

关于对安徽德豪润达电气股份有限公司 2020 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 206 号

安徽德豪润达电气股份有限公司董事会：

2020 年 6 月 19 日，你公司披露《关于深交所对公司 2019 年年报的问询函<中小板年报问询函【2020】第 101 号>的回复公告》，在上述回函中你公司年审会计师未就我部提出的会计处理相关问题发表明确意见。根据财政部《企业会计准则讲解 2010》规定，企业应当严格区分会计估计变更和前期差错更正，对于前期根据当时的信息、假设等作了合理估计，在当期按照新的信息、假设等需要对前期估计金额作出变更的，不应作为前期差错更正进行追溯重述处理。请你公司及年审会计师仔细对照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和《企业会计准则讲解 2010》就以下事项作进一步核实和补充说明：

1、针对 1 亿元产业扶持资金的坏账准备计提，你公司回复称，公司管理层在 2019 年 5 月收到蚌埠高新技术产业开发区财政局下发的《关于停止拨付蚌埠三颐半导体有限公司产业扶持资金的通知》之前没有实质证据表明政府部门将拒付该补贴款余额。在编制 2018 年财务报表时“无能力协助会计师收回函证加以确认”。同时，你公司年审会计师表示在出具审计报告前“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。”

根据上述回复，2018 年年度审计报告出具前你公司及年审会计师未取得关于蚌埠高新技术产业开发区管委会决定停止拨付 1 亿元补贴的可靠信息。你公司依据 2019 年取得的相关文件以及进行的访谈追溯于 2018 年全额计提坏账准备是否符合企业会计准则规定？请你公司年报审计机构立信会计师事务所及签字会计师对上述会计处理的合规性发表明确意见。

2、针对 Lumileds 诉讼事项的预计负债计提，你公司回复称，结合美国主办律师 2019 年 6 月的回复及法院法官驳回否决陪审团裁决和重新审理请求的判令提供的信息，公司管理层在编报 2018 年度财务报表时，受制于对美国陪审团制度和其裁决结果司法效力的理解判断能力有限，以及当时基于对该诉讼预期结果的引导维护，从而可能对该诉讼的预计损失不足，以及没有充分理解和运用前期已经取得的相关信息。同时，你公司年审会计师表示在出具审计报告前“根据本案的美国主办律师及顾问律师的回函信息，美国主办律师未对德豪润达公司在美国司法诉讼进程下可能败诉产生的赔偿的可能性作出合理预计，我们难以对德豪润达因该项诉讼及索赔可能遭受损失的具体金额估计进行判断。”

根据上述回复，2018 年年度审计报告出具前你公司及年审会计师未取得关于你在美国司法诉讼进程下可能败诉产生赔偿的可靠信息。你公司依据 2019 年收到加州圣克拉克县高等法院签发的判决决

定书、法院法官驳回否决陪审团裁决和重新审理请求的判令以及美国主办律师的回复追溯计提 2018 年预计负债是否符合企业会计准则规定？请你公司年报审计机构立信会计师事务所及签字会计师对上述会计处理的合规性发表明确意见。

3、针对 LED 芯片业务资产减值准备计提，你公司回复称，公司编制原 2018 年财务报表时由于受限于专业能力和工作量的客观实际情况，未能成功委托到专业评估机构对 LED 芯片非流动资产进行全面的减值测试，亦无法专业地执行 LED 芯片业务固定资产进行资产减值测试，造成 2018 年度少计资产减值准备。2019 年 6 月，公司管理层根据董事会授权，委托中联国际评估咨询有限公司对 LED 芯片业务相关的非流动资产进行评估。同时，你公司年审会计师表示在出具审计报告前“未能对 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。”

根据上述回复，2018 年年度审计报告出具前你公司及年审会计师未取得关于 LED 芯片资产减值的可靠信息。你公司依据 2019 年委托评估机构出具的评估报告追溯计提 2018 年资产减值准备是否符合企业会计准则规定？请你公司年报审计机构立信会计师事务所及签字会计师对上述会计处理的合规性发表明确意见。

4、你公司年审会计师在 2018 年审计报告中出具带“与持续经营相关的重大不确定性”强调事项段的保留意见，在 2019 年审计报告中出具标准无保留意见。请你公司年报审计机构立信会计师事务所及

签字会计师详细说明你公司 2019 年“与持续经营相关的重大不确定性”消除的具体依据。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 6 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报安徽证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 6 月 19 日