

海润光伏科技股份有限公司

董事会对无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2017 年的财务状况及经营成果进行了审计,于 2018 年 4 月 27 日出具了大华审字[2018]007173 号无法表示意见的审计报告。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》、《上海证券交易所股票上市规则(2014 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、出具无法表示意见的基本情况

大华会计师事务所(特殊普通合伙)在对海润光伏 2017 年 12 月 31 日的财务报表,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进行审计后,由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性和广泛性,无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础,不对后附的财务报表发表审计意见。

二、注册会计师对相关事项的意见

海润光伏公司因资金短缺,无法偿还到期债务,并涉及大额诉讼,不能维持正常生产,财务状况持续恶化,持续经营能力存在重大不确定性。公司管理层计划采取措施改善经营状况和财务状况,但是,这些措施可能无法解决公司持续经营的问题,公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据以对海润光伏公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

海润光伏公司的持续经营存在重大不确定性的情况下,管理层无法合理估计可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,无法合理估计应确认的递延所得税资产;公司涉诉事项众多,管理层无法合理判断因涉诉事项可能形成的损失是否已完整确认;公司管理层无法合理估计应收预付款项的未来现金流,

无法合理确定应收预付款项的账面价值；罗马尼亚的新能源政策收缩，新能源补贴政策的实施存在重大的不确定性，管理层无法合理估计罗马尼亚的太阳能电站的未来现金流量，无法合理确定罗马尼亚太阳能电站的账面价值。

海润光伏公司的重要子公司持续经营能力存在重大不确定性，管理层无法合理估计母公司层面对子公司投资及应收款项的可收回性，无法合理估计母公司财务报表中长期股权投资和应收款项的账面价值。

海润光伏公司于 2018 年 3 月 26 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：苏证调查字 2018004 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规行为，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。由于该立案调查尚未有最终结论，管理层无法判断立案调查结果对海润光伏公司 2017 年财务报表整体的影响程度。

在管理层无法做出合理估计和判断的情况下，我们无法获取充分、适当的审计证据，对以上事项发表意见。

三、董事会对相关事项的意见

针对上述无法表示意见所述事项，公司董事会将积极督促管理层计划采取措施改善经营状况和财务状况，依法依规、勤勉尽责地开展公司经营管理工作，以尽快改善公司的经营和财务状况，保持持续经营。

公司董事会将持续追踪上述相关工作的进展，以维护公司和股东的合法权益。

四、相关事项对公司财务状况和经营成果的影响

年审会计师执行的审计由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性和广泛性，无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础，董事会根据审计报告中所反映的问题，逐一听取了管理层的相关情况汇报，公司确实存在资金短缺、无法偿还到期债务等问题，并涉及大额诉讼、面临监管风险等问题，公司董事会将积极敦促并与公司管理层一同致力于改善公司当前财务及经营状况。

五、消除相关事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会已就上述事项要求并审核了管理层制定的改善经营状况和财务状况，保持持续经营的具体措施，主要包括：

1、优化资产结构，剥离低效亏损资产

公司将会梳理并保留生产经营必需的房屋、土地等资产，对生产经营不需的低效亏损资产，包括应收账款、长期股权投资等，予以剥离处置，以优化公司的资产结构，提高资产的经济效益。

2、优化产品结构，调整现有经营模式

公司拟调整产业布局，对公司的债务结构进行调整和处理，对光伏电站项目资产进行整合。

3、积极寻找重组合肥基地的机会

为了解决经营困难的问题，公司一直考虑将合肥基地出售，以整合产能，降低成本，提高效率。市场上很多企业看好合肥基地的地理位置，出售合肥基地有可行性；另外一方面，合肥基地负债较重，往来和股权关系比较复杂，出售也存在比较多的困难。公司在积极寻找、洽谈重组方，争取完成对合肥基地的重组，解决持续经营的压力。

特此说明。

（以下无正文）

(本页无正文，为《海润光伏科技股份有限公司董事会对无法表示意见审计报告涉及事项的专项说明》之签署页)

徐和军 郑浩 孙志人
邵新 张杰

海润光伏科技股份有限公司董事会

2018年4月27日

