

证券代码：874071

证券简称：英轩实业

主办券商：中信建投

山东英轩实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

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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：2022 年度、2023 年度及 2024 年度。公司此前公告的相关财务数据均以本次会计差错更正和追溯调整后的财务数据为准。

公司于 2026 年 4 月 24 日召开了第二届董事会第七次会议，第二届监事会第四次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东会审议。

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：1、税金及附加事项：依据财监[2006]95号财政部《关于印发〈财政监察专员办事处大中型水库移民后期扶持基金征收管理操作规程〉的通知》第六条规定，本公司无需缴纳大中型水库移民后期扶持基金，公司对前期缴纳税款申请退税并补缴企业所得税，调整税金及附加、所得税费用及应交税费。2、增值税事项：（1）2024年度，公司通过信托计划发放的信托贷款利息，已由信托公司代扣代缴增值税及附加税，公司前期存在重复计提。现对多计提的增值税予以冲减，并同步调整投资收益及所得税费用。（2）公司对产品玉米淀粉渣适用的增值税税率有误。本期补缴增值税及附加税，并收到企业所得税退税，据此调整应交税费、税金及附加及所得税费用。3、所得税事项 公司对饲料产品适用的企业所得税减免政策存在偏差，本期补缴企业所得税，并相应调整应交税费。

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。

存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

上述影响的具体说明：

根据公司 2023 年年度股东大会决议，公司 2023 年度权益分派方案为以总股本 487,709,219 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 8.00 元（含税），合计分配未分配利润总额 390,167,375.20 元。公司 2023 年度权益分派已于 2024 年 4 月 23 日实施完毕。

根据中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众环专字(2026)3700012 号《关于山东英轩实业股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》，公司对以前年度相关会计差错事项进行追溯调整，前述调整导致 2023 年未分配利润出现调减，2023 年 12 月 31 日合并报表未分配利润由 391,173,647.95 元调整为 334,185,228.66 元。因公司前期会计差错更正导致公司上述利润分配存在超额分配情形，公司超额分配的利润金额为 55,982,146.54 元。

因上述权益分派均已完成，公司不再要求当时参与分配的股东返还超额分配的利润，并对超额分配的利润以公司日后实现的净利润来进行弥补。

根据《山东英轩实业股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、2023 年、2024 年财务报表和附注》，2024 年公司实现的母公司净利润为 39,066 万元。根据上述会计差错更正和追溯调整情况，公司拟确认并同意以 2024 年度实现的利润弥补前期因会计差错更正和追溯调整而超额分配的利润，前述超额分配的利润已经在 2024 年度实现的利润中得到足额弥补。

(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 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表进行更正。

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	6,626,771,825.26	623,756.62	6,627,395,581.88	0.01%
负债合计	2,479,611,959.55	42,118,556.30	2,521,730,515.85	1.70%
未分配利润	3,021,108,441.00	-41,494,799.68	2,979,613,641.32	-1.37%
归属于母公司所有者权益合计	4,147,159,865.71	-41,494,799.68	4,105,665,066.03	-1.00%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	4,147,159,865.71	-41,494,799.68	4,105,665,066.03	-1.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	109.26%	-0.71%	108.55%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	106.85%	-0.72%	106.13%	-
营业收入	8,914,523,151.14	-	8,914,523,151.14	0%
净利润	2,929,923,224.69	-41,494,799.68	2,888,428,425.01	-1.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,929,923,224.69	-41,494,799.68	2,888,428,425.01	-1.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,865,312,363.79	-41,494,799.68	2,823,817,564.11	-1.45%
少数股东损益	-	-	-	-

项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	4,080,533,153.25	1,216,449.53	4,081,749,602.78	0.03%
负债合计	2,552,057,721.00	58,204,868.82	2,610,262,589.82	2.28%
未分配利润	391,173,647.95	-56,988,419.29	334,185,228.66	-14.57%
归属于母公司所有者权益合计	1,528,475,432.25	-56,988,419.29	1,471,487,012.96	-3.73%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,528,475,432.25	-56,988,419.29	1,471,487,012.96	-3.73%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	9.38%	-0.26%	9.12%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	4.58%	-0.31%	4.27%	-
营业收入	5,891,454,608.77	-8,040,600.82	5,883,414,007.95	-0.14%
净利润	408,493,641.32	-15,493,619.61	393,000,021.71	-3.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	408,493,641.32	-15,493,619.61	393,000,021.71	-3.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	199,577,544.39	-15,493,619.61	184,083,924.78	-7.76%
少数股东损益	-	-	-	-

项目	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	4,891,529,417.96	2,243,736.49	4,893,773,154.45	0.05%
负债合计	3,299,874,078.51	89,125,615.18	3,388,999,693.69	2.70%
未分配利润	443,587,678.85	-86,881,878.69	356,705,800.16	-19.59%
归属于母公司所有者权益合计	1,591,655,339.45	-86,881,878.69	1,504,773,460.76	-5.46%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,591,655,339.45	-86,881,878.69	1,504,773,460.76	-5.46%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	29.60%	-0.60%	29%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	16.98%	-1.30%	15.68%	-
营业收入	5,978,700,383.89	-25,927,011.74	5,952,773,372.15	-0.43%
净利润	442,581,406.10	-29,893,459.40	412,687,946.70	-6.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	442,581,406.10	-29,893,459.40	412,687,946.70	-6.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	253,904,993.12	-30,744,431.4	223,160,561.72	-12.11%
少数股东损益	-	-	-	-

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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经审阅，监事会认为：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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

《山东英轩实业股份有限公司第二届董事会第七次会议决议》

《山东英轩实业股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》

《关于山东英轩实业股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》

山东英轩实业股份有限公司

董事会

2026年4月24日