

关于中基健康产业股份有限公司会计差错更正

专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2019）第 204010 号



## 目 录

关于中基健康产业股份有限公司会计差错更正专项  
说明的鉴证报告

中基健康产业股份有限公司会计差错更正专项说明

师  
海

## 关于中基健康产业股份有限公司会计差错更正

### 专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字(2019)第204010号

中基健康产业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的中基健康产业股份有限公司(以下简称中基健康)管理层编制的《中基健康产业股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。该专项说明中所述中基健康会计差错更正事项,涉及2017年度合并及公司财务报表,我们对2017年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

#### 一、管理层的责任

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》和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)等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,是中基健康管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，中基健康的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2017 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供中基健康会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

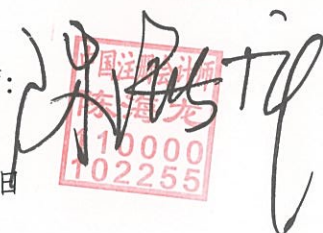
中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

  
中国注册会计师  
王新达  
110001  
040203

中国注册会计师:

  
中国注册会计师  
陈辉  
110000  
102255

2019 年 4 月 16 日

## 中基健康产业股份有限公司会计差错更正专项说明

中基健康产业股份有限公司（以下简称“中基健康”）于 2018 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

本公司之二级子公司天津中辰制罐有限公司，2014 年 2 月 28 日经第六届董事会第二十四次临时会议决议，委托给天津万事达印铁包装容器有限公司经营管理，托管期间：2014 年 5 月 1 日-2018 年 4 月 30 日，自 2014 年 5 月 1 日起不再纳入合并范围。2019 年 4 月 16 日，经董事会审批，托管期间应纳入合并范围，对期初数进行了重新更正。

### 二、更正事项对 2017 年度合并及公司财务报表的影响

#### 1. 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	123,748,644.37	656.77	123,749,301.14
其他应收款	10,292,873.09	620.02	10,293,493.11
存货	900,939,643.30	1,169,294.52	902,108,937.82
长期股权投资	155,480,000.00	-155,480,000.00	0.00
固定资产	758,403,215.09	56,184,942.24	814,588,157.33
应付账款	388,715,975.39	-60,943,659.98	327,772,315.41
应付职工薪酬	21,647,217.47	1,493,514.65	23,140,732.12
应交税费	8,196,030.78	721,239.09	8,917,269.87

其他应付款	678,145,001.34	466,724.66	678,611,726.00
预计负债	40,844,387.80	-35,517,054.55	5,327,333.25
未分配利润	-1,065,117,711.07	-4,345,250.32	-1,069,462,961.39

2. 对 2017 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

对 2017 年 12 月 31 日公司资产负债表无影响

3. 对 2017 年度合并利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业税金及附加	8,068,023.16	323,982.78	8,392,005.94
管理费用	54,962,123.63	9,779,832.33	64,741,955.96
财务费用	43,711,804.76	-705.79	43,711,098.97
资产减值损失	51,868,718.82	372.00	51,869,090.82
营业外支出	3,075,479.49	2,500.00	3,077,979.49

4. 对 2017 年度公司利润表的影响

对 2017 年度公司利润表无影响

5. 对 2017 年度合并现金流量表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	71,367,356.54	1,107.79	71,368,464.33
支付的各项税费	18,684,751.42	323,982.78	19,008,734.20
支付其他与经营活动有关的现金	127,152,188.78	94,219.22	127,246,408.00

6. 对 2017 年度公司现金流量表的影响

对 2017 年度公司现金流量无影响。

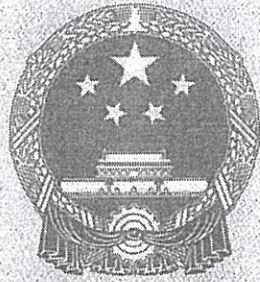
### 三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2017 年度合并及公司财务报表一并阅读。

中基健康产业股份有限公司



2019年4月16日



# 营业执照

(副本)  
(5-1)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

**名称** 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

**执行事务合伙人** 姚庚春

**成立日期** 2013年11月13日

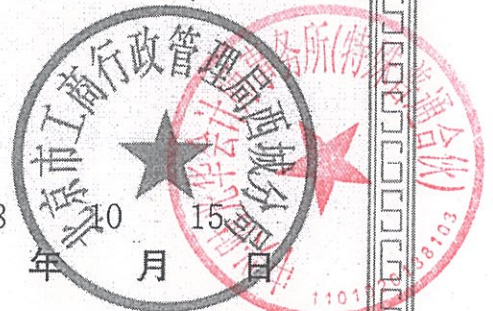
**合伙期限** 2013年11月13日 至 2033年11月12日

**经营范围** 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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



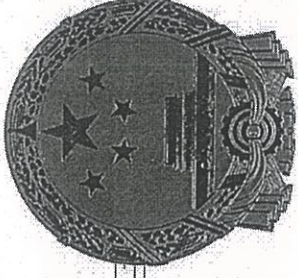
提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018

10 月 15 日

qyxy.baic.gov.cn





证书序号: 000447

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

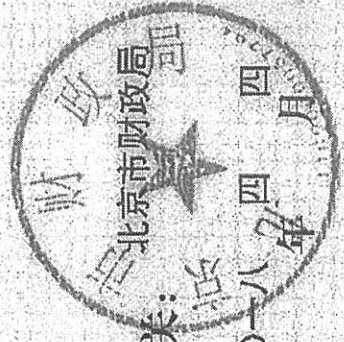
发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

证书序号: 0000187

## 说明

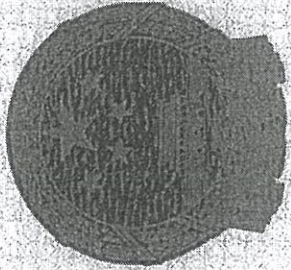
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙


执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

王新文 男  
1980-1-6  
北京德胜门内大街2号  
北京市注册会计师协会  
Working Unit: 23106510900105317  
身份证号: 110001540203



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 王新文  
证书编号: 110001540203

证书编号: 110001540203  
No. of Certificate

北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008-8-3  
Date of Issuance

2009年2月20日




年度检验登记  
Annual Renewal Registration




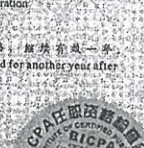

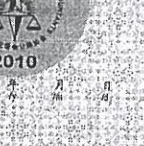


本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009年12月25日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009年12月25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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

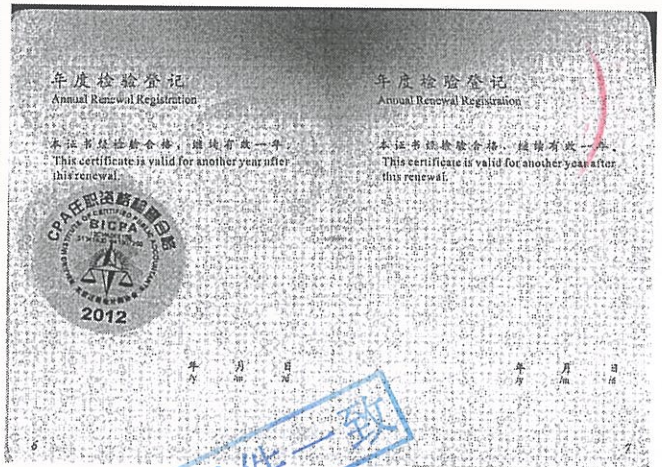
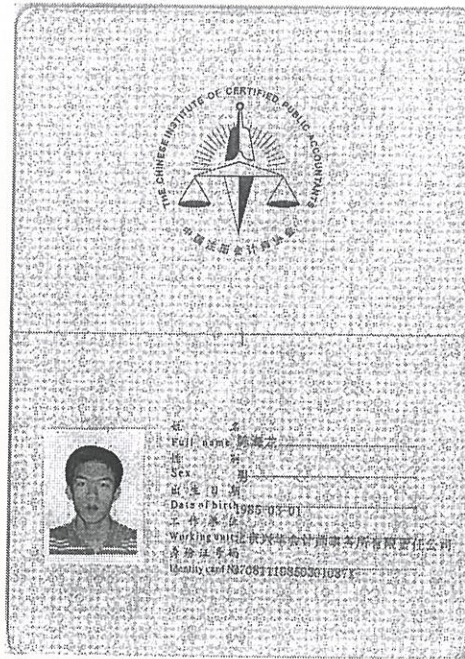
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009年12月29日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009年12月29日

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and pay through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.





与原件一致

