



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于哈尔滨誉衡药业股份有限公司

2015年会计差错更正的专项说明

上会业函字(2016)第 246 号

哈尔滨誉衡药业股份有限公司全体股东：

我们接受哈尔滨誉衡药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了贵公司财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2016 年 4 月 20 日出具了标准无保留意见审计报告（上会师报字(2016)第 2044 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是贵公司管理层的责任。

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关于《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，我们出具了本专项说明。除了对贵公司实施 2015 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解贵公司 2015 年会计政策、会计估计变更和差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。



上合会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

贵公司发生的会计差错更正事项说明如下:

一、会计差错更正的原因

2016 年贵公司对各子公司进行例行内部审查, 审查中发现下属子公司山西普德药业有限公司(以下简称“普德药业”)2015 年年末部分销售业务存在未及时发货现象。普德药业销售流程遵循 ERP 供应链流程, 在仓库生成销售出库单后, 由于物流繁忙, 普德药业销售部未能及时将 2015 年年末个别客户的货物在 2015 年底前完成发货。

二、具体的会计处理

单位: 元

1、冲回已开票未发货事宜确认的收入(注: 由于已开票, 故不调整应交增值税)		
借:	应收账款	-1,539,328.23
贷:	预收款项	17,888,415.84
贷:	营业收入	-19,427,744.07
2、冲回已开票未发货事宜相应的成本		
借:	营业成本	-5,056,329.45
贷:	存货	-5,056,329.45
3、调整应收账款坏账准备		
借:	资产减值损失	-7,696.64
贷:	应收账款坏账准备	-7,696.64
4、调整当期所得税费用		
借:	所得税费用	-2,155,712.19
贷:	其他流动资产	-2,155,712.19



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

5、调整递延所得税费用		
借:	递延所得税资产	-1,154.50
贷:	所得税费用	-1,154.50

三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正的累积影响数:

受影响的项目	调整前 2015年12月31日 (或2015年)	调整金额	调整后 2015年12月31日 (或2015年)
应收账款	97,725,677.96	-1,531,631.59	96,194,046.37
存货	272,364,591.19	5,056,329.45	277,420,920.64
其他流动资产	40,789,464.54	2,155,712.19	42,945,176.73
递延所得税资产	24,387,914.63	-1,154.50	24,386,760.13
预收账款	125,586,975.81	17,888,415.84	143,475,391.65
未分配利润	1,475,328,271.47	-12,209,160.29	1,463,119,111.18
营业收入	2,700,653,051.75	-19,427,744.07	2,681,225,307.68
营业成本	991,836,839.06	-5,056,329.45	986,780,509.61
资产减值损失	21,137,025.59	-7,696.64	21,129,328.95
所得税费用	126,982,435.47	-2,154,557.69	124,827,877.78
净利润	713,241,075.44	-12,209,160.29	701,031,915.15
归属于母公司所有者的净利润	677,017,772.44	-12,209,160.29	664,808,612.15

上海会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张伟



中国注册会计师

巢序



二〇一六年十月三十一日