

证券代码：830859

证券简称：金旭农发

主办券商：长江承销保荐

## 湖北金旭农业发展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

截止 2023 年 12 月底，本公司及下属营销分公司有进项留抵税额共计 38,495,330.03 元，其中金旭本部进项留抵税额 14,602,625.25 元，营销分公司留底税额 23,892,704.78 元，均为 2022 年以前留抵税额。目前本公司的留抵税额的进项主要来源于普通农产品发票的计算扣除，不符合国家的留底退税政策，不能享受留底退税，故将上述进项留抵税额转出至以前年度损益调整。

### 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，产生差错的原因为：

- 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：截止 2023 年 12 月底，本公司及下属营销分公司有进项留抵税额共计 38,495,330.03 元，其中金旭本部进项留抵税额 14,602,625.25 元，营销分公司留底税额 23,892,704.78 元，均为 2022 年以前留抵税额。目前本公司的留抵税额的进项主要来源于普通农产品发票的计算扣除，不符合国家的留底退税政策，不能享受留底退税，故将上述进项留抵税额转出至以前年度损益调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意对本次会计差错进行更正。

## (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。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

## (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 年财务报表进行更正。

### 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	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,201,439,942.9	-38,495,330.03	1,162,944,612.87	-3.20%
负债合计	1,010,015,360.3	0	1,010,015,360.3	0%
未分配利润	-152,403,545.55	-38,495,330.03	-190,898,875.58	25.26%
归属于母公司所有者权益合计	197,492,505.88	-38,495,330.03	158,997,175.85	-19.49%
少数股东权益	-6,067,923.28	0	-6,067,923.28	0%
所有者权益合计	191,424,582.6	-38,495,330.03	152,929,252.57	-20.11%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	0.55%	0.06%	0.61%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	6.49%	0.72%	7.21%	-
营业收入	802,757,007.14	0	802,757,007.14	0%
净利润	445,185.71	0	445,185.71	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,050,896.67	0	1,050,896.67	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	12,403,376.69	0	12,403,376.69	0%
少数股东损益	-605,710.96	0	-605,710.96	0%

### 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：中京国瑞（武汉）会计师事务所（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：中京国瑞（武汉）会计师事务所（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：本次会计差错更正符合相关法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。综上，监事会同意公司更正前期会计差错。

### 五、备查文件

湖北金旭农业发展股份有限公司第四届董事会 2024 年第一次会议

湖北金旭农业发展股份有限公司第四届监事会 2024 年第一次会议

湖北金旭农业发展股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日