

关于广西百菲乳业股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月和
2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告
司农专字[2025]25000310033 号

目 录

报告正文.....	1-2
广西百菲乳业股份有限公司 2022 年度、2023 年度、 2024 年 1-6 月和 2024 年度 会计差错更正专项说明.....	3-7



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

司农专字[2025]25000310033 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 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月和 2024 年度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 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月和 2024 年度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 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月和 2024 年度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 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月和 2024 年度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

二〇二五年六月三日

广西百菲乳业股份有限公司

2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月和 2024 年度

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 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月和 2024 年度财务报表及附注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

结合《监管规则适用指引——发行类第9号：研发人员及研发投入》，经公司自查、审慎判断，需将2022年、2023年部分研发费用重分类调整至主营业务成本、管理费用列报。

（二）股份支付费用调整

因股权激励计划人员变动重述股份支付费用，调整2023年度、2024年1-6月、2024年度资本公积、管理费用等相关受影响科目。

本次作出的上述前期会计差错更正及追溯调整将影响公司2023年12月31日、2024年6月30日、2024年12月31日合并及母公司资产负债表，2022年度、2023年度、2024年1-6月和2024年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表相关财务报告数据信息，不会导致公司已披露的年度报告出现盈亏性质的改变，不会对公司当前及后期财务状况和生产经营产生重大影响。

（三）附注披露差错更正

1、公司因资产收购而取得子公司，对2024年度公司财务报表附注七、1、非同一控

制下企业合并的更正

更正前：

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
宁夏塞上百菲牧业有限公司	2024 年 9 月 1 日	60,000,000.00	60%	增资

(续)

购 买 日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
2024 年 9 月 1 日	取得实际控制权		-1,444,658.71	1,082,676.09

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	公 司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	510,772.55	510,772.55
存货	9,424,532.00	9,424,532.00
在建工程	8,571,249.55	8,571,249.55
生产性生物资产	36,562,664.51	36,562,664.51
资产合计	55,069,218.61	55,069,218.61
负债：		
应付账款	46,269,218.61	46,269,218.61
负债合计	46,269,218.61	46,269,218.61
净资产	8,800,000.00	8,800,000.00
减：少数股东权益	8,800,000.00	8,800,000.00
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

宁夏塞上百菲牧业有限公司在购买日可辨认净资产公允价值为其账面价值。

更正后：

1、非同一控制下企业合并

无。

2、补充公司与宁夏华澳牧业有限公司关联关系披露，并对2024年度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”之“①采购商品、接受劳务情况”的更正

更正前：

关联方	关联交易内容	2024 年度
宁夏兴源达农牧有限公司	购买奶牛、饲料	14,124,478.70
吴忠市犇腾养殖专业合作社	购买奶牛、生鲜乳	29,187,265.70
宁夏泽瑞生态养殖牧业有限公司	购买奶牛、生鲜乳	30,199,486.60
宁夏塞上牧源牧业有限公司	购买奶牛、饲料	15,615,916.64
合计		89,127,147.64

更正后：

关联方	关联交易内容	2024 年度
宁夏兴源达农牧有限公司	购买奶牛、饲料	14,124,478.70
吴忠市犇腾养殖专业合作社	购买奶牛、生鲜乳	29,187,265.70
宁夏泽瑞生态养殖牧业有限公司	购买奶牛、生鲜乳	30,199,486.60
宁夏塞上牧源牧业有限公司	购买奶牛、饲料	15,615,916.64
宁夏华澳牧业有限公司	购买奶牛	4,970,000.00
合计		94,097,147.64

二、前期会计差错更正事项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2022年度财务报表的影响

1、2022 年度合并报表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	562,127,532.56	1,090,461.83	563,217,994.39
研发费用	3,782,363.02	-1,090,461.83	2,691,901.19

2、2022 年度母公司报表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	531,948,059.61	458,339.54	532,406,399.15
研发费用	2,088,748.60	-458,339.54	1,630,409.06

（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
资本公积	90,935,498.97	8,501.43	90,944,000.40
盈余公积	56,529,103.84	-850.14	56,528,253.70
未分配利润	632,221,378.20	-7,651.29	632,213,726.91
营业总成本	843,892,504.67	8,501.43	843,901,006.10
营业成本	688,719,331.33	1,259,280.44	689,978,611.77
管理费用	38,383,102.25	8,194.53	38,391,296.78
研发费用	5,828,288.73	-1,258,973.54	4,569,315.19
净利润	226,295,944.10	-8,501.43	226,287,442.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	226,295,944.10	-8,501.43	226,287,442.67

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
资本公积	90,935,498.97	8,501.43	90,944,000.40
盈余公积	56,529,103.84	-850.14	56,528,253.70
未分配利润	714,480,919.77	-7,651.29	714,473,268.48
营业成本	663,108,343.55	403,539.39	663,511,882.94
管理费用	24,780,842.20	8,194.53	24,789,036.73
研发费用	4,090,677.23	-403,232.49	3,687,444.74
净利润	246,242,279.34	-8,501.43	246,233,777.91

（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
----	-------	------	-------

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	92,600,291.67	8,501.43	92,608,793.10
盈余公积	56,529,103.84	-850.14	56,528,253.70
未分配利润	801,217,390.48	-7,651.29	801,209,739.19

2、2024 年 1-6 月母公司报表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	92,600,291.67	8,501.43	92,608,793.10
盈余公积	56,529,103.84	-850.14	56,528,253.70
未分配利润	881,952,593.37	-7,651.29	881,944,942.08

(四) 上述差错更正事项对百菲乳业2024年度财务报表的影响

1、2024 年度合并报表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	94,265,084.37	45,654.79	94,310,739.16
盈余公积	87,234,205.99	-4,565.48	87,229,640.51
未分配利润	901,160,056.65	-41,089.31	901,118,967.34
营业总成本	1,121,155,884.41	37,153.36	1,121,193,037.77
管理费用	62,236,115.30	37,153.36	62,273,268.66
净利润	299,153,727.51	-37,153.36	299,116,574.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	299,643,780.60	-37,153.36	299,606,627.24

2、2024 年度母公司报表

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	94,265,084.37	45,654.79	94,310,739.16
盈余公积	87,234,205.99	-4,565.48	87,229,640.51
未分配利润	990,826,839.10	-41,089.31	990,785,749.79
管理费用	42,279,457.00	37,153.36	42,316,610.36
净利润	307,051,021.48	-37,153.36	307,013,868.12



编号: S1052020060684G(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(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

出资额 壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元(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

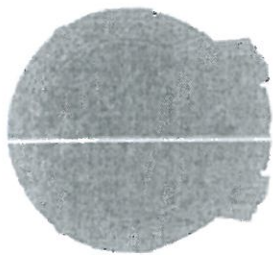
经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

登记机关



2025年04月08日

证书序号:0005203



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)
首席合伙人: 吉争雄
主任会计师: (特殊普通合伙)

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

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: 广东省财政厅

中华人民共和国财政部制

姓名	张腾
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1979-01-19
Date of birth	
工作单位	华兴会计师事务所
Working unit	
身份证号码	440105197901190076
Identity card No.	



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

2021 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.

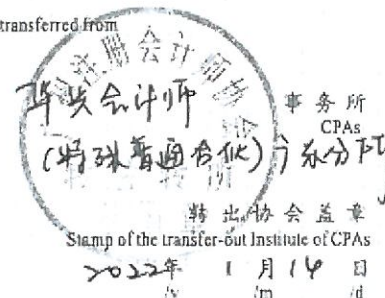


张腾 440100790044

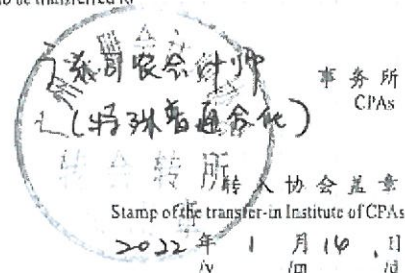
年 /y 月 /m 日 /d



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
身份证号 440882199006191874
Identity card No.



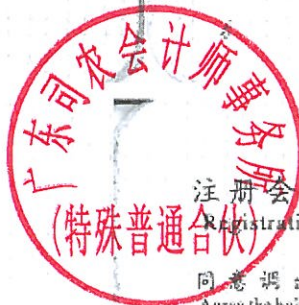
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



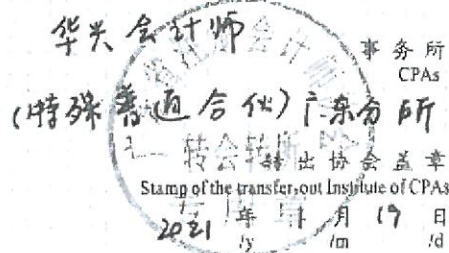
苏小颖 440100790191

年 月 日
/y /m /d

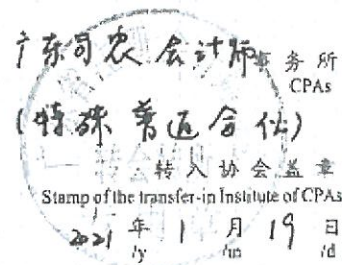


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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