

关于密尔克卫化工供应链服务股份有限公司  
会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专  
项说明  
天职业字[2023]2188-4 号

---

目 录

|                           |   |
|---------------------------|---|
| 会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明 | 1 |
|---------------------------|---|

关于密尔克卫化工供应链服务股份有限公司

会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明

天职业字[2023]2188-4 号

密尔克卫化工供应链服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了密尔克卫化工供应链服务股份有限公司(以下简称“贵公司”或“公司”)2022 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2023]2188 号）。根据上海证券交易所《关于做好 2022 年年度报告工作的通知》要求，现将贵公司有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

## 一、会计政策变更

(1) 公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35 号)“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行该准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 公司自2022年11月30日采用《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的相关规定，对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

执行该准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 公司自2022年11月30日采用《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行该准则对本报告期内财务报表无重大影响。

## 二、会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

## 三、重大会计差错更正

公司报告期内未发生重大会计差错更正事项。

关于密尔克卫化工供应链服务股份有限公司

会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2023]2188-4 号

[此页无正文]



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

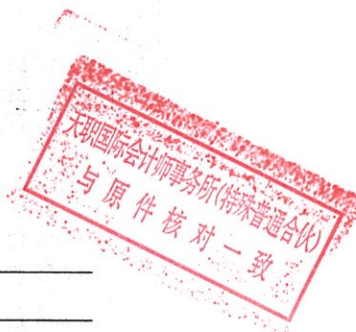


中国注册会计师：





|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| 姓 名               | 郭海龙                    |
| Full name         |                        |
| 性 别               | 男                      |
| Sex               |                        |
| 出 生 日 期           | 1977-02-18             |
| Date of birth     |                        |
| 工 作 单 位           | 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所 |
| Working unit      |                        |
| 身 份 证 号 码         | 310102197702181217     |
| 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 renewal.

证书编号: 110101504639

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 03 月 25 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



郭海龙 2014.8

年 月 日  
/y      /m      /d



姓 名 李雯敏  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出 生 日 期 1989-08-31  
Date of birth  
工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身 份 证 号 码 341023198908316065  
Identity card No.



76

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.



李雯敏 2022.8

年 月 日  
/y /m /d

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.

年 月 日  
/y /m /d

# 照 执 营

统一社会信用代码

911101085923425568

[illegible]

(副本)(15-1)

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

## 类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

經 典 範 本

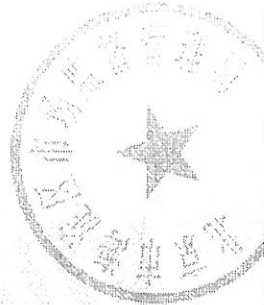
出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A—1和A—5区域

米  
食  
四  
時

2023年01月17日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

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、清算等事务中的审计业务；设计、规划、规定其业务流程和内部控制制度，出具相应的鉴证报告；代理记账，出具会计凭证、账簿、报表等会计资料；税务咨询、税务筹划、税务代理、税务审计、税务鉴证、税务培训；法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询、软件开发、计算机系统服务、数据处理、数据中心的建设和维护；计算机及辅助设备、软件、网络设备的销售；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。（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，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。）

www.gxl.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

[illegible]

证书序号:0000175

## 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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

发证机关:

北京市财政局

二〇一八

年

七月二十六日

中华人民共和国财政部制