

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 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 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：（一）控股子公司向少数股东无息借款对应利息的会计处理更正：公司在编制 2022 年至 2025 年 6 月合并报表时发现未对控股子公司向其少数股东无息借款资金确认应承担的利息费用，公司对控股子公司向少数股东无息借款对应利息对财务报表进行更正：2022 年调增资本公积 103,264.80 元，调增财务费用 730,000.91 元，调减少数股东损益 626,736.11 元；2023 年调增资本公积 103,264.80 元，调增财务费用 627,576.52 元，调减少数股东损益 627,576.52 元，调减年初未分配利润 103,264.80 元；2024 年调增资本公积 103,264.80 元，调增财务费用 668,791.28 元，调减少数股东损益 668,791.28 元，调减年初未分配利润 103,264.80 元；2025 年 1-6 月调增资本公积 103,264.80 元，调增财务费用 330,741.08 元，调减少数股东损益 330,741.08 元，调减年初未分配利润 103,264.80 元。（二）其他事项的追溯更正：公司发现 2024 年度存在跨期确认 2023 年度销售费用的情况，对 2023 年度、2024 年度财务报表进行更正：2023 年度调增销售费用 198,220.14 元，调减所得税费用 29,733.02 元；2024 年度调减销售费用 198,220.14 元，调增所得税费用 29,733.02 元。根据上述调整事项，重新复核盈余公积、未分配利润、每股收益，净资产收益率和关联方交易，并进行了相应调整。

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 2022、2023、2024、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	2,655,337,070.08	0	2,655,337,070.08	0.00%
负债合计	665,742,961.84	0	665,742,961.84	0.00%
未分配利润	496,981,668.53	-103,264.80	496,878,403.73	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	1,807,441,022.71	0	1,807,441,022.71	0.00%
少数股东权益	182,153,085.53	0	182,153,085.53	0.00%
所有者权益合计	1,989,594,108.24	0	1,989,594,108.24	0.00%
加权平均净资产收益率 %	6.83%	0%	6.83%	-

（扣非前）				
加权平均净资产收益率 % （扣非后）	6.80%	0%	6.80%	—
营业收入	853,816,717.38	0	853,816,717.38	0.00%
净利润	122,135,368.04	-330,741.08	121,804,626.96	-0.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	122,588,706.75	0	122,588,706.75	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	122,137,347.45	0	122,137,347.45	0.00%
少数股东损益	-453,338.71	-330,741.08	-784,079.79	-72.96%

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
资产总计	2,616,981,895.02	0	2,616,981,895.02	0.00%
负债合计	689,523,154.82	0	689,523,154.82	0.00%
未分配利润	434,392,961.78	-103,264.80	434,289,696.98	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	1,744,852,315.96	0	1,744,852,315.96	0.00%
少数股东权益	182,606,424.24	0	182,606,424.24	0.00%
所有者权益合计	1,927,458,740.20	0	1,927,458,740.20	0.00%

加权平均净资产收益率 % (扣非前)	12.70%	0.02%	12.72%	-
加权平均净资产收益率 % (扣非后)	12.60%	0.01%	12.61%	-
营业收入	1,816,552,949.51	0	1,816,552,949.51	0.00%
净利润	201,794,032.81	-500,304.16	201,293,728.65	-0.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	209,113,606.91	168,487.12	209,282,094.03	0.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	207,313,586.18	168,487.12	207,482,073.30	0.08%
少数股东损益	-7,319,574.10	-668,791.28	-7,988,365.38	-9.14%

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	2,877,935,933.42	29,733.02	2,877,965,666.44	0.00%
负债合计	1,145,813,530.98	198,220.14	1,146,011,751.12	0.02%
未分配利润	247,146,525.38	-254,903.21	246,891,622.17	-0.10%
归属于母公司所有者权益合计	1,547,096,404.10	-168,487.12	1,546,927,916.98	-0.01%
少数股东权益	185,025,998.34	0	185,025,998.34	0.00%
所有者权益合	1,732,122,402.44	-168,487.12	1,731,953,915.32	-0.01%

计				
加权平均净资产收益率 % (扣非前)	13.51%	-0.01%	13.50%	-
加权平均净资产收益率 % (扣非后)	13.43%	-0.01%	13.42%	-
营业收入	1,804,878,190.23	0	1,804,878,190.23	0.00%
净利润	196,170,261.81	-796,063.64	195,374,198.17	-0.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	200,382,923.10	-168,487.12	200,214,435.98	-0.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	199,173,618.46	-168,487.12	199,005,131.34	-0.08%
少数股东损益	-4,212,661.29	-627,576.52	-4,840,237.81	-14.90%

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	2,466,245,971.71	0	2,466,245,971.71	0.00%
负债合计	837,811,344.27	0	837,811,344.27	0.00%
未分配利润	156,151,419.24	-103,264.80	156,048,154.44	-0.07%
归属于母公司所有者权益合计	1,433,151,498.87	0	1,433,151,498.87	0.00%
少数股东权益	195,283,128.57	0	195,283,128.57	0.00%

所有者权益合计	1,628,434,627.44	0	1,628,434,627.44	0.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	12.86%	-0.01%	12.85%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	12.29%	-0.01%	12.28%	-
营业收入	1,575,395,158.41	0	1,575,395,158.41	0.00%
净利润	180,765,938.47	-730,000.91	180,035,937.56	-0.40%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	173,126,936.94	-103,264.80	173,023,672.14	-0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	165,447,410.28	-103,264.80	165,344,145.48	-0.06%
少数股东损益	7,639,001.53	-626,736.11	7,012,265.42	-8.20%

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、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为:本次差错更正符合《企业会计准则第 28 号--会计政策会计

估计变更和差错更正》等相关法律法规的规定,更正后的财务报告能够客观公允地反映公司财务状况及经营成果,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。审计委员会同意本次会计差错更正。

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 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 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二届董事会第五次会议决议》

贵州南方乳业股份有限公司
董事会
2025 年 12 月 12 日