

**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
国富专字[2026]11470003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 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[2026]11470003 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”）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，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 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。

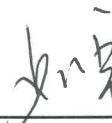
我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

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 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。

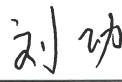


中国注册会计师：


刘宇



中国注册会计师：


刘功



2026年3月6日

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 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》、《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 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 2023 年、2024 年度和 2025 年 1-6 月存在利息支出和租金费用跨期的差错。本公司对 2023 年、2024 年度和 2025 年 1-6 月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 |
| 其他流动资产 | | 115,008.04 | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 181,517.23 | 530,293.18 |
| 销售费用 | 115,008.04 | -115,008.04 | |
| 财务费用 | -181,517.23 | -348,775.95 | 530,293.18 |
| 年初未分配利润 | -66,509.19 | -530,293.18 | |

注：更正影响金额正数表示增加、负数表示减少，下同。

2、调整视同销售

本公司发现，2024 年度公司存在自产产品用于职工福利，未按照视同销售进行账务处理的差错。本公司对 2024 年度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 |
| 营业收入 | | 167,317.48 | |
| 营业成本 | | 125,507.92 | |
| 管理费用 | | 41,809.56 | |

3、调整调整当期所得税费用和盈余公积

上述差错调整事项影响当期所得税费用和计提盈余公积。本公司对 2023 年、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 |
| 其他流动资产 | 551.22 | | 79,543.98 |
| 应交税费 | | -551.22 | |
| 所得税费用 | | 78,992.76 | -79,543.98 |
| 盈余公积 | -312.36 | -312.36 | -45,074.92 |
| 提取法定公积金 | | 44,762.56 | -45,074.92 |
| 年初未分配利润 | 863.58 | 124,618.90 | |

4、调整现金流表

本公司发现，2024 年度收到工程履约保证金错计入“收到的其他与经营活动有关的现金”。本公司对 2024 年度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 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | -8,082,766.23 | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 8,082,766.23 | |

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 |
|--------|----------------|----------------|---------|
| 其他流动资产 | 24,336,224.40 | 24,336,775.62 | 551.22 |
| 盈余公积 | 59,384,884.84 | 59,384,572.48 | -312.36 |
| 未分配利润 | 496,878,403.73 | 496,879,267.31 | 863.58 |

(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 | 63,586,534.11 | 63,701,542.15 | 115,008.04 |
| 财务费用 | 2,483,654.76 | 2,302,137.53 | -181,517.23 |
| 少数股东损益 | -784,079.79 | -755,033.68 | 29,046.11 |

(3) 对母公司资产负债表的影响

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 |
|--------|----------------|----------------|---------|
| 其他流动资产 | 22,648,105.82 | 22,648,657.04 | 551.22 |
| 盈余公积 | 59,384,884.84 | 59,384,572.48 | -312.36 |
| 未分配利润 | 512,166,657.46 | 512,167,521.04 | 863.58 |

(4) 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 | 62,609,472.36 | 62,724,480.40 | 115,008.04 |
| 财务费用 | 660,409.67 | 541,726.82 | -118,682.85 |

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 |
|-------------|----------------|----------------|------------|
| 其他流动资产 | 26,578,668.26 | 26,693,676.30 | 115,008.04 |
| 应交税费 | 7,317,019.23 | 7,316,468.01 | -551.22 |
| 一年内到期的非流动负债 | 91,167,430.26 | 91,348,947.49 | 181,517.23 |
| 盈余公积 | 59,384,884.84 | 59,384,572.48 | -312.36 |
| 未分配利润 | 434,289,696.98 | 434,253,097.48 | -36,599.50 |
| 少数股东权益 | 182,606,424.24 | 182,577,378.13 | -29,046.11 |

(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 |
|--------|------------------|------------------|-------------|
| 营业收入 | 1,816,552,949.51 | 1,816,720,266.99 | 167,317.48 |
| 营业成本 | 1,305,134,307.15 | 1,305,259,815.07 | 125,507.92 |
| 销售费用 | 130,673,350.45 | 130,558,342.41 | -115,008.04 |
| 管理费用 | 69,646,916.66 | 69,688,726.22 | 41,809.56 |
| 财务费用 | 6,283,693.13 | 5,934,917.18 | -348,775.95 |
| 所得税费用 | 3,015,645.89 | 3,094,638.65 | 78,992.76 |
| 少数股东损益 | -7,988,365.38 | -8,017,411.49 | -29,046.11 |

(3) 对合并现金流量表的影响

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 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 47,353,129.38 | 39,270,363.15 | -8,082,766.23 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 191,969.65 | 8,274,735.88 | 8,082,766.23 |

(4) 对母公司资产负债表的影响

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 |
|-------------|----------------|----------------|------------|
| 其他流动资产 | 25,290,585.69 | 25,405,593.73 | 115,008.04 |
| 应交税费 | 7,167,353.73 | 7,166,802.51 | -551.22 |
| 一年内到期的非流动负债 | 81,783,415.89 | 81,902,098.74 | 118,682.85 |
| 盈余公积 | 59,384,884.84 | 59,384,572.48 | -312.36 |
| 未分配利润 | 447,734,206.51 | 447,731,395.28 | -2,811.23 |

(5) 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 |
|-------|------------------|------------------|-------------|
| 营业收入 | 1,814,712,460.36 | 1,814,879,777.84 | 167,317.48 |
| 营业成本 | 1,330,319,276.23 | 1,330,444,784.15 | 125,507.92 |
| 销售费用 | 129,945,433.59 | 129,830,425.55 | -115,008.04 |
| 管理费用 | 61,003,613.61 | 61,045,423.17 | 41,809.56 |
| 财务费用 | 2,863,747.70 | 2,452,137.37 | -411,610.33 |
| 所得税费用 | 2,997,886.89 | 3,076,879.65 | 78,992.76 |

3、对 2023 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 |
|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 其他流动资产 | 22,152,332.59 | 22,231,876.57 | 79,543.98 |
| 一年内到期的非流动负债 | 96,561,261.45 | 97,091,554.63 | 530,293.18 |
| 盈余公积 | 37,500,865.62 | 37,455,790.70 | -45,074.92 |
| 未分配利润 | 246,891,622.17 | 246,485,947.89 | -405,674.28 |

(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 | 1,396,055.07 | 1,926,348.25 | 530,293.18 |
| 所得税费用 | 3,886,390.14 | 3,806,846.16 | -79,543.98 |

(3) 对母公司资产负债表的影响

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 |
|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 其他流动资产 | 20,943,715.74 | 21,023,259.72 | 79,543.98 |
| 一年内到期的非流动负债 | 89,613,350.05 | 90,143,643.23 | 530,293.18 |
| 盈余公积 | 37,500,865.62 | 37,455,790.70 | -45,074.92 |
| 未分配利润 | 250,778,033.49 | 250,372,359.21 | -405,674.28 |

(4) 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 |
|-------|---------------|---------------|------------|
| 财务费用 | -1,625,518.30 | -1,095,225.12 | 530,293.18 |
| 所得税费用 | 3,886,390.14 | 3,806,846.16 | -79,543.98 |

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 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 |
|-----|-----------|--------|--------|
| 重述前 | 6.83% | 12.72% | 13.50% |
| 重述后 | 6.83% | 12.74% | 13.47% |
| 差异 | | 0.02% | -0.03% |

(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 |
|-----|-----------|--------|--------|
| 重述前 | 6.80% | 12.61% | 13.42% |
| 重述后 | 6.80% | 12.63% | 13.39% |
| 差异 | | 0.02% | -0.03% |

(3) 基本每股收益

| 项目 | 2025年1-6月 | 2024年度 | 2023年度 |
|-----|-----------|--------|--------|
| 重述前 | 0.82 | 1.40 | 1.33 |
| 重述后 | 0.82 | 1.40 | 1.33 |
| 差异 | | | |

(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 |
|-----|-----------|--------|--------|
| 重述前 | 0.81 | 1.38 | 1.33 |
| 重述后 | 0.81 | 1.39 | 1.32 |
| 差异 | | 0.01 | -0.01 |

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 2026 年 3 月 6 日本公司第二届董事会第十次会议审议通过。

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。

贵州南方乳业股份有限公司

2026年3月6日



营业执照

统一社会信用代码

91110108MA007YBQ0G



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。

(副本)(5-1)



名称 北京国通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 万奇见、郑彦臣

出资额 1240 万元

成立日期 2016 年 08 月 31 日

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

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。）

登记机关



2025 年 12 月 11 日



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

证书序号：0020228

说明

- 《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》。



中华人民共和国财政部制





姓名 刘宇
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1970年07月21日
Date of birth

工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所
Working unit

身份证号码 620102197007214614
Identity card No.



110101300071

证书编号:
No. of Certificate

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

发证日期:
Date of Issuance
2012 年 12 月 31 日

合格, certificate is valid for another year

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

年 /y
月 /m



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.



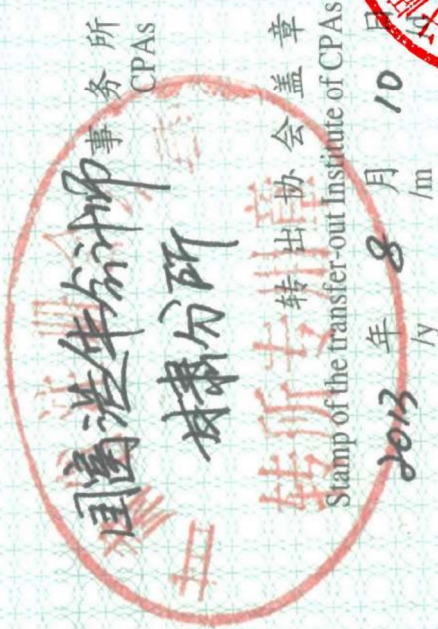
刘宇 110101300071

年 /y
月 /m
日 /d

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

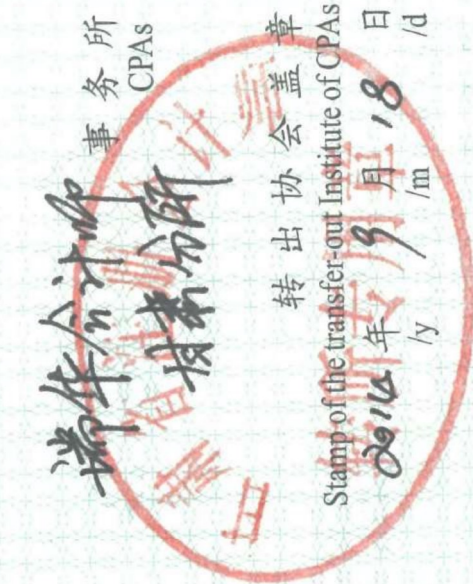
Agree the holder to be transferred to



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



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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年10月13日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年10月13日
/y /m /d

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.





| | |
|-------------------|--------------------|
| 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.



姓名：刘功
证书编号：110102740014



刘功 110102740014

110102740014

证书编号：
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2020

发证日期：
Date of Issuance

2020 年 /y 12 月 /m 16 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d