

关于深圳市高斯贝尔家居智能电子有限公司 前期差错更正的说明

天健审〔2018〕2-59号

高斯贝尔数码科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了高斯贝尔数码科技股份有限公司（以下简称高斯贝尔公司或公司）并购标的深圳市高斯贝尔家居智能电子有限公司（以下简称家居智能公司）2016年1月1日至2017年6月30日的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2017〕2-417号）。

湖南证监局于2017年11月对家居智能公司进行了现场检查。2018年2月28日，家居智能公司收到湖南证监局的《关于对高斯贝尔数码科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2018〕5号，以下简称决定书），决定书认定家居智能公司存在部分收入确认不符合《企业会计准则》、少计费用以及关联方交易未披露的情形。

根据公司自查以及我们进行的必要的核查，现将家居智能公司存在的前期会计差错具体情况说明如下：

一、会计差错产生及处理

（一）部分收入确认不符合《企业会计准则》的规定

1. 收入跨期

家居智能公司部分销售已发货并回款，但因出库单时间有误导致相关收入未能正确计录在恰当的会计期间。

2017年1-6月需调减的跨期收入为6,587,469.88元，调减跨期成本为2,469,487.07元；2016年度需要调增的跨期收入为2,069,201.05元，调减跨期

成本 1,096,172.74 元。

对于上述跨期收入，进行会计差错更正，使相应收入和成本计入恰当的年度和会计期间。

2. 收入确认依据不足

家居智能公司部分收入存在现金回款、回款单位不一致等情形，收入确认依据不充分。其中：2017 年 1-6 月此类收入为 2,258,862.08 元，对应成本为 1,937,276.78 元；2016 年度此类收入为 5,763,105.17 元，对应的成本为 5,236,453.09 元。

鉴于上述经济利益已流入家居智能公司，为了保护中小股东利益，经家居智能公司原股东确认，上述交易利得不计入损益表，直接计入资本公积。

(二) 少记费用

家居智能公司存在原股东实际控制使用的私人账户，私人账户存在支付费用以及员工借款的情形，致使公司财务报表未能准确记录相关费用。

1. 2017 年 1-6 月

家居智能公司原股东实际控制的私人账户支付员工薪酬 492,680.00 元，支付员工资金利息 843,057.95 元，发生员工借款 1,567,862.05 元。2017 年 12 月 31 日前，员工借款 1,567,862.05 元已归还。

对于 2017 年 1-6 月少计费用调整确认为相应费用。为了保护中小股东利益，家居智能公司原股东放弃向家居智能公司收回代垫费用权利，根据《企业会计准则》，视为权益性交易，确认为资本公积。

2. 2016 年度

家居智能公司原股东实际控制的私人账户支付员工薪酬 74,000.00 元，支付员工资金利息 980,918.10 元，对于 2016 年少计费用调整确认为相应费用，比照上述原则，同时确认为资本公积。2016 年 1-2 月份家居智能公司原股东实际控制的私人账户支付员工 2015 年 12 月份工资及 2015 年年年终奖 1,632,200.00 元，对于该少计费用调整 2016 年年初未分配利润，比照上述原则，同时确认为资本公积。

(三) 关联方及关联交易未披露

Gospell Smarthome Electronic CO.Ltd 系家居智能公司关联方，家居智能

公司未在财务报告中披露关联方关系和关联方交易。深圳市高视安监控系统有限公司系家居智能公司关联方，家居智能公司未在财务报告中披露关联方关系和关联方交易。

二、前期会计差错更正的会计处理

(一) 2016 年调整项目

1. 跨期收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	其他应收款	7,707,339.76	
	年初未分配利润		4,518,268.83
	主营业务收入		2,069,201.05
	应交税费-增值税		1,119,869.88
(2)	年初未分配利润	3,565,659.81	
	主营业务成本		1,096,172.74
	存货		2,469,487.07

2. 收入确认依据不足的调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	主营业务收入	5,763,105.17	
	主营业务成本		5,236,453.09
	资本公积		526,652.08

3. 费用调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	管理费用	74,000.00	
	财务费用	980,918.10	
	年初未分配利润—2015 年费用	1,632,200.00	
	资本公积		2,687,118.10

4. 补提其他应收款坏账准备

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	资产减值损失	385,366.99	

	坏账准备		385,366.99
--	------	--	------------

5. 可弥补亏损调整递延所得税资产

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	递延所得税资产	-237,570.54	
	所得税费用		-237,570.54

6. 调整盈余公积

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	利润分配	96,086.60	
	盈余公积		96,086.60

(二) 2017 年调整项目

1. 跨期收入的调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	主营业务收入	6,587,469.88	
	年初未分配利润		6,587,469.88
(2)	年初未分配利润	3,565,659.81	
	主营业务成本		2,469,487.07
	年初未分配利润		1,096,172.74

2. 收入确认依据不足的调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	主营业务收入	2,258,862.08	
	年初未分配利润	526,652.08	
	主营业务成本		1,937,276.78
	资本公积		848,237.38

3. 费用的调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	年初未分配利润-2016 年及 2016 年以前费用	2,687,118.10	
	财务费用	843,057.95	
	管理费用	492,680.00	

	资本公积		4,022,856.05
--	------	--	--------------

4. 补提其他应收款坏账准备

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	年初未分配利润	385,366.99	
	资产减值损失	-20,561.02	
	坏账准备		364,805.97

5. 可弥补亏损调整递延所得税资产

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	递延所得税资产	628,725.37	
	所得税费用		866,295.91
	年初未分配利润		-237,570.54

(6) 调整盈余公积

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
(1)	年初未分配利润	96,086.60	
	盈余公积		96,086.60

三、对合并资产负债表和合并利润表的影响

(一) 前期会计差错更正对家居智能公司 2017 年 6 月 30 日合并资产负债表的累积影响数:

受影响的科目	调整前 2017 年 6 月 30 日	调整后 2017 年 6 月 30 日	调整金额
其他应收款	20,737,555.24	20,372,749.27	-364,805.97
递延所得税资产	1,822,501.57	2,451,226.94	628,725.37
资产总额影响小计	104,844,648.48	105,108,567.88	263,919.40
资本公积		4,871,093.43	4,871,093.43
盈余公积	5,871,981.79	5,968,068.39	96,086.60
未分配利润	17,191,862.59	12,488,601.96	-4,703,260.63
所有者权益影响小计	43,063,844.38	43,327,763.78	263,919.40

收入确认不规范、跨期以及少记费用等综合影响,2017 年 6 月 30 日所有者

权益综合影响调增 263,919.40 元。

(二) 前期会计差错更正对家居智能公司 2017 年 1-6 月合并利润表的累积影响数：

受影响的科目	调整前 2017 年 1-6 月	调整后 2017 年 1-6 月	调整金额
营业收入	139,181,259.70	130,334,927.74	-8,846,331.96
营业成本	107,692,328.77	103,285,564.92	-4,406,763.85
管理费用	7,962,287.54	8,454,967.54	492,680.00
财务费用	484,350.39	1,327,408.34	843,057.95
资产减值损失	2,438,065.18	2,417,504.16	-20,561.02
所得税费用	2,305,483.28	1,439,187.37	-866,295.91
净利润	14,526,429.60	9,637,980.47	-4,888,449.13

2017 年 1-6 月因跨期收入以及不符合《企业会计准则》等调减净利润 4,888,449.13 元。

(三) 前期会计差错更正对家居智能公司 2016 年合并资产负债表的累积影响数：

受影响的科目	调整前 2016 年 12 月 31 日	调整后 2016 年 12 月 31 日	调整金额
其他应收款	18,852,651.83	26,174,624.60	7,321,972.77
存货	34,482,578.87	32,013,091.80	-2,469,487.07
递延所得税资产	4,127,984.85	3,890,414.31	-237,570.54
资产总额影响小计			4,614,915.16
应交税费	1,756,547.18	2,876,417.06	1,119,869.88
负债影响小计	86,413,034.03	87,532,903.91	1,119,869.88
资本公积		3,213,770.18	3,213,770.18
盈余公积	5,871,981.79	5,968,068.39	96,086.60
未分配利润	5,665,432.99	5,850,621.49	185,188.50
权益影响小计	31,537,414.78	35,032,460.06	3,495,045.28

收入确认不规范、跨期以及少计费用等综合影响，2016 年 12 月 31 日所有者权益综合影响调增 3,495,045.28 元。

(四) 前期会计差错更正对家居智能公司 2016 年合并利润表的累积影响数:

受影响的科目	调整前 2016 年度	调整后 2016 年度	调整金额
营业收入	159,342,299.33	155,648,395.21	-3,693,904.12
营业成本	133,264,389.18	126,931,763.35	-6,332,625.83
管理费用	14,691,816.00	14,765,816.00	74,000.00
财务费用	513,026.79	1,493,944.89	980,918.10
资产减值损失	4,711,803.54	5,097,170.53	385,366.99
所得税费用	-152,823.56	84,746.98	237,570.54
净利润	2,886,453.49	3,847,319.57	960,866.08

2016 年度因跨期收入以及不符合《企业会计准则》等因素影响,调增净利润 960,866.08 元。

(五) 对关联方及关联交易的补充披露说明

Gospell Smarthome Electronic CO.Ltd 系家居智能公司关联方,2016 年度代家居智能公司收款 1,210.99 万元;深圳市高视安监控系统有限公司系家居智能关联方,2016 年销售金额为 1,110,325.14 元,2017 年 1-6 月份为 199,221.80 元。

特此说明,请予察核。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:李 剑

中国·杭州

中国注册会计师:张恩学

二〇一八年三月十日