

关于安徽德豪润达电气股份有限公司关注函中 相关问题的回复

信会师函字[2020]第 ZC145 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

由安徽德豪润达电气股份有限公司(以下简称“公司”或“德豪润达”)转来贵部《关于对安徽德豪润达电气股份有限公司的关注函》(中小板关注函【2020】第 554 号)奉悉。我们对关注函中涉及的相关问题进行了认真核查,现将关注函中须由会计师发表意见的问题答复如下:

根据你公司公告,2018年,Lumileds公司向美国法院提起诉讼,指控你公司、王冬雷和陈刚毅等侵犯了其“商业秘密”。2019年5月,美国法院判决认定 Lumileds 的商业秘密被挪用,你公司、王冬雷和陈刚毅应承担连带责任,应向原告 Lumileds 支付 6,600 万美元(折合人民币约 4.34 亿元)的赔偿金。2019年11月,你公司依据美国法院 2019年5月作出的判决将 6,600 万美元预计负债通过会计差错更正计入 2018 年,实现 2019 年盈利。2020 年 12 月 1 日,你公司披露《关于 Lumileds 诉讼事项的进展公告》称,你公司与原告 Lumileds 等相关当事人共同签署了《和解协议》,达成和解,你公司支付和解金 3,650 万美元(折合人民币约 2.4 亿元)。经你公司财务部初步测算,若 Lumileds 诉讼和解,你公司将拨回预计负债 3,486.17 万美元(折合人民币约 2.29 亿元)。我部对上述情况表示关注,请你公司认真核查,并补充披露以下问题:

其中第 2 问:你公司转回预计负债的会计确认时点,对财务报表的影响,请会计师发表专业意见。

公司回复:

1、Lumileds 诉讼事项的基本情况介绍

(1) Lumileds 诉讼主要进程

2015 年, Lumileds lighting company LLC (以下简称“Lumileds”)向加利福尼亚州圣塔克拉拉县高等法院起诉本公司、王冬雷、陈刚毅侵占其商业秘密(以下简称为“圣塔克拉拉诉讼”)。2018 年 8 月 10 日,陪审团作出的裁决:由于挪用商业秘密,公司少支出了研发费

用，须向 Lumileds 补偿研发费用 6,600 万美元。2019 年 5 月 6 日，法院签发了判决决定书，被告德豪润达、王冬雷和陈刚毅应承担连带责任，应向原告 Lumileds 支付 6,600 万美元的赔偿金，并支付诉讼费用及按法定利率支付诉讼费利息。

2019 年 7 月 11 日，公司收到法院关于审定诉讼费的动议之判令，法院判定被告公司、王冬雷和陈刚毅应承担诉讼费约 97.62 万美元。2019 年 7 月 12 日，公司收到法院法官驳回否决陪审团裁决和重新审理请求的判令。

2019 年 7 月 30 日，公司向原审法院提交了关于一审判决（2019 年 5 月 6 日）、审定诉讼费的动议之判令（2019 年 7 月 11 日）、否决陪审团裁决和重新审理请求的判令（2019 年 7 月 12 日）上诉申请，法院受理。截止 2019 年年报报出日（2020 年 4 月 28 日），该等上诉正在等待法院排期审理。

（2）其他相关诉讼情况

①2019 年 11 月 26 日，Lumileds 公司向美国伊利诺伊州库克县巡回法院起诉子公司德豪润达国际（香港）有限公司，要求撤销对 2016 年 12 月 ETI Solid State Lighting Inc. 进行的股权转让；根据《统一防欺诈性转让法案》（740 ILCS 160/1 以及其他法律文书）的规定，向 Lumileds 公司判给进行股权转让的 ETI Solid State Lighting Inc. 价值，其最高金额即为德豪润达与王冬雷欠付于 Lumileds 公司的款项金额；或者可以选择为 ETI Solid State Lighting Inc. 的财务运营任命一位接收人，以确保对资金和资产进行适当的分配，以履行判决；向 Lumileds 公司判给损害赔偿、判前和判后利息、合理的律师费用、以及同该类诉讼程序的提起和检控相关的费用。

公司于 2020 年 1 月 15 日收到法院传票。公司根据传票分析认为，Lumileds 公司的这次诉讼是为了 6600 万美元的诉讼赔偿能获得可供执行的境外资产而提起的补充诉讼程序。

该次股权出售以香港德豪光电的股权评估值人民币 19,000 万元作为交易价格。截止 2019 年年报报出日（2020 年 4 月 28 日），该诉讼案件尚在等待法院审理（以下简称“伊利诺伊诉讼”）。

②公司起诉 Lumileds 及境内关联公司亮锐公司在美国恶意提起知识产权诉讼。2018 年 7 月 30 日，公司收到《珠海市中级人民法院受理案件通知书》。截止 2019 年年报报出日（2020 年 4 月 28 日），尚未进入案件审理阶段。

公司及全资子公司大连德豪光电科技有限公司起诉 Lumileds、苹果电脑贸易（上海）有限公司等侵犯公司 LED 芯片专利权。2018 年 11 月 26 日，公司收到广东省高级人民法院送达的《受理案件通知书》。截止 2019 年年报报出日（2020 年 4 月 28 日），尚未进入案件审理阶段。

公司、王冬雷、陈刚毅起诉 Lumileds，请求依中国法律判决确认未有侵犯 Lumileds 商业秘密。2019 年 4 月 8 日，公司收到广州知识产权法院送达的《受理案件通知书》。截止 2019 年报报出日（2020 年 4 月 28 日），收到法院通知，预计于 2020 年 11 月 23 日、24 日开庭审理。

2、Lumileds 诉讼事项的和解情况

2020 年 11 月 23 日，针对加州圣克拉克县高等法院判决应向原告 Lumileds 支付 6,600 万美元的赔偿金以及诉讼费用和按法定利率支付诉讼费利息等诉讼事项，经过多轮的谈判，Lumileds、德豪润达、王冬雷和陈刚毅各方共同签署了《和解协议》，达成和解，和解金额为叁仟陆佰伍拾万美元。协议签署后，双方根据《和解协议》的相关约定和安排，撤销各自相关诉讼，解除永久禁令。

2020 年 11 月 25 日，公司向 Lumileds 指定账户支付 3,650 万美元和解金；截至本函回复日，和解当事人已按照约定提交了撤回/撤销诉讼的申请，和解协议已实际履行完毕。

3、前期公司对 Lumileds 诉讼事项的会计处理

（1）2018 年财务报表

公司根据 2018 年 8 月 10 日陪审团作出的裁决，与美国主办律师事务所律师充分沟通，并寻求第三方美国律师事务所及其美国加州资深律师的专业意见。虽然公司并不认可该裁决结果，但该金额是当时庭审结束后唯一的裁决金额，且从法律事实上已认定公司在 2018 年末即已处于很可能败诉的状况，因此根据《企业会计准则第 13 号-或有事项》以及根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》，并经 2019 年 11 月 16 日召开的第六届董事会第十九次会议、第六届监事会第十二次会议审议通过，公司对 2018 年财务报表计提预计负债-预计诉讼赔偿损失 6,600 万美元，按照 2018 年资产负债表日即期汇率折合人民币 452,971,200.00 元。

（2）2019 年财务报表

按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》的规定，并根据一审判决（2019 年 5 月 6 日）、审定诉讼费的动议之判令（2019 年 7 月 11 日），公司于 2019 年确认了预计负债-诉讼费及利息支出 536.17 万美元，按照 2019 年资产负债表日即期汇率折合人民币 37,404,384.04 元。

（3）截至 2020 年 10 月 31 日的财务报表

按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》的规定，并根据一审判决（2019 年 5 月 6 日）、

审定诉讼费的动议之判令（2019年7月11日），公司于2020年1-10月确认了预计负债-利息支出559.66万美元，按照2020年10月资产负债表日即期汇率折算折合人民币37,627,312.23元。

截至2020年10月31日止，公司账面预计负债-美国 Lumileds 案赔偿款、诉讼费及利息累计余额为7,695.84万美元，按照2020年10月资产负债表日即期汇率折合人民币517,406,382.82元。

4、公司转回预计负债的会计确认时点以及对财务报表的影响

（1）公司转回预计负债的会计确认时点

Lumileds、德豪润达、王冬雷和陈刚毅各方于2020年8月开始推动和解进程，谈判过程中各方对核心的和解金额进行磋商，是否能达成和解及和解金额在谈判过程中具有高度不确定性，基于各方的商业利益和保密条款要求，公司无法披露和解进程的具体细节。

2020年11月23日，Lumileds、德豪润达、王冬雷和陈刚毅各方达成共识，并共同签署了《和解协议》，和解金额为3,650万美元。协议签署后，双方根据《和解协议》的相关约定和安排，撤销了各自相关诉讼，解除了永久禁令，并在加州法院提交了确认判决已被清偿的文书。

根据《企业会计准则第13号-或有事项》第十二条规定，企业应当在资产负债日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。因此基于上述签订生效的和解协议，公司就该案件需承担的现时义务为3,650万美元具有高度可能性。2020年11月23日，公司应按照当前的最佳估计数3,650万美元对预计负债进行调整，具体为转回预计负债4,045.84万美元（ $7,695.84-3,650=4,045.84$ ）。

（2）和解事宜对财务报表的影响

就上述 Lumileds 诉讼和解，对公司截至2020年11月30日的财务报表影响如下：

①和解协议签订时：

预计负债转回266,143,121.98元（ $4,045.84$ 万美元*2020年11月30日美元对人民币汇率6.5782=266,143,121.98元），确认营业外收入266,143,121.98元。

②支付和解金时：

货币资金减少 251,263,260.84 元，冲减预计负债 251,263,260.84 元。

会计师回复：

我们针对上述和解安排及会计处理实施的核查程序包括但不限于：

- 1、与管理层、治理层代表沟通该诉讼的发展进程和解情况。
- 2、取得并检查 Lumileds 诉讼案的和解协议、Lumileds 和公司撤回/撤销诉讼的申请。
- 3、对支付和解金的付款情况进行查验，检查其相关会计凭证、审批记录和银行单据。
- 4、对该案的美国主办律师及和解代理律师寄发询证函（通过电子邮件形式），确认截至复函日该诉讼的最新进展、和解的约定条款、执行情况等。
- 5、与该案的其他被告王冬雷先生、陈刚毅先生进行书面访谈，了解和解的具体情况，了解是否存在和解安排的提前预期，了解是否存在其他协议安排。
- 6、查阅公司对和解事宜作出的会计处理的相关凭证和账面记录。

上述公司回复中有关和解及其账务处理的信息与我们执行上述核查工作中了解的情况没有重大不一致。由于本所没有接受委托审计或者审阅德豪润达公司 2020 年 1-11 月期间的财务报表，因此，无法对德豪润达公司上述期间的财务信息发表意见或结论。以上所述的核查程序及实施核查程序的结果仅为协助德豪润达公司回复贵所关注函目的，不构成审计或者审阅。

本函仅作为德豪润达向深圳证券交易所回复关注函时使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年十二月十八日