

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—10 页
三、执业资质证书·····	第 11—14 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕1-483号

谷实生物集团股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的谷实生物集团股份有限公司（以下简称谷实生物公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供谷实生物公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

谷实生物公司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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

三、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谷实生物公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，谷实生物公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对谷实生物公司 2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日

谷实生物集团股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

谷实生物集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司于 2024 年 4 月 26 日召开的第四届董事会第二十三次会议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据董事会决议，公司对相关前期差错事项进行了更正，主要调整说明如下：

（一）2022 年度合并财务报表重要前期差错更正事项

会计差错更正的内容	受影响的 2022 年度报表项目名称	影响金额[注]
将饲料原料贸易收入、客户指定供应商的定制料加工业务收入、肥猪贸易收入由总额法调整为净额法	主营业务收入	-744,605,727.12
	主营业务成本	-744,605,727.12
调整生物资产损耗的会计处理	营业外支出	2,608,732.08
	主营业务成本	-11,353,214.64
	资产减值损失	8,744,482.56
根据新金融工具准则调整应收账款和其他应收款坏账准备	应收账款	-161,472.98
	其他应收款	45,263.44
	信用减值损失	496,113.39
	销售费用	-379,903.85

会计差错更正的内容	受影响的 2022 年度报表项目 名称	影响金额[注]
补缴以前年度政府补助所得税及 税费重分类调整	期初未分配利润	-1,710,463.62
	所得税费用	655,923.31
	应交税费	3,706,859.14
	其他应付款	-1,342,127.60
	其他流动资产	-1,655.39
根据新收入准则调整预收货款及 资产使用费	预收款项	404,630.72
	合同负债	-404,772.62
	其他流动负债	141.90
根据新收入准则调整现金返利	合同负债	-9,660,280.74
	其他流动负债	9,660,280.74
调整期货无效套期损益	投资收益	-777,477.72
	主营业务收入	777,477.72
调整关联方资金拆借利息收支、 金融机构利息支出和非关联方资 金拆借利息支出重分类	其他业务成本	-338,733.65
	财务费用	338,733.65
	一年内到期的非流动负债	-201,816.86
	其他应付款	165,566.86
	短期借款	36,250.00
工程质保金重分类	其他应付款	-4,379,771.43
	应付账款	4,379,771.43
将贷款贴息冲减财务费用	其他收益	-500,000.00
	财务费用	-500,000.00
前述调整事项涉及递延所得税资 产、少数股东权益和少数股东损 益调整	期初未分配利润	-922,411.21
	所得税费用	-889,449.54
	递延所得税资产	1,811,860.75
	期初未分配利润	610.99
	少数股东损益	-39,216.69
	少数股东权益	-39,827.68
将预缴税费退回、收到的种猪死	收到的税费返还	-2,997,768.26

会计差错更正的内容	受影响的 2022 年度报表项目 名称	影响金额[注]
亡保险赔偿、外部资金拆借、租赁涉及的现金流进行重分类列报	支付的各项税费	-2,997,768.26
	购买商品、接受劳务支付的现金	1,621,500.00
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,621,500.00
	取得借款收到的现金	-11,998,208.00
	收到其他与筹资活动有关的现金	7,998,208.00
	偿还债务支付的现金	-10,797,754.34
	支付其他与筹资活动有关的现金	5,704,194.66
	支付其他与经营活动有关的现金	1,093,559.68

[注]影响金额正数表示增加，负数表示减少，下同

(二) 2022 年度母公司财务报表重要前期差错更正事项

会计差错更正的内容	受影响的 2022 年度报表项目名称	影响金额
根据新金融工具准则调整应收账款和其他应收款坏账准备	信用减值损失	128,944.24
	销售费用	-128,944.24
根据新收入准则调整现金返利	合同负债	-4,345,234.23
	其他流动负债	4,345,234.23
将贷款贴息冲减财务费用	其他收益	-500,000.00
	财务费用	-500,000.00
调整关联方资金拆借利息收支、金融机构利息支出和非关联方资金拆借利息支出重分类	其他业务收入	-3,639,226.44
	投资收益	3,702,809.78
	财务费用	2,063,131.66
	其他业务成本	-2,126,715.00
前述调整事项涉及递延所得税资产调整	期初未分配利润	98,895.09
	所得税费用	93,527.25
	递延所得税资产	-192,422.34
将预缴税费退回、资金拆借拆出及利息、租赁涉及的现金流进行	收到的税费返还	-1,784,635.85
	支付的各项税费	-1,784,635.85

会计差错更正的内容	受影响的2022年度报表项目名称	影响金额
重分类列报	支付其他与经营活动有关的现金	-30,758,938.52
	收到其他与投资活动有关的现金	3,677,143.11
	支付其他与投资活动有关的现金	34,335,133.29
	收到其他与筹资活动有关的现金	2,016,715.00
	支付其他与筹资活动有关的现金	2,117,663.34

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

2022年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	76,289,495.00	-161,472.98	76,128,022.02
其他应收款	7,515,922.40	45,263.44	7,561,185.84
其他流动资产	1,824,909.95	-1,655.39	1,823,254.56
递延所得税资产	5,813,353.73	1,811,860.75	7,625,214.48
资产总计	1,356,746,170.27	1,693,995.82	1,358,440,166.09
短期借款	144,410,767.97	36,250.00	144,447,017.97
应付账款	138,699,564.71	4,379,771.43	143,079,336.14
预收款项	1,718.52	404,630.72	406,349.24
合同负债	21,046,352.47	-10,065,053.36	10,981,299.11
应交税费	3,014,069.05	3,706,859.14	6,720,928.19
其他应付款	68,659,943.05	-5,556,332.17	63,103,610.88
一年内到期的非流动负债	58,044,144.11	-201,816.86	57,842,327.25
其他流动负债	715,960.41	9,660,422.64	10,376,383.05
负债合计	636,481,520.77	2,364,731.54	638,846,252.31
未分配利润	325,626,481.15	-630,908.04	324,995,573.11
归属于母公司所有者权益合计	713,903,511.43	-630,908.04	713,272,603.39
少数股东权益	6,361,138.07	-39,827.68	6,321,310.39
所有者权益合计	720,264,649.50	-670,735.72	719,593,913.78

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和所有者权益总计	1,356,746,170.27	1,693,995.82	1,358,440,166.09

(二) 对母公司资产负债表的影响

2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,630,978.03	-192,422.34	1,438,555.69
资产总计	946,945,898.48	-192,422.34	946,753,476.14
合同负债	5,919,310.23	-4,345,234.23	1,574,076.00
其他流动负债		4,345,234.23	4,345,234.23
负债合计	300,076,768.37		300,076,768.37
未分配利润	259,357,099.83	-192,422.34	259,164,677.49
所有者权益合计	646,869,130.11	-192,422.34	646,676,707.77
负债和所有者权益总计	946,945,898.48	-192,422.34	946,753,476.14

(三) 对合并利润表的影响

2022年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,265,678,172.81	-743,828,249.40	2,521,849,923.41
营业成本	2,817,837,758.92	-756,297,675.41	2,061,540,083.51
销售费用	61,470,565.87	-379,903.85	61,090,662.02
财务费用	14,707,933.19	-161,266.35	14,546,666.84
其他收益	11,689,760.77	-500,000.00	11,189,760.77
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,259,366.05	-777,477.72	-2,036,843.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,367,687.47	-496,113.39	-3,863,800.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-53,108,438.00	-8,744,482.56	-61,852,920.56
营业外支出	1,298,403.75	2,608,732.08	3,907,135.83
所得税费用	8,903,081.92	-233,526.23	8,669,555.69
净利润	230,929,855.08	117,316.69	231,047,171.77
归属于母公司所有者的净利润	230,343,493.29	156,533.38	230,500,026.67

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
少数股东损益	586,361.79	-39,216.69	547,145.10
综合收益总额	230,929,855.08	117,316.69	231,047,171.77
归属于母公司所有者的综合收益总额	230,343,493.29	156,533.38	230,500,026.67
归属于少数股东的综合收益总额	586,361.79	-39,216.69	547,145.10

(四) 对母公司利润表的影响

2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	910,000,879.30	-3,639,226.44	906,361,652.86
营业成本	790,629,416.06	-2,126,715.00	788,502,701.06
销售费用	17,291,431.93	-128,944.24	17,162,487.69
财务费用	10,762,491.56	1,690,298.34	12,452,789.90
其他收益	6,475,161.77	-500,000.00	5,975,161.77
投资收益	53,002,519.39	3,702,809.78	56,705,329.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	511,098.60	-128,944.24	382,154.36
所得税费用	3,639,866.15	93,527.25	3,733,393.40
净利润	94,623,981.00	-93,527.25	94,530,453.75
综合收益总额	94,623,981.00	-93,527.25	94,530,453.75

(五) 对合并现金流量表的影响

2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	2,997,768.26	-2,997,768.26	
经营活动现金流入小计	3,404,262,341.30	-2,997,768.26	3,401,264,573.04
购买商品、接受劳务支付的现金	3,014,410,486.81	1,621,500.00	3,016,031,986.81
支付的各项税费	16,310,486.36	-2,997,768.26	13,312,718.10
支付其他与经营活动有关的现金	71,289,882.58	1,093,559.68	72,383,442.26
经营活动现金流出小计	3,209,777,241.53	-282,708.58	3,209,494,532.95
经营活动产生的现金流量	194,485,099.77	-2,715,059.68	191,770,040.09

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净额			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,000.00	1,621,500.00	1,671,500.00
投资活动现金流入小计	1,296,968,487.72	1,621,500.00	1,298,589,987.72
投资活动产生的现金流量净额	-86,373,705.21	1,621,500.00	-84,752,205.21
取得借款收到的现金	206,283,208.00	-11,998,208.00	194,285,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	4,000,000.00	7,998,208.00	11,998,208.00
筹资活动现金流入小计	210,283,208.00	-4,000,000.00	206,283,208.00
偿还债务支付的现金	132,802,754.34	-10,797,754.34	122,005,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	3,421,668.33	5,704,194.66	9,125,862.99
筹资活动现金流出小计	248,208,659.10	-5,093,559.68	243,115,099.42
筹资活动产生的现金流量净额	-37,925,451.10	1,093,559.68	-36,831,891.42

(六) 对母公司现金流量表的影响

2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	1,784,635.85	-1,784,635.85	
经营活动现金流入小计	972,091,374.27	-1,784,635.85	970,306,738.42
支付的各项税费	8,089,403.00	-1,784,635.85	6,304,767.15
支付其他与经营活动有关的现金	54,561,918.52	-30,758,938.52	23,802,980.00
经营活动现金流出小计	903,324,074.72	-32,543,574.37	870,780,500.35
经营活动产生的现金流量净额	68,767,299.55	30,758,938.52	99,526,238.07
收到其他与投资活动有关的现金	25,666.67	3,677,143.11	3,702,809.78
投资活动现金流入小计	1,337,838,186.06	3,677,143.11	1,341,515,329.17
支付其他与投资活动有关的现金		34,335,133.29	34,335,133.29
投资活动现金流出小计	1,335,214,516.09	34,335,133.29	1,369,549,649.38
投资活动产生的现金流量净额	2,623,669.97	-30,657,990.18	-28,034,320.21

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的 现金		2,016,715.00	2,016,715.00
筹资活动现金流入小计	154,285,000.00	2,016,715.00	156,301,715.00
支付其他与筹资活动有关的 现金	91,251.66	2,117,663.34	2,208,915.00
筹资活动现金流出小计	231,939,363.07	2,117,663.34	234,057,026.41
筹资活动产生的现金流量 净额	-77,654,363.07	-100,948.34	-77,755,311.41





营业执照 (副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理服务；互联网安全服务；业务培训 (不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训) (除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关

2024年03月13日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0019803

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:

2024

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

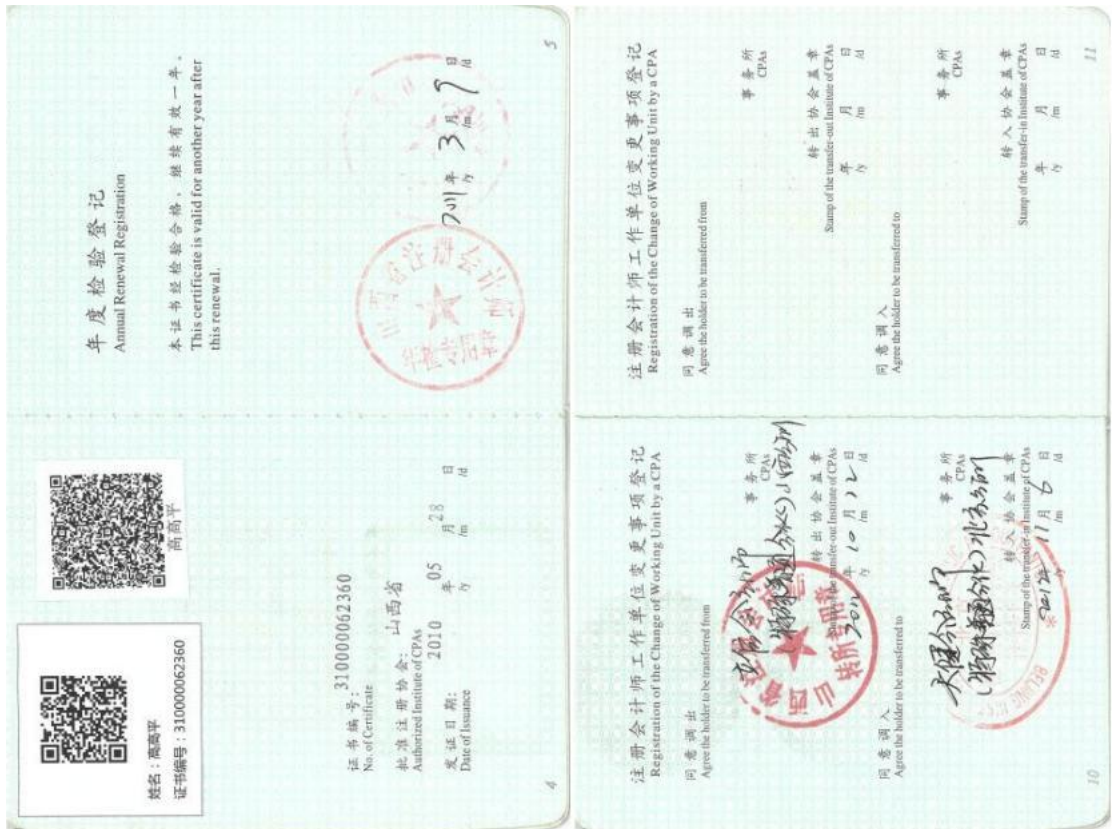
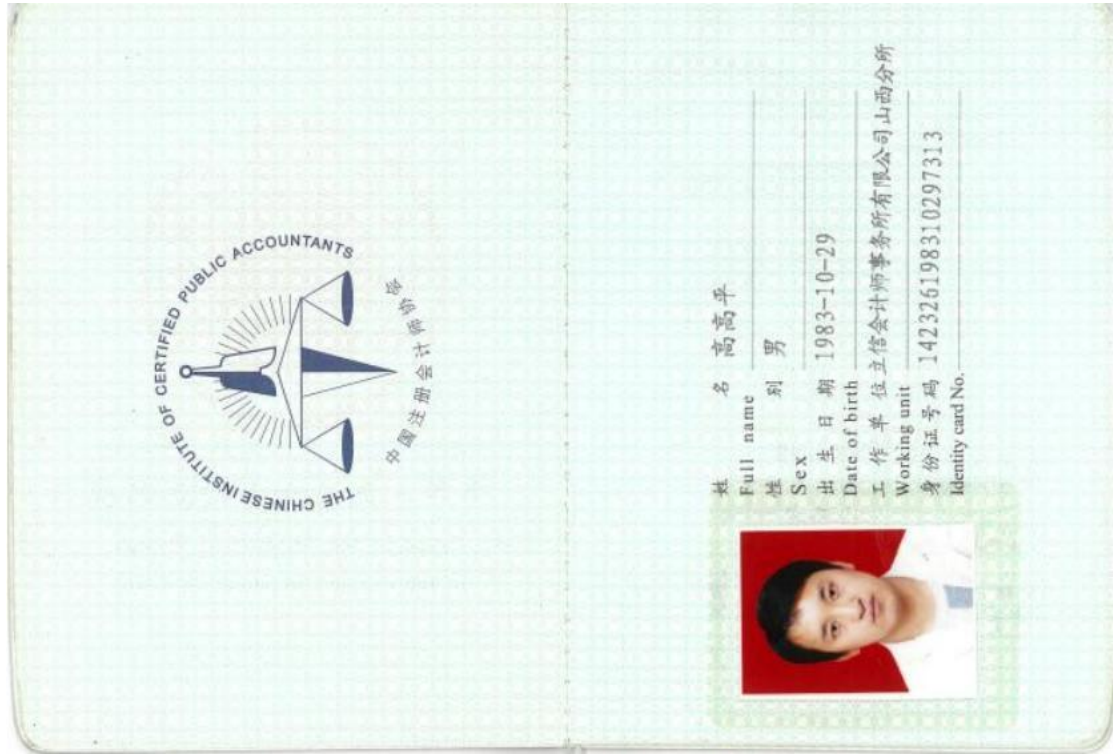
经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制






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

苏武陵

姓 Full name 苏武陵
性 Sex 男
出生 Date of birth 1991-02-11
工作单位 Working unit 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)-北京分所
身份证号码 Identity card No. 430723199102115217



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.

证书编号: 330000010830
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 11 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



苏武陵



姓名: 苏武陵
证书编号: 330000010830

年 月 日
/y /m /d

4 5