

证券代码：000636

证券简称：风华高科

公告编号：2018-32

广东风华高新科技股份有限公司 关于对2017年财务报告内部控制重大缺陷的专项说明

公司内部控制审计机构中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2017年度财务报告内部控制出具了否定意见的审计报告。按照相关规定，公司董事会对涉及事项说明如下：

一、涉及事项的基本情况

2015年12月31日，公司将其对广州鑫德电子有限公司和广州天河高新技术产业开发区华力科技开发有限公司的预计难以按期收回的应收债权共计8,503,960.86元转让给第三方公司，转让价格为6,803,168.69元。2016年3月，公司收到第三方公司的债权转让款6,803,168.69元。

2016年1月20日，公司将其对广东新宇金融信息科技有限公司和广州亚利电子有限公司的预计难以按期收回的应收债权共计54,686,606.26元转让给第三方公司，转让价格为54,686,606.26元。2016年3月，公司收到第三方公司支付的债权转让款54,686,606.26元。2017年12月20日，公司向第三方公司回购了2016年向其转让的应收债权共计54,686,606.26元，回购价格54,686,606.26元。2018年2月1日，公司向第三方公司支付了债权回购款。

根据中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于广东风华高新科技股份有限公司前期差错更正的专项说明》（众环专字[2018]050055号），因上述应收债权并未实质发生转让且转让时应收债权已预计难以按

期收回，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》，公司对以上债权转让事项及相关事项进行追溯重述。

二、注册会计师对该事项的意见

根据中审众环会计师事务所出具的《内部控制审计报告》（众环审字[2018]050121 号），认为：由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，公司未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

三、公司董事会对内控审计报告否定事项的意见

结合《关于公司前期差错更正的专项说明》（众环专字[2018]050055 号）和《公司 2017 年财务报表审计报告》（众环审字[2018]0500001 号），公司已对前期会计差错进行更正及追溯调整，并将上述重大缺陷包含在企业内部控制评价报告中，上述缺陷在所有重大方面已得到公允反映。公司董事会将持续督促公司强化内部控制管理。

四、否定意见对公司内部控制有效性的影响程度

公司已结合相关规定，针对上述业务对公司 2016 年度财务报表进行了追溯调整，在所有重大方面得到公允反映。具体调整情况如下：

本次会计差错更正及追溯调整对公司 2016 年度财务报表相关项目产生的具体影响如下：

1、对公司 2016 年度合并财务报表数据的影响（单位：元）

项目	2016 年 12 月 31 日		
	更正前	调整金额	更正后
应收利息	9,468,428.13	-118,016.44	9,350,411.69
其他流动资产	781,027,660.46	-55,000,000.00	726,027,660.46
递延所得税资产	32,896,189.60	9,125,646.28	42,021,835.88

项目	2016年12月31日		
	更正前	调整金额	更正后
其他应付款	47,460,535.49	6,803,168.69	54,263,704.18
盈余公积	303,690,622.35	-5,044,261.36	298,646,360.99
未分配利润	584,304,581.10	-47,751,277.49	536,553,303.61
归属于母公司所有者权益合计	4,507,018,011.49	-52,795,538.85	4,454,222,472.64
项目	2016年度		
	更正前	调整金额	更正后
管理费用	406,257,765.07	-1,678,133.26	404,579,631.81
资产减值损失	57,262,235.64	61,489,774.95	118,752,010.59
投资收益	173,493,312.76	-2,109,543.44	171,383,769.32
所得税费用	41,161,150.46	-9,125,646.28	32,035,504.18
净利润	146,209,483.60	-52,795,538.85	93,413,944.75
持续经营净利润	146,209,483.60	-52,795,538.85	93,413,944.75
归属于母公司所有者净利润	138,906,114.65	-52,795,538.85	86,110,575.80
综合收益总额	-183,475,457.00	-52,795,538.85	-236,270,995.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	-190,778,825.95	-52,795,538.85	-243,574,364.80
(一) 基本每股收益	0.16	-0.06	0.10
(二) 稀释每股收益	0.16	-0.06	0.10

2、对公司2016年度母公司财务报表数据的影响（单位：元）

项目	2016年12月31日		
	更正前	调整金额	更正后
应收利息	9,468,428.13	118,016.44	9,350,411.69
其他应收款	372,060,229.65	2,352,925.29	374,413,154.94
其他流动资产	767,430,584.57	-55,000,000.00	712,430,584.57
递延所得税资产	26,811,372.97	9,125,646.28	35,937,019.25
其他应付款	96,729,946.83	6,803,168.69	103,533,115.52
盈余公积	297,624,537.68	-5,044,261.36	292,580,276.32
未分配利润	839,009,880.25	-45,398,352.20	793,611,528.05
项目	2016年度		

	更正前	调整金额	更正后
管理费用	266,362,220.85	-1,678,133.26	264,684,087.59
资产减值损失	31,486,303.33	59,136,849.66	90,623,152.99
投资收益	175,203,904.90	-2,109,543.44	173,094,361.46
所得税费用	18,377,830.59	-9,125,646.28	9,252,184.31
净利润	152,739,124.39	-50,442,613.56	102,296,510.83
综合收益总额	-177,089,955.95	-50,442,613.56	-227,532,569.51

五、消除内部控制审计报告否定事项及其影响的具体措施

该项财务报告内部控制重大缺陷对公司2016年12月31日的合并财务状况、经营成果产生了一定的影响。公司已制定实施相关的整改措施，并在《公司2017年度内部控制评价报告》中反映了该项重大缺陷及缺陷整改情况。

广东风华高新科技股份有限公司董事会

2018年4月28日