

关于广州飞达音响股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错更正
专项说明的审核报告

天健审〔2018〕7-5 号

天

关于广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月 会计差错更正专项说明的审核报告

天健审〔2018〕7-5 号

广州飞达音响股份有限公司全体股东：

我们接受广州飞达音响股份有限公司（以下简称飞达音响公司）委托，审核了后附的飞达音响公司管理层编制的《广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

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》、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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定等编制《广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错更正专项说明》是飞达音响公司管理层的责任。

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，以对上述说明是否存在重大错报获取合理保证，在审核过程中，我们实施了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得审计证据做出职业判断，我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，飞达音响公司管理层编制的《广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度，2017 年 1-6 月会计差错更正专项说明》，公允反映了飞达音响公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限制

本审核报告仅供飞达音响公司为 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错更正的说明披露之目的使用，未经我所书面同意，不得用做任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李俊
印

中国注册会计师：

王振
印

二〇一八年一月十一日

广州飞达音响股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月
会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

广州飞达音响股份有限公司（以下简称本公司或公司），于 2017 年发现以下前期会计差错更正事项，公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2017 年 1-7 月、2016 年度、2015 年度财务报表进行了追溯调整。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》、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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定要求，公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

（一）收入确认的会计差错更正

公司对电影还音设备系列产品收入确认，公司原统一按销售合同中约定的 3 个月验收期限届满时确认收入，现按销售合同具体条款进行调整。其中，约定了需验收且客户组织了验收的按实际验收报告日期作为收入确认的时点；约定了验收客户未组织验收的，按合同约定的具体验收期限届满时确认收入；合同约定不需要验收的，按客户签收时点确认收入。

公司对出口销售收入确认，公司原按出口报关单日期确认收入，现按出口提单的时点为收入确认时点进行调整。

（二）费用跨期的差错更正

公司按费用的实际所属期间，对跨期费用进行了调整。

（三）报表项目列报错误的更正

公司根据投资合作协议约定的借款期限将原计入其他应收款的借款调整至长期应收款。

（四）预计负债差错更正

公司根据销售规模测算应付客户返利，调整预计负债余额。

（五）对无法收款或无法支付的款项予以核销

公司对确定收不回来债权及确定不用支付的债务进行核销调整。

（六）对其他事项的更正

1. 公司根据存货可变现净值与存货账面价值的差异，重新测算存货跌价准备，对原计

提金额进行了更正。

2. 公司对原重复确认的暂估存货予以更正，调整了存货及应付账款。
3. 公司对同一客户同时挂账应收账款及预收账款的予以更正，调整了应收账款及预收款项。
4. 公司将原计入销售费用的工程安装成本调整至营业成本。
5. 公司将原计入其他业务收入的资金利息收入调整至财务费用。
6. 公司重新测算其他应收款坏账准备，对原计提金额进行了调整。
7. 公司对固定资产折旧重新测算，对原计提金额进行了调整。
8. 公司对原计入营业外收入的政府补助，根据政府补助文件及《企业会计准则—政府补助》，调整计入递延收益和其他收益。
9. 公司将原计入营业外支出的职工福利，调整至管理费用、销售费用。
10. 公司将原计入营业外收入的不需要支付的安装成本，调整至营业成本。
11. 公司对所得税费用重新测算，调整了所得税费用。

(七) 对现金流量表的更正

1. 公司原将投资本金收回计入收到其他与投资活动有关的现金，现调整至收回投资收到的现金。
2. 公司原将收取利息计入收到其他与投资活动有关的现金，现调整至取得投资收益收到的现金。
3. 公司原将部分支付的材料款计入支付其他与经营活动有关的现金，现调整至购买商品、接受劳务支付的现金。
4. 公司原将部分不属于工资的支出计入支付给职工以及为职工支付的现金，现调整至支付其他与经营活动有关的现金。
5. 公司原将部分收到的往来款、保证金等收到其他与经营活动有关的现金计入销售商品、提供劳务收到的现金，现调整至收到其他与经营活动有关的现金。
6. 公司原将长期股权投资配套资金计入支付的其他与经营活动有关的现金，现调整至投资支付的现金。
7. 公司对其他影响现金流量的差错事项予以更正。

二、前期会计差错更正对 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月财务报表相关项目的 影响

(一) 对 2017 年 1-6 月财务报表的影响

1. 对资产负债表项目的影响

项目	2017年6月30日 调整前金额	调整金额	2017年6月30日 调整后金额
货币资金	35,866,451.84	-8,512.05	35,857,939.79
应收票据	889,218.00	92,400.00	981,618.00
应收账款	55,453,875.76	7,929,511.45	63,383,387.21
预付款项	4,729,246.29	-3,628,224.02	1,101,022.27
其他应收款	17,314,735.47	-16,558,725.74	756,009.73
存货	79,008,000.77	-6,345,191.91	72,662,808.86
其他流动资产	15,375,521.82	-156,874.96	15,218,646.86
固定资产	25,780,638.12	-7,302.91	25,773,335.21
在建工程	180,000.00	-180,000.00	
递延所得税资产	3,559,062.44	-215,376.67	3,343,685.77
其他非流动资产		17,972,941.92	17,972,941.92
应付账款	45,755,505.66	-3,777,561.34	41,977,944.32
预收款项	26,362,301.98	-13,015,438.21	13,346,863.77
应交税费	5,131,110.35	4,470,431.78	9,601,542.13
其他应付款	305,137.27	730.32	305,867.59
预计负债		523,223.84	523,223.84
递延收益		307,500.00	307,500.00
盈余公积	8,190,696.79	1,943,705.32	10,134,402.11
未分配利润	49,207,309.67	8,442,053.40	57,649,363.07

2. 对利润表项目的影

项目	2017年1-6月 调整前金额	调整金额	2017年1-6月 调整后金额
营业收入	153,563,297.64	-28,975,287.95	124,588,009.69
营业成本	88,670,610.36	-13,184,734.84	75,485,875.52
税金及附加	2,121,595.11	7,727.20	2,129,322.31
销售费用	10,767,789.28	-643,399.21	10,124,390.07
管理费用	12,168,603.14	382,732.91	12,551,336.05
财务费用	535,473.89	-6,149.22	529,324.67
资产减值损失	1,172,393.91	-4,607,458.58	-3,435,064.67
投资收益	-82,095.83	-100,000.00	-182,095.83
其他收益	2,312,811.00	307,500.00	2,620,311.00
营业利润	40,357,547.12	-10,716,506.21	29,641,040.91
营业外收入	1,954,177.98	-444,716.93	1,509,461.05
营业外支出	108,252.56	-95,980.00	12,272.56

利润总额	42,203,472.54	-11,065,243.14	31,138,229.40
所得税费用	6,708,110.83	-2,013,948.67	4,694,162.16
净利润	35,495,361.71	-9,051,294.47	26,444,067.24

3. 对现金流量表项目的影

项目	2017年1-6月 调整前金额	调整金额	2017年1-6月 调整后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	175,270,857.15	-5,217,930.09	170,052,927.06
收到其他与经营活动有关的现金	4,476,675.98	3,175,295.67	7,651,971.65
经营活动现金流入小计	179,956,678.48	-2,042,634.42	177,914,044.06
购买商品、接受劳务支付的现金	94,621,329.43	-2,615,997.60	92,005,331.83
支付给职工以及为职工支付的现金	24,112,351.62	33,116.68	24,145,468.30
支付的各项税费	18,495,348.31	1,848.96	18,497,197.27
支付其他与经营活动有关的现金	19,891,192.36	-3,913,531.82	15,977,660.54
经营活动现金流出小计	157,120,221.72	-6,494,563.78	150,625,657.94
经营活动产生的现金流量净额	22,836,456.76	4,451,929.36	27,288,386.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		210,000,000.00	210,000,000.00
取得投资收益收到的现金	345,095.90	-100,000.00	245,095.90
收到其他与投资活动有关的现金	209,900,000.00	-209,900,000.00	
投资活动现金流入小计	210,245,095.90		210,245,095.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	963,889.23	380,787.39	1,344,676.62
投资支付的现金	1,200,000.00	229,350,000.00	230,550,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	225,000,000.00	-225,000,000.00	
投资活动现金流出小计	227,163,889.23	4,730,787.39	231,894,676.62
投资活动产生的现金流量净额	-16,918,793.33	-4,730,787.39	-21,649,580.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-270,345.98	270,345.98	
五、现金及现金等价物净增加额	-34,355,564.66	-8,512.05	-34,364,076.71
六、期末现金及现金等价物余额	35,866,451.84	-8,512.05	35,857,939.79

(二) 对 2016 年度财务报表的影响

1. 资产负债表项目的影

项目	2016年12月31日 调整前金额	调整金额	2016年12月31日 调整后金额
应收账款	61,897,910.04	26,323,443.78	88,221,353.82

项目	2016年12月31日 调整前金额	调整金额	2016年12月31日 调整后金额
预付款项	1,575,259.11	-675,294.78	899,964.33
其他应收款	13,818,875.13	-12,409,124.75	1,409,750.38
存货	88,725,024.95	-22,091,586.58	66,633,438.37
其他流动资产	206,608.74	-62,994.72	143,614.02
递延所得税资产	3,783,436.11	212,541.31	3,995,977.42
其他非流动资产	92,000.00	13,191,980.00	13,283,980.00
应付账款	55,069,229.07	-4,218,990.86	50,850,238.21
预收款项	29,063,890.70	-18,651,264.84	10,412,625.86
应交税费	11,988,907.45	8,827,665.65	20,816,573.10
其他应付款	1,980,550.01	18,449.41	1,998,999.42
预计负债		1,129,270.13	1,129,270.13
递延收益	2,668,218.42	-2,053,218.42	615,000.00
盈余公积	8,190,696.79	1,943,705.32	10,134,402.11
未分配利润	53,714,830.07	17,493,347.87	71,208,177.94

2. 对利润表项目的影

项目	2016年度 调整前金额	调整金额	2016年度 调整后金额
营业收入	312,788,952.79	-1,716,506.60	311,072,446.19
营业成本	200,351,221.82	-1,595,757.11	198,755,464.71
销售费用	21,860,648.45	-1,137,549.84	20,723,098.61
管理费用	27,931,154.29	86,984.09	28,018,138.38
财务费用	-2,037,903.28	-51,625.48	-2,089,528.76
资产减值损失	10,203,234.17	-4,355,357.97	5,847,876.20
营业利润	51,520,184.61	5,336,799.71	56,856,984.32
营业外支出	476,702.89	10,000.00	486,702.89
利润总额	58,730,282.79	5,326,799.71	64,057,082.50
所得税费用	8,257,214.81	45,164.76	8,302,379.57
净利润	50,473,067.98	5,281,634.95	55,754,702.93

3. 对现金流量表项目的影

项目	2016年度 调整前金额	调整金额	2016年度 调整后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	335,939,440.21	202,126.99	336,141,567.20

项目	2016年度 调整前金额	调整金额	2016年度 调整后金额
收到的税费返还	5,798,575.05	-	5,798,575.05
收到的其他与经营活动有关的现金	9,261,331.43	-381,823.96	8,879,507.47
经营活动现金流入小计	350,999,346.69	-179,696.97	350,819,649.72
购买商品、接受劳务支付的现金	190,265,118.23	1,157,161.45	191,422,279.68
支付给职工以及为职工支付的现金	52,300,659.40	-1,860,163.94	50,440,495.46
支付的各项税费	13,919,253.43	-5,741.75	13,913,511.68
支付的其他与经营活动有关的现金	43,382,564.70	-14,404,599.65	28,977,965.05
经营活动现金流出小计	299,867,595.76	-15,113,343.89	284,754,251.87
经营活动产生的现金流量净额	51,131,750.93	14,933,646.92	66,065,397.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		37,500,000.00	37,500,000.00
取得投资收益所收到的现金	323,329.46	-56,550.00	266,779.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	50,000.00	-1,456.31	48,543.69
收到的其他与投资活动有关的现金	47,500,000.00	-37,448,374.52	10,051,625.48
投资活动现金流入小计	47,873,329.46	-6,380.83	47,866,948.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	4,056,525.71	1,262,481.04	5,319,006.75
投资所支付的现金	600,000.00	47,550,000.00	48,150,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	44,500,000.00	-34,500,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计	49,156,525.71	14,312,481.04	63,469,006.75
投资活动产生的现金流量净额	-1,283,196.25	-14,318,861.87	-15,602,058.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	614,785.05	-614,785.05	

(三) 对 2015 年度财务报表的影响

1. 对资产负债表项目的影响

项目	2015年12月31日 调整前金额	调整金额	2015年12月31日 调整后金额
应收账款	55,284,723.46	42,718,878.30	98,003,601.76
预付款项	2,104,686.10	-220,930.06	1,883,756.04
存货	96,975,593.81	-26,660,637.67	70,314,956.14
递延所得税资产	2,122,313.96	1,038,822.15	3,161,136.11
应付账款	56,940,489.14	-1,576,788.98	55,363,700.16

项目	2015年12月31日 调整前金额	调整金额	2015年12月31日 调整后金额
预收款项	30,691,533.85	-10,066,354.59	20,625,179.26
应交税费	1,704,037.02	12,855,278.21	14,559,315.23
其他应付款	1,067,412.52	1,508,579.84	2,575,992.36
盈余公积	3,143,389.99	1,415,541.83	4,558,931.82
未分配利润	28,290,509.93	12,739,876.41	41,030,386.34

2. 对利润表项目的影

项目	2015年度 调整前金额	调整金额	2015年度 调整后金额
营业收入	242,818,989.23	50,392,272.78	293,211,262.01
营业成本	162,404,223.31	26,660,637.67	189,064,860.98
销售费用	18,539,991.45	1,448,167.65	19,988,159.10
管理费用	28,137,528.45	60,412.19	28,197,940.64
资产减值损失	2,400,714.17	7,149,683.38	9,550,397.55
营业利润	31,631,150.95	15,073,371.89	46,704,522.84
营业外收入	4,266,284.58	1,580,061.33	5,846,345.91
利润总额	35,741,714.17	16,653,433.22	52,395,147.39
所得税费用	4,307,814.25	2,498,014.98	6,805,829.23
净利润	31,433,899.92	14,155,418.24	45,589,318.16

3. 对现金流量表项目的影

项目	2015年度 调整前金额	调整金额	2015年度 调整后金额
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		148,500,000.00	148,500,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	148,500,000.00	-148,500,000.00	
投资支付的现金		151,500,000.00	151,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	151,500,000.00	-151,500,000.00	

广州飞达音响股份有限公司

二〇一八年一月十一日

证书序号: NO. 025940

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先
 办公场所: 杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 33000001
 注册资本(出资额): 人民币7990万元
 批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号
 批准设立日期: 2011年6月28日



仅为 关于广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错更正专项说明的审核报告后附 之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一〇年十一月八日
证书有效期至: 二〇一九年十一月八日

关于广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会
计差错更正专项说明的审核报告后附 之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明
天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质未经本所书
面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017年12月22日

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告



企业信用信息公示系统 <http://gsxt.zjnc.gov.cn/> 中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为关于广州飞达音响股份有限公司2015年度、2016年度、2017年1-6月会计差错更正专项说明的审核报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为关于广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错更正专项说明的审核报告后附之目的而提供文件的复印件,仅用于说明李雯宇是中国注册会计师,未经李雯宇本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 440100800017
No of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年六月十二日
Date of Issuance 2009年4月换发

姓名: 李雯宇
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1975-11-30
Date of Birth
工作单位: 北京永拓会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 440102751130004
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李雯宇(440100800017), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅公告, 2011年第19号文件, 更名为天健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所。

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 1月 9日
/ /

仅为关于广州飞达音响股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月会计差错更正专项说明的审核报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王振是中国注册会计师，未经王振本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 440100530051
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年三月一日
Date of Issuance

姓名: 王振
Full name: 王振
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1979-04-24
Date of birth: 1979-04-24
工作单位: 广东威安信会计师事务所有限公司南海分所
Working unit: 广东威安信会计师事务所有限公司南海分所
身份证号码: 341282197904240135
Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王振(440100530051)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东威安信会计师

有限公司南海分所



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 7月 12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所

广东分所



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 7月 12日