

高斯贝尔数码科技股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

高斯贝尔数码科技股份有限公司（以下简称“高斯贝尔”或“公司”）于2018年3月16日召开的第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议分别审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同时根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等规定的要求，对子公司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”）本次会计差错事项涉及的更正如下：

一、会计差错产生及处理

公司第三届董事会第九次会议及2017年第三次临时股东大会审议通过了现金收购家居智能100%股权的有关议案，家居智能于2017年9月22日完成工商变更，成为公司全资子公司。根据中国证券监督管理委员会湖南监管局的检查，公司对相关家居智能财务信息进行了自查，发现家居智能存在前期会计差错事项，具体如下：

（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

对关联方及关联交易进行补充披露说明：

1、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；

2、深圳市高视安监控系统有限公司系家居智能关联方，2016 年家居智能向其销售金额为 111.03 万元，2017 年 1-6 月份向其销售金额为 19.92 万元。

二、前期会计差错更正的会计处理

本次会计差错更正涉及家居智能相关会计科目调整情况如下：

（一）2017 年 1-6 月调整项目

1. 跨期收入的调整

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

(二) 2016 年调整项目

1. 跨期收入调整

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

三、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

(一) 本次前期会计差错更正对家居智能合并资产负债表和合并利润表的

影响

1、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：

单位：元

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。

2、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：

单位：元

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》等调减利润总额 5,754,745.04 元，调减净利润 4,888,449.13 元。

3、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：

单位：元

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。

4、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：

单位：元

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，调增利润总额 1,198,436.62 元，调增净利润 960,866.08 元。

（二）本次前期会计差错更正对高斯贝尔公司合并资产负债表和合并利润表的影响

公司于 2017 年 9 月完成对家居智能 100%股权的收购，家居智能成为公司全资子公司并纳入合并报表范围，公司按照同一控制下企业合并准则编制了公司第三季度报告。鉴于家居智能前期会计差错更正，公司相应对第三季度报告进行更正，具体影响如下：

1. 前期会计差错更正对高斯贝尔公司 2017 年 9 月 30 日合并资产负债表的累积影响数：

单位：元

受影响的科目	调整前 2017 年 9 月 30 日	调整金额	调整后 2017 年 9 月 30 日
其他应收款	14,772,984.75	-364,805.97	14,408,178.78
递延所得税资产	15,274,754.58	628,725.37	15,903,479.95
资产总额影响小计	1,306,052,166.46	263,919.40	1,306,316,085.86
资本公积	73,809,570.41	4,871,093.43	78,680,663.84
盈余公积	25,332,359.39	96,086.60	25,428,445.99
未分配利润	342,265,706.43	-4,703,260.63	337,562,445.80
所有者权益影响小计	609,233,202.44	263,919.40	609,497,121.84

2. 前期会计差错更正对高斯贝尔公司 2017 年 1-9 月合并利润表的累积影响数：

单位：元

受影响的科目	调整前 2017 年 1-9 月	调整金额	调整后 2017 年 1-9 月
营业收入	756,734,766.20	-8,846,331.96	747,888,434.24
营业成本	589,019,269.48	-4,406,763.85	584,612,505.63
管理费用	75,782,956.80	492,680.00	76,275,636.80
财务费用	21,870,677.62	843,057.95	22,713,735.57
资产减值损失	2,680,127.12	-20,561.02	2,659,566.10
所得税费用	3,330,049.44	-866,295.91	2,463,753.53
净利润	7,022,327.97	-4,888,449.13	2,133,878.84

2017 年 1-9 月高斯贝尔公司调减利润总额 5,754,745.04 元，调减净利润

4,888,449.13 元。

3. 前期会计差错更正对高斯贝尔公司 2016 年合并资产负债表的累积影响数：

单位：元

受影响的科目	调整前 2016 年 12 月 31 日	调整金额	调整后 2016 年 12 月 31 日
其他应收款	29,654,877.61	7,321,972.77	36,976,850.38
存货	223,599,696.19	-2,469,487.07	221,130,209.12
递延所得税资产	17,004,325.04	-237,570.54	16,766,754.50
资产总额影响小计	1,267,679,391.59	4,614,915.16	1,272,294,306.75
应交税费	12,807,500.77	1,119,869.88	13,927,370.65
负债影响小计	621,851,420.23	1,119,869.88	622,971,290.11
资本公积	146,360,376.23	3,213,770.18	149,574,146.41
盈余公积	25,332,359.39	96,086.60	25,428,445.99
未分配利润	348,272,378.46	185,188.50	348,457,566.96
权益影响小计	645,827,971.36	3,495,045.28	649,323,016.64

四、会计师事务所进行审计和专项审核的情况说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《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，相关报告已全文刊载于公司指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。

五、本次前期会计差错更正的审批程序

公司于 2018 年 3 月 16 日召开的第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议分别审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

六、董事会意见、独立董事意见和监事会意见

董事会认为：公司上述前期会计差错更正是合理的，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，有利于提高公司会计信息质量，使公司财务报告更加真实、准确、可靠，没有损害公司和全体股东的合法权益。董事会同意上述前期会计差错更正事项。

独立董事认为：公司前期会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，差错更正的决议程序符合相关规定，更正后的财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况，未损害公司和全体股东的合法权益。我们同意本次会计差错更正事项。

监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，调整后的财务数据能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的利益，同时提醒公司管理层进一步强化财务管理工作，避免类似事项发生。监事会同意本次会计差错更正事项。

七、备查文件

- 1、第三届董事会第十二次会议决议；
- 2、第三届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事关于前期会计差错更正的独立意见；
- 4、天健会计师事务所（特殊普通合伙）《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》。

特此公告！

高斯贝尔数码科技股份有限公司

董事会

2018 年 3 月 19 日