

广东百利食品股份有限公司

2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7
月和 2024 年度
前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告

关于广东百利食品股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA14953 号

广东百利食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广东百利食品股份有限公司（以下简称“百利食品公司”）2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

百利食品公司管理层的责任是按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

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。

三、工作概述

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，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》的相关规定编制，如实反映百利食品公司 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，百利食品公司 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》的相关规定编制，如实反映了百利食品公司



2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供百利食品公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二五年九月八日

广东百利食品股份有限公司

2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度

前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

广东百利食品股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公司信息披露管理办法》、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》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正概述

公司在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定并复核校对财务数据，发现公司编制 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月和 2024 年度财务报表及相关财务报表附注时，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果及财务状况，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间费用情况，对公司前期会计差错进行追溯调整。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司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：会计判断存在差异。

具体为：

1、前期会计差错更正原因

经内部自查发现，公司财务人员对财务报表披露中存在下述错误：

（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；

（2）2022年末公司发往子公司299.45万元发出商品期末在途，公司编制合并财务报表附注时，未对存货二级分类进行合并重分类，导致存货分类披露错误；

（3）对2024年1-7月、2024年遗漏的关联方交易披露进行补充确认201.77元；

（4）因关键管理人员统计口径变化，现针对已披露的2022年度、2023年度、2024年1-7月、2024年度关键管理人员薪酬进行更新调整。

（5）部分预付款项与其他非流动资产划分不准确；

（6）部分固定资产处置收益列报不准确。

2、本次会计差错更正对公司的影响

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。

综上，公司董事会决定更正。

（二）更正事项影响

1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

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。

2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

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 1,000 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 2,000 万元。

3. 前期会计差错更正影响的具体说明

（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

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
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

（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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 2022 年度合并财务报表

（1）合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%

（2）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%

2. 2022 年度母公司财务报表

（1）利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%

（2）现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%

3. 2023 年度合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
预付账款	4,320,512.97	32,500.00	4,353,012.97	0.75%
其他非流动资产	11,663,207.84	-32,500.00	11,630,707.84	-0.28%

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
资产处置收益	33,202.87	-3,698.28	29,504.59	-11.14%
营业外支出	798,794.35	-3,698.28	795,096.07	-0.46%

(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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	0.00%
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%

4. 2023 年度母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
预付账款	1,982,544.54	32,500.00	2,015,044.54	1.64%
其他非流动资产	5,938,999.98	-32,500.00	5,906,499.98	-0.55%

(2) 现金流量表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
购买商品、接受劳务支付的现金	964,110,940.80	32,500.00	964,143,440.80	0.00%
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%

5. 2024 年 1-7 月合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2024 年 7 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
预付账款	10,691,137.82	-102,000.00	10,589,137.82	-0.95%
其他非流动资产	8,619,282.25	102,000.00	8,721,282.25	1.18%

(2) 合并现金流量表项目

项目	2024 年 1-7 月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%
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%

6. 2024 年 1-7 月母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2024 年 7 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
预付账款	6,409,527.63	-102,000.00	6,307,527.63	-1.59%
其他非流动资产	6,825,885.54	102,000.00	6,927,885.54	1.49%

(2) 现金流量表项目

项目	2024 年 1-7 月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,201,050.49	134,500.00	32,335,550.49	0.42%

7. 2024 年度合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
预付账款	9,529,757.81	-102,000.00	9,427,757.81	-1.07%
其他非流动资产	1,462,344.69	102,000.00	1,564,344.69	6.98%

(2) 合并现金流量表项目

项目	2024 年 1-7 月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%
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%

8. 2024 年度母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
预付账款	7,751,499.54	-102,000.00	7,649,499.54	-1.32%
其他非流动资产	834,269.40	102,000.00	936,269.40	12.23%

(2) 现金流量表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
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%
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%

广东百利食品股份有限公司
二〇二五年九月八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010G3000202508060042

市场主体身
份码了解更
多信息,可
通过国家市
场监督管理局
网站或手机
APP查询。



出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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,出具有关审计报告;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;信息系统集成服务;信息技术服务;法律、法规规定的其他业务。
【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】

仅供出报告使用,其他无效



登记机关

2025 年 08 月 06 日

证书序号:0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

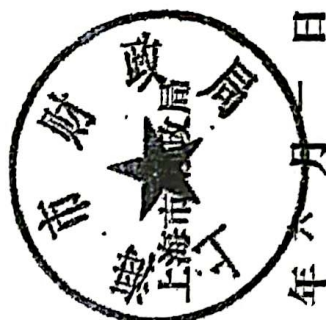
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转函批文 沪财会〔2016〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

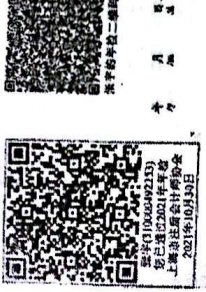
本证书继续有效，期满前一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

仅供出报告使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，期满前一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 张宇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-03-11
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号 310105197803110000
Identity card no.



证书编号: 310000492253
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of C.P.A. Shanghai Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2002 年 07 月 15 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，期满前一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





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.

仅供出报告



证书编号: 310000002049
发证日期: 2021年10月30日
上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of CPAs

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.

姓名: 张叶露
性别: 女
出生日期: 1994-10-19
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 310101199410190015



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.



证书编号: 310000002049
发证日期: 2021年07月15日
上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of CPAs