

关于云南绿生中药科技股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明

安礼会专审字（2024）第 021100011 号

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年六月二十八日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤24HAB77L5F



目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-3

会计师事务所营业执照、资格证书



关于云南绿生中药科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

安礼会专审字（2024）第 021100011 号

云南绿生中药科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对云南绿生中药科技股份有限公司（以下简称云南中药）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 6 月 28 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：安礼会审字（2024）第 021100043 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关文件的规定对会计差错更正和披露是云南中药管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。为了更好地理解云南中药 2022 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

云南中药 2023 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

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

云南中药第二届董事会第二十三次会议和第二届监事会第十三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的专项说明》，公司根据董事会与监事会的决议，对相关重大会计差错事项进行调整：

更正事项对云南中药 2022 年度财务报表主要科目的影响

1、云南中药 2022 年对收入预计退货进行追溯调整，调减 2021 年度营业收入 5,285,431.18 元，调增 2022 年度营业收入 1,052,823.47 元。

2、云南中药 2022 年对销售收入未确认预计推广费用进行追溯调整，调增 2021 年度销售费用-推广费 11,825,771.83 元，调减 2022 年度销售费用-推广费 1,417,112.05 元。



注：上述事项描述的影响科目仅为重大科目，所有影响科目详见二、（一）。

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。

（一）上述差错更正事项对云南中药 2022 年度财务报表的影响。

报表项目	2022 年 12 月 31 日	追溯调整	2022 年 12 月 31 日
	(追溯调整前余额)		(追溯调整后余额)
资产负债表：			
其他应付款	27,612,514.85	10,408,659.78	38,021,174.63
预计负债	1,099,022.00	4,232,607.71	5,331,629.71
未分配利润	-65,785,417.61	-14,641,267.49	-80,426,685.10
利润表：			
营业收入	28,794,595.50	1,052,823.47	29,847,418.97
销售费用	16,991,283.75	-1,417,112.05	15,574,171.70

（二）上述差错更正对云南中药 2022 年度净利润的影响：

项 目	2022 年度
净利润	2,469,935.52
合 计	2,469,935.52

注：2022 年期初累计影响未分配利润金额为-17,111,203.01 元，股东权益合计由 7,219,705.48 元更正为-9,891,497.53 元。

（三）对净资产收益率及每股收益的影响：

更正前披露：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益
	(%)	基本每股收益
	2022 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-379.09	-0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-368.43	-0.94

更正后披露：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益
	(%)	基本每股收益
	2022 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-117.36	-0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-113.77	-0.86

我们认为，云南中药上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

三、对报告使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供云南中药 2023 年度年报披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



[本页无正文,为云南中药前期会计差错更正专项报告“安礼会专审字(2024)第 021100011 号”
签字盖章页]



中国·广州

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年六月二十八日





扫码验证



编号: S1052022022687G(1-1)

统一社会信用代码

91440115MAC1EHGG5X

营业执照

(副本)



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。

名称 安礼华粤(广东)会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 龚勇

出资额 伍仟万元(人民币)

成立日期 2022年10月10日

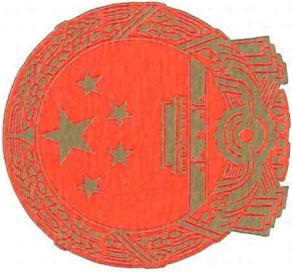
主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,
经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2024年01月12日



证书序号: 0005196

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 安礼华粤(广东)会计师事务所(特

殊普通合伙)

首席合伙人: 龚勇

主任会计师:

经营场所:

广州市南沙区南沙街兴沙路6号703

房-1

组织形式:

44010008

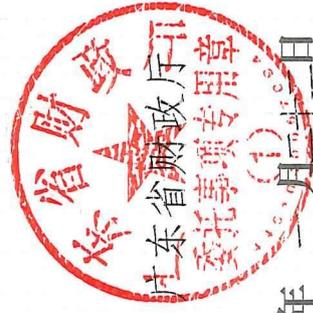
执业证书编号:

粤财注协〔2000〕64号

批准执业文号:

2000年1月12日

批准执业日期:



发证机关:

二〇〇四年一月十二日

中华人民共和国财政部制



姓名 彭良俊
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1964-04-27
 Date of birth
 工作单位 广州市安伦会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 432902196404270615
 Identity card No.

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 year's renewal.



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 year's renewal.



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

广州市安伦
 (已注销)

事务所
 CPAs

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

2022年 12月 8日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

安礼华粤(广东)会计师

事务所
 CPAs

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

2022年 12月 8日
 /y /m /d

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

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财规函[2023]4号文批准转为合伙制

变更为: 安礼华粤(广东)会计师

事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)

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

2023年 2月 3日
 /y /m /d



姓名 崔丽
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1984-12-01
 Date of birth
 工作单位 湖北立诚会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 420624198412013887
 Identity card No.

证书编号: 42010050004
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 09 日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

崔丽



一年。
 : after

2022 年 /y 月 /m 日 /d

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

湖北立诚会计师事务所



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2024 年 /y 3 月 /m 28 日 /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2024 年 /y 4 月 /m 11 日 /d