

关于四川菊乐食品股份有限公司  
前期差错更正专项说明的  
鉴证报告

| 索引         | 页码  |
|------------|-----|
| 鉴证报告       | 1-2 |
| 前期差错更正专项说明 | 1-6 |



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于四川菊乐食品股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2025CDAA1B0552

四川菊乐食品股份有限公司

四川菊乐食品股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的四川菊乐食品股份有限公司(以下简称菊乐股份)前期差错更正专项说明(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式板》等相关规定编制,并保证专项说明的内容真实、准确和完整,且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是菊乐股份管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上,对专项说明发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了询问、检查等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,菊乐股份编制的专项说明,在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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。



本鉴证报告仅供菊乐股份披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师：

罗杰



中国注册会计师：

刘拉



中国 北京

二〇二五年六月二十三日



四川菊乐食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》等相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

### 一、前期差错更正事项的原因

基于谨慎性原则，公司对2022年度和2023年度新三板挂牌财务报告、以及2024年度财务报告进行了梳理，对相关会计处理进行检查，发现已公开披露的定期报告存在差错并进行了追溯更正。

### 二、前期差错更正事项对财务报表的影响

本次前期会计差错更正事项仅对公司财务报表附注披露内容进行更正，未涉及财务报表。所以本次更正对公司2022年度、2023年度和2024年度财务状况、经营成果和现金流量及财务指标无影响。

### 三、前期差错更正情况

1、对2022年度、2023年财务报告中“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“4、预付款项”之“（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况”的金额及比例进行更正，具体如下：

更正前：

本集团按预付对象归集的2023年12月31日、2022年12月31日前五名预付款项汇总金额分别为6,650,125.73元、8,069,296.64元，占预付款项2023年12月31日、2022年12月31日余额合计数的比例为86.46%、65.82%。

更正后：

本集团按预付对象归集的2023年12月31日、2022年12月31日前五名预付款项汇总金额分别为4,269,108.75元、8,069,296.64元，占预付款项2023年12月31日、2022年12月31日余额合计数的比例为55.50%、65.82%。

2、对《2024年年度报告》中“第七节财务会计报告”之“2024年度财务报表附注”之“五、合并财务报表主要项目注释”之“34.营业收入、营业成本”之“（2）营业收



入、营业成本的分解信息”之金额进行更正，具体如下：

更正前：

| 合同分类     | 本年发生额            |                  | 上年发生额            |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|          | 营业收入             | 营业成本             | 营业收入             | 营业成本             |
| ②按销售渠道分类 |                  |                  |                  |                  |
| 其中：经销收入  | 1,141,387,631.75 | 678,566,687.08   | 1,160,640,842.08 | 736,884,743.95   |
| 直销收入     | 489,871,549.85   | 326,854,322.50   | 396,889,232.31   | 266,355,893.08   |
| 运费       |                  | 82,522,444.96    |                  | 71,321,987.67    |
| 其他业务：    | 10,169,279.48    | 4,337,934.07     | 4,775,754.27     | 2,576,858.06     |
| 合计       | 1,641,428,461.08 | 1,092,281,388.61 | 1,562,305,828.66 | 1,077,139,482.76 |

更正后：

| 合同分类     | 本年发生额            |                  | 上年发生额            |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|          | 营业收入             | 营业成本             | 营业收入             | 营业成本             |
| ②按销售渠道分类 |                  |                  |                  |                  |
| 其中：经销收入  | 1,141,387,631.75 | 680,727,516.54   | 1,160,640,842.08 | 736,884,743.95   |
| 直销收入     | 489,871,549.85   | 324,693,493.04   | 396,889,232.31   | 266,355,893.08   |
| 运费       |                  | 82,522,444.96    |                  | 71,321,987.67    |
| 其他业务：    | 10,169,279.48    | 4,337,934.07     | 4,775,754.27     | 2,576,858.06     |
| 合计       | 1,641,428,461.08 | 1,092,281,388.61 | 1,562,305,828.66 | 1,077,139,482.76 |

3、对《2024年年度报告》中“第七节财务会计报告”之“2024年度财务报表附注”之“五、合并财务报表主要项目注释”之“47. 所得税费用”之“(2) 会计利润与所得税费用调整过程”之金额进行更正，具体如下：

更正前：

| 项目                             | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 合并利润总额                         | 273,697,757.89 | 222,223,532.61 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 41,753,865.81  | 33,333,529.89  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -4,647,312.20  | 3,462,544.14   |
| 非应税收入的影响                       | -2,321,623.21  | -1,418,199.33  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,561,254.42   | 980,722.03     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的影响              | -77.88         | -5,715,713.54  |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 4,299,512.02   | 4,381,276.16   |



四川菊乐食品股份有限公司  
2022年度、2023年度、2024年度前期差错更正专项说明

| 项目           | 本年发生额                | 上年发生额                |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 加计扣除         | -860,465.36          | -878,529.40          |
| 其他           | 618,294.51           | -830,845.77          |
| <b>所得税费用</b> | <b>40,403,448.11</b> | <b>33,314,784.18</b> |

更正后：

| 项目                             | 本年发生额                | 上年发生额                |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| 合并利润总额                         | 273,697,757.89       | 222,223,532.61       |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 41,054,663.68        | 33,333,529.89        |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -3,948,110.07        | 3,462,544.14         |
| 非应税收入的影响                       | -2,321,623.21        | -1,418,199.33        |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,561,254.42         | 980,722.03           |
| 使用前期未确认递延所得税资产的影响              | -77.88               | -5,715,713.54        |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 4,299,512.02         | 4,381,276.16         |
| 加计扣除                           | -860,465.36          | -878,529.40          |
| 其他                             | 618,294.51           | -830,845.77          |
| <b>所得税费用</b>                   | <b>40,403,448.11</b> | <b>33,314,784.18</b> |

4、对《2024年年度报告》中“第七节财务会计报告”之“2024年度财务报表附注”之“十二、关联方及关联交易”之“2. 关联交易”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”金额进行更正，具体如下：

更正前：

| 关联方     | 关联交易内容 | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|--------|---------------|---------------|
| 前进集团（注） | 采购服务   | 16,459,631.60 | 17,261,949.00 |

更正后：

| 关联方     | 关联交易内容 | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|--------|---------------|---------------|
| 前进集团（注） | 采购服务   | 18,084,894.94 | 18,881,391.21 |

注：关联采购服务增加系以更加严格的标准将张掖市甘州区前进现代农业农民专业合作社作为前进集团控制的企业一并认定为关联方，并与前进集团合并披露。采购服务的内容为转供电，2024年度和2023年度金额分别为1,625,263.34元和1,619,442.21元。

5、对2022年度、2023年财务报告中“财务报表附注”之“十二、关联方及关联交易”之“2. 关联交易”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”项目及金额进行更正，具体如下：



更正前：

| 关联方  | 关联交易内容 | 2023年度        | 2022年度       |
|------|--------|---------------|--------------|
| 前进集团 | 采购服务   | 17,261,949.00 | 1,438,325.00 |

更正后：

| 关联方      | 关联交易内容   | 2023年度        | 2022年度       |
|----------|----------|---------------|--------------|
| 前进集团（注1） | 采购服务     | 18,881,391.21 | 2,889,239.97 |
| 优伯草业（注2） | 采购商品-饲草料 | 579,312.00    | 556,318.80   |

注1：前进集团关联采购服务增加原因同上，采购服务的内容为转供电，2023年度和2022年度金额分别为1,619,442.21元和1,450,914.97元。

注2：优伯草业为对本公司之子公司惠丰乳品施加重大影响的投资方控制的公司，2024年采购金额已在2024年度财务报告中披露。

6、对《2024年年度报告》中“第七节财务会计报告”之“2024年度财务报表附注”之“十二、关联方及关联交易”之“2.关联交易”之“（3）关联租赁情况”之“（1）承租情况”项目及金额进行更正，具体如下：

更正前：

| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 确认的租赁费 |       |
|-------|-------|--------|--------|-------|
|       |       |        | 本年发生额  | 上年发生额 |
| 前进集团  | 蜀汉牧业  | 土地     |        |       |

更正后：

| 出租方名称   | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 确认的租赁费     |       |
|---------|-------|--------|------------|-------|
|         |       |        | 本年发生额      | 上年发生额 |
| 前进集团（注） | 蜀汉牧业  | 土地     | 349,088.00 |       |

注：前进集团关联交易增加原因同上，交易内容为本公司之子公司蜀汉牧业2024年开始从张掖市甘州区前进现代农业农民专业合作社租赁土地。

7、对《2024年年度报告》中“第七节财务会计报告”之“2024年度财务报表附注”之“十二、关联方及关联交易”之“3.关联方应收应付余额”之“（2）应付项目”之金额进行更正，具体如下：

更正前：

| 项目名称 | 关联方  | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|------|------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 前进集团 | 12,266,130.02 | 15,562,150.81 |



更正后：

| 项目名称 | 关联方     | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|------|---------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 前进集团（注） | 17,283,876.69 | 19,192,056.14 |

注：对前进集团关联往来增加为应付张掖市甘州区前进现代农业农民专业合作社交易款。

8、对2022年度、2023年财务报告中“财务报表附注”之“十二、关联方及关联交易”之“3. 关联方应收应付余额”之“(2) 应付项目”之项目及金额进行更正，具体如下：

更正前：

| 关联方名称  | 2023 年 12 月 31 日账面余额 | 2022 年 12 月 31 日账面余额 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 2、应付账款 |                      |                      |
| 前进集团   | 15,562,150.81        | 15,200,178.97        |

更正后：

| 关联方名称   | 2023 年 12 月 31 日账面余额 | 2022 年 12 月 31 日账面余额 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 2、应付账款  |                      |                      |
| 前进集团（注） | 19,192,056.14        | 15,200,178.97        |
| 3、其他应付款 |                      |                      |
| 前进集团（注） |                      | 2,123,248.49         |

注：对前进集团关联往来增加为应付张掖市甘州区前进现代农业农民专业合作社交易款。

9、对2022年度、2023年财务报告中“财务报表附注”之“十二、关联方及关联交易”之“2. 关联交易”之“(4) 关联担保情况”之项目及金额进行更正，具体如下：

更正前：未披露菊乐集团2021年2月24日对本公司担保在报告期仍在履行的事项。

更正后：

| 担保方名称 | 被担保方名称 | 授信或借款银行          | 最高担保本金金额      | 担保合同签署日    | 担保期限                       | 担保是否已履行完毕 |
|-------|--------|------------------|---------------|------------|----------------------------|-----------|
| 菊乐集团  | 本公司    | 中信银行股份有限公司成都分行   | 45,000,000.00 | 2021年2月24日 | 主合同项下债务履行期限届满之日起三年         | 是         |
| 菊乐集团  | 本公司    | 光大银行股份有限公司成都冠城支行 | 34,990,000.00 | 2021年2月24日 | 自具体授信业务合同或协议约定的授信人履行债务期限届满 | 是         |



四川菊乐食品股份有限公司  
2022 年度、2023 年度、2024 年度前期差错更正专项说明

| 担保方名称 | 被担保方名称 | 授信或借款银行 | 最高担保本金金额 | 担保合同签署日 | 担保期限  | 担保是否已履行完毕 |
|-------|--------|---------|----------|---------|-------|-----------|
|       |        |         |          |         | 之日起三年 |           |

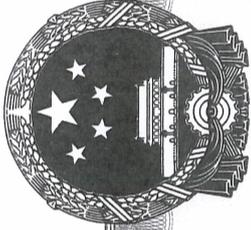
注3：菊乐集团于2021年2月24日与中信银行股份有限公司成都分行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内，菊乐集团向公司提供最高额不超过4,500万元的担保，期限不超过一年。截至2022年12月31日，担保已履行完毕。

注4：菊乐集团于2021年2月24日与光大银行股份有限公司成都冠城支行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内，菊乐集团向公司提供最高额不超过3,499万元的担保，期限不超过一年。截至2022年12月31日，担保已履行完毕。

#### 四、 审核审批手续

上述前期差错更正事项，已于2025年6月23日经本公司第三届董事会第十四次会议审议通过。





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦  
A座8层

登记机关



2025年 01月 24日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业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: 0014624



# 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》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a 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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 罗东先  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1967年10月22日  
工作单位 Working unit 四川永和会计师事务所有限责任公司  
身份证号码 Identity card No. 510622671022271



姓名: 罗东先  
证书编号: 510501641722



证书编号: 510501641722  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年六月一日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2002年2月6日  
/y /m /d

