

深圳市北鼎晶辉科技股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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》等相关规定，深圳市北鼎晶辉科技股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第十三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，现将本次会计差错更正及追溯调整的事项说明如下：

一、前期会计差错调整事项说明

（一）前期会计差错更正事项及原因

1、对存货成本核算差异的调整

公司2011年7月1日前使用金蝶软件，存货按实际成本核算。2011年7月1日公司上线SAP系统，采用标准成本设置SAP系统的成本核算方法，上线初期系统产生一定的成本差异期末余额。由于上线初期财务人员理解有误，以为该等差异均是系统运行正常产生。但随着时间推移，后续成本差异金额基本保持稳定，系统未予以自动分摊。经公司财务人员、SAP系统人员以及SAP系统顾问人员全面深入对存货

成本差异进行分析, 经调查发现, 该等成本核算差异主要系2011年和2012年产生的不可分摊差异, 故将此不可分摊的成本核算差异进行追溯调整, 分别调减发生当期的存货、调增营业成本, 公司原2012年12月31日净资产减少12,470,319.11元, 导致股改时公司净资产不足, 由股东张北、张席中夏及深圳世纪金马创业投资企业(有限合伙)以现金全额进行补足, 补足金额为12,470,319.11元。

2、重分类调整

(1) 2014年和2015年公司将部分采购运输费计入管理费用, 现将其调整至营业成本。

(2) 2014年公司编制合并报表时, 将部分其他业务收入和其他业务成本的抵销分录编制成主营业务收入和主营业务成本的抵销分录, 现予以调整。

(3) 公司原将其他业务收入形成的部分应收款项计入了其他应收款, 现予以重分类调整至应收账款。

(4) 公司原将预付给电商推广费用计入其他应收款, 现调整至预付账款。

(5) 2015年公司将常熟市电热合金材料厂有限公司的往来款项计入预付账款, 现予以重分类调整至其他应收款, 该往来款原在现金流量表-购买商品、接受劳务支付的现金核算, 现更正调整至现金流量表-支付其他与经营活动有关的现金进行核算。该往来款在2016年予以收回, 在现金流量表--购买商品、接受劳务支付的现金核算, 现更正调整至现金流量表-收到其他与经营活动有关的现金进行核算。

(6) 2014年-2016年公司原将理财产品收益放入财务费用-利息收入核算，现调整至投资收益进行核算。2014年-2015年理财产品收益原在现金流量表-收到的其他与经营活动有关的现金核算，现更正调整至现金流量表-投资活动取得投资收益收到的现金进行核算。理财产品收益调整计入非经常性损益。

(7) 2015年公司将已处置的固定资产对应的减值准备冲减了资产减值损失核算，现将其更正为营业外支出核算。

(8) 2016年将与资产相关的政府补助1年以上结转计入损益部分更正重分类到递延收益核算。

3、对于股改财务数据的影响

公司股改时以母公司2012年12月31日的净资产103,171,878.45元折股100,000,000股，剩余3,171,878.45元计入资本公积，上述调整事项中对存货成本核算差异的调整使得母公司原2012年12月31日净资产减少12,470,319.11元，导致股改时母公司净资产不足，由股东张北、张席中夏、深圳世纪金马创业投资企业（有限合伙）全额进行补足，补足金额为12,470,319.11元。

(二) 对财务报表项目的影响

公司对上述前期会计差错事项已按照追溯重述法进行更正。前期差错更正事项影响最近三年及申报挂牌两年及一期的财务报表项目情况具体如下：

1、对2011年度、2012年度、2013年1-8月（挂牌申报期间）财务报告相关项目的影响

(1) 对2011年度、2012年度、2013年1-8月（挂牌申报期间）合并报表的影响

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
2011年12月31日/2011年度				
资产负债表	存货	68,563,697.46	59,315,577.11	-9,248,120.35
	盈余公积	6,199,557.53	5,274,745.49	-924,812.04
	未分配利润	58,183,681.44	49,860,373.13	-8,323,308.31
利润表	营业成本	300,965,014.01	310,213,134.36	9,248,120.35
2012年12月31日/2012年度				
资产负债表	存货	71,180,093.52	58,709,774.41	-12,470,319.11
	盈余公积	7,346,708.88	6,099,676.96	-1,247,031.92
	未分配利润	68,921,380.95	57,698,093.76	-11,223,287.19
利润表	营业成本	320,440,844.37	323,663,043.13	3,222,198.76
2013年8月31日/2013年1-8月				
资产负债表	存货	80,751,224.30	68,280,905.19	-12,470,319.11
	资本公积	3,171,878.45	-9,298,440.66	-12,470,319.11

(2) 对2011年度、2012年度、2013年1-8月（挂牌申报期间）母公司报表的影响

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
2011年12月31日/2011年度				
资产负债表	存货	64,740,137.09	55,492,016.74	-9,248,120.35
	盈余公积	5,861,439.44	4,936,627.40	-924,812.04
	未分配利润	56,284,445.47	47,961,137.16	-8,323,308.31
利润表	营业成本	304,073,227.02	313,321,347.37	9,248,120.35
2012年12月31日/2012年度				
资产负债表	存货	62,794,516.50	50,324,197.39	-12,470,319.11
	盈余公积	7,008,590.79	5,761,558.87	-1,247,031.92
	未分配利润	68,128,552.35	56,905,265.16	-11,223,287.19
利润表	营业成本	322,472,119.66	325,694,318.42	3,222,198.76
2013年8月31日/2013年1-8月				
资产负债表	存货	71,475,210.66	59,004,891.55	-12,470,319.11
	资本公积	3,171,878.45	-9,298,440.66	-12,470,319.11

2、前期会计差错更正对2014年度、2015年度、2016年度财务报告相关项目的影响

(1) 对2014年度、2015年度、2016年度合并报表的影响

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
2014年12月31日/2014年度				
资产负债表	应收账款	44,651,820.94	44,880,372.37	228,551.43
	预付账款	5,326,716.89	8,146,291.10	2,819,574.21
	其他应收款	12,209,422.38	9,161,296.74	-3,048,125.64
	存货	69,685,518.62	57,215,199.51	-12,470,319.11
	资本公积	3,171,878.45	-9,298,440.66	-12,470,319.11
利润表	营业成本	300,392,633.67	300,700,285.33	307,651.66
	管理费用	30,672,289.99	30,364,638.33	-307,651.66
	财务费用	-740,044.39	-421,286.86	318,757.53
	投资收益	-1,227,973.90	-909,216.37	318,757.53
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	6,428,178.47	6,109,420.94	-318,757.53
	取得投资收益收到的现金		318,757.53	318,757.53
2015年12月31日/2015年度				
资产负债表	应收账款	54,575,206.11	55,765,852.45	1,190,646.34
	预付账款	10,724,498.51	7,488,397.67	-3,236,100.84
	其他应收款	13,237,032.36	15,282,486.86	2,045,454.50
	存货	72,908,328.58	60,438,009.47	-12,470,319.11
	资本公积	14,105,922.79	1,635,603.68	-12,470,319.11
利润表	营业成本	305,657,163.63	306,446,699.43	789,535.80
	管理费用	39,458,626.86	38,669,091.06	-789,535.80
	财务费用	-7,892,395.51	-5,741,981.17	2,150,414.34
	投资收益		2,150,414.34	2,150,414.34
	资产减值损失	912,121.77	1,130,962.42	218,840.65
	营业外支出	1,139,624.28	920,783.63	-218,840.65
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	9,831,659.01	8,228,313.16	-1,603,345.85
	取得投资收益收到的现金	547,068.49	2,150,414.34	1,603,345.85
	购买商品、接受劳务支付的现金	282,773,029.75	277,573,029.75	-5,200,000.00
	支付其他与经	49,585,618.79	54,785,618.79	5,200,000.00

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
	营活动有关的现金			
2016年12月31日/2016年度				
资产负债表	应收账款	53,364,409.90	53,577,001.63	212,591.73
	预付账款	11,472,617.57	11,907,177.02	434,559.45
	其他应收款	9,152,554.81	8,505,403.63	-647,151.18
	存货	68,574,989.42	56,104,670.31	-12,470,319.11
	资本公积	14,105,922.79	1,635,603.68	-12,470,319.11
	其他流动负债	2,882,532.00	1,054,332.00	-1,828,200.00
	递延收益		1,828,200.00	1,828,200.00
利润表	财务费用	-8,319,257.84	-6,388,333.44	1,930,924.40
	投资收益		1,930,924.40	1,930,924.40
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	5,416,365.06	10,616,365.06	5,200,000.00
	购买商品、接受劳务支付的现金	269,618,288.72	274,818,288.72	5,200,000.00

(2) 对2014年度、2015年度、2016年度母公司报表的影响

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
2014年12月31日/2014年度				
资产负债表	预付账款	4,346,481.92	4,624,419.57	277,937.65
	其他应收款	14,875,062.71	14,597,125.06	-277,937.65
	存货	67,090,629.51	54,620,310.40	-12,470,319.11
	资本公积	3,171,878.45	-9,298,440.66	-12,470,319.11
利润表	财务费用	-672,651.30	-353,893.77	318,757.53
	投资收益	-416,555.23	-97,797.70	318,757.53
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	6,060,161.05	5,741,403.52	-318,757.53
	取得投资收益收到的现金		318,757.53	318,757.53
2015年12月31日/2015年度				
资产负债表	预付账款	9,101,933.20	4,019,589.33	-5,082,343.87
	其他应收款	10,093,146.39	15,175,490.26	5,082,343.87
	存货	61,198,005.29	48,727,686.18	-12,470,319.11
	资本公积	14,105,922.79	1,635,603.68	-12,470,319.11

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
利润表	财务费用	-8,205,098.76	-6,054,684.42	2,150,414.34
	投资收益		2,150,414.34	2,150,414.34
	资产减值损失	678,489.84	897,330.49	218,840.65
	营业外支出	1,135,429.19	916,588.54	-218,840.65
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	9,705,708.78	8,102,362.93	-1,603,345.85
	取得投资收益收到的现金	547,068.49	2,150,414.34	1,603,345.85
	购买商品、接受劳务支付的现金	236,701,353.30	231,501,353.30	-5,200,000.00
	支付其他与经营活动有关的现金	29,528,240.12	34,728,240.12	5,200,000.00

2016年12月31日/2016年度

资产负债表	应收账款	120,240,582.49	120,399,674.51	159,092.02
	预付账款	3,146,758.80	3,362,129.76	215,370.96
	其他应收款	8,290,154.82	7,915,691.84	-374,462.98
	存货	62,678,662.78	50,208,343.67	-12,470,319.11
	资本公积	14,105,922.79	1,635,603.68	-12,470,319.11
	其他流动负债	2,428,200.00	600,000.00	-1,828,200.00
	递延收益		1,828,200.00	1,828,200.00
利润表	财务费用	-7,884,871.00	-6,262,397.68	1,622,473.32
	投资收益		1,622,473.32	1,622,473.32
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	8,394,566.25	13,594,566.25	5,200,000.00
	购买商品、接受劳务支付的现金	235,701,933.55	240,901,933.55	5,200,000.00

(三) 对最近三年财务报表附注的调整

1、受前述调整成本核算差异影响，调减2011年和2012年存货，相应顺延影响各年存货金额及构成。另公司2014年和2015年将委托加工物资放入原材料、半成品中进行核算，为与2016年口径保持一致，

现予以调整。调整前后具体如下:

调整前:

项目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
原材料	16,031,474.23	13,781,424.41	16,760,111.87
在产品	5,014,252.27	11,643,340.62	11,467,638.22
半成品	10,369,384.69	8,368,750.83	11,489,979.49
产成品	23,191,602.44	30,866,373.30	17,041,427.91
低值易耗品	4,763,113.92	6,194,493.75	5,108,296.91
发出商品	6,870,600.64	2,053,945.67	7,818,064.22
委托加工物资	2,334,561.23		
合计	68,574,989.42	72,908,328.58	69,685,518.62

调整后:

项目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
原材料	11,464,274.36	12,644,333.22	14,937,165.57
在产品	1,157,392.24	665,337.30	489,634.90
半成品	9,970,253.08	7,723,185.32	9,912,849.97
产成品	23,087,626.28	28,695,181.42	15,658,603.00
低值易耗品	3,554,423.84	4,985,803.67	3,899,606.84
发出商品	4,536,139.28	4,225,137.55	10,217,193.89
委托加工物资	2,334,561.23	1,499,030.99	2,100,145.34
合计	56,104,670.31	60,438,009.47	57,215,199.51

2、因前述调整,需对其他应收款前五大进行调整,具体如下:

(1) 2016年调整前:

单位名称	款项性质	金额	账龄
出口退税	出口退税	4,390,099.28	1年以内
深圳市沙井步涌股份合作公司	押金	1,627,702.00	5年以上
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	90,000.00	1年以内
		100,000.00	1-2年
		10,000.00	3-4年
北京京东世纪贸易有限公司小计		200,000.00	
范泽暄	其他	162,338.80	1年以内
纽海信息技术(上海)有限公司	保证金	120,950.00	1年以内
		15,000.00	2-3年
纽海信息技术(上海)有限公司小计		135,950.00	

合计	6,516,090.08
----	--------------

2016年调整后:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
出口退税	出口退税	4,390,099.28	1年以内	51.62	
深圳市沙井步涌股份合作公司	押金	1,627,702.00	5年以上	19.14	
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	90,000.00	1年以内	1.06	
		100,000.00	1-2年	1.18	
		10,000.00	3-4年	0.12	
北京京东世纪贸易有限公司小计		200,000.00		2.35	
深圳市南山区物业管理办公室	押金	158,089.80	1-2年	1.86	
纽海信息技术(上海)有限公司	保证金	120,950.00	1年以内	1.42	
		15,000.00	2-3年	0.18	
纽海信息技术(上海)有限公司小计		135,950.00		1.60	
合计		6,511,841.08		76.58	

(2) 2015年调整前:

单位名称	款项性质	金额	账龄
出口退税	出口退税	4,680,337.83	1年以内
深圳市沙井步涌股份合作公司	押金备用金	1,627,702.00	4-5年
SunbeamCorporation Limited	其他	1,068,604.99	1年以内
李庐川	押金备用金	305,268.31	1年以内
		315,000.00	1-2年
李庐川小计		620,268.31	
专利/商标申请	押金备用金	103,833.77	1年以内
		251,421.47	1-2年
		187,173.58	2-3年
专利/商标申请小计		542,428.82	
合计		8,539,341.95	

2015年调整后:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
常熟市电热合金材料厂有限公司	其他往来	5,200,000.00	1年以内	34.03	
出口退税	出口退税	4,680,337.83	1年以内	30.63	
深圳市沙井步涌股份合作公司	押金备用金	1,627,702.00	4-5年	10.65	
深圳市中知专利商标代理有限公司	专利、商标申请款	254,961.77	1年以内	1.67	
		251,421.47	1-2年	1.65	
		187,173.58	2-3年	1.22	
深圳市中知专利商标代理有限公司小计		693,556.82		4.54	
深圳市英特马电器有限公司	关联方往来	530,000.00	1-2年	3.47	
合计		12,731,596.65		83.32	

(3) 2014年调整前:

单位名称	款项性质	金额	账龄
出口退税	出口退税	4,804,900.30	1年以内
深圳市沙井步涌股份合作公司	押金备用金	1,627,702.00	3-4年
李庐川	押金备用金	1,146,966.45	1-2年
		37,460.00	2-3年
李庐川小计		1,184,426.45	
郑少娜	押金备用金	791,968.25	1-2年
专利/商标申请	押金备用金	251,421.47	1年以内
		303,461.53	1-2年
专利/商标申请小计		554,883.00	
合计		8,963,880.00	

2014年调整后:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
出口退税	出口退税	4,804,900.30	1年以内	52.45%	
深圳市沙井步涌股份合作公司	押金备用金	1,627,702.00	3-4年	17.77%	
深圳市中知专利商标代理有限公司	专利、商标申请款	251,421.47	1年以内	2.74%	
		303,461.53	1-2年	3.31%	
深圳市中知专利商标代理有限公司小计		554,883.00		6.06%	
深圳市英特马电器有限公司	关联方往来	530,000.00	1年以内	5.79%	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	3.27%	
合计		7,817,485.30		85.33%	

3、受前述其他业务收入调整的影响，原2014年和2015年年报中主营业务收入和主营业务成本的构成明细表、以及按产品和地区分类披露的明细数据需予以调整，调整前后具体如下：

(1) 2014年及2015年主营业务收入及主营业务成本构成

调整前：

项目	2015年		2014年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	410,490,162.31	302,762,765.04	359,766,910.81	292,609,453.80
其他业务	5,791,439.01	2,894,398.59	8,574,723.20	7,783,179.87
合计	416,281,601.32	305,657,163.63	368,341,634.01	300,392,633.67

调整后：

项目	2015年		2014年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	410,490,162.31	303,552,300.84	363,305,006.77	296,286,227.06
其他业务	5,791,439.01	2,894,398.59	5,036,627.24	4,414,058.27
合计	416,281,601.32	306,446,699.43	368,341,634.01	300,700,285.33

(2) 主营业务收入和主营业务成本按产品分类

为保持三年一期口径一致，对2014-2016年主营产品分类重新进行追溯重述。

2014-2016年调整前：

产品名称	2016年	2015年	2014年
主营业务收入			
多士炉	181,431,566.74	214,679,759.11	231,039,116.34
开水煲	275,359,679.31	178,518,044.42	110,294,673.22
其中：养生壶	170,966,536.61		
饮水机	9,334,563.82	10,327,059.44	10,077,316.90

蒸锅	4,113,609.01	3,379,410.71	3,188,617.92
周边食材	6,051,928.28		
烤箱	39,649.59	471,149.34	698,376.94
其他	7,417,839.80	3,114,739.29	4,468,809.49
合计	483,748,836.55	410,490,162.31	359,766,910.81
主营业务成本			
多士炉	148,114,789.57	183,325,819.60	202,470,069.43
开水煲	140,606,073.25	109,954,649.05	79,624,896.89
其中：养生壶	54,783,545.47		
饮水机	4,077,775.81	4,668,332.93	4,833,918.45
蒸锅	3,465,330.55	2,897,069.60	2,885,611.49
周边食材	3,329,504.91		
烤箱	34,384.42	233,501.78	406,586.82
其他	3,510,658.40	1,683,392.08	2,388,370.72
合计	303,138,516.91	302,762,765.04	292,609,453.80

2014-2016年调整后：

产品名称	2016年	2015年	2014年
主营业务收入			
多士炉	181,501,882.77	214,104,890.46	233,412,147.50
开水煲	274,848,350.18	178,933,598.29	110,447,774.53
其中：养生壶	166,459,185.23	84,587,581.25	31,571,162.61
饮水机	9,769,050.28	10,151,625.61	10,351,364.97
蒸锅	4,106,356.18	3,359,080.69	3,209,225.00
周边食材	6,602,946.03	652,829.62	41,023.87
烤箱	42,324.61	441,886.38	710,059.38
其他	6,877,926.50	2,846,251.26	5,133,411.52
合计	483,748,836.55	410,490,162.31	363,305,006.77
主营业务成本			
多士炉	148,802,807.21	184,915,149.17	205,637,117.35
开水煲	140,015,626.59	109,179,832.36	80,165,794.76
其中：养生壶	54,084,740.20	29,682,978.25	13,051,348.05
饮水机	4,042,767.38	4,613,140.78	4,859,346.37
蒸锅	3,451,449.98	2,940,835.10	2,753,766.14
周边食材	3,678,897.83	482,916.70	22,791.41
烤箱	51,479.24	282,154.21	442,667.91
其他	3,095,488.68	1,138,272.51	2,404,743.12
合计	303,138,516.91	303,552,300.84	296,286,227.06

(3) 主营业务收入和主营业务成本按地区分类

2014-2016年调整前：

地区	2016年	2015年	2014年
主营业务收入			
欧洲	168,114,500.01	156,910,912.88	178,132,977.55
北美洲	71,614,318.99	81,506,286.65	74,448,852.84
大洋洲	43,006,109.37	60,612,716.91	52,848,201.13
亚洲	198,875,068.88	110,807,661.56	53,483,774.76
南美洲	895,520.50	652,584.31	853,104.53
非洲	1,243,318.80		
合计	483,748,836.55	410,490,162.31	359,766,910.81
主营业务成本			
欧洲	135,502,533.33	130,347,339.66	155,029,384.47
北美洲	60,696,257.96	73,571,827.09	66,581,231.02
大洋洲	37,216,999.03	55,415,862.66	48,313,564.59
亚洲	68,062,120.98	42,891,338.91	21,972,783.78
南美洲	703,789.86	536,396.72	712,489.94
非洲	956,815.75		
合计	303,138,516.91	302,762,765.04	292,609,453.80

2014-2016年调整后：

地区	2016年	2015年	2014年
主营业务收入			
欧洲	167,958,138.84	157,336,266.77	175,885,304.88
北美洲	71,535,517.58	81,269,832.07	75,982,651.29
大洋洲	42,958,787.24	60,423,817.60	51,783,269.01
亚洲	199,159,907.08	110,807,661.56	58,827,388.53
南美洲	894,535.11	652,584.31	826,393.06
非洲	1,241,950.70		
合计	483,748,836.55	410,490,162.31	363,305,006.77
主营业务成本			
欧洲	135,439,194.70	133,534,105.06	153,223,576.99
北美洲	60,554,648.37	74,437,351.72	67,726,455.35
大洋洲	37,613,965.42	54,493,527.66	47,637,606.37
亚洲	67,874,196.57	40,539,063.08	26,991,961.45
南美洲	702,054.87	548,253.32	706,626.90
非洲	954,456.98		

合计	303, 138, 516. 91	303, 552, 300. 84	296,286,227.06
----	-------------------	-------------------	----------------

4、销售费用明细调整

为保持三年一期口径一致,对 2014-2016 年销售费用明细进行追溯重述如下:

项目	2016 年	2015 年	2014 年
合计	75, 732, 455. 44	46, 117, 215. 75	25, 179, 525. 60
其中: 网上商城费用	19, 240, 209. 09	13, 089, 512. 56	4, 865, 159. 95
职工薪酬	21, 447, 981. 58	12, 505, 696. 22	6, 382, 434. 21
品牌推广费	15, 985, 152. 20	6, 148, 254. 03	1, 712, 483. 92
物流运输费	7, 782, 503. 73	5, 095, 599. 85	3, 520, 975. 12
差旅费	2, 392, 385. 12	1, 675, 538. 73	1, 157, 204. 06
船务费	2, 138, 603. 00	2, 221, 222. 47	2, 193, 500. 92
品质赔偿款	1, 170, 441. 46	997, 310. 86	2, 645, 138. 12
商超费用	858, 385. 27	1, 076, 891. 69	321, 149. 94
演示展示费	1, 024, 580. 36	411, 116. 95	226, 764. 86

5、管理费用明细调整

受 2014 年和 2015 年管理费用中运输费重分类调整至营业成本,以及为保持三年一期口径一致,对 2014-2016 年管理费用明细进行追溯重述如下:

项目	2016 年	2015 年	2014 年
合计	49, 066, 235. 41	38, 669, 091. 06	30, 364, 638. 33
其中: 研发费用	20, 001, 855. 28	13, 815, 054. 16	11, 310, 562. 96
职工薪酬	12, 898, 068. 08	11, 508, 819. 50	8, 607, 199. 55
股份支付			
差旅费	3, 026, 644. 02	1, 399, 871. 90	948, 245. 97
办公费	2, 352, 376. 37	1, 337, 561. 24	1, 357, 465. 25
存货报废	826, 684. 83	2, 591, 482. 43	1, 099, 895. 07
咨询费	4, 332, 459. 03	1, 396, 170. 32	2, 129, 868. 09
业务招待费	582, 247. 78	742, 488. 41	291, 409. 09
折旧与摊销	1, 121, 803. 08	1, 002, 450. 71	1, 399, 134. 32
租赁费	1, 275, 250. 41	1, 661, 366. 85	772, 430. 87

6、财务费用明细调整

财务费用	2016年		2015年		2014年	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
利息收入	2,383,101.24	452,176.84	2,872,585.16	722,170.82	881,151.93	562,394.40

7、投资收益明细调整

投资收益	2016年		2015年		2014年	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
投资收益		1,930,924.40		2,150,414.34	-1,227,973.90	-909,216.37

理财产品投资收益由经常性损益调整计入非经常性损益。

8、2014年-2016年前5大客户

2014年-2016年前五大客户金额和应收账款合并统计有误，现更正如下：

(1) 2014年

调整前：

本集团本年前五大客户合计销售额为202,767,082.45元，占总销售额的55.05%。

调整后：

本集团本年前五大客户合计销售额为208,317,341.52元，占总销售额的56.56%，具体如下：

前五大客户	2014年调整后	
	金额	占比
第一名	55,293,120.30	15.01%
第二名	47,779,889.49	12.97%
第三名	36,993,711.64	10.04%
第四名	35,224,257.79	9.56%
第五名	33,026,362.30	8.97%
合计	208,317,341.52	56.56%

(2) 2015年

前五大客户	2015年调整前		2015年调整后	
	金额	占比	金额	占比
第一名	54,819,630.34	13.17%	55,587,192.80	13.35%
第二名	45,910,032.55	11.03%	52,879,290.39	12.70%
第三名	40,698,819.70	9.78%	40,669,417.34	9.77%
第四名	33,621,865.79	8.08%	33,631,101.71	8.08%
第五名	25,382,322.42	6.10%	24,689,870.78	5.93%
合计	200,432,670.80	48.15%	207,456,873.02	49.84%

(3) 2016年

前五大客户	2016年调整前		2016年调整后	
	金额	占比	金额	占比
第一名	53,967,236.25	11.05%	53,967,236.25	11.04%
第二名	48,184,863.19	9.86%	53,257,059.26	10.90%
第三名	46,494,606.60	9.51%	46,485,370.68	9.51%
第四名	29,566,472.22	6.05%	29,561,707.45	6.05%
第五名	22,488,274.25	4.60%	22,488,274.25	4.60%
合计	200,701,452.51	41.07%	205,759,647.89	42.11%

相应应收账款前5名合计金额数据发生变动,更正情况如下:

应收账款前五名合计金额	2016年	2015年	2014年
更正前	32,407,284.57	37,833,556.88	32,185,021.97
更正后	33,891,621.74	38,940,519.21	32,371,289.83

9、2014年-2016年前5大供应商

(1) 2014年

调整前:

前5大供应商的采购额占总采购额的比例为16.08%。

调整后:

本集团本年前五大供应商合计采购额为35,898,908.78元, 占总采购额的16.22%, 具体如下:

前五大供应商	金额	占比
第一名	10,916,942.24	4.933%
第二名	7,519,067.63	3.397%
第三名	5,930,773.24	2.680%
第四名	5,909,298.79	2.670%
第五名	5,622,826.88	2.541%
合计	35,898,908.78	16.22%

(2) 2015年

前五大供应商	2015年调整前		2015年调整后	
	金额	占比	金额	占比
第一名	7,801,799.12	3.22%	9,335,655.97	4.14%
第二名	7,358,161.25	3.04%	6,289,026.77	2.79%
第三名	7,089,987.00	2.93%	5,874,756.01	2.60%
第四名	6,609,497.14	2.73%	5,649,084.31	2.50%
第五名	6,240,702.75	2.58%	5,245,291.43	2.32%
合计	35,100,147.26	14.50%	32,393,814.49	14.35%

(3) 2016年

前五大供应商	2016年调整前		2016年调整后	
	金额	占比	金额	占比
第一名	7,414,699.63	3.18%	7,414,699.63	3.26%
第二名	7,367,302.40	3.16%	7,367,302.40	3.24%
第三名	6,553,409.57	2.81%	6,153,230.65	2.71%
第四名	6,002,237.66	2.57%	6,002,237.66	2.64%
第五名	5,791,858.85	2.48%	5,979,605.61	2.63%
合计	33,129,508.11	14.20%	32,917,075.95	14.48%

10、其他流动负债

2016年其他流动负债调整前:

(1) 其他流动负债分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助		2,882,532.00		2,882,532.00	取得政府项目补助
合计		2,882,532.00		2,882,532.00	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市工业设计发展专项资金		2,428,200.00			2,428,200.00	与收益相关
深圳市战略新兴产业发展专项资金(节能型养生壶项目)		454,332.00			454,332.00	与收益相关
合计		2,882,532.00			2,882,532.00	

2016年其他流动负债调整后：

(1) 其他流动负债分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助		1,054,332.00		1,054,332.00	取得政府项目补助
合计		1,054,332.00		1,054,332.00	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市工业设计发展专项资金				600,000.00	600,000.00	与资产相关
深圳市战略新兴产业发展专项资金(节能型养生壶项目)				454,332.00	454,332.00	与收益相关
合计				1,054,332.00	1,054,332.00	

注：其他变动为由递延收益转入。

11、递延收益

2016年调整前：

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00		取得政府项目补助
合计	3,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00		

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	一年内到期转其他流动负债	年末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市工业设计业发展专项资金	3,000,000.00		571,800.00	2,428,200.00		与收益相关
深圳市战略新兴产业发展专项资金(节能型养生壶)		1,000,000.00	545,668.00	454,332.00		与收益相关
合计	3,000,000.00	1,000,000.00	1,117,468.00	2,882,532.00		

2016年调整后:

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,000,000.00	1,000,000.00	2,171,800.00	1,828,200.00	取得政府项目补助
合计	3,000,000.00	1,000,000.00	2,171,800.00	1,828,200.00	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	一年内到期转其他流动负债	年末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市工业设计业发展专项资金	3,000,000.00		571,800.00	600,000.00	1,828,200.00	与资产相关
深圳市战略新兴产业发展专项资金(节能型养生壶)		1,000,000.00	545,668.00	454,332.00		与收益相关
合计	3,000,000.00	1,000,000.00	1,117,468.00	1,054,332.00	1,828,200.00	

12、资本公积

(1) 2014年

调整前:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,171,878.45			3,171,878.45
合计	3,171,878.45			3,171,878.45

调整后:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	-9,298,440.66			-9,298,440.66
合计	-9,298,440.66			-9,298,440.66

(2) 2015年

调整前:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,171,878.45	11,200,000.00	265,955.66	14,105,922.79
合计	3,171,878.45	11,200,000.00	265,955.66	14,105,922.79

调整后:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	-9,298,440.66	10,934,044.34		1,635,603.68
合计	-9,298,440.66	10,934,044.34		1,635,603.68

(3) 2016年

调整前:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	14,105,922.79			14,105,922.79
合计	14,105,922.79			14,105,922.79

调整后:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,635,603.68			1,635,603.68
合计	1,635,603.68			1,635,603.68

13、根据《企业会计准则第36号--关联方披露》中对公司关联方的认定，公司将席霖、张国华、英特马补充作为关联方进行披露。公司与席霖、张国华发生转让英特马股权的关联交易原已单独作为关联

交易披露，但未在年报关联交易一节中列示，现在年报中补充列示。

关联交易往来余额调整前：

项目名称	关联方	2016 年末	2015 年末	2014 年末
		账面余额	账面余额	账面余额
应收账款	深圳市英特马电器有限公司			22,825.85
应收账款	晶辉电器（深圳）有限公司			798.00
应收账款小计				23,623.85
其他应收款	晶辉电器（深圳）有限公司		47,600.00	
其他应收款	深圳市英特马电器有限公司			530,000.00
其他应收款	方镇		100,000.00	
其他应收款小计			147,600.00	530,000.00
合计			147,600.00	553,623.85

关联交易往来余额调整后：

项目名称	关联方	2016 年末	2015 年末	2014 年末
		账面余额	账面余额	账面余额
应收账款	深圳市英特马电器有限公司		22,825.85	22,825.85
应收账款	晶辉电器（深圳）有限公司			798.00
应收账款小计			22,825.85	23,623.85
其他应收款	深圳市英特马电器有限公司		530,000.00	530,000.00
其他应收款	方镇		100,000.00	
其他应收款	张国华		26,900.00	53,700.00
其他应收款	席霖		22,300.00	44,300.00
其他应收款小计			726,800.00	628,000.00
合计			749,625.85	651,623.85

14、净资产收益率和每股收益

加权平均净资产收益率	报告期	更改前	更改后
归属于母公司股东的净利润	2016 年度	22.68%	23.96%
	2015 年度	15.66%	16.85%
	2014 年度	10.14%	11.33%
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	2016 年度	21.44%	21.89%
	2015 年度	13.01%	12.78%
	2014 年度	7.56%	8.21%
每股收益	报告期	更改前	更改后
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	2016 年度	0.3137	0.3032
	2015 年度	0.1694	0.1546

	2014 年度	0.0863	0.0839
--	---------	--------	--------

二、审议和表决情况

2017 年 8 月 28 日, 公司第二届董事会第十三次会议和公司第二届监事会第六次会议均审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》, 并将该议案提交公司 2017 年第四次临时股东大会审议。

三、董事会对本次会计差错更正的意见

公司董事会认为: 本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况, 符合《企业会计准则》的规定, 更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正及追溯调整, 不会对公司在全国中小企业股份转让系统挂牌构成实质性障碍, 不影响公司持续符合挂牌条件。本次会计差错更正及追溯调整, 导致股改净资产不足, 股东张北、张席中夏、深圳世纪金马创业投资企业(有限合伙)以现金全额进行补足, 不存在损害公司和全体股东合法权益的情形。董事会同意本次会计差错更正。

独立董事认为: 公司本次对前期会计差错的更正是合理的, 符合《企业会计准则》的相关规定, 通过对差错更正处理, 提高了公司会计报告质量, 更正后的财务报告能更加真实、准确地反映公司的财务状况, 同意本次会计差错更正。本次会计差错更正及追溯调整, 不会对公司在全国中小企业股份转让系统挂牌构成实质性障碍, 不影响公司持续符合挂牌条件。本次会计差错更正及追溯调整, 导致股改净资产不足, 股东张北、张席中夏、深圳世纪金马创业投资企业(有限合伙)以现金全额进行补足, 不存在损害公司和全体股东合法权益的情

形。

四、监事会对本次会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次对前期会计差错的更正是合理的，符合法律、法规、及《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，通过对差错更正处理，提高了公司会计报告质量，更正后的财务报告能更加真实、准确地反映公司的财务状况。监事会同意公司对本次会计差错进行更正。本次会计差错更正及追溯调整，不会对公司在全国中小企业股份转让系统挂牌构成实质性障碍，不影响公司持续符合挂牌条件。本次会计差错更正及追溯调整，导致股改净资产不足，股东张北、张席中夏、深圳世纪金马创业投资企业（有限合伙）以现金全额进行补足，不存在损害公司和全体股东合法权益的情形。

五、备查文件

- （一）《公司第二届董事会第十三次会议决议》。
- （二）《公司第二届监事会第六次会议决议》。

特此公告。

深圳市北鼎晶辉科技股份有限公司



2017年8月28日