

广东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

**关于广东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**

	目录	页次
一、	审核报告	1-2
二、	专项说明	1-17
三、	事务所执业资质证明	



关于广东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 ZC10473 号

广东德豪润达电气股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的广东德豪润达电气股份有限公司（以下简称“贵公司”）《关于广东德豪润达电气股份有限公司 2018 年度会计差错更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年度会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供贵公司作为 2018 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇一九年八月二十八日

关于广东德豪润达电气股份有限公司 2018 年度会计差错更正事项的说明

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

广东德豪润达电气股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年度发生以下会计差错更正事项。公司已对会计差错进行了更正并对 2018 年合并财务报表进行了调整。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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，公司现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正原因

公司管理层重新确认一项坏账准备的计提。

公司认为结合应收政府补贴款访谈记录的信息，蚌埠高新技术产业开发区管委会停止拨付补贴款的决定是 2018 年已实质形成，若编报 2018 年财务报表时能够取得访谈记录的相关信息并加以考虑，管理层将对该项应收款按照单项金额重大并单独计提坏账准备。即假若管理层能得知 2018 年已经无法回收情况下，即表明已有客观证据证实其已发生减值，将以全额计提坏账准备计入 2018 年度当期损益。因此，公司管理层认为应当对本项坏账准备计提事项作为一项前期会计差错处理。

二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司 2019 年 8 月 28 日第六届董事会第十七次会议审议。

三、具体会计处理

公司管理层重新确认一项坏账准备的计提。

其他应收款-坏账准备调增 95,000,000.00 元，未分配利润调减 86,464,250.00 元，归属于母公司所有者权益调减 86,464,250.00 元，少数股东权益调减 8,535,750.00 元，资产减值损失调增 95,000,000.00 元，归属于母公司股东的净利润调减 86,464,250.00 元，少数股东损益调减 8,535,750.00 元。

四、对财务报表相关项目的影响

1、合并资产负债表项目

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	186,422,745.08	-95,000,000.00	91,422,745.08

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
未分配利润	-895,349,010.25	-86,464,250.00	-981,813,260.25
归属于母公司所有者权益	5,640,513,992.20	-86,464,250.00	5,554,049,742.20
少数股东权益	260,620,073.82	-8,535,750.00	252,084,323.82

2、合并利润表项目

项目	2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
资产减值损失	212,868,901.48	95,000,000.00	307,868,901.48
净利润	-594,723,400.67	-95,000,000.00	-689,723,400.67
归属于母公司股东的净利润	-581,254,781.15	-86,464,250.00	-667,719,031.15
少数股东损益	-13,468,619.52	-8,535,750.00	-22,004,369.52

3、更正后的财务报表

合并资产负债表

资产	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	1,164,436,869.99	3,332,783,574.51
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	1,068,330,661.45	1,158,183,938.25
预付款项	37,708,407.45	27,020,232.15
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	91,422,745.08	1,077,891,001.87
买入返售金融资产		
存货	719,349,357.31	731,744,004.21
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

广东德豪润达电气股份有限公司
2018 年度会计差错更正事项的说明

资产	期末余额	年初余额
其他流动资产	208,041,356.42	338,069,923.60
流动资产合计	3,289,289,397.70	6,665,692,674.59
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	3,650,000.00	3,650,000.00
持有至到期投资		
长期应收款	38,463,498.85	70,005,618.61
长期股权投资	1,515,887,268.68	1,506,494,057.26
投资性房地产	17,787,243.91	29,508,023.00
固定资产	3,998,058,549.45	3,542,761,405.44
在建工程	247,502,111.42	654,448,666.78
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	1,023,590,897.66	1,085,919,276.50
开发支出	152,984,217.69	92,931,138.42
商誉	25,744,627.24	15,964,053.41
长期待摊费用	18,717,020.94	26,155,082.33
递延所得税资产	24,579,582.05	26,008,971.30
其他非流动资产	85,354,711.50	224,094,213.46
非流动资产合计	7,152,319,729.39	7,277,940,506.51
资产总计	10,441,609,127.09	13,943,633,181.10

续上表：

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动负债：		
短期借款	1,863,255,098.01	3,037,484,063.17
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	1,415,739,698.68	1,482,255,595.44

广东德豪润达电气股份有限公司
2018 年度会计差错更正事项的说明

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
预收款项	67,825,363.32	75,885,132.67
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	48,640,106.51	60,607,559.76
应交税费	106,329,021.74	123,697,685.06
其他应付款	637,627,377.29	932,271,625.72
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	328,716,928.45	1,242,043,986.37
其他流动负债		
流动负债合计	4,468,133,594.00	6,954,245,648.19
非流动负债：		
长期借款	20,000,000.00	209,213,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	32,044,818.66	265,290,406.91
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	106,545,486.04	64,667,391.69
递延所得税负债	8,751,162.37	512,338.38
其他非流动负债		
非流动负债合计	167,341,467.07	539,683,136.98
负债合计	4,635,475,061.07	7,493,928,785.17
所有者权益：		
股本	1,764,720,000.00	1,764,720,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		

广东德豪润达电气股份有限公司
2018 年度会计差错更正事项的说明

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
资本公积	4,704,718,753.64	4,704,718,753.64
减：库存股		
其他综合收益	-20,717,993.68	-66,871,064.44
专项储备		
盈余公积	87,142,242.49	87,142,242.49
一般风险准备		
未分配利润	-981,813,260.25	-314,094,229.10
归属于母公司所有者权益合计	5,554,049,742.20	6,175,615,702.59
少数股东权益	252,084,323.82	274,088,693.34
所有者权益合计	5,806,134,066.02	6,449,704,395.93
负债和所有者权益总计	10,441,609,127.09	13,943,633,181.10

合并利润表：

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	4,001,232,176.38	4,202,957,029.72
其中：营业收入	4,001,232,176.38	4,202,957,029.72
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,711,358,580.62	5,373,203,180.53
其中：营业成本	3,478,804,709.12	3,579,136,168.50
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	41,255,811.09	53,333,244.80
销售费用	185,939,765.96	178,523,190.66
管理费用	487,981,825.24	647,510,529.63
研发费用	59,790,875.11	120,192,103.66

广东德豪润达电气股份有限公司
2018年度会计差错更正事项的说明

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	149,716,692.62	368,736,978.78
其中：利息费用	169,214,958.34	276,406,965.88
利息收入	30,189,452.61	23,996,897.01
资产减值损失	307,868,901.48	425,770,964.50
加：其他收益	82,487,003.22	202,978,437.27
投资收益（损失以“-”号填列）	-53,027,032.91	60,868,652.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-53,027,032.91	60,868,652.26
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-8,283,494.17	-21,456,273.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-688,949,928.10	-927,855,334.92
加：营业外收入	6,328,600.85	2,097,846.52
减：营业外支出	5,994,163.71	18,963,047.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-688,615,490.96	-944,720,536.16
减：所得税费用	1,107,909.71	20,926,989.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-689,723,400.67	-965,647,525.94
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-689,723,400.67	-965,647,525.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-667,719,031.15	-971,397,304.67
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-22,004,369.52	5,749,778.73
六、其他综合收益的税后净额	46,153,070.76	-79,418,263.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	46,153,070.76	-79,418,263.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	46,153,070.76	-79,418,263.64
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-753,658.31	-1,262,612.21
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		

广东德豪润达电气股份有限公司
2018 年度会计差错更正事项的说明

项目	本期发生额	上期发生额
5. 外币财务报表折算差额	46,906,729.07	-78,155,651.43
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-643,570,329.91	-1,045,065,789.58
归属于母公司所有者的综合收益总额	-621,565,960.39	-1,050,815,568.31
归属于少数股东的综合收益总额	-22,004,369.52	5,749,778.73
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	-0.3784	-0.6664
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.3784	-0.6664

合并所有者权益变动表

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,764,720,000.00				4,704,718,753.64		-66,871,064.44		87,142,242.49		314,094,229.10	274,088,693.34	6,449,704,395.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,764,720,000.00				4,704,718,753.64		-66,871,064.44		87,142,242.49		314,094,229.10	274,088,693.34	6,449,704,395.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							46,153,070.76				-667,719,031.15	-22,004,369.52	-643,570,329.91
（一）综合收益总额							46,153,070.76				-667,719,031.15	-22,004,369.52	-643,570,329.91
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,764,720,000.00				4,704,718,753.64		-20,717,993.68		87,142,242.49		981,813,260.25	252,084,323.82	5,806,134,066.02

4、与更正事项相关的财务报表附注

(一) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	248,766.32	3,617,241.33
应收股利		
其他应收款	91,173,978.76	1,074,273,760.54
合计	91,422,745.08	1,077,891,001.87

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款/保证金利息	248,766.32	3,617,241.33
合计	248,766.32	3,617,241.33

2、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	135,345,109.17	49.58	129,805,680.99	95.91	5,539,428.18					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	130,336,603.78	47.75	49,963,663.64	38.33	80,372,940.14	1,179,061,887.26	99.97	104,788,126.72	8.89	1,074,273,760.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,281,703.29	2.67	2,020,092.85	27.74	5,261,610.44	353,152.38	0.03	353,152.38	100.00	
合计	272,963,416.24	100.00	181,789,437.48		91,173,978.76	1,179,415,039.64	100.00	105,141,279.10		1,074,273,760.54

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
京港实业发展有限公司	35,345,109.17	29,805,680.99	84.33	公司取消订单，预计产生的预付定金损失
蚌埠高新技术产业开发区财政局	100,000,000.00	100,000,000.00	100	预计不再拨付
合计	135,345,109.17	129,805,680.99		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	28,270,108.41	567,476.09	2
1至2年	16,671,313.59	832,837.57	5
2至3年	28,106,896.78	2,810,689.67	10
3至4年	4,295,871.54	1,288,761.47	30
4至5年	17,057,029.32	8,528,514.70	50
5年以上	35,935,384.14	35,935,384.14	100
合计	130,336,603.78	49,963,663.64	

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 **76,648,158.38** 元

（3）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	41,000.00

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	13,070,672.38	11,273,089.53
材料款、劳务款	22,156,170.93	26,170,749.79
代垫款/代扣代缴款	4,720,361.51	2,525,108.64
非流动资产款	91,588,364.66	20,116,284.60

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
股权转让款		451,422,955.37
内部员工备用金	8,954,057.75	10,587,004.72
其他	11,127,085.48	18,583,033.55
应收出口退税	20,972,182.26	27,591,038.08
应收代收款	374,521.27	33,872,883.32
应收政府补助	100,000,000.00	125,000,000.00
2016 年转让的子公司之其他未清债权		452,272,892.04
合计	272,963,416.24	1,179,415,039.64

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
蚌埠高新技术产业 开发区财政局	应收政府补助	100,000,000.00	1-2 年	36.63	100,000,000.00
第二名	非流动资产款	35,719,630.44	1—5 年	13.09	17,680,045.01
第三名	非流动资产款	22,174,187.98	1—3 年	8.12	2,219,617.96
第四名	应收出口退税	20,972,182.26	1 年以内	7.68	419,443.65
第五名	其他	6,000,000.00	4—5 年	2.20	3,000,000.00
合计		184,866,000.68		67.72	123,319,106.62

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、 金额及依据
蚌埠高新技术产业 开发区财政局	产业扶持资金	100,000,000.00	1-2 年	
合计		100,000,000.00		

截至 2018 年 12 月 31 日，蚌埠高新技术产业开发区财政局已明确不再拨付剩余的人民币 10,000 万元，公司对此款项按照单项金额重大并单独计提坏账准备考虑计提 100%坏账。

(二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-314,094,229.10	657,303,075.57

广东德豪润达电气股份有限公司
2018 年度会计差错更正事项的专项说明

项目	本期	上期
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-314,094,229.10	657,303,075.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-667,719,031.15	-971,397,304.67
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-981,813,260.25	-314,094,229.10

(三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	108,394,336.93	135,731,529.28
存货跌价损失	98,680,810.40	120,004,020.20
固定资产减值损失	49,618,567.02	155,508,624.98
在建工程减值损失	10,944,124.62	
无形资产减值损失	40,231,062.51	14,526,790.04
合计	307,868,901.48	425,770,964.50

(四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,657,393.54	954,942.25
递延所得税费用	-549,483.83	19,972,047.53
合计	1,107,909.71	20,926,989.78

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-688,615,490.96
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-172,153,872.74
子公司适用不同税率的影响	32,832,711.70
调整以前期间所得税的影响	-14,776.70

项目	本期发生额
归属于合营企业和联营企业的损益	3,093,360.40
非应税收入的影响	-25,553,326.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,497,807.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,417,813.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	161,756,903.94
加计扣除税额	-1,933,084.50
所得税费用	1,107,909.71

(五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-689,723,400.67	-965,647,525.94
加：资产减值准备	307,868,901.48	425,770,964.50
固定资产折旧	512,537,892.04	567,070,225.07
无形资产摊销	136,770,371.52	122,455,906.11
长期待摊费用摊销	10,631,734.62	12,066,693.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	8,283,494.17	21,456,273.64
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,122,663.96	15,285,809.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	167,520,385.23	285,601,313.41
投资损失(收益以“-”号填列)	53,027,032.91	-60,868,652.26
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,429,389.25	19,849,973.28
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	8,238,823.99	-39,405.87
存货的减少(增加以“-”号填列)	16,575,925.97	101,250,863.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	587,772,811.63	-50,798,874.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-129,627,529.51	11,622,683.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	995,428,496.59	505,076,248.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

广东德豪润达电气股份有限公司
2018 年度会计差错更正事项的专项说明

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	397,193,290.38	2,543,076,305.92
减：现金的期初余额	2,543,076,305.92	1,023,015,274.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,145,883,015.54	1,520,061,031.39

(六) 在子公司中的权益

1、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
蚌埠三颐半导体有限公司	8.985%	-19,830,420.56		241,134,065.44

重要非全资子公司的主要财务信息

单位：人民币万元

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
蚌埠三颐半导体有限公司	214,331.85	95,986.11	310,317.96	39,590.51	2,353.42	41,943.93	248,096.46	100,077.41	348,173.87	48,189.55	9,539.71	57,729.26

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
蚌埠三颐半导体有限公司	165,114.16	-22,070.58	-22,070.58	-152,052.97	180,095.51	-1,866.13	-1,866.13	-49,197.59

(七) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收益 率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.43	-0.3784	-0.3784
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.79	-0.4235	-0.4235

广东德豪润达电气股份有限公司

二〇一九年八月二十八日