

兰州助剂厂股份有限公司前期差错更正
对股改基准日净资产影响的说明
希会其字(2024)0152 号

目 录

一、专项说明…………… (1-2)

二、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书



希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2024)0152 号

关于兰州助剂厂股份有限公司前期差错更正 对股改基准日净资产影响的说明

兰州助剂厂股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了兰州助剂厂股份有限公司（原兰州助剂厂股份有限公司，以下简称兰州助剂）2022年6月30日（以下简称股改基准日）的资产负债表，并出具了《审计报告》（希会审字(2022)5407号）。

现将兰州助剂前期差错更正对股改基准日净资产影响说明如下：

一、主要调整事项说明

- 1、兰州助剂对跨期收入进行调整以及根据与客户对账情况确认已实现的收入，并相应调整应收账款、存货、营业成本等科目；
- 2、兰州助剂外销业务中不属于增值税免、抵、退范围内的运费及保险费进行重新确认，并相应调整应交税费、营业收入等科目；
- 3、兰州助剂补提尚未支付的员工薪酬并冲回多计提的员工薪酬以及对跨期成本费用等进行调整，根据上述调整对成本费用等损益进行重分类，并相应调整应付账款、应付职工薪酬、营业成本、管理费用等科目；
- 4、兰州助剂根据上述调整的增值税重新计算附加税费并进行调整，并相应调整应付账款、应付职工薪酬、营业成本、管理费用等科目；
- 5、根据以上调整事项，对资产负债类列报进行重新梳理并作重分类调整，并相应调整应收账款、合同负债、其他流动负债等科目；
- 6、根据以上调整事项，对应收款项账龄进行重新梳理，计算和调整各期末坏



账准备，对递延所得税资产、所得税费用、盈余公积及未分配利润重新计算和调整。

二、调整事项对 2022 年 6 月 30 日财务报表所有者权益项目的影响

单位：元

报表项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
实收资本	114,470,000.00	114,470,000.00	
资本公积	201,260,075.77	201,260,075.77	
盈余公积	10,283,221.08	10,368,853.50	-85,632.42
未分配利润	49,772,548.66	58,632,897.01	-8,860,348.35
所有者权益合计	375,698,489.43	384,731,826.28	-8,945,980.77

调整后股改基准日净资产为 375,985,653.81 元，折合股份总额 114,470,000.00 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 114,470,000.00 元，净资产大于折股部分 261,315,845.51 元计入资本公积。

特此说明。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 28 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

西安希格玛会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008 年 5 月 16 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

西安希格玛会计师事务所
甘肃分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008 年 5 月 16 日

姓名

男

Full name

Sex

出生日期

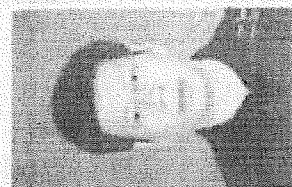
Date of birth

工作单位

Working unit

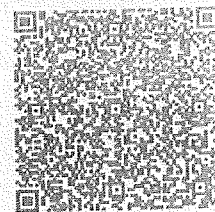
身份证号码

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration



李强 620100030080

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

以前年度已年检
换发证书

2019年5月30日

2020年6月 5日

证书编号:
No. of Certificate

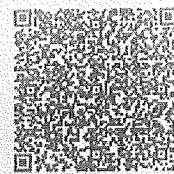
620100030080

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

甘肃省注册会计师协会

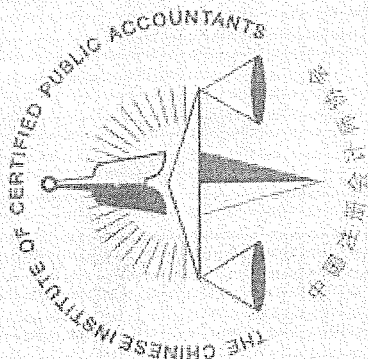
发证日期:
Date of Issuance

2006 05 月 31 日

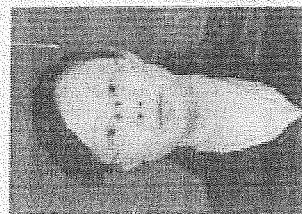


李强
2022年检二维码

日



姓名: 林雪梅
 Full name: Lin Xue Mei
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1973年12月08日
 Date of birth: 1973-12-08
 工作单位: 新嘉坡会计恒昌有限公司
 Working unit: Singapore Accounting Heng Chang Co., Ltd.
 身份证号码: 62010319731208150X
 Identity card No.: 62010319731208150X



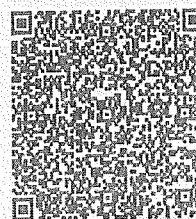
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



林雪梅
2022年检二维码

2020年6月 5日



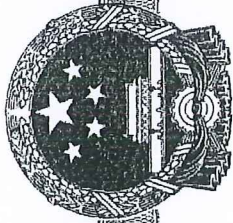
林雪梅 610100471448

证书编号: 610100471448
 No. of Certificate: 610100471448

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Fujian Province Institute of CPAs

发证日期: 2019年07月28日
 Date of Issuance: 2019-07-28

年 月 日
 /y /m /d



营业执照

统一社会信用代码

9161013607340169X2



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)(10-1)

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 曹爱民(曹爱民)

主要经营场所

陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

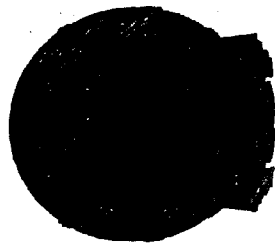
经营范围

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2024年04月1日



会计师事务所

执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一—号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

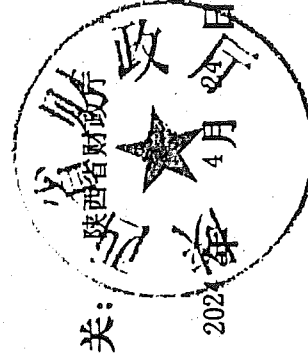
批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0020998

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制