

证券代码：874142

证券简称：南方乳业

主办券商：中信证券

贵州南方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

贵州南方乳业股份有限公司（以下简称“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》、《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（2020 年修订）》、《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》的相关规定，对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间为 2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月。

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，产生差错的原因有：

- 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 2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月财务数据进行梳理，并对梳理过程中发现的相关会计差错事项进行了追溯调整。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，故本公司认为不涉及财务造假、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》、《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（2020 年修订）》、《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》的相关规定，本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月财务报表及其附注相关内容进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为,本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(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 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 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	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	2,688,925,052.03	-8,390,411.36	2,680,534,640.67	-0.31%
负债合计	892,488,457.50	1,326,358.80	893,814,816.30	0.15%
未分配利润	316,715,167.50	-755,134.03	315,960,033.47	-0.24%
归属于母公司所有者 权益合计	1,615,249,943.01	-10,697,725.87	1,604,552,217.14	-0.66%
少数股东权益	181,186,651.52	980,955.71	182,167,607.23	0.54%
所有者权益合计	1,796,436,594.53	-9,716,770.16	1,786,719,824.37	-0.54%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	4.14%	0.21%	4.35%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	4.14%	0.17%	4.31%	-
营业收入	823,294,223.20	390,981.63	823,685,204.83	0.05%
净利润	59,975,435.53	1,079,681.46	61,055,116.99	1.80%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	65,528,639.32	3,284,868.77	68,813,508.09	5.01%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	65,450,533.62	2,757,880.48	68,208,414.10	4.21%
少数股东损益	-5,553,203.79	-2,205,187.31	-7,758,391.10	39.71%

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
资产总计	2,871,392,029.20	6,543,904.22	2,877,935,933.42	0.23%
负债合计	1,139,830,870.20	5,982,660.78	1,145,813,530.98	0.52%
未分配利润	251,186,528.18	-4,040,002.80	247,146,525.38	-1.61%
归属于母公司所有者权益合计	1,549,721,303.69	-2,624,899.59	1,547,096,404.10	-0.17%
少数股东权益	181,839,855.31	3,186,143.03	185,025,998.34	1.75%
所有者权益合计	1,731,561,159.00	561,243.44	1,732,122,402.44	0.03%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.70%	-0.19%	13.51%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.61%	-0.18%	13.43%	-
营业收入	1,805,269,568.58	-391,378.35	1,804,878,190.23	-0.02%
净利润	196,005,519.86	164,741.95	196,170,261.81	0.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	203,311,486.36	-2,928,563.26	200,382,923.10	-1.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	202,045,372.52	-2,871,754.06	199,173,618.46	-1.42%
少数股东损益	-7,305,966.50	3,093,305.21	-4,212,661.29	-42.34%

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	2,472,305,232.17	-6,059,260.46	2,466,245,971.71	-0.25%
负债合计	844,267,106.22	-6,455,761.95	837,811,344.27	-0.76%
未分配利润	157,221,613.03	-1,070,193.79	156,151,419.24	-0.68%
归属于母公司所有者权益合计	1,432,847,835.20	303,663.67	1,433,151,498.87	0.02%
少数股东权益	195,190,290.75	92,837.82	195,283,128.57	0.05%
所有者权益合计	1,628,038,125.95	396,501.49	1,628,434,627.44	0.02%
加权平均净资产收益率%(扣非前)	12.76%	0.1%	12.86%	-
加权平均净资产收益率%(扣非后)	13.05%	-0.76%	12.29%	-
营业收入	1,575,297,546.25	97,612.16	1,575,395,158.41	0.01%
净利润	179,357,618.67	1,408,319.80	180,765,938.47	0.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	171,809,640.27	1,317,296.67	173,126,936.94	0.77%
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	163,703,557.09	1,743,853.19	165,447,410.28	1.07%
少数股东损益	7,547,978.40	91,023.13	7,639,001.53	1.21%

项目	2021年12月31日和2021年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	2,180,940,346.70	-2,339,417.86	2,178,600,928.84	-0.11%
负债合计	770,701,917.42	-1,327,599.55	769,374,317.87	-0.17%
未分配利润	104,311,411.13	-1,821,871.54	102,489,539.59	-1.75%

归属于母公司所有者权益合计	1,261,038,194.93	-1,013,633.00	1,260,024,561.93	-0.08%
少数股东权益	149,200,234.35	1,814.69	149,202,049.04	0.00%
所有者权益合计	1,410,238,429.28	-1,011,818.31	1,409,226,610.97	-0.07%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.05%	-0.05%	12.00%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.54%	1.19%	13.73%	-
营业收入	1,326,175,686.57	-82,078.65	1,326,093,607.92	-0.01%
净利润	143,875,376.76	-610,574.96	143,264,801.80	-0.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	142,384,113.88	-635,029.53	141,749,084.35	-0.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	133,532,083.56	12,482,921.56	146,015,005.12	9.35%
少数股东损益	1,491,262.88	24,454.57	1,515,717.45	1.64%

关于本次差错更正事项对 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表的具体影响可详见北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于贵州南方乳业股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月财务报表更正事项的专项鉴证报告》（国富专字[2025]11470001 号）。

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

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：北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，对 2021 年度、2022 年度和 2023 年度、2024 年 1-6 月合并及公司财务报表进行更正符合公司实际情况，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》、《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（2020 年修订）》、《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，能够更加客观公允的反映公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度、2024 年 1-6 月的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》等相关规定，北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）对会计差错更正事项进行了鉴证，并向公司出具了《关于贵州南方乳业股份有限公司 2021 年度、2022 年度 2023 年度和 2024 年 1-6 月财务报表更正事项的专项鉴证报告》。公司对前期会计差错更正符合公司实际情况，能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，我们同意公司前期会计差错更正。

六、备查文件

《贵州南方乳业股份有限公司第一届董事会第二十三次会议决议》

贵州南方乳业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日