

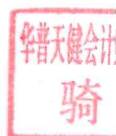
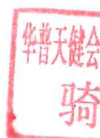
# 重要会计差错更正的

## 专项说明

---

苏州富士莱医药股份有限公司

会专字[2018]5806号



华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



# 华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2018]5806号

## 关于苏州富士莱医药股份有限公司

### 重要前期差错更正的专项说明

全国中小企业股份转让系统：

我们接受委托，对苏州富士莱医药股份有限公司（以下简称富士莱）2015年度至2018年1-6月财务报表进行了审计，并于2018年8月28日出具了审计报告（报告编号：会审字[2018]5288号）。

经比较，富士莱上述期间申请首次公开发行股票的财务报表相关数据与在全国中小企业股份转让系统公开的数据因如下会计差错调整事项而存在差异：

#### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2018年9月17日，富士莱第二届董事会第十次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司因持续运营和规范过程中，发现应收款项坏账准备计提政策中“按信用风险特征组合计提坏账准备计提方法：组合二、对应收政府和关联方的款项不计提坏账准备。”不能准确反映上述款项的坏账风险，现进行修订，将上述内容从应收款项坏账准备计提政策中删除。

1、报告期内，具体各科目影响如下：

单位：元

项目	2015年度/2015.12.31	2016年度/2016.12.31
应收账款	-79,084.50	79,084.50
递延所得税资产	11,862.68	-11,862.68
盈余公积	-6,722.18	6,722.18

未分配利润	-60,499.64	60,499.64
资产减值损失	22,784.25	-79,084.50
所得税费用	-3,417.64	11,862.68
净利润	-19,366.61	67,221.82

2、报告期内，上述事项对各期财务报表的影响：

(1) 2015 年度/2015.12.31 财务报表影响

单位：元

报表项目	报表金额	影响金额	影响幅度
资产总额	479,547,935.16	-67,221.82	-0.01%
所有者权益总额	224,128,093.67	-67,221.82	-0.03%
利润总额	56,804,120.98	-22,784.25	-0.04%
净利润	48,606,342.08	-19,366.61	-0.04%

(2) 2016 年度/2016.12.31 财务报表影响

单位：元

报表项目	报表金额	影响金额	影响幅度
资产总额	505,964,529.92	67,221.82	0.01%
所有者权益总额	325,051,875.24	67,221.82	0.02%
利润总额	72,080,677.29	79,084.50	0.11%
净利润	58,582,530.80	67,221.82	0.11%

从上述表格可以看出，报告期内，若对上述事项进行追溯调整：

对净资产的影响为 2015 年 12 月 31 日调减净资产 67,221.82 元，2016 年 12 月 31 日调增净资产 67,221.82 元，2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日均不产生影响，累计影响净资产为零。

对净利润的影响为 2015 年度调减 19,366.61 元，2016 年度调增 67,221.82 元，2017 年度及 2018 年 1-6 月均不产生影响，累积影响净利润为调增 47,855.21 元。

综上，上述事项不论整体累计还是各期均对财务报表影响微小，不对财务报表的公允性产生影响，故仅对坏账政策进行修订，不对报表数字进行追溯调整。

我们认为，富士莱上述会计差错事项的调整符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定。

【此页无正文，为《关于苏州富士莱医药股份有限公司重要前期差错更正的专项说明》之签字盖章页。】



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

李云



中国注册会计师：

黄晓奇



中国注册会计师：

周文亮



2018年9月17日