

证券代码：874376

证券简称：百菲乳业

主办券商：国融证券

广西百菲乳业股份有限公司

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

广西百菲乳业股份有限公司（以下简称“公司”）根据《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》《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，2025 年 1-6 月，公司将部分属于集团内部交易产生的不同仓库间存货调拨运费计入主营业务成本中，经公司审慎判断，该部分调拨运费在集团合并报表层面应作为调仓费用，重分类至销售费用列报，调整后符合《企业会计准则》的相关规定。该事项减少 2025 年 1-6 月主营业务成本 6,451,213.80 元，增加 2025 年 1-6 月销售费用 6,451,213.80 元，同时调整合并利润表、合并现金流量表等项目。

综上，公司对前期会计差错进行了更正，并对 2025 年 1-6 月财务报表进行了追溯调整。更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响，不存在因不符合创新层标准而被调整出层级的风险。

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 2025 年 1-6 月财务报表时，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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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》《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，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，董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

（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 2025 年 1-6 月财务报表进行更正。

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	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,638,836,462.13	0	1,638,836,462.13	0%
负债合计	196,884,580.56	0	196,884,580.56	0%
未分配利润	1,050,251,925.14	0	1,050,251,925.14	0%
归属于母公司所有者 权益合计	1,397,307,145.79	0	1,397,307,145.79	0%
少数股东权益	44,644,735.78	0	44,644,735.78	0%
所有者权益合计	1,441,951,881.57	0	1,441,951,881.57	0%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	11.25%	0%	11.25%	-
加权平均净资产收益	10.65%	0%	10.65%	-

率%（扣非后）				
营业收入	721,776,498.42	0	721,776,498.42	0%
净利润	148,767,011.83	0	148,767,011.83	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	149,132,957.80	0	149,132,957.80	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	141,150,979.22	0	141,150,979.22	0%
少数股东损益	-365,945.97	0	-365,945.97	0%

1.上述差错更正事项对百菲乳业2025年1—6月财务报表的影响

（1）对 2025 年 1—6 月合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	455,091,269.16	-6,451,213.80	448,640,055.36
销售费用	97,225,048.33	6,451,213.80	103,676,262.13

（2）对 2025 年 1—6 月合并现金流量表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	558,204,538.00	-6,451,213.80	551,753,324.20
支付的其他与经营活动有关的现金	81,460,829.71	6,451,213.80	87,912,043.51

2. 上述差错更正事项对百菲乳业2025年1—6月财务报表附注的影响

更正前：

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	720,712,953.62	450,550,674.04	644,622,323.58	361,059,829.68
其他业务	1,063,544.80	4,540,595.12	843,589.54	1,721,943.10
合计	721,776,498.42	455,091,269.16	645,465,913.12	362,781,772.78

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

产品类型	营业收入	营业成本
灭菌乳	540,271,208.23	311,675,808.16
调制乳	151,174,818.08	118,837,731.46
含乳饮料	7,259,559.97	5,677,719.29
巴氏杀菌乳	16,653,249.13	10,544,770.53
发酵乳	2,815,195.35	2,125,275.93
非乳品	2,538,922.86	1,689,368.67
其他业务	1,063,544.80	4,540,595.12
合计	721,776,498.42	455,091,269.16

②按销售渠道分类

销售渠道	营业收入	营业成本
线下经销	482,834,400.24	333,750,326.32
线上直销	151,992,848.64	75,555,903.01
线上代销	82,874,012.68	39,298,082.56
线下直销	3,011,692.06	1,946,362.15
其他业务	1,063,544.80	4,540,595.12
合计	721,776,498.42	455,091,269.16

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,371,925.10	22,430,432.79
电商渠道费	39,965,633.65	37,473,809.52
低值易耗品消耗	11,026,917.21	9,939,136.12
运输费	5,409,066.53	7,697,916.53
广告费和业务宣传费	3,734,074.22	1,656,983.47

差旅费用	2,335,672.58	1,822,376.81
办公费用	1,609,453.95	1,719,382.21
折旧与摊销	2,301,185.23	1,644,850.57
业务招待费	620,947.79	83,117.15
商超渠道费	1,735,063.10	
水电费	115,108.97	62,175.54
合计	97,225,048.33	84,530,180.71

47、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用及销售费用	76,207,757.51	71,427,102.71
支付的保证金及押金	243,000.00	
支付的捐赠支出	40,000.00	60,000.00
支付的金融机构手续费	11,717.79	3,344.84
支付的其他款项	4,958,354.41	3,499,932.06
合计	81,460,829.71	74,990,379.61

更正后：

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	720,712,953.62	444,099,460.24	644,622,323.58	361,059,829.68
其他业务	1,063,544.80	4,540,595.12	843,589.54	1,721,943.10
合计	721,776,498.42	448,640,055.36	645,465,913.12	362,781,772.78

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

产品类型	营业收入	营业成本
灭菌乳	540,271,208.23	307,475,588.73
调制乳	151,174,818.08	116,963,662.66

含乳饮料	7,259,559.97	5,529,230.98
巴氏杀菌乳	16,653,249.13	10,375,929.41
发酵乳	2,815,195.35	2,090,905.50
非乳品	2,538,922.86	1,664,142.96
其他业务	1,063,544.80	4,540,595.12
合计	721,776,498.42	448,640,055.36

②按销售渠道分类

销售渠道	营业收入	营业成本
线下经销	482,834,400.24	319,777,460.40
线上直销	151,992,848.64	82,472,115.84
线上代销	82,874,012.68	39,923,521.85
线下直销	3,011,692.06	1,926,362.15
其他业务	1,063,544.80	4,540,595.12
合计	721,776,498.42	448,640,055.36

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,371,925.10	22,430,432.79
电商渠道费	39,965,633.65	37,473,809.52
低值易耗品消耗	11,026,917.21	9,939,136.12
运输费	11,860,280.33	7,697,916.53
广告费和业务宣传费	3,734,074.22	1,656,983.47
差旅费用	2,335,672.58	1,822,376.81
办公费用	1,609,453.95	1,719,382.21
折旧与摊销	2,301,185.23	1,644,850.57
业务招待费	620,947.79	83,117.15
商超渠道费	1,735,063.10	
水电费	115,108.97	62,175.54
合计	103,676,262.13	84,530,180.71

47、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用及销售费用	82,658,971.31	71,427,102.71
支付的保证金及押金	243,000.00	
支付的捐赠支出	40,000.00	60,000.00
支付的金融机构手续费	11,717.79	3,344.84
支付的其他款项	4,958,354.41	3,499,932.06
合计	87,912,043.51	74,990,379.61

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

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正已经第三届董事会审计委员会第四次会议审议通过。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事雷裕春、李春友、李静对本次会计差错更正发表了同意的独立意见。

六、备查文件

- 《广西百菲乳业股份有限公司第三届董事会审计委员会第四次会议决议》
- 《广西百菲乳业股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》
- 《广西百菲乳业股份有限公司独立董事关于第三届董事会第七次会议相关事项的独立意见》

广西百菲乳业股份有限公司
董事会
2026 年 8 月 27 日