

针对该诉讼事项，公司积极应诉，目前公司在国内提起了多项针对性的诉讼，

详见公司分别于2018年8月14日、2018年11月28日、2019年4月11日发布的《关于公司提起诉讼案件的公告》（公告编号：2018-87）、《关于公司及子公司提起诉讼案件的公告》（公告编号：2018-120）、《关于公司及相关人员提起诉讼案件的公告》（公告编号：2019-29）。目前，上述反诉法院已受理，但尚未进入案件审理阶段。

会计师意见：

Lumileds公司起诉德豪润达公司侵占商业秘密的未决诉讼所形成的或有事项，涉及到专业的法律判断和预计负债最佳估计数的确定。我们向德豪润达公司聘请的应诉律师事务所及律师进行了函证，根据书面回函，该诉讼虽经法院陪审团裁决但法院法官尚未正式判决，公司正处于答辩期。公司认为是否涉及赔偿判决仍然具有重大不确定性，假设败诉赔偿金额亦无法确定，即使德豪润达公司败诉亦会采取上诉、申诉等方式维护上市公司及股东的利益。我们认为，由于法庭未一审判决，律师亦未对德豪润达公司可能败诉产生的赔偿的可能性作出合理预计，现阶段无法对未决诉讼事项预计负债最佳估计数提供充分、适当的审计证据，相应地，我们无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此我们无法确定是否对上述未决诉讼事项及所涉及的财务报表项目做出调整，也无法确定应调整的金额。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们就该事项发表了保留意见。

2、涉及政府补助的应收款项的坏账准备计提的事项

公司于2017年6月30日发布了《关于子公司蚌埠三颐半导体有限公司收到政府补贴批文的公告》，公告中披露：公司的控股子公司蚌埠三颐半导体有限公司（以下简称“蚌埠三颐”）收到蚌埠高新技术产业开发区财政局《关于拨付蚌埠三颐半导体有限公司产业扶持资金的通知》（蚌高财[2017]48号）。通知中称：为了加快LED倒装芯片项目实施进度，促进我市LED光电产业发展，经研究决定，同意拨付蚌埠三颐产业扶持资金1.25亿元。

截止公司《2018年年度报告》披露日，公司已收到上述补贴款2500万元，尚有10,000万元未到账。

针对尚未到账的补贴，公司在2018年度按照账龄分析法计提坏账准备人民币500万元。

会计师意见：

由于涉及政府补助的应收款项金额较大且性质较为特殊，在对蚌埠高新技术产业开发区财政局应收政府补助款余额计提坏账准备过程中，涉及德豪润达管理层对其他应收款的可回收性的重大会计估计和判断，我们已向蚌埠高新技术产业开发区财政局实施函证但未能取得回函，因此未能获取充分、适当的审计证据来确定涉及政府补助的应收款项坏账准备是否计提充分，也无法实施其他替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否对其他应收款的坏账准备做出调整，也无法确定应调整的金额。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们就该事项发表了保留意见。

3、LED芯片业务相关固定资产减值准备计提的事项

截至2018年12月31日，德豪润达公司LED芯片业务相关固定资产原值445,169.00万元，累计折旧余额121,813.31万元，减值准备余额9,841.91万元，减值准备余额占固定资产原值金额的比例为2.21%。公司聘请专业评估机构对LED芯片业务相关的无形资产-专有技术、不能正常使用的固定资产进行了评估，并依据评估情况计提了相应的减值准备。

会计师意见：

在审计过程中，我们注意到德豪润达公司LED芯片业务2018年下半年毛利率为负数，产能利用率下降。上述情况表明LED芯片业务相关的固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，出现了减值迹象。德豪润达公司管理层认为相关设备仍在正常使用，保养情况良好，产能利用率下降主要是受到公司市场开拓能力不足及行业竞争激烈等影响，导致公司LED芯片的市场占有率不及预期，固定成本较高，造成毛利率为负数，公司认为该情形为暂时性的。我们未能对上述LED芯片业务相关固定资产减值准备计提金额的充分性获取充分、适当的审计证据，也无法实施其他替代审计程序获取充分、适当的审计证据。相应地，我们无法确定是否应对相关的固定资产减值准备做出调整，也无法确定应调整的金额。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们就该事项发表了保留意见。

三、公司董事会、监事会及独立董事的意见

（一）董事会意见

公司董事会认为：立信会计师事务所对公司2018年度审计报告出具保留意见，符合《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》等相关法律法规的规定，客观地反映了公司的实际情况，对此我们表示理解。公司董事会将采取有效措施，消除上述不确定因素对公司的影响。

（二）监事会意见

公司监事会认为：立信会计师事务所出具的审计报告真实地反映了公司的实际情况，公司董事会对审计报告中保留意见涉及事项所做的专项说明客观、真实。监事会将持续关注公司董事会和管理层推进相关工作，尽快消除上述不确定因素对公司的影响，切实维护公司和广大投资者的利益。

（三）独立董事意见

我们认可立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告，同意公司董事会的说明和公司对于涉及事项的相关说明和拟采取的措施。希望董事会和管理层切实落实各项措施，消除不利影响，维护公司和股东的合法权益。我们提醒广大投资者认真阅读公司2018年年度报告以及有可能出现的涉及本年度报告的后续披露事项。

四、相关事项对公司的影响程度

1、未决诉讼事项

截止公司《2018年年度报告》披露日，法院尚未对此诉讼作出最终判决，因此暂时无法判断对公司的影响。公司将持续关注诉讼的后续进展情况，并及时履行信息披露义务。

2、涉及政府补助的应收款项的坏账准备计提事项

目前，公司采用账龄分析法计提坏账准备的政策如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	2	2
1-2年(含2年)	5	5
2-3年(含3年)	10	10
3-4年(含4年)	30	30
4-5年(含5年)	50	50
5年以上	100	100

公司按照账龄分析法对上述未收到的政府补贴10,000万元按5%的比例计提了坏账准备500万元，对公司2018年度利润总额的影响金额为500万元。

3、涉及LED芯片业务在用固定资产减值准备计提的事项

2018年度，公司根据评估的情况、以及公司做的减值测试等对LED芯片业务相关不能正常使用、闲置的固定资产、无形资产、在建工程等计提了减值准备9849.47万元。该事项对公司2018年度利润总额的影响金额为9677.91万元。

五、关于消除相关事项及其影响的措施

1、消除保留意见涉及的Lumileds诉讼事项及其影响的可能性和措施

公司积极采取措施应对该诉讼。截止目前，公司已在国内提起多项反诉，详见公司分别于2018年8月14日、2018年11月28日、2019年4月11日披露的《关于公司提起诉讼案件的公告》（公告编号：2018-87）、《关于公司及子公司提起诉讼案件的公告》（公告编号：2018-120）、《关于公司及相关人员提起诉讼案件的公告》（公告编号：2019-29）等相关公告。

本公司将同时采取在美国提起申诉、上诉等、合适时机同步推进和解等，多措并举，尽快推动相关纠纷的解决，消除对公司的不利影响，同时积极主张公司合法权益，切实维护公司及股东的利益。

2、消除保留意见涉及政府补助的应收款项的坏账准备计提事项的可能性及措施

公司将采取包括但不限于与蚌埠政府进一步沟通、协商、发函催收等措施，尽快将尚未收到的政府补助收回。

3、消除保留意见涉及的LED芯片业务相关固定资产减值准备计提事项的可能性及措施

由于目前LED芯片行业竞争激烈、产能过剩、下游需求有所减少等原因，LED芯片价格处于下跌趋势，再加上公司市场开拓能力不足等原因，综合导致公司LED芯片业务的市场占有率不及预期，固定成本较高，造成毛利率为负数。但公司LED芯片的相关设备仍在正常使用，保养情况良好，产能利用率下降主要是受到公司市场开拓能力不足及行业竞争激烈等影响，因此公司判断目前该等LED芯片业务相关的正常在用的固定资产尚未发生不可逆转的减值。

鉴于LED芯片行业面临的上述不利情况，公司拟采取加强对市场的开发力度、提升设备使用效率、精控成本等措施抵减行业竞争、产品价格下降带来的不利影响。

但随着时间的推移，若LED芯片行业的情况出现进一步的恶化，且公司采取上述措施不能有效抵减行业恶化带来的影响，导致LED芯片业务的经营情况未能好转，公司将另行对该业务进行评估，并根据评估情况来考虑是否另行计提减值。

公司敬请广大投资者注意投资风险，谨慎投资！

特此公告。

广东德豪润达电气股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十九日