

证券代码：838651

证券简称：谷实生物

主办券商：中天国富证券

谷实生物集团股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

谷实生物集团股份有限公司（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》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 2022 年及 2023 年半年度已披露的财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于重要前期差错更正情况的说明》（天健审〔2024〕1-483 号）。

公司于 2024 年 4 月 26 日召开第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第十六次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》；本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。根据《公司章程》的相关规定，该项议案尚需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表

- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：为了更严谨执行新收入准则，公司对 2022 年度及 2023 年半年度业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”，并对 2022 年度及 2023 年半年度业务收入的确认方法进行追溯调整。上述事项将调减公司 2022 年营业收入 744,605,727.12 元、营业成本 744,605,727.12 元；调减公司 2023 年半年度营业收入 404,735,750.10 元、营业成本 404,735,750.10 元。此外，存在其他按企业会计准则重新梳理各会计科目记账原则，对部分科目账载金额进行重分类的更正事项。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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。更正后的财务报告能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

（二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行更正。

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	76,289,495.00	-161,472.98	76,128,022.02	-0.21%
其他应收款	7,515,922.40	45,263.44	7,561,185.84	0.60%
其他流动资产	1,824,909.95	-1,655.39	1,823,254.56	-0.09%
递延所得税资产	3,467,137.32	4,158,077.16	7,625,214.48	119.93%
资产总计	1,354,399,953.86	4,040,212.23	1,358,440,166.09	0.30%
短期借款	144,410,767.97	36,250.00	144,447,017.97	0.03%
应付账款	138,699,564.71	4,379,771.43	143,079,336.14	3.16%
预收款项	1,718.52	404,630.72	406,349.24	23545.30%

合同负债	21,046,352.47	-10,065,053.36	10,981,299.11	-47.82%
应交税费	3,014,069.05	3,706,859.14	6,720,928.19	122.99%
其他应付款	68,659,943.05	-5,556,332.17	63,103,610.88	-8.09%
一年内到期的非流动负债	58,044,144.11	-201,816.86	57,842,327.25	-0.35%
其他流动负债	715,960.41	9,660,422.64	10,376,383.05	1349.30%
递延所得税负债	3,160,927.54	2,214,072.19	5,374,999.73	70.05%
负债合计	634,267,448.58	4,578,803.73	638,846,252.31	0.72%
未分配利润	325,555,500.13	-559,927.02	324,995,573.11	-0.17%
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	713,832,530.41	-559,927.02	713,272,603.39	-0.08%
少数股东权益	6,299,974.87	21,335.52	6,321,310.39	0.34%
所有者权益（或股东权益）合计	720,132,505.28	-538,591.50	719,593,913.78	-0.07%
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,354,399,953.86	4,040,212.23	1,358,440,166.09	0.30%
营业收入	3,265,678,172.81	-743,828,249.40	2,521,849,923.41	-22.78%
营业成本	2,817,837,758.92	-756,297,675.41	2,061,540,083.51	-26.84%
销售费用	61,470,565.87	-379,903.85	61,090,662.02	-0.62%
财务费用	14,707,933.19	-161,266.35	14,546,666.84	-1.10%
其他收益	11,689,760.77	-500,000.00	11,189,760.77	-4.28%
投资收益	-1,259,366.05	-777,477.72	-2,036,843.77	61.74%
信用减值损失	-3,367,687.47	-496,113.39	-3,863,800.86	14.73%
资产减值损失	-53,108,438.00	-8,744,482.56	-61,852,920.56	16.47%

营业外支出	1,298,403.75	2,608,732.08	3,907,135.83	200.92%
所得税费用	8,966,963.24	-297,407.55	8,669,555.69	-3.32%
净利润	230,865,973.76	181,198.01	231,047,171.77	0.08%
1.持续经营净利润	230,865,973.76	181,198.01	231,047,171.77	0.08%
1.少数股东损益	558,474.95	-11,329.85	547,145.10	-2.03%
七、综合收益总额	230,865,973.76	181,198.01	231,047,171.77	0.08%
归属于母公司所有者的综合收益总额	230,307,498.81	192,527.86	230,500,026.67	0.08%
归属于少数股东的综合收益总额	558,474.95	-11,329.85	547,145.10	-2.03%
收到的税费返还	2,997,768.26	-2,997,768.26		-100.00%
经营活动现金流入小计	3,404,262,341.30	-2,997,768.26	3,401,264,573.04	-0.09%
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	0.05%
支付的各项税费	16,310,486.36	-2,997,768.26	13,312,718.10	-18.38%
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	1.53%
经营活动现金流出小计	3,209,777,241.53	-282,708.58	3,209,494,532.95	-0.01%
经营活动产生的现金流量净额	194,485,099.77	-2,715,059.68	191,770,040.09	-1.40%
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	3243.00%
投资活动现金流入小计	1,296,968,487.72	1,621,500.00	1,298,589,987.72	0.13%
投资活动产生的现金流量净	-86,373,705.21	1,621,500.00	-84,752,205.21	-1.88%

额				
取得借款收到的现金	206,283,208.00	-11,998,208.00	194,285,000.00	-5.82%
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	199.96%
筹资活动现金流入小计	210,283,208.00	-4,000,000.00	206,283,208.00	-1.90%
偿还债务支付的现金	132,802,754.34	-10,797,754.34	122,005,000.00	-8.13%
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	166.71%
筹资活动现金流出小计	248,208,659.10	-5,093,559.68	243,115,099.42	-2.05%
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	-2.88%

项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	1,606,824,082.47	-404,735,750.10	1,202,088,332.37	-25.19%
营业成本	1,499,678,824.56	-404,735,750.10	1,094,943,074.46	-26.99%

挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，董事会关于本次差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规及《公司章程》的有关规定。更正后的财务报告能够更为准确地反映公司的实际经营状况，为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司现任独立董事王福胜、李文、刘志伟于 2024 年 4 月 26 日发表了同意的独立意见。

六、备查文件

《谷实生物集团股份有限公司第四届董事会第二十三次会议决议》

《独立董事对第四届董事会第二十三次会议审议的有关事项的独立意见》

《谷实生物集团股份有限公司第四届监事会第十六次会议决议》

天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《谷实生物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

董事会

2024 年 4 月 26 日