

证券代码：430647

证券简称：青鹰股份

主办券商：世纪证券

上海青鹰实业股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

上海青鹰实业股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现前期会计处理时存在会计差错。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本公司对这些前期会计差错进行了更正，并对2021年度、2022年度合并财务报表进行了追溯调整。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：1、2022 年度，合并现金流量表中“支付其他与经营活动有关的现金”列示金额为 5,886,122.95 元；合并财务报表项目附注中，“支付的其他与经营活动有关的现金”合计数为 4,782,024.97 元，附注中披露数字漏填报 1,104,097.98 元，差错原因为黏贴附注数据错误。2、2021 年度和 2022 年度，现金流量表及合并财务报表项目附注中，“收到的其他与经营活动有关的现金”关联方借款 4,270,000.00 元和 3,790,000.00 元，系填列错误，应为 3,000,000.00 元和 3,000,000.00 元。填报差错原因为合并汇总未抵销母子公司的关联往来 1,270,000.00 元、790,000.00 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》的相关规定，对前期会计差错影响的 2021 年和 2022 年度财务报表数据进行追溯调整和更正，可以更加客观公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件；不存在损害公司及股东利益的情形。产生上述会计差错的主要原因是财务人员工作失误，后续将组织并督促财务人员加强业务知识学习，以提高财务人员的综合素质和业务技能水平。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2021年和2022年财务报表进行更正。

更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响：

1、对合并财务报表项目附注中“支付的其他与经营活动有关的现金”的合计数进行更正不涉及其他会计科目的变更，对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量没有影响。

2、对2021年度和2022年度合并财务报表及合并财务报表项目附注中“收到的其他与经营活动有关的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”进行更正并相应对现金流量表科目明细进行更正，不影响其他会计科目及现金流量净额，对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量没有影响。

更正后合并现金流量表中经营活动现金流量情况如下

项目	更正后		更正前		差异	
	2022年度	2021年度	2022年度	2021年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金	2,432,013.78	4,286,562.23	2,432,013.78	4,286,562.23		
收到的税费返还	572,435.86		572,435.86			
收到其他与经营活动有	3,320,612.61	3,016,268.97	4,110,612.61	4,286,268.97	-790,000.00	-1,270,000.00

关的现金						
经营活动现金流入小计	6,325,062.25	7,302,831.20	7,115,062.25	8,572,831.20	-790,000.00	-1,270,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	821,186.97	357,048.31	1,611,186.97	1,627,048.31	-790,000.00	-1,270,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	3,156,856.54	2,345,930.81	3,156,856.54	2,345,930.81		
支付的各项税费	188,932.33	206,715.47	188,932.33	206,715.47		
支付其他与经营活动有关的现金	5,886,122.95	5,645,740.09	5,886,122.95	5,645,740.09		
经营活动现金流出小计	10,053,098.79	8,555,434.68	10,843,098.79	9,825,434.68	-790,000.00	-1,270,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-3,728,036.54	-1,252,603.48	-3,728,036.54	-1,252,603.48		

挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次会计差错更正能客观、公允地反映公司财务和经

营状况，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司经营的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- 1、《上海青鹰实业股份有限公司第五届董事会第十四次会议决议》
- 2、《上海青鹰实业股份有限公司第五届监事会第十次会议决议》

上海青鹰实业股份有限公司

董事会

2023年11月16日