

关于广东超华科技股份有限公司 2016 至 2017 年度 财务报告会计差错更正事项的审核报告

目 录

	页次
一、审核报告	1-2
二、广东超华科技股份有限公司说明	3-5

委托单位：广东超华科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

关于广东超华科技股份有限公司 2016 至 2017 年度 财务报告会计差错更正事项的审核报告

利安达专字【2018】第 2214 号

广东超华科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广东超华科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016 至 2017 年度前期会计差错更正事项的说明进行专项审核。

一、管理层对财务报表的责任

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 19 号——财务信息的更正及相关披露》，完整地编制《广东超华科技股份有限公司关于 2016 至 2017 年度财务报告前期会计差错更正事项的说明》是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括重新计算等我们认为必要的审计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《广东超华科技股份有限公司关于 2016 至 2017 年度财务报告前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了贵公司 2016 至 2017 年度前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

（本页无正文）

利安达会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇一八年十月二十五日

广东超华科技股份有限公司

关于 2016 至 2017 年度财务报表

前期会计差错更正事项的说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

广东超华科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据深圳证券交易所《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（证监会会计字【2013】16 号）等有关规定，现将前期会计差错更正情况说明如下：

一、基本情况

2015 年 8 月 13 日，本公司对深圳市贝尔信智能系统有限公司（以下简称“贝尔信”）投资 1.8 亿，持有贝尔信 20% 的股权。

2018 年 9 月 6 日，贝尔信大股东郑长春等人因涉嫌合同诈骗被梅州市公安局梅县区分局立案调查。根据利安达会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的利安达专字【2018】粤 A2156 号专项审计报告，贝尔信为骗取公司投资及为达到完成业绩承诺的目的，2014 至 2016 年度通过虚假合同虚构收入和利润且金额巨大。

目前郑长春等人已被公安机关采取强制措施，案件进一步侦查工作正在进行中。

二、公司董事会和管理层对会计差错更正事项性质及原因的说明

鉴于郑长春等人因涉嫌合同诈骗正在被公安机关立案调查及贝尔信财务状况恶化、不能持续经营迹象明显，公司认为贝尔信是通过欺诈手段骗取公司投资，预计该项投资收回可能性不大，经公司第五届董事会第十四次会议批准，对长期股权投资全额计提投资减值准备，并对由此引起的重大会计差错，对公司 2016 至 2017 年度财务报表进行追溯调整。

三、前期差错更正的会计处理

（一）对 2016 年度财务报表调整如下：

1. 全额计提贝尔信长期股权投资减值准备

借：年初未分配利润 180,000,000.00

贷：长期股权投资减值准备 180,000,000.00

2. 冲减截至 2016 年 12 月 31 日已确认的投资收益

借：投资收益 16,545,128.41

借：年初未分配利润 9,103,618.40

贷：长期股权投资—损益调整 25,648,746.81

（二）对 2017 年度财务报表调整如下：

1. 全额计提贝尔信长期股权投资减值准备

借：年初未分配利润 180,000,000.00

贷：长期股权投资减值准备 180,000,000.00

2. 冲减截至 2017 年 12 月 31 日已确认的投资收益

借：年初未分配利润 25,648,746.81

贷：投资收益 9,999,366.92

贷：长期股权投资—损益调整 15,649,379.89

四、会计差错更正对以前年度财务状况和经营成果的影响

(一) 合并财务报表项目

1. 2016 年度：

受影响的各个比较期间报表 项目名称	追溯前金额	追溯后金额	累积影响数
长期股权投资	205,648,746.81	0.00	-205,648,746.81
未分配利润	174,872,334.65	-30,776,412.16	-205,648,746.81
投资收益	16,545,128.41	0.00	-16,545,128.41
利润总额	-74,932,574.09	-91,477,702.50	-16,545,128.41
净利润	-60,961,858.57	-77,506,986.98	-16,545,128.41
归属于母公司股东的净利润	-60,961,858.57	-77,506,986.98	-16,545,128.41

2. 2017 年度：

受影响的各个比较期间报表 项目名称	追溯前金额	追溯后金额	累积影响数
长期股权投资	195,649,379.89	0.00	-195,649,379.89
未分配利润	211,727,323.91	16,077,944.02	-195,649,379.89
投资收益	-9,999,366.92	0.00	9,999,366.92
利润总额	37,358,800.33	47,358,167.25	9,999,366.92
净利润	36,854,989.26	46,854,356.18	9,999,366.92
归属于母公司股东的净利润	36,854,989.26	46,854,356.18	9,999,366.92

(二) 母公司财务报表项目

1. 2016 年度：

受影响的各个比较期间报表 项目名称	追溯前金额	追溯后金额	累积影响数
长期股权投资	751,155,665.34	545,506,918.53	-205,648,746.81
未分配利润	57,375,136.61	-148,273,610.20	-205,648,746.81
投资收益	16,545,128.41	0.00	-16,545,128.41
利润总额	-48,927,506.95	-65,472,635.36	-16,545,128.41
净利润	-40,092,390.39	-56,637,518.80	-16,545,128.41

2. 2017 年度:

受影响的各个比较期间报表 项目名称	追溯前金额	追溯后金额	累积影响数
长期股权投资	742,529,501.89	546,880,122.00	-195,649,379.89
未分配利润	64,581,263.30	-131,068,116.59	-195,649,379.89
投资收益	-9,999,366.92	0.00	9,999,366.92
利润总额	7,603,085.96	17,602,452.88	9,999,366.92
净利润	7,206,126.69	17,205,493.61	9,999,366.92

广东超华科技股份有限公司董事会

二〇一八年十月二十五日