

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
国富专字[2025]11470036号

目 录

鉴证报告	1
财务报表更正事项的专项说明	3



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层

电话：010- 88216011

邮政编码：100036

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

国富专字[2025]11470036 号

贵州南方乳业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了贵州南方乳业股份有限公司（以下简称“南方乳业公司”）2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 6 月 30 日合并及公司的资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《南方乳业公司 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说明》（以下简称“专项说明”）中涉及到的南方乳业公司财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响（以下简称“专项说明相关内容”）执行了鉴证工作。

南方乳业公司管理层的责任是按照《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》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供南方乳业公司以临时报告的形式披露更正后的 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-6 月财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

刘宇
刘宇



中国注册会计师：

刘功
刘功



2025 年 12 月 11 日

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 更正事项的专项说明

为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，本公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 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，对本公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-6 月会计差错更正事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

1、调整跨期费用

本公司发现，本公司 2024 年度存在跨期确认 2023 年度费用的情况，2024 年销售费用中计入 2023 年 9 月至 10 月商超促销费 165,458.23 元和 2023 年 9 月至 12 月房屋租赁费 32,761.91 元。本公司就跨期费用及相关影响对 2023 年度及 2024 年度财务报表上述差错进行了追溯重述。

受影响报表项目	影响金额			
	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
销售费用		-198,220.14	198,220.14	
应付账款			198,220.14	
年初未分配利润		-198,220.14		

受影响报表项目	影响金额			
	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
所得税费用		29,733.02	-29,733.02	
其他流动资产			29,733.02	
年初未分配利润		29,733.02		
盈余公积			-16,848.71	
提取法定公积金		16,848.71	-16,848.71	
年初未分配利润		16,848.71		

注：更正影响金额正数表示增加、负数表示减少，下同。

2、对控股子公司向其少数股东无息借款资金未确认利息费用

本公司发现，公司在编制 2022 年至 2025 年 6 月合并报表时存在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的差错。本公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-6 月财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

受影响报表项目	影响金额			
	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
财务费用	330,741.08	668,791.28	627,576.52	730,000.91
少数股东损益	-330,741.08	-668,791.28	-627,576.52	-626,736.11
资本公积	103,264.80	103,264.80	103,264.80	103,264.80
年初未分配利润	-103,264.80	-103,264.80	-103,264.80	

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2025 年 1-6 月财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资本公积	1,101,074,469.34	1,101,177,734.14	103,264.80

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
未分配利润	496,981,668.53	496,878,403.73	-103,264.80

(2) 对合并利润表的影响

金额单位: 人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	2,152,913.68	2,483,654.76	330,741.08
少数股东损益	-453,338.71	-784,079.79	-330,741.08

2、对 2024 年度财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表的影响

金额单位: 人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资本公积	1,101,074,469.34	1,101,177,734.14	103,264.80
未分配利润	434,392,961.78	434,289,696.98	-103,264.80

(2) 对合并利润表的影响

金额单位: 人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	130,871,570.59	130,673,350.45	-198,220.14
财务费用	5,614,901.85	6,283,693.13	668,791.28
所得税费用	2,985,912.87	3,015,645.89	29,733.02
少数股东损益	-7,319,574.10	-7,988,365.38	-668,791.28

(2) 对母公司利润表的影响

金额单位: 人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	130,143,653.73	129,945,433.59	-198,220.14
所得税费用	2,968,153.87	2,997,886.89	29,733.02

3、对 2023 年度财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动资产	22,122,599.57	22,152,332.59	29,733.02
应付账款	312,814,428.60	313,012,648.74	198,220.14
资本公积	1,112,432,164.39	1,112,535,429.19	103,264.80
盈余公积	37,517,714.33	37,500,865.62	-16,848.71
未分配利润	247,146,525.38	246,891,622.17	-254,903.21

(2) 对母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动资产	20,913,982.72	20,943,715.74	29,733.02
应付账款	188,781,169.94	188,979,390.08	198,220.14
盈余公积	37,517,714.33	37,500,865.62	-16,848.71
未分配利润	250,929,671.90	250,778,033.49	-151,638.41

(3) 对合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	118,149,857.96	118,348,078.10	198,220.14
财务费用	768,478.55	1,396,055.07	627,576.52
所得税费用	3,916,123.16	3,886,390.14	-29,733.02
少数股东损益	-4,212,661.29	-4,840,237.81	-627,576.52

(4) 对母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	118,149,857.96	118,348,078.10	198,220.14
所得税费用	3,916,123.16	3,886,390.14	-29,733.02

4、对 2022 年度财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表的影响

金额单位:人民币元			
报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资本公积	1,112,432,164.39	1,112,535,429.19	103,264.80
未分配利润	156,151,419.24	156,048,154.44	-103,264.80

(2) 对合并利润表的影响

金额单位:人民币元			
报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	-7,556,461.20	-6,826,460.29	730,000.91
少数股东损益	7,639,001.53	7,012,265.42	-626,736.11

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、更正事项涉及财务报表附注

上述更正事项影响财务报表科目相关附注已做更正。

2、更正关联方及关联交易事项

更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
	<p>1、因更正跨期费用的影响，更正后关联交易及期末往来余额： 其他关联方：贵阳农投惠民生鲜经营有限公司 2024 年采购物料及促销服务金额：3,298,456.41 元； 2023 年采购物料及促销服务金额：5,069,924.31 元； 十三、关联方及关联交易 2023 年末应付账款余额：233,276.53 元。</p>
	<p>2、因更正占用控股子公司少数股东资金确认利息费用的影响，更正关联方资金拆入的注释： 注：报告期内，关联方资金拆入系本公司的控股子公司为发展所需，从各股东单位按持股比例拆入资金所致，借款协议未约定支付利息。按照借款金额及时间和贷款市场报价利率（LPR）计算，泾阳县恒鼎牧业有限公司</p>

更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
	豁免的 2025 年 1-6 月、2024 年度、2023 年度和 2022 年度借款利息 330,741.08 元、668,791.28 元、627,576.52 元和 626,736.11 元，作为资本性投入计入控股子公司的资本公积。贵阳市菜篮子集团有限公司豁免的 2022 年度借款利息 103,264.80 元，作为资本性投入计入本公司的资本公积。

3、更正加权平均净资产收益率和基本每股收益

因前述前期差错更正的调整影响 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-6 月的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常损益基本每股收益重新计算如下：

(1) 加权平均净资产收益率

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	6.83%	12.70%	13.51%	12.86%
重述后	6.83%	12.72%	13.50%	12.85%
差异		0.02%	-0.01%	-0.01%

(2) 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	6.80%	12.60%	13.43%	12.29%
重述后	6.80%	12.61%	13.42%	12.28%
差异		0.01%	-0.01%	-0.01%

(3) 基本每股收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.82	1.39	1.34	1.15
重述后	0.82	1.40	1.33	1.15
差异		0.01	-0.01	

(4) 扣除非经常性损益后基本每股收益

项目	2025年1-6月	2024年度	2023年度	2022年度
重述前	0.81	1.38	1.33	1.10
重述后	0.81	1.38	1.33	1.10
差异				

四、更正事项的其他影响**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。

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。

进入创新层时符合标准情况：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。

五、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 12 月 11 日本公司第二届董事会第五次会议审议通过。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。





统一社会信用代码

91110108MA007YBQ0G

营业执照

(副本) (5-1)

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



了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名 称 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

出 资 额 1140 万元

成 立 日 期 2016 年 08 月 31 日

执 行 事 务 合 伙 人 万奇见
经 营 范 围 从事会计师事务所业务；企业管理咨询；税务咨询；税务代理；代理记账。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层 301



登 记 机 关

2025 年 01 月 17 日

证书序号: 0020228

说 明

会计师事务所 执业证书



会计师事务所 执业证书

名 称: 北京国富会计师事务所(特殊普通
合伙)
首席合伙人: 万奇见
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2
号楼3层301

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010274
批准执业文号: 京财会许可[2017]0018号
批准执业日期: 2017年4月27日

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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



中华人民共和国财政部制



姓 名 刘宇
Full name 刘宇
性 别 男
Sex 男
出生日期 1970年07月21日
Date of birth 1970年07月21日
工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所
Working unit 国富浩华会计师事务所甘肃分所
身份证号码 620102197007214614
Identity card No. 620102197007214614

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年12月31日
Date of Issuance

证书编号:
No. of Certificate

1101013000071



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：刘宇

证书编号：110101300071



月 /m
年 /y

日 /d
月 /m
年 /y

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.



刘宇 110101300071



月 /m
年 /y

日 /d
月 /m
年 /y

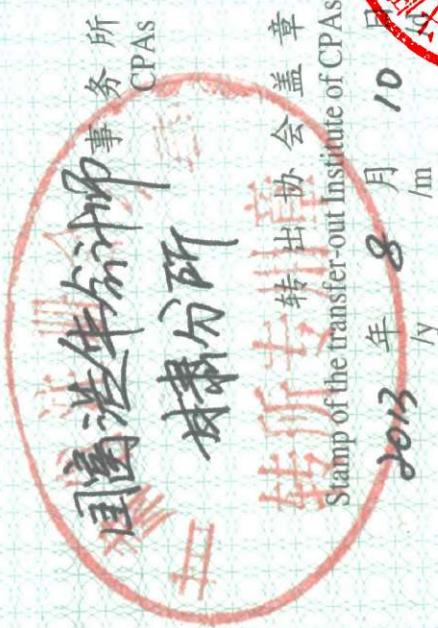
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同 意 调 出
Agree the holder to be transferred from

Agree the holder to be transferred from

同 意 调 出
Agree the holder

Agree the holder to be transferred from



同 意 調 入
Agree the holder to be transferred to
同 意 調 入
Agree the holder to be transferred to



10

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

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年10月13日
/m/y

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年10月23日
/m/y

事务所 (转出)
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年10月13日
/m/y

事务所 (转入)
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年10月23日
/m/y

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年10月13日
/m/y

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年10月23日
/m/y



姓 名 刘功
Full name 刘功

性 别 男
Sex 男

出生日期 1983-11-19
Date of birth 1983-11-19

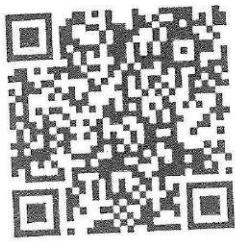
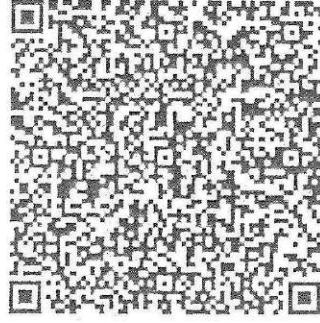
工作单位 北京国富会计师事务所 (特
殊普通合伙)
Working unit 北京国富会计师事务所 (特
殊普通合伙)

身份证号码 120225198311193578
Identity card No. 120225198311193578

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.



110102740014

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
2020
发证日期：
Date of Issuance

北京注册会计师协会

16 日
月 /m
年 /y

姓名：刘功
证书编号：110102740014
刘功 110102740014

16 日
月 /m
年 /y