

烟台北方安德利果汁股份有限公司
2022 年年度报告会计差错更正专项说明的
审核报告

大华核字[2023]0012380 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

烟台北方安德利果汁股份有限公司
2022 年年度报告会计差错更正专项说明的审核报告
(截止 2022 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 2022 年年度报告会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 烟台北方安德利果汁股份有限公司 2022 年年度报告会计差错更正专项说明	1-4

2022 年 年 度 报 告 会 计 差 错 更 正 专 项 说 明 的 审 核 报 告

大华核字[2023]0012380 号

烟台北方安德利果汁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的烟台北方安德利果汁股份有限公司（以下简称“安德利”）编制的《2022 年年度报告会计差错更正专项说明》。

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》、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》等相关规定，安德利责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《2022 年年度报告会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对安德利管理层编制的《2022 年年度报告会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计

准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《2022年年度报告会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，安德利编制的《2022年年度报告会计差错更正专项说明》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》、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》等相关规定编制，如实反映了安德利2022年年度报告会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供安德利向上海证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

中国注册会计师：_____

蔺自立

袁人环

二〇二三年五月二十九日

烟台北方安德利果汁股份有限公司 2022 年年度报告会计差错更正专项说明

烟台北方安德利果汁股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年 4 月 25 日收到上海证券交易所上市公司管理一部上证公函【2023】0336 号《关于烟台北方安德利果汁股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》后，自查发现 2022 年年度报告中现金流量表中会计处理存在会计差错，本次会计差错只是对公司 2022 年度报告现金流量表经营活动现金流量、投资活动现金流量及资产负债表附注有影响，对公司 2022 年度的财务状况、经营成果以及现金流量均未造成重大影响。本公司已对上述会计差错进行了更正，并且对 2022 年度财务报表出具了更正的专项说明。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，本公司现将会计差错更正事项说明如下：

一、2022 年年度报告会计差错更正的原因

1、公司在报告期内处置持有的烟台安德利果汁饮料有限公司 75% 股权，将处置日（2022 年 12 月 23 日）至月末（2022 年 12 月 31 日）现金流并入合并现金流会计处理是错误的，影响的现金流量表项目及金额如下：

现金流量表项目名称	2022 年财务报表金额	股权处置日后现金流	重述后的金额	更正的原因
支付的其他与经营活动有关的现金	21,313,119.89	-37,107.30	21,276,012.59	股权处置日之后支付的日常经营费用
取得投资收益收到的现金	45,645,831.78	-21,007.35	45,624,824.43	股权处置日之后赎回的理财取得的收益
收到其他与投资活动有关的现金	6,312,998.04	-695.17	6,312,302.87	股权处置日之后收到的定期存款的利息
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	11,198,612.19	-15,404.78	11,183,207.41	股权处置日之后货币资金余额与 2022 年 12 月 31 日货币资金余额差异
收回投资收到的现金	4,987,198,191.68	-20,000,000.00	4,967,198,191.68	股权处置日之后赎回的理财本金
支付其他与投资活动有关的现金	120,000,000.00	-20,000,000.00	100,000,000.00	股权处置日之后的资金拆借

2、财务报表附注中支付给烟台碧海城市开发投资有限公司购买股权的 1 亿元股权意向金披露为短期其他债权投资及资金拆借是错误的，修改财务报表附注五、注释 8. 其他流动资产及注释 47. 现金流量表附注中涉及此款项的披露更改为股权意向金。

二、2022 年年度会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

（一）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量表			
支付的其他与经营活动有关的现金	21,313,119.89	-37,107.30	21,276,012.59
经营活动产生的现金流量净额	240,732,253.32	37,107.30	240,769,360.62
取得投资收益收到的现金	45,645,831.78	-21,007.35	45,624,824.43
收到其他与投资活动有关的现金	6,312,998.04	-695.17	6,312,302.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	11,198,612.19	-15,404.78	11,183,207.41
收回投资收到的现金	4,987,198,191.68	-20,000,000.00	4,967,198,191.68
支付其他与投资活动有关的现金	120,000,000.00	-20,000,000.00	100,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-377,579,146.66	-37,107.30	-377,616,253.96

（二）对 2022 年度财务报表附注的影响

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	10,676,286.28	19,427,526.63
短期其他债权投资	191,715,249.89	120,433,424.66
合计	202,391,536.17	139,860,951.29

更改为

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	10,676,286.28	19,427,526.63
短期其他债权投资	96,549,000.00	120,433,424.66
股权意向金	95,166,249.89	
合计	202,391,536.17	139,860,951.29

注释 47. 现金流量表附注

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用及其他支出等	21,313,119.89	26,805,452.46
合计	21,313,119.89	26,805,452.46

更正为

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用及其他支出等	21,276,012.59	26,805,452.46
合计	21,276,012.59	26,805,452.46

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,312,998.04	3,987,137.71
合计	6,312,998.04	3,987,137.71

更正为

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,312,302.87	3,987,137.71
合计	6,312,302.87	3,987,137.71

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	120,000,000.00	
合计	120,000,000.00	

更正为

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权意向金	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

注释 48. 现金流量表附注

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	85,120,357.69	37,855,239.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,236,512.34	-18,989,379.36

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,586,126.64	32,299,595.12
经营活动产生的现金流量净额	240,732,253.32	194,021,077.47

更改为

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	85,123,894.82	37,855,239.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,227,365.04	-18,989,379.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,561,703.77	32,299,595.12
经营活动产生的现金流量净额	240,769,360.62	194,021,077.47

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,420,000.00
其中：烟台安德利果汁饮料有限公司	11,420,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	221,387.81
其中：烟台安德利果汁饮料有限公司	221,387.81
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	11,198,612.19

更改为

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,420,000.00
其中：烟台安德利果汁饮料有限公司	11,420,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	236,792.59
其中：烟台安德利果汁饮料有限公司	236,792.59
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	11,183,207.41

三、2022 年年度会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错事项对本公司母公司财务报表无影响。

烟台北方安德利果汁股份有限公司

（盖章）

二〇二三年五月二十九日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春、杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告，不得复印无效。

本会计师事务所(普通合伙)依法设立，具有从事审计、验资、资产评估、税务咨询、法律咨询服务、企业管理咨询、其他经营活动。本所依法经营，遵守法律法规，恪守职业道德，维护社会公共利益。本所依法经营，遵守法律法规，恪守职业道德，维护社会公共利益。本所依法经营，遵守法律法规，恪守职业道德，维护社会公共利益。



2023年01月09日

登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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、会计师事务所执业证书许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

40

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

姓名: 鞠自立
Full name: 鞠自立
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1980-01-01
Date of birth: 1980-01-01
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码: 620523198010131690
Identity card No.: 620523198010131690

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020年注册会计师年检合格专用章

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: 11010460069
No. of Certificate: 11010460069

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2014年12月10日
Date of issuance: 2014/12/10

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

6

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.

2016年03月15日

年 月 日
/y /m /d

7

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.

2017年03月01日

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.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2021年
注册会计师
注册合格专用章
年检验合格专用章

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

山东省注册会计师协会
2016年
注册会计师
注册合格专用章
年检验合格专用章
2016年03月01日

年 / 月 / 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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年7月1日

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.

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
注册合格专用章
年检验合格专用章
2017年03月01日

年 / 月 / 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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年7月1日



姓名 袁人环
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-01-04
Date of birth
工作单位 山东天陆新会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370623720104001
Identity card No.



年度检验合格
Annual Renewal Registration
2018年
注册会计师
注册合格专用章
山东省注册会计师协会
2020年检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
注册合格专用章

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
注册合格专用章

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
注册合格专用章

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号: 370500380001
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005年04月30日
Date of Issuance