

证券代码: 300329

证券简称: 海伦钢琴

公告编号: 2019-035

海伦钢琴股份有限公司

关于 2018 年年度报告的补充更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

海伦钢琴股份有限公司（以下简称“公司”）已于 2019 年 4 月 26 日在巨潮资讯网上刊登了公司《2018 年年度报告》。因工作人员填报和审核疏忽，导致公司披露的公告中信息不完整，公司现对此进行补充更正，具体内容如下：

一、《2018 年年度报告》“第十一节 财务报告”审计报告内容正文“三、关键审计事项”内容：

更正前：

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

更正后：

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

如附注四、21，附注六、29 与附注十四、1 所述，海伦钢琴销售收入主要来源于国内及国外的钢琴、钢琴配件的销售业务，2018 年度国内销售 452,111,674.00 元，占主营业务收入的 88.69%；外销销售 57,630,695.87 元，占主营业务收入的 11.31%。对内销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，由公司委托物流公司将货物运输到双方约定的地点，客户在送货单的“送货联”上签字确认。公司在完成货物交付义务、取得客户签收单据后确认产品销售收入；对外销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，通常采用 FOB 交易价格。公司在完成报关和装船义务、取得货物报关和装船单据后确认产品销售收入。

国内销售主要以经销商的模式，经销商数量较多且分布在国内的不同地区，“送货联”签收时点与销售确认时点可能存在时间性差异；外销收入货物报关单、装船单与销售确认时点可能存在时间性差异，进而内销与外销可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险，我们着重关注营业收入的截止性，并将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价、测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）结合同行业公司情况，对比分析销售单价和销售数量的变化是否与市场趋势一致；

（3）了解公司主要客户、新增客户的业务背景及规模，判断交易的真实合理性；查阅主要客户销售合同或订单的条款，对照收入确认原则，判断公司收入确认是否符合企业会计准则的规定；

（4）了解并查阅公司与客户日常对账工作，对重要客户报告期内的交易额执行函证程序，对重要的国内经销商报告期末的库存情况进行函证；

（5）根据收入确认情况，选取样本（包括重要客户、函证未回函的客户等）

检查销售合同或订单、客户签收单、报关单、销售发票等，并对期后收款进行测试；

（6）对资产负债表日前后记录的收入实施截止性测试，检查收入是否记录于恰当的会计期间。

除上述补充更正内容外，公司《2018 年年度报告》的其他内容不变，上述补充更正不会对公司 2018 年年度报告财务状况和经营成果造成影响，公司将进一步加强信息披露文件的编制和传递过程中管理、审核的工作力度，不断提高信息披露质量，避免出现类似问题。由此给投资者带来的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

海伦钢琴股份有限公司董事会

2019 年 5 月 24 日