

# 德奥通用航空股份有限公司董事会

## 关于非标准无保留审计意见涉及事项的专项说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2017 年度的财务状况及经营成果进行了审计，并于 2018 年 4 月 25 日出具了带强调事项段无保留意见的审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准无保留意见及其涉及事项的处理》、《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年修订）》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

### 一、非标准无保留审计意见涉及事项的基本情况

公司 2017 年度经审计的上市公司净资产为-164,667,698.29 元，公司股票已触及《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年修订）》第 13.2.1 “上市公司出现下列情形之一的，本所有权对其股票交易实行退市风险警示：”之“（二）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值或者因追溯重述导致最近一个会计年度期末净资产为负值”的情形，公司股票交易将被继续实施退市风险警示。同时，公司出现了银行贷款逾期事项，有 2 笔贷款本息合计金额为 2.04 亿元到期不能按期偿还。

鉴于该情况，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的审计报告，认为存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司就此情况与会计师事务所进行了解释说明：公司目前的主要业绩来源仍为小家电业务，近几年产品品类实现了稳定增长，并保持了一贯的产品品质与口碑，整体经营目标较好完成。但受通用航空业务的大额投入费用影响，加之前期再融资项目、重大资产重组事项未能按计划实施，未能募集到资金置换前期通航业务的投入，项目未能得到资金投入的保障，未达到预期目标，长期处于亏损状态，拖累了公司整体的经营状况；同时，引致了大额债务逾期的情况。在目前，公司控股股东存在所持股份被多次司法冻结的情况，也给公司未来的发展方向带来了较大的不确定性。

### 二、注册会计师对该事项的意见

#### 1、强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，2017年12月31日德奥通航净资产为-1.64亿元，资产负债率为125.63%。2018年3月德奥通航发生到期银行贷款逾期事项，2笔贷款本息合计金额为2.04亿元到期不能按期偿还，出现资金流动性危机。这些事项表明存在可能导致对德奥通航持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 2、审计意见

我们审计了德奥通用航空股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 三、董事会对该事项的意见

1、董事会同意立信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具的带强调事项段无保留意见的审计报告，该报告客观、公正地反映了公司财务及经营状况。

2、上述强调事项段中涉及事项不属于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14号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

3、针对上述强调事项段，董事会将积极督促管理层积极采取有效措施，尽快消除不利影响，维护公司和股东的合法权益。

## 四、该事项对公司财务状况和经营成果的影响

非标准无保留意见中涉及事项不会对公司2017年度财务状况和经营成果产生影响。

## 五、消除该事项及其影响的可能性及具体措施

为了增强上市公司的持续发展能力和盈利能力，改善上市公司资产质量，促进上市公司长远、健康发展。公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

### 1、持续推进“管理创新”

以生产线自动化改造为契机，持续推进精益管理。着眼改进管理薄弱环节、

补足基础管理短板，围绕降低三项费用率、人均劳动效率等管理关键指标，把减少浪费、降低成本、严控费用、提高效益的理念贯穿于生产经营全过程，深度挖掘管理潜力和效益，降本增效，提升渠道效率，降低库存水平，改善营业周期和现金流。

## 2、坚持“以市场为导向”的理念，提升产品竞争力

以满足、引领消费者需求为核心，通过整合企业内外部优质资源，持续提升产品的时尚度、竞争力。把握用户需求，提升用户体验，不断挖掘消费者潜在需求，提升产品的市场适应度；改革产品开发模式，强化以产品为核心的业务协同，优化资源利用，不断提升产品的性价比和市场竞争能力。

3、公司将对原有战略规划进行大的调整，聚焦于无人机细分领域，重点推进与深圳科比特的重大重组事项，结合科比特原本的产业优势和公司的资本平台与技术优势，发挥相互间的协同效应，真正做大做强公司的“通用航空”板块，共同打造具有较强竞争力的通用航空细分领域的市场格局，提升公司的盈利能力与核心竞争力。

4、督促并协助公司控股股东给予支持，制订债务整体解决方案，引进外部资金，彻底解决公司贷款逾期的风险，降低公司财务杠杆，减轻债务负担，增强公司的抗风险能力，改善公司的财务状况，提升公司可持续经营能力。

5、通航业务因资金投入问题，已按照审计机构要求对相关涉及的股权投资及实质上构成净投资账面价值进行全额转入当期损益处理，未来公司的业务将以小家电业务为主，不会因通航业务的投入再产生新的亏损。公司小家电业务因持续不断的创新，业绩稳步提升，2017年实现营业收入约7.3亿元，公司将继续维持家用电器板块的正常盈利，尽快回收应收账款以缓解公司资金紧张的局面，公司亦已中止对通用航空业务的资金投入，预计可节省大约8,000万元人民币/年的支出；同时，公司控股股东正在与拟引入的新战略投资者进行商谈，通过战略投资者注资的方式间接向公司注入资金，并提供优质的增信措施，全面替换目前公司的债权。公司谨慎认为能消除本次非标准无保留审计意见涉及事项对公司的影响。

在实施上述措施的同时，公司将积极根据企业即时的经营情况及相关措施的执行情况，继续寻找和优化管理，寻找新的利润增长点和可行方案。

随着公司采取的后续改善措施的逐步实施,尤其是资金管理的相关措施得以全面实施以及实施效果显著,公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

特此说明

德奥通用航空股份有限公司董事会

2018 年 4 月 25 日