

华融证券股份有限公司
关于天津市依依卫生用品股份有限公司
前期差错更正及追溯调整的专项说明

天津市依依卫生用品股份有限公司股份有限公司（以下简称“依依股份”或“公司”）经第一届董事会第二十九次会议决议，第一届监事会第七次会议决议，公司已经根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，并采用追溯重述法，对财务报表进行了调整重述。

华融证券股份有限公司（以下简称“华融证券”）作为依依股份推荐挂牌的主办券商、持续督导券商，对公司前期会计差错更正及追溯调整事项出具本专项说明：

一、前期差错调整事项及原因说明

（一）2016 年度资产负债表

报表类型	报表项目	更正前	更正后	差异
合并报表	资本公积	103,293,450.69	97,343,804.33	-5,949,646.36
	未分配利润	18,248,886.70	24,198,533.06	5,949,646.36
母公司报表	资本公积	105,056,625.53	99,106,979.17	-5,949,646.36
	未分配利润	18,234,370.08	24,184,016.44	5,949,646.36

（二）2017 年度资产负债表

报表类型	报表项目	更正前	更正后	差异
合并报表	资本公积	181,114,205.41	175,164,559.05	-5,949,646.36
	未分配利润	35,823,108.76	41,772,755.12	5,949,646.36
母公司报表	资本公积	182,877,380.25	176,927,733.89	-5,949,646.36
	未分配利润	31,824,448.13	37,774,094.49	5,949,646.36

（三）更正原因

依依股份委托大信会计师事务所（特殊普通合伙）对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年7月16日出具的关于公司设立登记的注册资本实收情况的验资报告（中兴财光华审验字（2016）第102050号）进行复核。

公司以2016年4月30日为基准的净资产，经大信会计师事务所（特殊普通合

伙) 审计, 并由其于2019年4月23日出具的大信审字[2019]第1-00668号审计报告确认, 经审计后的净资产价值为114,106,979.17元, 较中兴财光华审会字(2016)第102221号审计报告确认的净资产价值120,056,625.53元减少5,949,646.36。

根据大信会计师事务所(特殊普通合伙)于2019年4月23日出具的《验资报告专项复核报告》(大信验字[2019]第1-00017号), 审计调整后, 公司截至股改基准日2016年4月30日的净资产为114,106,979.17元, 折合股本总额15,000,000.00股, 其余净资产99,106,979.17元计入资本公积。其中记入资本公积的金额与中兴财光华审验字(2016)第102050号验资报告确认计入资本公积金额105,056,625.53元减少5,949,646.36元。本次调整不影响依依股份的注册资本, 不影响依依股份的注册资本充实情况。

根据《验资报告专项复核报告》, 依依股份采用追溯调整法对2016年末与2017年末的合并报表和母公司报表的资本公积调减5,949,646.36元, 对2016年末与2017年末的合并报表和母公司报表的未分配利润调增5,949,646.36元。

二、 对本次会计差错更正的专项意见

我们认为, 本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定, 对公司实际经营状况的反映更为合理、准确, 提高了公司财务信息质量, 不存在利用政策变更调节利润的情形, 且不影响公司持续符合在全国中小企业股份转让系统挂牌的条件。

本次会计差错更正及追溯调整, 不会对公司的经营成果产生不利影响, 不存在损害公司和全体股东合法权益的情形。

券股
★
128428

(此页无正文，为《华融证券股份有限公司关于天津市依依卫生用品股份有限公司前期差错更正及追溯调整的专项说明》之签字盖章页)

