



# 华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2018]6048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11月1日出具了审计报告（报告编号：会审字[2018]6049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11月1日，富士莱第二届董事会第十三次会议审议通过《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：

1、公司于2016年1月实施股权激励，其中向实际控制人钱祥云定向增发的16.20万股未确认股份支付费用，补提2016年度股份支付费用513,039.42元。具体调整明细如下：

单位：元

项目	2018年1-6月 /2018.06.30	2017年度 /2017.12.31	2016年度 /2016.12.31
资本公积	513,039.42	513,039.42	513,039.42
盈余公积	-51,303.94	-51,303.94	-51,303.94
未分配利润	-461,735.48	-461,735.48	-461,735.48
管理费用	—	—	513,039.42
净利润	—	—	-513,039.42

2、公司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，拟将上述内容从应收款项坏账准备计提政策中删除，并对相应的应收款项补提坏账准备，具体调整明细如下：

单位：元

项目	2016 年度/2016.12.31	2015 年度/2015.12.31
其他应收款	—	-79,084.50
递延所得税资产	—	11,862.68
盈余公积	—	-6,722.18
未分配利润	—	-60,499.64
资产减值损失	-79,084.50	22,784.25
所得税费用	11,862.68	-3,417.64
净利润	67,221.82	-19,366.61

3、因公司 CIF 项下外销运保费结算不及时，导致报告期冲减营业收入的外销运保费存在跨期，对 2015 年度、2016 年度、2017 年度营业收入影响金额分别为 -626,300.49 元、746,610.26 元、279,648.13 元，具体调整明细如下：

单位：元

项目	2017 年度 /2017.12.31	2016 年度 /2016.12.31	2015 年度 /2015.12.31
递延所得税资产	—	41,947.22	153,938.76
应付账款	—	279,648.13	1,026,258.39
盈余公积	—	-23,770.09	-87,231.96
未分配利润	—	-213,930.82	-785,087.67
营业收入	279,648.13	746,610.26	-626,300.49
所得税费用	41,947.22	111,991.54	-93,945.07
净利润	237,700.91	634,618.72	-532,355.42

4、因期末运输费、福利费等费用项目结算或报销不及时，导致报告期部分费

用项目存在跨期，对 2015 年度、2016 年度、2017 年度期间费用的影响金额分别为-49,918.16 元、14,255.16 元、-207,402.72 元，具体调整明细如下：

单位：元

项目	2017 年度 /2017.12.31	2016 年度 /2016.12.31	2015 年度 /2015.12.31
递延所得税资产	—	31,110.41	28,972.13
应付账款	—	207,402.72	193,147.56
盈余公积	—	-17,629.23	-16,417.55
未分配利润	—	-158,663.08	-147,757.88
销售费用	-71,112.86	-39,037.59	109,084.41
管理费用	-136,289.86	53,292.75	-159,002.57
所得税费用	31,110.41	-2,138.28	7,487.73
净利润	176,292.31	-12,116.88	42,430.43

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### 1、上述调整事项对 2018 年 1-6 月/2018.06.30 财务报表影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	552,246,564.09	—	552,246,564.09
负债总额	154,051,206.97	—	154,051,206.97
所有者权益总额	398,195,357.12	—	398,195,357.12
营业收入	199,823,892.21	—	199,823,892.21
利润总额	53,842,883.42	—	53,842,883.42
净利润	45,696,707.68	—	45,696,707.68

### 2、上述调整事项对 2017 年度/2017.12.31 财务报表影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	518,811,533.85	—	518,811,533.85
负债总额	166,312,884.41	—	166,312,884.41
所有者权益总额	352,498,649.44	—	352,498,649.44
营业收入	375,157,034.49	279,648.13	375,436,682.62
利润总额	90,418,311.69	487,050.85	90,905,362.54
净利润	76,946,774.20	413,993.22	77,360,767.42

3、上述调整事项对 2016 年度/2016.12.31 财务报表影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	505,964,529.92	73,057.63	506,037,587.55
负债总额	180,912,654.68	487,050.85	181,399,705.53
所有者权益总额	325,051,875.24	-413,993.22	324,637,882.02
营业收入	321,501,464.96	746,610.26	322,248,075.22
利润总额	72,080,677.29	298,400.18	72,379,077.47
净利润	58,582,530.80	176,684.24	58,759,215.04

4、上述调整事项对 2015 年度/2015.12.31 财务报表影响

单位：元



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	479,547,935.16	115,689.07	479,663,624.23
负债总额	255,419,841.49	1,219,405.95	256,639,247.44
所有者权益总额	224,128,093.67	-1,103,716.88	223,024,376.79
营业收入	245,919,911.38	-626,300.49	245,293,610.89
利润总额	56,804,120.98	-599,166.58	56,204,954.40
净利润	48,606,342.08	-509,291.60	48,097,050.48

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： 

中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

2018年11月01日