

关于广西百菲乳业股份有限公司  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、  
2023 年度和 2024 年 1-6 月  
会计差错更正专项说明的鉴证报告  
司农专字[2024]24007610040 号

---

目 录

报告正文.....	1-2
广西百菲乳业股份有限公司 2021 年度、2022 年度、 2023 年 1-8 月、2023 年度和 2024 年 1-6 月会计差错 更正专项说明.....	3-16

---

**关于广西百菲乳业股份有限公司  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、  
2023 年度和 2024 年 1-6 月  
会计差错更正专项说明的鉴证报告**

司农专字[2024]24007610040 号

广西百菲乳业股份有限公司全体股东：

我们接受广西百菲乳业股份有限公司（以下简称“百菲乳业”）委托，审核了后附的百菲乳业管理层编制的《广西百菲乳业股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度和 2024 年 1-6 月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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是百菲乳业管理层的责任。

**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百菲乳业管理层编制的 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度和 2024 年 1-6 月会计差错更正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鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对前期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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的

基础。

### 三、审核意见

我们认为，百菲乳业管理层编制的《广西百菲乳业股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度和 2024 年 1-6 月会计差错更正专项说明》在所有重大方面已按照《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，如实反映了百菲乳业前期会计差错的更正情况。

### 四、对使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供广西百菲乳业股份有限公司为 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度和 2024 年 1-6 月会计差错更正的专项说明披露之目的使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：张 腾



中国注册会计师：苏小颖



中国 广州

二〇二四年十一月二十六日

---

**广西百菲乳业股份有限公司**  
**2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、**  
**2023 年度和 2024 年 1-6 月会计差错更正专项说明**

广西百菲乳业股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错事项，公司已对此前期会计差错进行了更正,并采用追溯重述法对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度和 2024 年 1-6 月财务报表的相关项目进行了调整。现将有关重要前期会计差错更正事项说明如下：

**一、前期会计差错更正事项的原因及内容**

**（一）科目重分类调整**

1、将电商平台年卡季卡预充值款项从其他应付款调整至合同负债和其他流动负债列报，2023年度调减其他应付款928,310.56元、调增合同负债821,513.77元、调增其他流动负债106,796.79元。

2、将研发费用中的委外研发费用重分类调整至管理费用列报，2023年度调减研发费用59,405.94元、调增管理费用59,405.94元。

3、将子公司百菲电子商务销售部门人员工资从管理费用重分类调整至销售费用，2024年1-6月调减管理费用1,233,983.22元、调增销售费用1,233,983.22元。

**（二）列报科目明细重分类调整**

1、销售费用科目，2024年1-6月调减电商渠道费3,940,846.41元、调增运输费3,940,846.41元；2023年1-6月调减电商渠道费2,841,098.63元，调增运输费2,841,098.63元。

2、研发费用科目，2024年1-6月调减折旧费35,571.42元、调增职工薪酬35,571.42元。

3、合并现金流量表，调整购买定期存款对投资活动产生的现金流量的影响，2023年度调减支付的其他与投资活动有关的现金40,000,000.00元，调增投资所支付的现金

40,000,000.00元。

4、母公司现金流量表，调整购买定期存款对投资活动产生的现金流量的影响，2023年度调减支付的其他与投资活动有关的现金40,000,000.00元，调增投资所支付的现金40,000,000.00元。

### （三）列报明细差错更正

1、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注五、（二）应收账款之“2.按坏账计提方法分类披露”之“按组合计提坏账准备”的更正

更正前：

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	7,424,988.93	371,249.45	5.00%
1—2年（含2年）	59,509.58	5,950.96	10.00%
合计	7,484,498.51	377,200.41	5.31%

更正后：

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	7,424,988.93	371,249.45	5.00%
1—2年（含2年）	59,509.58	5,950.96	10.00%
合计	7,484,498.51	377,200.41	<b>5.04%</b>

2、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注五、（七）固定资产之“1.固定资产之（5）未办妥产权证书的固定资产情况”的更正

更正前：

项目	2023年08月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	10,734,293.35	正在办理

（续）

项目	2022年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	11,146,163.51	正在办理

（续）

项目	2021年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	11,763,968.75	正在办理

更正后：

项目	2023年08月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	<b>1,209,765.40</b>	无法办理
房屋建筑物	<b>9,524,527.95</b>	设施农用地，无需办理

(续)

项目	2022年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	<b>1,256,736.04</b>	无法办理
房屋建筑物	<b>9,889,427.47</b>	设施农用地，无需办理

(续)

项目	2021年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	<b>1,327,192.00</b>	无法办理
房屋建筑物	<b>10,436,776.75</b>	设施农用地，无需办理

3、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注五、（十二）递延所得税资产/递延所得税负债之“1.未经抵销的递延所得税资产”的更正

更正前：

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	469,160.01	70,374.00
返利	3,787,754.74	568,163.21
合计	4,256,914.75	638,537.21

更正后：

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	469,160.01	70,374.00
返利	<b>3,787,514.74</b>	568,163.21
合计	<b>4,256,674.75</b>	638,537.21

4、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注五、（十二）递延所得税资产/递延所得税负债之“3. 未确认递延所得税资产明细”的更正

更正前：

项目	2023年08月31日	2022年12月31日
资产减值准备	557,623.89	1,413,457.09

项目	2023年08月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	73,686,456.26	60,238,165.58
租赁负债		686,450.25
合计	74,244,080.15	62,338,072.92

更正后:

项目	2023年08月31日	2022年12月31日
资产减值准备	557,623.89	1,413,457.09
<b>返利</b>	<b>1,143,427.00</b>	<b>705,995.08</b>
可抵扣亏损	73,686,456.26	60,238,165.58
租赁负债		<b>734,259.82</b>
合计	<b>75,387,507.15</b>	<b>63,091,877.57</b>

5、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注五、（十七）应付职工薪酬之“1.应付职工薪酬列示”的更正

更正前:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	2,581,545.72	59,417,704.87	55,741,705.25	6,257,545.34
二、离职后福利-设定提存计划		560,026.63	451,761.94	108,264.69
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,581,545.72	59,977,731.50	56,193,467.19	6,365,810.03

更正后:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	2,581,545.72	59,417,704.87	55,741,705.25	6,257,545.34
二、离职后福利-设定提存计划		<b>4,259,556.59</b>	<b>4,151,291.90</b>	108,264.69
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,581,545.72	<b>63,677,261.46</b>	<b>59,892,997.15</b>	6,365,810.03

6、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注五、（十七）应付职工薪酬之“3. 设定提存计划列示”的更正

更正前:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险		540,700.94	436,170.34	104,530.60
2.失业保险费		19,325.69	15,591.60	3,734.09

3.企业年金缴费				
合计		560,026.63	451,761.94	108,264.69

更正后：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险		<b>4,108,746.84</b>	<b>4,004,216.24</b>	104,530.60
2.失业保险费		<b>150,809.75</b>	<b>147,075.66</b>	3,734.09
3.企业年金缴费				
合计		<b>4,259,556.59</b>	<b>4,151,291.90</b>	108,264.69

7、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注五、（四十四）所有  
权或使用权受到限制的资产的更正

更正前：

项目	2023年08月31日 账面价值	2022年12月31日 账面价值	2021年12月31日 账面价值	受限原因
货币资金	7,005,500.00	7,005,500.00	7,005,500.00	履约保证金
固定资产	70,831,031.41	75,893,966.90	83,721,604.06	银行贷款抵押
无形资产	61,278,207.22	62,155,263.70	63,470,848.42	银行贷款抵押
合计	132,109,238.63	138,049,230.60	147,192,452.48	

更正后：

项目	2023年08月31日 账面价值	2022年12月31日 账面价值	2021年12月31日 账面价值	受限原因
货币资金	7,005,500.00	7,005,500.00	7,005,500.00	履约保证金
固定资产	70,831,031.41	75,893,966.90	83,721,604.06	银行贷款抵押
无形资产	61,278,207.22	62,155,263.70	63,470,848.42	银行贷款抵押
合计	<b>139,114,738.63</b>	<b>145,054,730.60</b>	<b>154,197,952.48</b>	

8、对2021年度、2022年度和2023年1-8月公司财务报表附注十六、（二）净资产收  
益率及每股收益的更正

更正前：

	报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
			基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
2023年1-8月	归属于公司普通股股东的净利润	18.59%	0.91	0.91
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	18.61%	0.91	0.91
2022年度	归属于公司普通股股东的净利润	17.06%	3.22	3.22

	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.31%	3.27	3.27
2021年度	归属于公司普通股股东的净利润	28.02%	3.90	3.90
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.19%	3.92	3.92

更正后:

	报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
2023年1-8月	归属于公司普通股股东的净利润	18.59%	0.91	0.91
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.61%	0.91	0.91
2022年度	归属于公司普通股股东的净利润	17.06%	<b>0.70</b>	<b>0.70</b>
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.31%	<b>0.71</b>	<b>0.71</b>
2021年度	归属于公司普通股股东的净利润	28.02%	<b>0.84</b>	<b>0.84</b>
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.19%	<b>0.85</b>	<b>0.85</b>

#### 9、对2023年度公司财务报表附注四、1、主要税种及税率情况的更正

更正前:

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、免税
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、免税

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况:

单位名称	企业所得税税率
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	免税
浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司	免税
浙江百菲畜牧科技有限公司	免税

更正后:

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、免税
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免税

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

单位名称	企业所得税税率
湖南百菲乳业有限公司	25%
浙江百菲乳业有限公司	25%
钦州百菲乳业有限公司	25%
百菲酪广西贸易有限公司	25%
浙江百菲电子商务科技有限公司	25%
百菲浙江贸易有限公司	25%
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	免税
浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司	免税
浙江百菲畜牧科技有限公司	免税

10、对2023年度公司财务报表附注五、7、固定资产之“（1）固定资产之⑤未办妥产权证书的固定资产情况”的更正

更正前：

项目	期末余额账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	10,528,358.27	正在办理

更正后：

项目	期末余额账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	<b>1,186,280.08</b>	无法办理
房屋建筑物	<b>9,342,078.19</b>	设施农用地，无需办理

11、对2023年度公司财务报表附注五、12、递延所得税资产/递延所得税负债之“（3）未确认递延所得税资产明细”的更正

更正前：

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	603,604.60	1,413,457.09
返利	6,972,684.97	705,995.08
可抵扣亏损	83,057,009.61	60,238,165.58
租赁负债	652,416.00	734,259.82
合计	91,285,715.18	63,091,877.57

更正后：

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	603,604.60	1,413,457.09
返利	6,972,684.97	705,995.08
可抵扣亏损	83,057,009.61	60,238,165.58
租赁负债	<b>767,209.03</b>	734,259.82
合计	<b>91,400,508.21</b>	63,091,877.57

12、对2023年度公司财务报表附注五、14、所有权或使用权受到限制的资产的更正

更正前：

项目	期末余额账面价值	期初余额账面价值	受限原因
货币资金		7,005,500.00	履约保证金
固定资产	68,313,057.70	75,893,966.90	银行贷款抵押
无形资产	60,839,679.03	62,155,263.70	银行贷款抵押
合计	129,152,736.73	145,054,730.60	

更正后：

项目	期末余额账面价值	期初余额账面价值	受限原因
货币资金		7,005,500.00	履约保证金
固定资产	68,313,057.70	75,893,966.90	银行贷款抵押
无形资产	<b>59,119,127.00</b>	62,155,263.70	银行贷款抵押
合计	<b>127,432,184.70</b>	145,054,730.60	

13、对2023年度公司财务报表附注五、29、营业收入和营业成本之“（1）营业收入和营业成本情况”的更正

更正前：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,072,378,188.15	685,690,407.46	776,078,010.14	557,911,493.60
其他业务	2,683,102.41	3,028,923.87	4,726,197.75	4,216,038.96
合计	1,075,061,290.56	688,719,331.33	780,804,207.89	562,127,532.56

更正后：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,072,378,188.15	<b>685,690,407.53</b>	776,078,010.14	557,911,493.60
其他业务	2,683,102.41	<b>3,028,923.80</b>	4,726,197.75	4,216,038.96

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,075,061,290.56	688,719,331.33	780,804,207.89	562,127,532.56

14、对2023年度公司财务报表附注五、42、现金流量表项目之“（2）与投资活动有关的现金”的更正

更正前：

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	216,070,190.49	115,378,769.01
合计	216,070,190.49	115,378,769.01

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
定期存款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

更正后：

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	216,070,190.49	115,378,769.01
<b>投资所支付的现金</b>	<b>40,000,000.00</b>	
合计	<b>256,070,190.49</b>	115,378,769.01

④无支付其他与投资活动有关的现金

15、对2024年1-6月公司财务报表附注四、1、主要税种及税率情况的更正

更正前：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、免税
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、免税

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

单位名称	企业所得税税率
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	免税
浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司	免税
浙江百菲畜牧科技有限公司	免税

更正后：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、免税
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免税

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

单位名称	企业所得税税率
湖南百菲乳业有限公司	25%
浙江百菲乳业有限公司	25%
浙江百菲电子商务科技有限公司	25%
百菲浙江贸易有限公司	25%
广西百菲贸易有限公司	25%
广西水牛哞哞食品有限公司	25%
广西百菲新鲜乳制品销售有限公司	25%
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	免税
浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司	免税
浙江百菲畜牧科技有限公司	免税

16、对2024年1-6月公司财务报表附注五、3、应收账款之“（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”的更正

更正前：

公司2024年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为

24,911,475.15元，占应收账款期末余额合计数的比例为94.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,274,322.76元。

更正后：

公司2024年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为**25,198,965.15元**，占应收账款期末余额合计数的比例为**96.07%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为**1,259,948.25元**。

17、对2024年1-6月公司财务报表附注五、5、其他应收款之“（1）其他应收款之⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”的更正

更正前：

单位名称	期末余额				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
灵山县人民政府	履约保证金	1,000,000.00	2-3年	31.20%	200,000.00
利乐包装(昆山)有限公司	履约保证金	350,000.00	4-5年	10.92%	280,000.00
浙江天猫技术有限公司	履约保证金	300,000.00	1年以内	9.36%	15,000.00
灵山县城镇建设站	履约保证金	178,290.00	1-2年	5.56%	17,829.00
北京京东世纪信息技术有限公司	履约保证金	100,000.00	3-4年	3.12%	50,000.00
合计	--	1,928,290.00		60.16%	562,829.00

更正后

单位名称	期末余额				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
灵山县人民政府	押金及保证金	1,000,000.00	2-3年	31.20%	200,000.00
浙江天猫技术有限公司	押金及保证金	<b>380,000.00</b>	<b>1年以内、1-2年</b>	<b>11.86%</b>	<b>20,500.00</b>
利乐包装(昆山)有限公司	押金及保证金	350,000.00	4-5年	10.92%	280,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	押金及保证金	<b>201,000.00</b>	<b>1年以内、3-4年、4-5年</b>	<b>6.27%</b>	<b>115,050.00</b>
上海寻梦信息技术有限公司	押金及保证金	<b>184,000.00</b>	<b>1年以内、3-4年</b>	<b>5.74%</b>	<b>81,200.00</b>

单位名称	期末余额				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
合计	--	<b>2,115,000.00</b>		<b>65.99%</b>	<b>696,750.00</b>

18、对2024年1-6月公司财务报表附注五、8、固定资产之“（1）固定资产之⑤未办妥产权证书的固定资产情况”的更正

更正前：

项目	期末余额账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	10,219,455.65	正在办理

更正后：

项目	期末余额账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	<b>1,151,052.10</b>	无法办理
房屋建筑物	<b>9,068,403.55</b>	设施农用地，无需办理

19、对2024年1-6月公司财务报表附注十二、5、关联方交易情况之“（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易”的更正

更正前：

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年度
百菲那么牛（上海）乳业有限公司	商品销售	863,973.00	
柳州市景泽商贸有限公司	商品销售	1,415.40	

更正后：

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年度
百菲那么牛（上海）乳业有限公司	商品销售	<b>792,635.77</b>	
柳州市景泽商贸有限公司	商品销售	1,415.40	

## 二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行处理，

影响的报表项目及影响金额列示如下：

**（一）上述差错更正事项对百菲乳业2021年度、2022年度财务报表的影响**

**1、2021 年度合并报表**

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	3.90	-3.06	0.84
（二）稀释每股收益（元/股）	3.90	-3.06	0.84

**2、2022 年度合并报表**

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	3.22	-2.52	0.70
（二）稀释每股收益（元/股）	3.22	-2.52	0.70

**（二）上述差错更正事项对百菲乳业2023年度财务报表的影响**

**1、2023 年度合并报表**

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	25,986,510.10	821,513.77	26,808,023.87
其他应付款	8,621,068.57	-928,310.56	7,692,758.01
其他流动负债	1,154,149.63	106,796.79	1,260,946.42
管理费用	38,323,696.31	59,405.94	38,383,102.25
研发费用	5,887,694.67	-59,405.94	5,828,288.73
投资所支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	40,000,000.00	-40,000,000.00	

**2、2023 年度母公司报表**

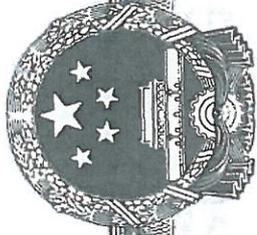
项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资所支付的现金	14,100,000.00	40,000,000.00	54,100,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	40,000,000.00	-40,000,000.00	

**（三）上述差错更正事项对百菲乳业2024年1-6月财务报表的影响**

---

1、2024年1-6月合并报表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	83,296,197.49	1,233,983.22	84,530,180.71
管理费用	27,044,861.89	-1,233,983.22	25,810,878.67



编号: S10520200606884G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

# 营业执照

(副本)



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 广东司农会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业(普通合伙)

执行事务合伙人 吉争雄

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)



2023年12月28日

登记机关

证书序号: 0005203

## 说明

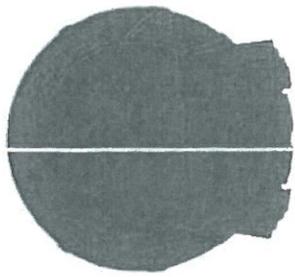
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 广东司农会计师事务所(普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名 Full name 张腾  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1979-01-19  
 工作单位 Working unit 广东会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 440105197901190026



证书编号: 440100790044  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2005 年 05 月 13 日  
 Date of Issuance /y /m /d  
 2020年6月换发

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.

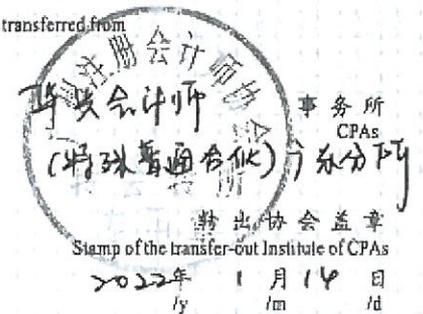


张腾 440100790044

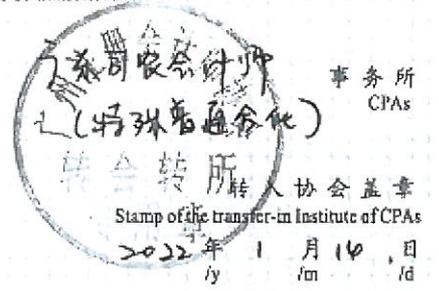
年 /y 月 /m 日 /d

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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



姓名 苏小颖  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-06-19  
 Date of birth  
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙)  
 身份证号码 440882199006191874  
 Identity card No.



证书编号: 440100790191  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 04 月 04 日  
 Date of Issuance



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.



苏小颖 440100790191

年 月 日  
 /y /m /d

注册会计师事务所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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

