

关于上海飞凯材料科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明的审核报告  
天职业字[2024]39075号

---

目 录

关于上海飞凯材料科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明的审核报  
告——1

关于上海飞凯材料科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明——3



关于上海飞凯材料科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明的审核报告

天职业字[2024]39075 号

上海飞凯材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海飞凯材料科技股份有限公司（以下简称“飞凯材料”）管理层编制的《上海飞凯材料科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、管理层的责任

飞凯材料管理层的责任是提供真实、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》、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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

## 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意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。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，计划和执行鉴证工作，以对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，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

## 三、审核意见

我们认为，飞凯材料的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了飞凯材料的前期会计差错更正情况。

## 四、对报表使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供飞凯材料会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。

[以下无正文]



关于上海飞凯材料科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明的审核报告（续）

天职业字[2024]39075号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 关于上海飞凯材料科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

上海飞凯材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对前期会计差错进行更正，更正情况说明如下：

## 一、会计差错更正的主要原因及内容

公司收到中国证券监督管理委员会上海监管局出具的《关于对上海飞凯材料科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》的行政监管措施决定书（沪证监决（2024）140 号，以下简称“《决定书》”），要求公司对《决定书》中指出的问题进行整改。公司对涉及事项进行自查，并根据《企业会计准则》规定及业务实际情况对 2022 年度、2021 年度财务报表进行追溯重述。

## 二、对财务状况和经营成果的影响

除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位

（一）上述会计差错更正，对公司报告期合并财务报表的影响

### 1. 资产负债表

2022 年 12 月 31 日：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	858,109,549.80	-76,890,000.00	781,219,549.80
预付款项	53,801,869.85	-27,345,000.00	26,456,869.85
其他应收款	14,934,157.63	96,658,698.11	111,592,855.74
递延所得税资产	76,409,638.18		76,409,638.18
其他应付款	61,922,520.71	-7,576,301.89	54,346,218.82
未分配利润	1,805,151,375.04		1,805,151,375.04

2021 年 12 月 31 日：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	818,517,745.61	-19,757,182.50	798,760,563.11
预付款项	61,417,157.81	-9,840,000.00	51,577,157.81



报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	17,767,593.50	27,838,635.42	45,606,228.92
递延所得税资产	67,827,864.34	12,244.63	67,840,108.97
其他应付款	67,261,012.99	-1,676,916.24	65,584,096.75
未分配利润	1,433,944,928.92	-69,386.21	1,433,875,542.71

## 2. 利润表

2022 年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,906,805,535.01	-18,558,579.36	2,888,246,955.65
销售费用	149,928,969.02	-17,917,856.51	132,011,112.51
财务费用	44,314,719.08	-640,722.85	43,673,996.23
信用减值损失	-2,208,107.70	81,630.84	-2,126,476.86
所得税费用	49,572,958.17	12,244.63	49,585,202.80

2021 年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,627,104,370.59	-2,830,088.52	2,624,274,282.07
销售费用	127,808,996.20	-2,400,302.38	125,408,693.82
财务费用	69,262,178.51	-429,786.14	68,832,392.37
信用减值损失	-8,256,292.48	-81,630.84	-8,337,923.32
所得税费用	73,450,367.40	-12,244.63	73,438,122.77

## 3. 现金流量表

2022 年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,369,657,437.60	-173,749,950.00	3,195,907,487.60
收到的其他与经营活动有关的现金	215,749,823.89	173,749,950.00	389,499,773.89
购买商品、接受劳务支付的现金	2,349,792,810.25	-227,217,000.00	2,122,575,810.25
支付的其他与经营活动有关的现金	366,258,897.10	227,217,000.00	593,475,897.10

2021 年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,803,205,145.21	-15,221,250.00	2,787,983,895.21
收到的其他与经营活动有关的现金	102,489,083.65	15,221,250.00	117,710,333.65
购买商品、接受劳务支付的现金	1,754,824,262.02	-41,820,000.00	1,713,004,262.02
支付的其他与经营活动有关的现金	431,213,447.64	41,820,000.00	473,033,447.64

(二) 上述会计差错更正，对公司报告期母公司财务报表的影响

1. 资产负债表

2022年12月31日：

无影响。

2021年12月31日：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	303,425,888.74	-19,757,182.50	283,668,706.24
其他应收款	979,476,249.17	18,097,035.42	997,573,284.59
递延所得税资产	48,607,544.69	-2,515.37	48,605,029.32
其他应付款	224,501,159.03	-1,676,916.24	222,824,242.79
未分配利润	635,629,459.80	14,253.79	635,643,713.59

2. 利润表

2022年度：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,539,293,441.18	-3,425,628.74	1,535,867,812.44
销售费用	41,512,637.52	-4,524,837.84	36,987,799.68
财务费用	38,435,765.08	1,099,209.10	39,534,974.18
信用减值损失	-338,291.19	-16,769.16	-355,060.35
所得税费用	-3,419,543.72	-2,515.37	-3,422,059.09

2021年度：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,071,994,277.80	-2,503,539.90	1,069,490,737.90
销售费用	42,289,041.81	-2,400,302.38	39,888,739.43
财务费用	45,330,430.92	-103,237.52	45,227,193.40
信用减值损失	1,675,279.17	16,769.16	1,692,048.33
所得税费用	-7,903,844.66	2,515.37	-7,901,329.29

3. 现金流量表

2022年度：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,663,047,801.74	-73,182,450.00	1,589,865,351.74
收到的其他与经营活动有关的现金	85,903,937.57	73,182,450.00	159,086,387.57

2021 年度：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,079,836,682.48	-15,221,250.00	1,064,615,432.48
收到的其他与经营活动有关的现金	56,271,194.49	15,221,250.00	71,492,444.49

上述前期会计差错更正事项已经公司第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第十次会议于 2024 年 5 月 14 日批准。

上海飞凯材料科技股份有限公司  
2024 年 5 月 14 日

