

立信
(特
文

上海艾录包装股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告

关于上海艾录包装股份有限公司 前期会计差错更正专项说明 的审核报告

信会师报字[2020]第 ZA15025 号

上海艾录包装股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的上海艾录包装股份有限公司（以下简称“贵公司”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。该专项说明已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、 管理层的责任

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，真实、准确的编制和对外披露《前期会计差错更正专项说明》是贵公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对专项说明发表专项审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。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，计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、抽查会计凭证以及重新核算等我们认为必要的审核程序，并根据所获取的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、 审核意见

我们认为，贵公司的专项说明如实反映了公司会计差错更正情况，符合《企业会计准则 28 号-会计政策、会计变更及差错更正》的相关规定。

四、 编制基础和本专项审核说明使用者、使用目的的限制

我们提醒专项说明使用者关注,专项说明是上海艾录包装股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司等监管机构的要求而编制的。因此,专项说明可能不适用于其他用途。本专项审核说明仅供上海艾录包装股份有限公司2019 年度报告披露之目的,不得用作任何其他用途。由于使用不当造成的后果,与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审核意见。



中国注册会计师: 王 斌



中国注册会计师: 蒋雪莲



中国·上海

二〇二〇年六月二十二日

上海艾录包装股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

上海艾录包装股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错，公司已对会计差错进行了更正，并对 2019 年度合并现金流量表、母公司现金流量表及现金流量表补充资料的相关项目进行了调整。根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司将前期（即 2019 年度）差错更正说明如下：

一、 会计差错更正的内容及影响数

2019 年度，公司商业承兑汇票贴现所收到的现金列报错误。根据《企业会计准则》，公司将上述事项作为前期差错做了追溯调整。合并及母公司现金流量表“销售商品、提供劳务收到的现金”调减 19,588,779.57 元、“取得借款收到的现金”调增 29,893,775.37 元、“偿还债务支付的现金”调增 10,304,995.80 元。财务报表附注中现金流量表补充资料的“经营性应付项目的增加”调减 19,588,779.57 元。

二、 会计差错对 2019 年度财务报告相关项目的影响

1、合并现金流量表

项目	追溯重述前 A	差错更正金额 B	追溯重述后 C=A+B
销售商品、提供劳务收到的现金	703,854,837.70	-19,588,779.57	684,266,058.13
取得借款收到的现金	312,068,463.33	29,893,775.37	341,962,238.70
偿还债务支付的现金	236,500,000.00	10,304,995.80	246,804,995.80

2、母公司现金流量表

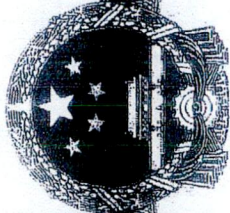
项目	追溯重述前 A	差错更正金额 B	追溯重述后 C=A+B
销售商品、提供劳务收到的现金	678,056,697.04	-19,588,779.57	658,467,917.47
取得借款收到的现金	312,068,463.33	29,893,775.37	341,962,238.70
偿还债务支付的现金	236,500,000.00	10,304,995.80	246,804,995.80

上海艾录包装股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

3、财务报表附注-现金流量表补充资料

项目	追溯重述前 A	差错更正金额 B	追溯重述后 C=A+B
经营性应付项目的增加	55,849,041.29	-19,588,779.57	36,260,261.72


上海艾录包装股份有限公司
二〇二〇年六月二十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
监管信息。



名称	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年01月24日
类型	特殊普通合伙	合伙期限	2011年01月24日至不约定期限
执行事务合伙人	朱建弟, 杨建明	主要经营场所	上海市黄浦区南京东路61号四楼

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、法律、法规规定的其他业务。
【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】

仅供报告使用, 其他无效



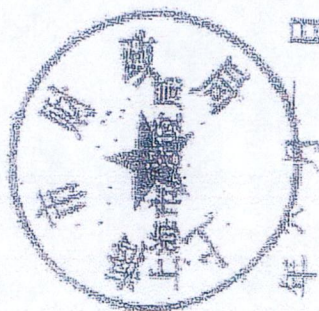
登记机关

2020 年 02 月 10 日

证书序号: 0001247

说明

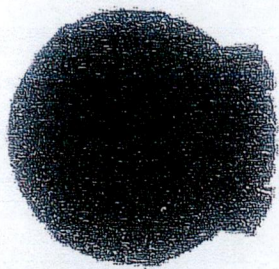
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路51号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(财会股文 沪财会〔2010〕12号)

批准执业日期: 2000年6月13日(核准日期 2010年12月11日)

仅供报告使用, 其他无效

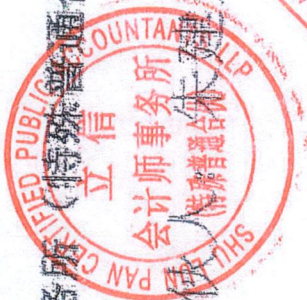
证书序号: 000396

会计师事务所

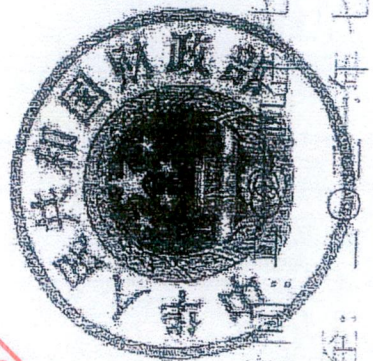
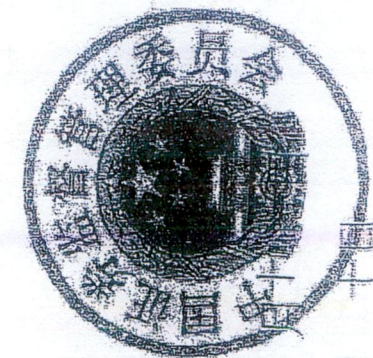
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人 朱建弟

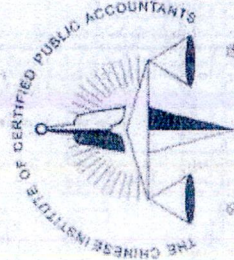


证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十一日

证书有效期至: 二〇一五年七月十一日





王斌
Full name 王斌
Sex 男
Date of birth 1971-12-19
Working unit 立信会计师事务所
Identity card No. 310106197112190000



仅供出报告使用,其他无效

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: 310000062147
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: 2002 年 07 月 15 日
Date of Issuance

王斌(310000062147)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
y m d



仅供出报告使用,其他无效

证书编号: 310000060257
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: 2019 年 05 月 30 日
Date of Issuance



姓名: 蒋雪莲
Full name: 蒋雪莲
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1975-10-10
Date of birth: 1975-10-10
工作单位: 立信会计师事务所
Working unit: 立信会计师事务所
身份证号: 310107197510101010
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.



蒋雪莲(310000060257)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日