

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》、《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 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、2023 年、2024 年度和 2025 年 1-6 月跨期利息支出和租金费用会计处理更正：2023 年增加财务费用 530,293.18 元，2024 年减少财务费用 348,775.95 元，2025 年 1-6 月减少财务费用 181,517.23 元；2024 年减少销售费用 115,008.04 元，2025 年 1-6 月增加销售费用 115,008.04 元；二、自产产品用于职工福利视同销售会计处理更正：2024 年增加营业收入 167,317.48 元，增加营业成本 125,507.92 元，增加管理费用 41,809.56 元；三、2024 年收到工程公司履约保证金 808.28 万元从“收到的其他与经营活动有关的现金”调整至“收到其他与投资活动有关的现金”。根据上述调整事项，重新复核所得税费用、盈余公积、未分配利润、每股收益和净资产收益率，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2023年度、2024年度和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	551.22	2,655,337,621.30	0.00%
负债合计	665,742,961.84	-	665,742,961.84	0.00%
未分配利润	496,878,403.73	863.58	496,879,267.31	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	1,807,441,022.71	551.22	1,807,441,573.93	0.00%
少数股东权益	182,153,085.53	-	182,153,085.53	0.00%
所有者权益合计	1,989,594,108.24	551.22	1,989,594,659.46	0.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	6.83%	-	6.83%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	6.80%	-	6.80%	-
营业收入	853,816,717.38	-	853,816,717.38	0.00%
净利润	121,804,626.96	66,509.19	121,871,136.15	0.05%
其中：归属于母公司所有者	122,588,706.75	37,463.08	122,626,169.83	0.03%

的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	122,137,347.45	37,463.08	122,174,810.53	0.03%
少数股东损益	-784,079.79	29,046.11	-755,033.68	-3.70%

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	115,008.04	2,617,096,903.06	0.00%
负债合计	689,523,154.82	180,966.01	689,704,120.83	0.03%
未分配利润	434,289,696.98	-36,599.50	434,253,097.48	-0.01%
归属于母公司所有者权益合计	1,744,852,315.96	-36,911.86	1,744,815,404.10	0.00%
少数股东权益	182,606,424.24	-29,046.11	182,577,378.13	-0.02%
所有者权益合计	1,927,458,740.20	-65,957.97	1,927,392,782.23	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.72%	0.02%	12.74%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.61%	0.02%	12.63%	-
营业收入	1,816,552,949.51	167,317.48	1,816,720,266.99	0.01%
净利润	201,293,728.65	384,791.23	201,678,519.88	0.19%
其中：归属于	209,282,094.03	413,837.34	209,695,931.37	0.20%

母公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	207,482,073.30	413,837.34	207,895,910.64	0.20%
少数股东损益	-7,988,365.38	-29,046.11	-8,017,411.49	0.36%

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	2,877,965,666.44	79,543.98	2,878,045,210.42	0.00%
负债合计	1,146,011,751.12	530,293.18	1,146,542,044.30	0.05%
未分配利润	246,891,622.17	-405,674.28	246,485,947.89	-0.16%
归属于母公司所有者权益合计	1,546,927,916.98	-450,749.20	1,546,477,167.78	-0.03%
少数股东权益	185,025,998.34	-	185,025,998.34	0.00%
所有者权益合计	1,731,953,915.32	-450,749.20	1,731,503,166.12	-0.03%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.50%	-0.03%	13.47%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.42%	-0.03%	13.39%	-
营业收入	1,804,878,190.23	-	1,804,878,190.23	0.00%
净利润	195,374,198.17	-450,749.20	194,923,448.97	-0.23%
其中：归属于	200,214,435.98	-450,749.20	199,763,686.78	-0.23%

母公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	199,005,131.34	-450,749.20	198,554,382.14	-0.23%
少数股东损益	-4,840,237.81	-	-4,840,237.81	0.00%

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

经审阅，我们认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》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 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十次会议决议》

贵州南方乳业股份有限公司

董事会

2026年3月6日