

**关于惠而浦（中国）股份有限公司
重大会计差错更正的专项报告**

惠而浦（中国）股份有限公司

目 录

	页 次
一、 关于惠而浦（中国）股份有限公司 重大会计差错更正的专项报告	1 - 2
二、 惠而浦（中国）股份有限公司 重大会计差错更正专项说明	3 - 8



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

重大会计差错更正专项报告

安永华明(2017)专字第61222382_B04号

惠而浦（中国）股份有限公司董事会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了惠而浦(中国)股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016年度财务报表，包括2016年12月31日的合并及公司的资产负债表，2016年度合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2017年10月13日签发了报告号为安永华明(2017)审字第61222382_B02号的标准无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的贵公司重大会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

根据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》等相关文件的规定，贵公司编制了后附的重大会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵公司编制的重大会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。



重大会计差错更正专项报告(续)

安永华明(2017)专字第61222382_B04号

本报告仅供贵公司为重大会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：谈朝晖



中国注册会计师：方瑜

中国 北京

2017年10月13日

惠而浦（中国）股份有限公司 重大会计差错更正专项说明

惠而浦（中国）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2017年经自查发现以下重大会计差错。公司已对这些重大会计差错进行了更正并对2015年度和2016年度财务报表进行了调整。

一、会计差错原因

1) 销售折扣和销售费用

公司通过自查发现，在2015年度和2016年度，部分销售折扣未能在相应年末进行计提。同时，公司发现2015年度和2016年度少记与电商平台业务相关的销售费用。这些会计差错是由一系列因素综合所致，包括不当行为及缺乏遵守相关操作流程的意识和注意。

为了更正该等会计差错，公司对2015年度和2016年度的合并及公司财务报表进行了如下调整：2016年度营业收入调减人民币43,980,407.72元，2015年度营业收入调减人民币124,371,688.12元；2016年度销售费用调增人民币18,021,590.83元，2015年度销售费用调增人民币7,144,145.36元；2016年12月31日应收账款调减人民币287,130,669.13元，2015年12月31日应收账款调减人民币224,225,445.33元，2015年1月1日应收账款调减人民币92,545,384.99元；2016年12月31日应交税费调减人民币1,067,452.11元，2015年12月31日应交税费调减人民币164,226.86元，2015年1月1日：无；2016年12月31日未分配利润调减人民币286,063,217.02元，2015年12月31日未分配利润调减人民币224,061,218.47元，2015年1月1日未分配利润调减人民币92,545,384.99元。

2) 收入确认

根据公司会计政策，在客户确认收货之后，才会确认收入。公司自查发现，公司销售、营销财务和物流部门相当数量的人员违反上述会计政策及相关公司政策，导致公司存在产品尚未发货即确认销售收入的情形，该行为导致相关财年存在多记收入的情况。此外，在调查上述销售收入确认问题时，公司亦对因销售截止性差异导致的会计差错进行了重新估算和调整，并将该等调整反映在更正后的财务报表中。

惠而浦（中国）股份有限公司
重大会计差错更正专项说明(续)

一、会计差错原因（续）

2) 收入确认(续)

为了更正上述会计差错，公司对 2015 年度和 2016 年度的合并及公司财务报表进行了如下调整：2016 年度营业收入调减人民币 113,077,637.80 元，2015 年度营业收入调增人民币 36,080,240.18 元；2016 年度营业成本调减人民币 78,726,699.96 元，2015 年度营业成本调增人民币 21,719,566.18 元；2016 年度销售费用调减人民币 9,590,674.74 元，2015 年度销售费用调增人民币 428,797.14 元；2016 年度税金及附加调减人民币 2,375,498.82 元，2015 年度税金及附加调增人民币 356,676.93 元；2016 年 12 月 31 日应收账款调减人民币 121,915,812.97 元，2015 年 12 月 31 日应收账款调增人民币 13,357,330.99 元，2015 年 1 月 1 日应收账款调减人民币 33,762,163.53 元；2016 年 12 月 31 日存货调增人民币 75,105,201.72 元，2015 年 12 月 31 日存货调减人民币 3,621,498.25 元，2015 年 1 月 1 日存货调增人民币 18,098,067.93 元；2016 年 12 月 31 日应交税费调减人民币 18,669,360.84 元，2015 年 12 月 31 日应交税费调增人民币 5,901,644.14 元，2015 年 1 月 1 日应交税费调减 5,494,287.13 元；2016 年 12 月 31 日其他应付款调减人民币 10,515,249.79 元，2015 年 12 月 31 日其他应付款调减人民币 924,575.06 元，2015 年 1 月 1 日其他应付款调减人民币 1,353,372.20 元；2016 年 12 月 31 日未分配利润调减人民币 17,626,000.62 元，2015 年 12 月 31 日未分配利润调增人民币 4,758,763.66 元，2015 年 1 月 1 日未分配利润调减人民币 8,816,436.27 元。

3) 其他事项

公司进行上述自查时发现，由于公司库存成本结转发生电脑系统故障，导致在 2016 年少计销售成本。为了更正上述会计差错，公司对 2016 年度的合并及公司财务报表进行了如下调整：2016 年度主营业务成本调增人民币 20,342,500.00 元，2016 年 12 月 31 日存货调减人民币 20,342,500.00 元，2016 年 12 月 31 日未分配利润调减人民币 20,342,500.00 元。

惠而浦（中国）股份有限公司
重大会计差错更正专项说明(续)

一、会计差错原因（续）

4) 相关所得税及盈余公积调整

基于上述的会计差错更正的影响，公司对相应的所得税和盈余公积调整如下：2016年度所得税费用调减人民币15,709,389.42元，2015年度所得税费用调减人民币17,691,095.03元；2016年12月31日递延所得税资产调增人民币37,557,334.66元，2015年12月31日递延所得税资产调增人民币32,398,874.71元，2015年1月1日递延所得税资产调增人民币13,678,801.92元；2016年12月31日应交税费调减人民币11,047,422.98元，2015年12月31日应交税费调减人民币496,493.51元，2015年1月1日应交税费调减人民币1,525,471.27元；2016年12月31日盈余公积调减人民币27,542,696.00元，2015年12月31日盈余公积调减人民币18,640,708.66元，2015年1月1日盈余公积调减人民币8,615,754.81元；2016年12月31日未分配利润调增人民币76,147,453.64元，2015年12月31日未分配利润调增人民币51,536,076.88元，2015年1月1日未分配利润调增人民币23,820,028.00元。

惠而浦（中国）股份有限公司
重大会计差错更正专项说明(续)

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

1. 对 2016 年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目名称	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
营业收入	6,930,876,873.44	-157,058,045.52	6,773,818,827.92
营业成本	4,872,237,283.81	-58,384,199.96	4,813,853,083.85
销售费用	1,296,901,459.33	8,430,916.09	1,305,332,375.42
税金及附加	63,739,030.77	-2,375,498.82	61,363,531.95
所得税	78,471,363.92	-15,709,389.42	62,761,974.50
净利润	372,277,514.68	-89,019,873.41	283,257,641.27

其中：

归属于母公司股东的净利润	372,277,514.68	-89,019,873.41	283,257,641.27
---------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

应收账款	1,794,872,430.85	-409,046,482.10	1,385,825,948.75
存货	893,117,753.20	54,762,701.72	947,880,454.92
递延所得税资产	104,942,457.75	37,557,334.66	142,499,792.41
应交税费	155,736,282.83	-30,784,235.93	124,952,046.90
其他应付款	294,660,404.84	-10,515,249.79	284,145,155.05
盈余公积	302,973,474.70	-27,542,696.00	275,430,778.70
未分配利润	2,037,222,084.98	-247,884,264.00	1,789,337,820.98
归属于母公司股东权益	4,345,171,404.37	-275,426,960.00	4,069,744,444.37

财务报表项目名称	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
营业收入	5,574,568,254.73	-157,058,045.52	5,417,510,209.21
营业成本	3,729,256,358.21	-58,384,199.96	3,670,872,158.25
销售费用	1,252,525,145.25	8,430,916.09	1,260,956,061.34
税金及附加	49,793,789.27	-2,375,498.82	47,418,290.45
所得税	41,980,376.65	-15,709,389.42	26,270,987.23
净利润	247,847,702.05	-89,019,873.41	158,827,828.64
应收账款	1,474,990,804.25	-409,046,482.10	1,065,944,322.15
存货	871,402,526.97	54,762,701.72	926,165,228.69
递延所得税资产	63,217,221.43	37,557,334.66	100,774,556.09
应交税费	74,309,246.17	-30,784,235.93	43,525,010.24
其他应付款	289,715,589.37	-10,515,249.79	279,200,339.58
盈余公积	302,973,474.70	-27,542,696.00	275,430,778.70
未分配利润	1,852,423,375.37	-247,884,264.00	1,604,539,111.37
股东权益合计	4,379,869,269.13	-275,426,960.00	4,104,442,309.13

惠而浦（中国）股份有限公司
重大会计差错更正专项说明（续）

2. 对 2015 年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目名称	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
营业收入	6,768,556,728.19	-88,291,447.94	6,680,265,280.25
营业成本	4,758,467,060.55	21,719,566.18	4,780,186,626.73
销售费用	1,295,577,862.64	7,572,942.50	1,303,150,805.14
税金及附加	37,844,324.73	356,676.93	38,201,001.66
所得税	109,514,728.15	-17,691,095.03	91,823,633.12
净利润	440,646,449.09	-100,249,538.52	340,396,910.57
其中：			
归属于母公司股东的净利润	440,646,449.09	-100,249,538.52	340,396,910.57
应收账款	1,503,940,544.36	-210,868,114.34	1,293,072,430.02
存货	1,014,835,168.07	-3,621,498.25	1,011,213,669.82
递延所得税资产	93,601,601.96	32,398,874.71	126,000,476.67
应交税费	75,743,202.87	5,240,923.77	80,984,126.64
其他应付款	313,514,726.25	-924,575.06	312,590,151.19
盈余公积	278,188,704.49	-18,640,708.66	259,547,995.83
未分配利润	1,976,685,572.47	-167,766,377.93	1,808,919,194.54
归属于母公司股东权益	4,978,575,211.28	-186,407,086.59	4,792,168,124.69

财务报表项目名称	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
营业收入	5,468,189,389.79	-88,291,447.94	5,379,897,941.85
营业成本	3,632,759,814.28	21,719,566.18	3,654,479,380.46
销售费用	1,245,664,907.35	7,572,942.50	1,253,237,849.85
税金及附加	30,617,875.31	356,676.93	30,974,552.24
所得税	53,037,226.53	-17,691,095.03	35,346,131.50
净利润	367,695,028.24	-100,249,538.52	267,445,489.72
应收账款	1,162,618,139.74	-210,868,114.34	951,750,025.40
存货	992,656,364.87	-3,621,498.25	989,034,866.62
递延所得税资产	67,850,265.90	32,398,874.71	100,249,140.61
应交税费	25,748,134.14	5,240,923.77	30,989,057.91
其他应付款	281,946,248.15	-924,575.06	281,021,673.09
盈余公积	278,188,704.49	-18,640,708.66	259,547,995.83
未分配利润	1,675,346,783.53	-167,766,377.93	1,507,580,405.60
股东权益合计	4,430,812,389.35	-186,407,086.59	4,244,405,302.76

**惠而浦（中国）股份有限公司
重大会计差错更正专项说明(续)**

3. 对 2015 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表的影响

财务报表项目名称	合并财务报表		
	调整前余额	累积影响金额	调整后余额
应收账款	1,048,258,372.54	-126,307,548.52	921,950,824.02
存货	972,589,785.15	18,098,067.93	990,687,853.08
递延所得税资产	88,888,336.03	13,678,801.92	102,567,137.95
应交税费	109,734,116.00	-7,019,758.40	102,714,357.60
其他应付款	235,063,394.02	-1,353,372.20	233,710,021.82
盈余公积	241,419,201.67	-8,615,754.81	232,803,446.86
未分配利润	1,611,130,576.20	-77,541,793.26	1,533,588,782.94
归属于母公司股东权益	4,508,002,828.88	-86,157,548.07	4,421,845,280.81

财务报表项目名称	公司财务报表		
	调整前余额	累积影响金额	调整后余额
应收账款	702,194,158.80	-126,307,548.52	575,886,610.28
存货	954,323,002.08	18,098,067.93	972,421,070.01
递延所得税资产	71,999,032.18	13,678,801.92	85,677,834.10
应交税费	99,137,145.76	-7,019,758.40	92,117,387.36
其他应付款	206,448,389.31	-1,353,372.20	205,095,017.11
盈余公积	241,419,201.67	-8,615,754.81	232,803,446.86
未分配利润	1,382,743,208.11	-77,541,793.26	1,305,201,414.85
股东权益合计	4,101,439,311.11	-86,157,548.07	4,015,281,763.04



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: