

上海凤凰企业(集团)股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告  
上会师报字(2023)第 11145 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 关于上海凤凰企业(集团)股份有限公司

### 重要前期差错更正情况的鉴证报告

上会师报字(2023)第 11145 号

上海凤凰企业(集团)股份有限公司:

我们接受委托,对后附的上海凤凰企业(集团)股份有限公司(以下简称“上海凤凰”)管理层编制的前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

#### 一、管理层责任

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》及《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(2020 年修订)》等的相关规定编制专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是上海凤凰管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施鉴证工作以对专项说明是否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》及《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(2020 年修订)》等相关规定编制获取合理保证。

在执行鉴证过程中,我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

认为必要的鉴证程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证意见提供了合理的基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，上海凤凰管理层编制的《上海凤凰企业(集团)股份有限公司前期会计差错更正专项说明》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》及《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(2020 年修订)》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了上海凤凰 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度以及 2023 年第一季度财务报表重要的前期差错的更正情况。

### 四、其他事项

上海凤凰 2023 年第一季度财务报表未经审计或审阅，本报告不应视为对 2023 年第一季度财务报表发表任何审计或审阅意见。

### 五、使用限制

本报告仅供上海凤凰披露前期会计差错更正相关信息之用，不得用作任何其他目的。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。

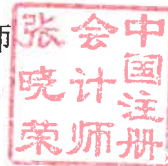
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

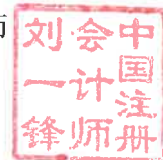
中国注册会计师

张晓荣



中国注册会计师

刘锋



二〇二三年八月八日

# 上海凤凰企业(集团)股份有限公司

## 重要的前期会计差错更正专项说明

上海凤凰企业(集团)股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2023年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对2018-2022年度及2023年第一季度合并及公司财务报表进行了追溯调整。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》以及《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(2020年修订)》等相关文件的规定,本公司现将相关前期差错更正说明如下:

### 一、会计差错更正事项的性质及原因

于2015年7月,公司以人民币53,000.00万元收购江苏华久辐条制造有限公司(以下简称:华久辐条)100%股权,根据《企业会计准则20号——企业合并》中关于非同一控制下企业合并的会计处理办法,公司于2015年12月完成本次收购,形成合并报表商誉金额38,483.62万元。2022年度公司对华久辐条的商誉计提减值准备35,900.00万元。

近期,公司对上述2022年计提商誉减值准备事项进行了复核,复核中发现,公司在2018年度和2022年度对华久辐条商誉进行减值测试过程中存在计算差错。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》以及《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(2020年修订)》等有关规定,公司需采用追溯调整法对本项会计差错进行追溯调整,相应对公司2018年度、2019年度、2020年度、2021年度、2022年度及2023年第一季度相关合并财务报表数据进行追溯调整。

于2023年6月9日,公司召开第十届董事会第十二次会议和第十届监事会第七次会议,审议通过了《上海凤凰关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。公司独立董事也发表了独立意见。

### 二、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

#### 1、2023年第一季度财务报表相关影响

##### (1) 对2023年3月31日合并资产负债表的影响

货币单位:人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	384,268,558.14	380,453,458.14	-3,815,100.00
非流动资产合计	1,502,661,450.47	1,498,846,350.47	-3,815,100.00
资产总计	2,972,816,163.12	2,969,001,063.12	-3,815,100.00
未分配利润	-59,057,245.48	-62,872,345.48	-3,815,100.00



项目	更正前金额	更正后金额	调整数
归属于母公司所有者权益合计	2,132,162,225.27	2,128,347,125.27	-3,815,100.00
所有者权益合计	2,145,906,502.03	2,142,091,402.03	-3,815,100.00
负债和所有者权益总计	2,972,816,163.12	2,969,001,063.12	-3,815,100.00

## 2、2022 年度财务报表相关影响

### (1) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	384,268,558.14	380,453,458.14	-3,815,100.00
非流动资产合计	1,499,107,789.83	1,495,292,689.83	-3,815,100.00
资产总计	3,020,961,138.25	3,017,146,038.25	-3,815,100.00
未分配利润	-74,208,594.72	-78,023,694.72	-3,815,100.00
归属于母公司所有者权益合计	2,115,683,374.47	2,111,868,274.47	-3,815,100.00
所有者权益合计	2,129,920,103.91	2,126,105,003.91	-3,815,100.00
负债和所有者权益总计	3,020,961,138.25	3,017,146,038.25	-3,815,100.00

### (2) 对 2022 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
资产减值损失(损失以“-”列示)	-360,694,274.06	-356,596,474.06	4,097,800.00
营业利润	-301,971,793.57	-297,873,993.57	4,097,800.00
利润总额	-310,405,915.66	-306,308,115.66	4,097,800.00
净利润	-314,716,836.74	-310,619,036.74	4,097,800.00
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-312,138,463.87	-308,040,663.87	4,097,800.00
综合收益总额	-324,937,940.22	-320,840,140.22	4,097,800.00
归属于母公司所有的综合收益总额	-322,359,567.35	-318,261,767.35	4,097,800.00
基本每股收益(元/股)	-0.6058	-0.5978	0.01
稀释每股收益(元/股)	-0.6058	-0.5978	0.01

## 3、2021 年度财务报表相关影响

### (1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	743,402,111.49	735,489,211.49	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,750,794,046.76	1,742,881,146.76	-7,912,900.00
资产总计	3,484,440,619.25	3,476,527,719.25	-7,912,900.00
未分配利润	269,362,818.83	261,449,918.83	-7,912,900.00

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
归属于母公司所有者权益合计	2,469,491,370.86	2,461,578,470.86	-7,912,900.00
所有者权益合计	2,486,313,107.18	2,478,400,207.18	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	3,484,440,619.25	3,476,527,719.25	-7,912,900.00

#### 4、2020 年度财务报表相关影响

##### (1) 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	713,654,696.82	705,741,796.82	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,503,956,607.64	1,496,043,707.64	-7,912,900.00
资产总计	2,687,434,284.00	2,679,521,384.00	-7,912,900.00
未分配利润	192,048,394.57	184,135,494.57	-7,912,900.00
归属于母公司所有者权益合计	1,901,516,654.99	1,893,603,754.99	-7,912,900.00
所有者权益合计	1,932,160,516.89	1,924,247,616.89	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	2,687,434,284.00	2,679,521,384.00	-7,912,900.00

#### 5、2019 年度财务报表相关影响

##### (1) 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	384,836,183.44	376,923,283.44	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,130,395,685.69	1,122,482,785.69	-7,912,900.00
资产总计	1,837,930,652.74	1,830,017,752.74	-7,912,900.00
未分配利润	137,169,898.39	129,256,998.39	-7,912,900.00
归属于母公司所有者权益合计	1,374,566,185.11	1,366,653,285.11	-7,912,900.00
所有者权益合计	1,458,906,985.42	1,450,994,085.42	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	1,837,930,652.74	1,830,017,752.74	-7,912,900.00

#### 6、2018 年度财务报表相关影响

##### (1) 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	384,836,183.44	376,923,283.44	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,166,065,786.99	1,158,152,886.99	-7,912,900.00
资产总计	1,768,313,417.49	1,760,400,517.49	-7,912,900.00

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
未分配利润	99,572,427.94	91,659,527.94	-7,912,900.00
归属于母公司所有者权益合计	1,338,751,998.94	1,330,839,098.94	-7,912,900.00
所有者权益合计	1,407,632,652.81	1,399,719,752.81	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	1,768,313,417.49	1,760,400,517.49	-7,912,900.00

(2) 对 2018 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
资产减值损失(损失以“-”列示)	-52,138,279.38	-60,051,179.38	-7,912,900.00
营业利润	-1,932,744.10	-9,845,644.10	-7,912,900.00
利润总额	9,149,843.69	1,236,943.69	-7,912,900.00
净利润	12,964,454.07	5,051,554.07	-7,912,900.00
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	20,180,170.98	12,267,270.98	-7,912,900.00
综合收益总额	-6,841,191.82	-14,754,091.82	-7,912,900.00
归属于母公司所有的综合收益总额	374,525.09	-7,538,374.91	-7,912,900.00
基本每股收益(元/股)	0.05	0.03	-0.02
稀释每股收益(元/股)	0.05	0.03	-0.02

上海凤凰企业(集团)股份有限公司

董事会

二〇二三年六月十四日

