

金健米业股份有限公司

审核报告

大信专审字[2026]第 32-00013 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码：京26HBBW0HVE





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于金健米业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

大信专审字[2026]第 32-00013 号

金健米业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了金健米业股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《金健米业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及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（2025年修订）》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式第三十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的规定，真实、准确地编制并披露前期会计差错更正专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司前期会计差错更正专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的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。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的前期会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

映了贵公司前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二六年三月三日



金健米业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

金健米业股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现前期会计差错事项, 公司按照企业会计准则及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(2025年修订)》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式第三十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的规定, 对相关会计差错进行了更正。

一、前期会计差错更正的原因

2020年, 公司原子公司金健农产品(营口)有限公司(以下简称金健营口公司)代客户竞拍国家临储粮或储备粮业务, 金健营口公司在该类业务中具有代理人身份特征, 相关风险均由客户承担, 不应采取总额法确认收入。2020年至2022年, 金健营口公司部分贸易业务无实物流转, 缺乏商业实质, 相关收入不应确认。以上两个事项共导致公司2020年至2022年度分别虚增营业收入22,761.39万元、26,556.59万元、9,295.60万元, 虚增营业成本分别为22,750.95万元、26,525.56万元、9,288.44万元, 虚增利润总额分别为10.43万元、31.04万元、7.16万元。

2026年3月3日, 经公司董事会审议批准, 对上述以前年度会计差错进行更正及追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响公司2020年至2022年合并财务报表, 具体项目及金额如下:

(一) 上述前期差错更正事项对2020年度合并财务报表项目影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	469,360,956.95	104,337.04	469,465,293.99
未分配利润	-388,684,982.70	-104,337.04	-388,789,319.74



2、合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	5,715,996,407.78	-227,613,877.04	5,488,382,530.74
营业成本	5,443,964,967.18	-227,509,540.00	5,216,455,427.18
营业利润	33,806,857.84	-104,337.04	33,702,520.80
利润总额	33,920,308.41	-104,337.04	33,815,971.37
净利润	22,746,985.18	-104,337.04	22,642,648.14
归属于母公司股东的净利润	21,061,399.71	-104,337.04	20,957,062.67
综合收益总额	22,708,746.13	-104,337.04	22,604,409.09
归属于母公司股东的综合收益总额	21,023,160.66	-104,337.04	20,918,823.62

3、合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	6,332,777,100.29	-150,901,701.67	6,181,875,398.62
收到其他与经营活动有关的现金	69,144,595.73	150,901,701.67	220,046,297.40
购买商品、接受劳务支付的现金	6,217,251,965.63	-150,787,974.30	6,066,463,991.33
支付其他与经营活动有关的现金	160,915,015.11	150,787,974.30	311,702,989.41

(二) 上述前期差错更正事项对 2021 年度合并财务报表项目影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	469,360,956.95	414,691.54	469,775,648.49
未分配利润	-411,953,994.18	-414,691.54	-412,368,685.72

2、合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,706,482,232.32	-265,565,906.18	6,440,916,326.14
营业成本	6,445,570,507.18	-265,255,551.68	6,180,314,955.50
营业利润	-25,589,789.50	-310,354.50	-25,900,144.00
利润总额	-25,976,997.85	-310,354.50	-26,287,352.35
净利润	-38,508,486.81	-310,354.50	-38,818,841.31
归属于母公司股东的净利润	-23,269,011.48	-310,354.50	-23,579,365.98
综合收益总额	-38,563,132.38	-310,354.50	-38,873,486.88
归属于母公司股东的综合收	-23,323,657.05	-310,354.50	-23,634,011.55



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
益总额			

3、合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	7,321,344,344.37	-289,466,837.74	7,031,877,506.63
收到其他与经营活动有关的现金	75,879,970.11	289,466,837.74	365,346,807.85
购买商品、接受劳务支付的现金	6,990,949,696.10	-289,128,551.33	6,701,821,144.77
支付其他与经营活动有关的现金	150,718,606.97	289,128,551.33	439,847,158.30

(三) 上述前期差错更正事项对 2022 年度合并财务报表项目影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	469,360,956.95	486,246.34	469,847,203.29
未分配利润	-462,773,924.53	-486,246.34	-463,260,170.87

2、合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,412,071,601.89	-92,955,963.30	6,319,115,638.59
营业成本	6,225,085,454.84	-92,884,408.50	6,132,201,046.34
营业利润	-44,467,696.97	-71,554.80	-44,539,251.77
利润总额	-44,247,277.84	-71,554.80	-44,318,832.64
净利润	-50,389,656.27	-71,554.80	-50,461,211.07
归属于母公司股东的净利润	-50,819,930.35	-71,554.80	-50,891,485.15
综合收益总额	-50,368,636.47	-71,554.80	-50,440,191.27
归属于母公司股东的综合收益总额	-50,798,910.55	-71,554.80	-50,870,465.35

3、合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	6,980,817,573.50	-101,322,000.00	6,879,495,573.50
收到其他与经营活动有关的现金	81,238,385.62	101,322,000.00	182,560,385.62
购买商品、接受劳务支付的现金	6,502,718,498.22	-101,244,005.27	6,401,474,492.95
支付其他与经营活动有关的现金	163,247,092.59	101,244,005.27	264,491,097.86

(四) 上述前期差错更正事项对 2023 年度合并财务报表项目影响



1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	469,360,956.95	486,246.34	469,847,203.29
未分配利润	-434,115,244.11	-486,246.34	-434,601,490.45

(五) 上述前期差错更正事项对 2024 年度合并财务报表项目影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	485,357,002.49	486,246.34	485,843,248.83
未分配利润	-478,017,247.80	-486,246.34	-478,503,494.14





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5190万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



登记机关

2025年11月20日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017384

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: 北京市财政局

 二〇一一年九月九日
 中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 Full name 朱佳光
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1984-10-20
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 342224198410201752



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.

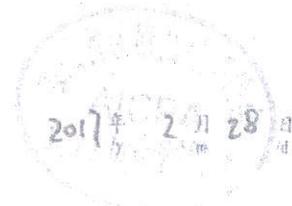


朱佳光的年检二维码

证书编号: 340100470018
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009-06-25
Date of Issuance 年 月 日



姓名: 陈智辉
 Full name: 陈智辉
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-11-22
 Date of birth: 1988-11-22
 工作单位: 安徽诚安会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
 Working unit: 安徽诚安会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码: 34292119881122011X
 Identity card No.: 34292119881122011X



证书编号: 110100320160
 No. of Certificate: 110100320160
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2018-03-21
 Date of Issuance: 2018-03-21

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.



年 月 日

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

