

# 关于上海青鹰实业股份有限公司 前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字（2023）第 09839 号

上海青鹰实业股份有限公司全体股东：

我们审核了上海青鹰实业股份有限公司(以下简称“青鹰股份公司”)前期会计差错更正事项说明(以下简称“事项说明”)。

## 一、管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，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》、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》等相关规定编制事项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是青鹰股份公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

## 三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

## 四、审核结论

我们认为，青鹰股份公司的事项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定编制，公允反映了青鹰股份公司前期会计差错更正情况。

**五、对报告使用者和使用目的限定**

本专项审核报告仅供青鹰股份公司按照相关规定披露前期会计差错更正项目之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师

王頌麟 

中国注册会计师

袁宙 

中国，上海

2023年11月27日

# 上海青鹰实业股份有限公司

## 关于前期会计差错更正事项说明

上海青鹰实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)经梳理前期财务报表数据,发现存在前期合并流量表填报差错,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》、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》等相关规定,公司对前期会计差错进行更正,具体事项说明如下:

### 一、前期会计差错更正事项的主要内容

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。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,对公司财务状况、经营成果和现金流量没有影响。

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。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,对公司财务状况、经营成果和现金流量没有影响。

### 二、前期会计差错更正对财务报表的影响

本期会计差错更正对 2021 年度和 2022 年度合并现金流量表中经营活动现金流量的影响如下:

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
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>						
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关的现金	3,320,612.61	3,016,268.97	4,110,612.61	4,286,268.97	-790,000.00	-1,270,000.00



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		

### 三、其他说明事项

本次会计差错更正议案经本公司 2023 年度第五届董事会第十四次会议审核通过。

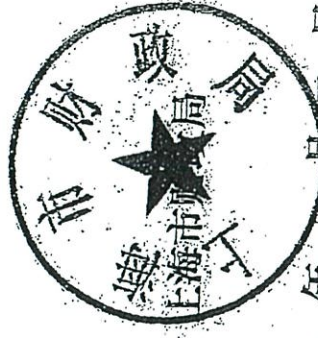
  
 上海青鹰实业股份有限公司  
 2023 年 11 月 27 日



证书序号: 0006271

# 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》。

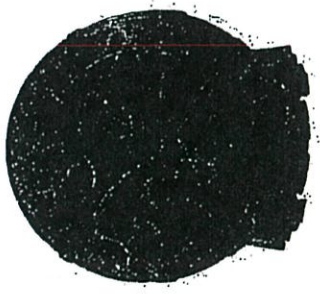


发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

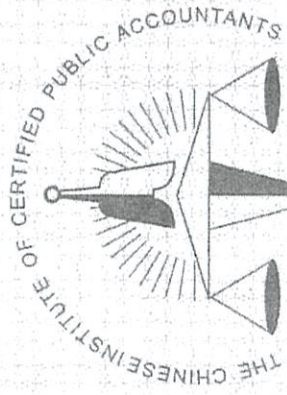
组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)





姓名 王頔麟  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-08-25  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所 (特殊普通  
 Working unit 通合伙)  
 身份证号码 310101198208250510  
 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.



王頔麟的年检二维码

年 /y  
 月 /m  
 日 /d

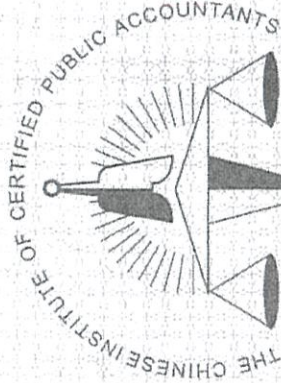
310000030106

证书编号:  
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: 2009年05月26日  
 Date of Issuance





姓名 袁宙  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1974-08-24  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 310109197408245210  
 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.

袁宙的年检二维码



年 /m /d  
 月 /m /d  
 日 /d

证书编号: 310001250006  
 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: 2007年08月23日  
 Date of Issuance