

证券代码：874505

证券简称：樱桃谷

主办券商：五矿证券

## 樱桃谷育种科技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

根据全国中小企业股份转让系统有限公司的相关要求，樱桃谷育种科技股份有限公司（以下简称“本公司”）及子公司（以下简称“本集团”）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发布的《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》及全国中小企业股份转让系统有限公司的相关规定，对本公司 2022 年和 2023 年前期会计差错进行调整。

### 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，产生差错的原因有：

- 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：

（一）研发费用重分类调整

本集团研究所存在产研共线，本集团 2022 年度及 2023 年度错误地将部分无法准确区分生产或研发活动的支出计入研发费用，本集团对此会计差错进行了更正，并将相关支出追溯调整至营业成本：

科目	2023 年 12 月 31 日 / 2023 年度	2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度
营业成本	2,301,946.85	1,634,758.28
研发费用	-2,301,946.85	-1,634,758.28

（二）自留维成本核算会计政策统一调整

本集团编制 2022 年、2023 年及以前年度合并财务报表时，未将子公司的自留维初始成本核算方法按本集团的会计政策进行统一调整，本集团对此会计差错进行了更正并追溯调整：

科目	2023 年 12 月 31 日 / 2023 年度	2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度
存货	-164,770.48	-
生产性生物资产	-288,993.66	-2,964,199.32
营业成本	-2,510,435.18	1,116,840.03
年初未分配利润	2,964,199.32	1,847,359.29

（三）跨期调整

本集团 2022 年、2023 年及以前年度的营业收入、成本费用存在跨期问题，本集团对跨期差错进行了更正并追溯调整：

科目	2023 年 12 月 31 日 / 2023 年度	2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度
应收账款	-	-10,765.43
预付款项	381,981.13	-65,693.67
其他流动资产	-	41,084.75
应付账款	1,822,287.15	647,272.24
其他应付款	90,656.21	498,157.86
递延收益	-291,250.00	-
其他综合收益	-219,152.52	-141,141.05
年初未分配利润	-968,914.70	-378,949.32
营业收入	-11,843.82	11,348.64
营业成本	-479,719.83	-1,071,749.13
销售费用	-298,443.95	236,148.69
管理费用	-72,425.33	-48,649.89

研发费用	-291,250.00	22,800.00
财务费用	46,259.05	338,909.21
其他收益	291,250.00	-22,800.00
信用减值损失	566.61	-566.61
营业外支出	-	-55,406.29

#### （四）重分类调整

本集团及本公司 2022 年度及 2023 年度的部分往来款项、成本费用支出的科目分类不准确，因重分类调整导致其他应收款坏账计提金额不准确，本集团及对此会计差错进行了更正并追溯调整：

科目	2023 年 12 月 31 日 / 2023 年度	2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度
预付款项	85,091.49	23,892.46
其他应收款	-80,836.92	-22,697.84
年初未分配利润	-1,194.62	-
其他收益	-7,245.09	-2,375.14
信用减值损失	-3,059.95	-1,194.62
营业外收入	7,245.09	2,375.14

#### （五）现金流量表调整

本集团因上述调整事项，导致 2022 年度及 2023 年度现金流量表的部分列报项目不准确，本集团对此会计差错进行了更正并追溯调整：

##### 1. 2023 年度合并现金流量表

	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金	113,436,534.16	890,079.27	114,326,613.43
支付给职工以及为职工支付的现金	55,793,992.04	-989.98	55,793,002.06
支付其他与经营活动有关的现金	19,829,969.77	-889,089.29	18,940,880.48

##### 2. 2022 年度合并现金流量表

	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金	115,117,241.99	277,259.27	115,394,501.26
支付给职工以及为职工支付的现金	53,213,604.48	-382,673.00	52,830,931.48

支付其他与经营活动有关的现金	7,271,139.73	119,350.57	7,390,490.30
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,162,813.41	-13,936.84	10,148,876.57

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2022 年度、2023 年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告不存在损害公司及股东利益的情形。

因此，董事会同意本次对前期会计差错进行更正。

## (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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励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。

### (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、2023年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	879,771,694.60	-67,528.44	879,704,166.16	-0.01%
负债合计	133,173,876.41	-1,621,693.36	131,552,183.05	-1.22%
未分配利润	180,865,104.33	1,335,012.40	182,200,116.73	0.74%
归属于母公司所有者权益合计	746,597,818.19	1,554,164.92	748,151,983.11	0.21%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	746,597,818.19	1,554,164.92	748,151,983.11	0.21%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.23%	0.47%	9.70%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.20%	0.49%	8.69%	-
营业收入	305,082,469.15	11,843.82	305,094,312.97	0.00%
净利润	65,611,092.45	3,329,102.40	68,940,194.85	5.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	65,611,092.45	3,329,102.40	68,940,194.85	5.07%
其中：归属于母	58,290,109.46	3,444,501.26	61,734,610.72	5.91%

公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	-	-	-	-
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
资产总计	832,578,641.56	-2,998,379.05	829,580,262.51	-0.36%
负债合计	158,152,140.08	-1,145,430.10	157,006,709.98	-0.72%
未分配利润	120,375,064.02	-1,994,090.00	118,380,974.02	-1.66%
归属于母公司所有者权益权益合计	674,426,501.48	-1,852,948.95	672,573,552.53	-0.27%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	674,426,501.48	-1,852,948.95	672,573,552.53	-0.27%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.02%	-0.06%	6.96%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.30%	-0.07%	6.23%	-
营业收入	227,189,025.71	-11,348.64	227,177,677.07	0.00%
净利润	45,805,473.71	-525,680.03	45,279,793.68	-1.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,805,473.71	-525,680.03	45,279,793.68	-1.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,108,374.47	-601,428.56	40,506,945.91	-1.46%
少数股东损益	-	-	-	-

### 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

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：毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为认为公司本次前期会计差错能够更加客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司信息披露质量，本议案内容和审议程序合法合规，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

#### 六、备查文件

- （一）《樱桃谷育种科技股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》
- （二）《樱桃谷育种科技股份有限公司第二届监事会第七次会议决议》
- （三）《樱桃谷育种科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第八次会议相关议案的独立意见》
- （四）《樱桃谷育种科技股份有限公司 2022 年度及 2023 年度前期会计差错更正事项说明的鉴证报告》

樱桃谷育种科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 3 日