

证券代码：874543

证券简称：百利食品

主办券商：招商证券

广东百利食品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

广东百利食品股份有限公司（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》《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》等的相关规定，对公司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：

基于谨慎性原则，公司对2022年度、2023年度、2024年1-7月及2024年度财务报表进行了梳理，对已公开披露的财务报表中发现的差错进行了追溯更正。

上述前期会计差错更正事项，已经2025年9月8日召开的公司第四届董事会审计委员会2025年第六次会议审议通过，并提交第四届董事会第十四次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见，本事项无需提交股东会审议。

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：公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月及 2024 年度财务数据进行复核，并对照《企业会计准则》进行梳理和校对，对发现的相关会计差错进行了更正和追溯调整。会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。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》《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》等的相关规定，本公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月及 2024 年度财务报表及附注进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(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。

上述影响的具体说明：

1、科目重分类调整

①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 年部分研发费用重分类调整至主营业务成本列报。2022 年度调减研发费用 68.17 万元、调增营业成本 68.17 万元。

②部分预付款项与其他非流动资产划分不准确：2023 年末调增预付款项 3.25 万元，调减其他非流动资产 3.25 万元；2024 年 7 月末调增其他非流动资产 10.20 万元，调减预付款项 10.20 万元；2024 年末调增其他非流动资产 10.20 万元，调减预付款项 10.20 万元；同时，调整相应期间现金流量表及现金流量表补充资料。

③部分固定资产处置收益列报不准确，调减 2023 年度营业外支出 0.37 万元，调减 2023 年度资产处置收益 0.37 万元

2、附注分类明细差错更正

对 2022 年度公司财务报表附注五、（五）存货之“1.存货分类”中“库存商品”、“发出商品”、“原材料”的更正

更正前：

类别	2022.12.31
----	------------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	46,508,388.03	63,259.61	46,445,128.42
周转材料	3,615,958.05		3,615,958.05
库存商品	54,339,488.34	529,283.61	53,810,204.73
发出商品	36,168,902.09		36,168,902.09
合计	140,632,736.51	592,543.22	140,040,193.29

更正后：

类别	2022. 12. 31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	46,648,325.59	63,259.61	46,585,065.98
周转材料	3,615,958.05		3,615,958.05
库存商品	57,194,087.01	529,283.61	56,664,803.40
发出商品	33,174,365.86		33,174,365.86
合计	140,632,736.51	592,543.22	140,040,193.29

3、补充披露关联方交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2024 年 1-7 月
蓝惠东	销售商品	201.77	201.77

4、更正关键管理人员薪资

因关键管理人员统计口径变化,对已披露的 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月以及 2024 年度关键管理人员薪酬金额进行更新调整。

更正前：

项目	2024 年度	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	15,495,886.26	7,380,873.23	12,091,962.13	8,061,025.40

更正后：				
项目	2024 年度	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	11,524,768.86	5,570,553.00	9,991,870.53	9,137,902.91

本次前期会计差错更正不会导致公司已披露的财务报表出现重大不利改变的情形，也不会导致已披露的财务报表期末净资产发生重大不利改变的情形，且不存在利用该事项调节利润误导投资者以及损害公司及全体股东利益的情形。公司后续将认真学习政策法规并加强落实复核工作，进一步提高和夯实财务信息质量。

(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、2023 年、2024 年 1-7 月及 2024 年财务报表进行更正。

(一)更正事项对合并财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	9,529,757.81	-102,000.00	9,427,757.81	-1.07%
流动资产合计	646,407,008.54	-102,000.00	646,305,008.54	-0.02%
其他非流动资产	1,462,344.69	102,000.00	1,564,344.69	6.98%
非流动资产合计	840,644,467.61	102,000.00	840,746,467.61	0.01%
资产总计	1,487,051,476.15	0	1,487,051,476.15	0%
负债合计	499,267,564.95	0	499,267,564.95	0%
未分配利润	673,529,782.02	0	673,529,782.02	0%
归属于母公司所有者权益合计	987,783,911.20	0	987,783,911.20	0%
少数股东权益	0	0	0	0%

所有者权益合计	987,783,911.20	0	987,783,911.20	0%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	32.58%	0	32.58%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	32.88%	0	32.88%	-
营业收入	1,911,965,995.33	0	1,911,965,995.33	0%
净利润	275,981,652.09	0	275,981,652.09	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	275,981,652.09	0	275,981,652.09	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	278,526,556.33	0	278,526,556.33	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
购买商品、接受 劳务支付的现金	1,348,356,882.15	-134,500.00	1,348,222,382.15	-0.01%
经营活动现金流 出小计	1,833,714,558.33	-134,500.00	1,833,580,058.33	-0.01%
经营活动产生的 现金流量净额	305,195,680.83	134,500.00	305,330,180.83	0.04%
购建固定资产、 无形资产和其他 长期资产支付的 现金	101,420,523.89	134,500.00	101,555,023.89	0.13%
投资活动现金流 出小计	101,420,523.89	134,500.00	101,555,023.89	0.13%
投资活动产生的	-99,948,988.55	-134,500.00	-100,083,488.55	0.13%

现金流量净额				
项目	2024 年 7 月 31 日和 2024 年 1-7 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	10,691,137.82	-102,000.00	10,589,137.82	-0.95%
流动资产合计	420,426,871.73	-102,000.00	420,324,871.73	-0.02%
其他非流动资产	8,619,282.25	102,000.00	8,721,282.25	1.18%
非流动资产合计	848,991,404.58	102,000.00	849,093,404.58	0.01%
资产总计	1,269,418,276.31	0	1,269,418,276.31	0%
负债合计	398,347,411.92	0	398,347,411.92	0%
未分配利润	574,121,550.11	0	574,121,550.11	0%
归属于母公司所有者权益合计	871,070,864.39	0	871,070,864.39	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	871,070,864.39	0	871,070,864.39	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.49%	0	20.49%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.24%	0	20.24%	-
营业收入	1,102,133,579.71	0	1,102,133,579.71	0%
净利润	161,641,170.17	0	161,641,170.17	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	161,641,170.17	0	161,641,170.17	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	159,628,812.75	0	159,628,812.75	0%

少数股东损益	0	0	0	0%
购买商品、接受 劳务支付的现金	765,717,335.97	-134,500.00	765,582,835.97	-0.02%
经营活动现金流 出小计	1,059,802,795.40	-134,500.00	1,059,668,295.40	-0.01%
经营活动产生的 现金流量净额	98,349,873.36	134,500.00	98,484,373.36	0.14%
购建固定资产、 无形资产和其他 长期资产支付的 现金	54,557,520.87	134,500.00	54,692,020.87	0.25%
投资活动现金流 出小计	54,557,520.87	134,500.00	54,692,020.87	0.25%
投资活动产生的 现金流量净额	-53,164,943.94	-134,500.00	-53,299,443.94	0.25%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比 例
预付款项	4,320,512.97	32,500.00	4,353,012.97	0.75%
流动资产合计	424,918,777.79	32,500.00	424,951,277.79	0.01%
其他非流动资产	11,663,207.84	-32,500.00	11,630,707.84	-0.28%
非流动资产合计	823,808,258.60	-32,500.00	823,775,758.60	-0.004%
资产总计	1,248,727,036.39	0	1,248,727,036.39	0%
负债合计	542,392,456.92	0	542,392,456.92	0%
未分配利润	412,480,379.94	0	412,480,379.94	0%
归属于母公司所 有者权益合计	412,480,379.94	0	412,480,379.94	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	706,334,579.47	0	706,334,579.47	0%

加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	37.44%	0	37.44%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	37.09%	0	37.09%	-
营业收入	1,605,211,867.76	0	1,605,211,867.76	0%
资产处置收益	33,202.87	-3,698.28	29,504.59	-11.14%
营业利润	296,932,111.67	-3,698.28	296,928,413.39	-0.001%
营业外支出	798,794.35	-3,698.28	795,096.07	-0.46%
净利润	222,440,910.87	0	222,440,910.87	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	222,440,910.87	0	222,440,910.87	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	220,335,777.60	0	220,335,777.60	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
购买商品、接受 劳务支付的现金	1,167,267,862.63	32,500.00	1,167,300,362.63	0.003%
经营活动现金流 出小计	1,528,501,650.84	32,500.00	1,528,534,150.84	0.002%
经营活动产生的 现金流量净额	377,592,686.78	-32,500.00	377,560,186.78	-0.01%
购建固定资产、 无形资产和其他 长期资产支付的 现金	267,063,520.42	-32,500.00	267,031,020.42	-0.01%
投资活动现金流	267,063,520.42	-32,500.00	267,031,020.42	-0.01%

出小计				
投资活动产生的 现金流量净额	-266,333,543.81	32,500.00	-266,301,043.81	-0.01%
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比 例
资产总计	938,693,125.76	0	938,693,125.76	0%
负债合计	456,793,039.69	0	456,793,039.69	0%
未分配利润	206,992,738.39	0	206,992,738.39	0%
归属于母公司所 有者权益合计	481,900,086.07	0	481,900,086.07	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	481,900,086.07	0	481,900,086.07	0%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	38.93%	0%	38.93%	—
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	38.12%	0%	38.12%	—
营业收入	1,260,514,829.81	0	1,260,514,829.81	0%
营业成本	905,176,041.13	681,689.71	905,857,730.84	0.08%
研发费用	8,726,016.56	-681,689.71	8,044,326.85	-7.81%
净利润	157,037,209.95	0	157,037,209.95	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	157,037,209.95	0	157,037,209.95	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	153,783,577.81	0	153,783,577.81	0%

少数股东损益	0	0	0	0%
购买商品、接受 劳务支付的现金	986,258,252.73	681,689.71	986,939,942.44	0.07%
支付其他与经营 活动有关的现金	55,267,372.56	-681,689.71	54,585,682.85	-1.23%
经营活动现金流 出小计	1,294,711,521.27	0	1,294,711,521.27	0%
经营活动产生的 现金流量净额	131,011,462.95	0	131,011,462.95	0%

（二）更正事项对母公司财务报表项目及主要财务指标的影响

项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	7,751,499.54	-102,000.00	7,649,499.54	-1.32%
流动资产合计	379,232,765.23	-102,000.00	379,130,765.23	-0.03%
其他非流动资产	834,269.40	102,000.00	936,269.40	12.23%
非流动资产合计	761,205,183.04	102,000.00	761,307,183.04	0.01%
资产总计	1,140,437,948.27	0	1,140,437,948.27	0%
负债合计	333,948,015.92	0	333,948,015.92	0%
未分配利润	492,235,803.17	0	492,235,803.17	0%
所有者权益合计	806,489,932.35	0	806,489,932.35	0%
营业收入	1,288,955,469.29	0	1,288,955,469.29	0%
净利润	149,322,500.14	0	149,322,500.14	0%
购买商品、接受 劳务支付的现金	932,837,310.12	-134,500.00	932,702,810.12	-0.01%
经营活动现金流 出小计	1,268,898,876.30	-134,500.00	1,268,764,376.30	-0.01%
经营活动产生的 现金流量净额	176,424,647.64	134,500.00	176,559,147.64	0.08%

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,765,011.08	134,500.00	67,899,511.08	0.20%
投资活动现金流出小计	70,765,011.08	134,500.00	70,899,511.08	0.19%
投资活动产生的现金流量净额	-69,293,475.74	-134,500.00	-69,427,975.74	0.19%
项目	2024 年 7 月 31 日和 2024 年 1-7 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	6,409,527.63	-102,000.00	6,307,527.63	-1.59%
流动资产合计	259,970,850.65	-102,000.00	259,868,850.65	-0.04%
其他非流动资产	6,825,885.54	102,000.00	6,927,885.54	1.49%
非流动资产合计	765,136,028.53	102,000.00	765,238,028.53	0.01%
资产总计	1,025,106,879.18	0	1,025,106,879.18	0%
负债合计	283,097,704.60	0	283,097,704.60	0%
未分配利润	445,059,860.30	0	445,059,860.30	0%
所有者权益合计	742,009,174.58	0	742,009,174.58	0%
营业收入	742,449,883.93	0	742,449,883.93	0%
净利润	87,214,307.26	0	87,214,307.26	0%
购买商品、接受劳务支付的现金	530,220,422.79	-134,500.00	530,085,922.79	-0.03%
经营活动现金流出小计	731,145,737.37	-134,500.00	731,011,237.37	-0.02%
经营活动产生的现金流量净额	64,060,122.20	134,500.00	64,194,622.20	0.21%
购建固定资产、无形资产和其他	32,201,050.49	134,500.00	32,335,550.49	0.42%

长期资产支付的现金				
投资活动现金流出小计	35,201,050.49	134,500.00	35,335,550.49	0.38%
投资活动产生的现金流量净额	-34,068,473.56	-134,500.00	-34,202,973.56	0.39%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	1,982,544.54	32,500.00	2,015,044.54	1.64%
流动资产合计	300,788,197.13	32,500.00	300,820,697.13	0.01%
其他非流动资产	5,938,999.98	-32,500.00	5,906,499.98	-0.55%
非流动资产合计	748,391,763.45	-32,500.00	748,359,263.45	-0.004%
资产总计	1,049,179,960.58	0	1,049,179,960.58	0%
负债合计	397,480,208.01	0	397,480,208.01	0%
未分配利润	357,845,553.04	0	357,845,553.04	0%
所有者权益合计	651,699,752.57	0	651,699,752.57	0%
营业收入	1,333,933,744.62	0	1,333,933,744.62	0%
净利润	169,532,693.21	0	169,532,693.21	0%
购买商品、接受劳务支付的现金	964,110,940.80	32,500.00	964,143,440.80	0.003%
经营活动现金流出小计	1,270,853,385.16	32,500.00	1,270,885,885.16	0.003%
经营活动产生的现金流量净额	232,868,199.11	-32,500.00	232,835,699.11	-0.01%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	198,267,766.78	-32,500.00	198,235,266.78	-0.02%

投资活动现金流出小计	198,267,766.78	-32,500.00	198,235,266.78	-0.02%
投资活动产生的现金流量净额	-197,667,166.78	32,500.00	-197,634,666.78	-0.02%
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
流动资产合计	255,051,467.92	0	255,051,467.92	0%
非流动资产合计	604,106,926.57	0	604,106,926.57	0%
资产总计	859,158,394.49	0	859,158,394.49	0%
负债合计	378,984,917.66	0	378,984,917.66	0%
未分配利润	205,266,129.15	0	205,266,129.15	0%
所有者权益合计	480,173,476.83	0	480,173,476.83	0%
营业收入	1,258,688,736.82	0	1,258,688,736.82	0%
营业成本	915,536,847.64	681,689.71	916,218,537.35	0.07%
研发费用	8,658,384.91	-681,689.71	7,976,695.20	-7.87%
净利润	155,310,600.71	0	155,310,600.71	0%
购买商品、接受劳务支付的现金	980,827,054.01	681,689.71	981,508,743.72	0.07%

支付其他与经营活动有关的现金	52,671,426.08	-681,689.71	51,989,736.37	-1.29%
经营活动现金流出小计	1,282,024,786.58	0	1,282,024,786.58	0%
经营活动产生的现金流量净额	123,542,282.83	0	123,542,282.83	0%

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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

经审议，审计委员会认为，公司前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，公司对前期会计差错事项进行更正符合公司实际情况，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。审计委员会同意该事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，独立董事认为，公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，公司对前期会计差错事项进行更正符合公司实际情况，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害

公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。独立董事同意该议案。

六、备查文件

- 1、《广东百利食品股份有限公司第四届董事会第十四次会议决议》
- 2、《广东百利食品股份有限公司第四届董事会审计委员会 2025 年第六次会议决议》
- 3、《广东百利食品股份有限公司独立董事关于第四届董事会第十四次会议的独立意见》
- 4、《关于广东百利食品股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

广东百利食品股份有限公司

董事会

2025 年 9 月 8 日