

关于安徽德豪润达电气股份有限公司
出具带与持续经营相关的重大不确定性部分
及保留意见审计报告的专项说明
二〇二三年度



关于对安徽德豪润达电气股份有限公司 2023 年度财务报表 出具带与持续经营相关的重大不确定性部分 及保留意见审计报告的专项说明

信会师报字[2024]第 ZM10137 号

安徽德豪润达电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了安徽德豪润达电气股份有限公司（以下简称“德豪润达”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了信会师报字[2024]第 ZM10135 号出具带与持续经营相关的重大不确定性部分的保留意见审计报告。

根据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——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

1、如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

如财务报表附注十五所述，蚌埠高新投资集团有限公司（以下简称“蚌埠高新投”）和蚌埠投资集团有限公司（以下简称“蚌埠投资”）提交仲裁申请，分别要求德豪润达根据相关协议以 24,301.23 万元和 16,657.23 万元收购其持有的蚌埠三颐半导体有限公司（以下简称“三颐半导体”）的股权。2023 年 4 月 23 日，德豪润达与蚌埠高新投和蚌埠投资签订《关于蚌埠三颐半导体有限公司股权投资框架协议》（以下简称“框架协议”），约定自框架协议生效之日起五日内，蚌埠高新投和蚌埠投资撤回上述仲裁申请，并放弃以任何方式向德豪润达主张任何相关权利、权益、主张或索赔。截至本报告日，框架协议尚未

生效，蚌埠高新投和蚌埠投资是否会撤回上述仲裁申请存在重大不确定性。我们无法就上述仲裁及框架协议得到执行的可能性以及如果执行对德豪润达可能产生的影响获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整。

2、如审计报告中“三、持续经营相关的重大不确定性”部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，德豪润达 2023 年度发生净亏损 2.27 亿元，合并经营活动产生的现金流量净额为-0.81 亿元；2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的合并累计未分配利润为-57.71 亿元，合并流动负债为 11.96 亿元，合并流动资产为 6.20 亿元。这些事项或情况，连同财务报表附注十五所示的其他事项，表明存在可能导致对德豪润达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。

二、发表保留意见的理由和依据

根据《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》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

我们无法对上述保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，可能对财务报表产生的影响重大，因此我们发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对德豪润达 2023 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

保留意见事项只影响少数财务报表项目，不构成财务报表的主要组成部分，不影响德豪润达 2023 年度盈亏性质，不会导致触及退市指标，该事项对德豪润达持续经营可能产生的影响已在“与持续经营相关的重大不确定性”部分中说明。因此，我们认为保留意见事项对德豪润达 2023 年度财务报表可能产生的影响不具有广泛性。

三、保留意见涉及事项对报告期内德豪润达财务状况、经营成果

和现金流量可能的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化。

因未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项可能的影响金额，该相关事项不会导致德豪润达 2023 年度盈亏性质发生变化。

四、发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

关于审计报告中“三、与持续经营相关的重大不确定性”根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

德豪润达的经营业绩、现金流量及财务状况显示其面临流动性风险，且导致保留意见的事项涉及重大不确定性，可能对德豪润达的财务状况产生重大影响，综合考虑，我们判断存在可能导致对的德豪润达持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，因此在审计报告中增加“与持续经营相关的不确定性”部分。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

我们认为德豪润达管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，德豪润达财务报表附注二（二）中对持续经营相关的重大不确定性已做出充分披露，因此，我们认为与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响审计意见。

五、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：扣除非经的利润总额（绝对值）

使用的百分比：5%

选取依据：德豪润达公司作为 A 股上市的上市公司，净利润是其

重要的考核指标，考虑到其存在较多的非经常性损益，因此需要扣除非经常性损益后的利润总额作为正常运营的重要性水平的计算基准。

计算结果：1,410 万元

上述基准及百分比较上年度未发生变化。

六、使用限制

本专项说明仅供德豪润达公司为披露 2023 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文,为安徽德豪润达电气股份有限公司专项说明签字盖章页)



中国注册会计师:
廖慕桃



中国注册会计师:
蒋洁纯



中国·上海

二〇二四年四月二十五日