

上海菲林格尔木业股份有限公司  
会计政策和会计估计变更情况的  
专项说明



关于上海菲林格尔木业股份有限公司  
会计政策和会计估计变更情况的专项说明

信会师报字[2018]第 ZA12202 号

上海菲林格尔木业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海菲林格尔木业股份有限公司(以下简称“菲林格尔”)2017 年度的财务报表，并出具了信会师报字[2018]第 ZA12198 号审计报告，根据上海证券交易所相关要求，现将菲林格尔有关会计政策和会计估计变更情况说明如下：

## 一、会计政策变更的事项及原因

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

## 二、公司执行上述会计政策变更的影响

| 会计政策变更的内容和原因                              | 审批程序        | 受影响的报表项目名称和金额                                                |
|-------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|
| (1)在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。 | 第四届董事会第五次会议 | 列示持续经营净利润本年金额 80,072,262.42 元；列示持续经营净利润上年金额 70,184,339.68 元。 |

| 会计政策变更的内容和原因                                                         | 审批程序         | 受影响的报表项目名称和金额                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| (2) 与本公司日常活动相关的政府补助, 计入其他收益, 不再计入营业外收入。比较数据不调整。                      | 第三届董事会第十三次会议 | 其他收益: 1,137,600.00                                                                 |
| (3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目, 将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。 | 第四届董事会第五次会议  | 营业外收入减少 136,098.55 元, 营业外支出减少 14,066.89 元, 重分类至资产处置收益。上年重分类至资产处置收益-1,210,765.90 元。 |

### 三、结论

我们认为, 菲林格尔本次会计政策变更是根据财政部颁布的规定进行的合理变更和调整, 执行会计政策变更公允反映了菲林格尔的财务状况和经营成果。



中国注册会计师:

韩颖



中国注册会计师:

曹毅



中国·上海

二〇一八年四月二十四日