

证券代码：837983

证券简称：海峡人力

主办券商：中泰证券

福建海峡人力资源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

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（[2021]1007号）、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，现就本公司2022年度的会计差错进行更正。

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、梳理银行账户信息，对货币资金进行调整；2、调整应收账款及其他应收款预期信用损失率，调整计提坏账准备金额；3、全面梳理客户的合同、结算单等收入、成本、费用确认单据，对跨期收入、成本、费用进行调整；4、梳理公司各项业务，根据实际结算方式及业务实质判断，将部分业务调整为按净额法确认收入；5、原在营业成本核算的招投标费用，调整至销售费用核算；6、针对使用权资产，以租赁期加上续租选择权涵盖期作为测算依据，对使用权资产进行重估调整；7、根据技术人员工作职能对研发费用重新梳理、归集；8、派遣业务收到的稳岗补贴从其他收益调整至长期应付款，专款专用；9、应付外包人员工资、五险一金等从应付职工薪酬调整至应付账款核算；10、将自有人员薪酬按主要职能划分，调整营业成本、销售费用、管理费用；11、由于上述调整，公司相应对坏账准备、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用、应交税费、盈余公积、未分配利润等报表项目进行了调整；12、由于上述调整，对现金流量表进行重新编制，对原数据进行调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司全体董事认为，本次会计差错更正符合根据《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》及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，对前期会计差错影响的2022年年度财务报表数据进行更正，可以更加客观、公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件；不存在损害公司及股东利益的情形。

(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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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 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	399,468,466.50	165,058,835.33	564,527,301.83	41.32%
负债合计	240,233,360.26	159,367,553.13	399,600,913.39	66.34%
未分配利润	61,218,970.15	5,955,305.39	67,174,275.54	9.73%
归属于母公司所有者权益合计	153,938,712.00	5,661,960.65	159,600,672.65	3.68%

少数股东权益	5,296,39 4.24	29,321.55	5,325,715. 79	0.55%
所有者权益合计	159,235, 106.24	5,691,282. 20	164,926,3 88.44	3.57%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	25.01%	-2.17%	22.84%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.50%	-1.13%	15.37%	-
营业收入	2,806,15 9,465.51	- 197,699,55 6.05	2,608,459, 909.46	- 7.05%
净利润	39,429,3 19.91	- 3,792,168. 83	35,637,15 1.08	- 9.62%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	39,032,9 25.67	- 3,821,490. 38	35,211,43 5.29	- 9.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,752,1 22.77	- 2,052,078. 21	23,700,04 4.56	- 7.97%
少数股东损益	396,394. 24	29,321.55	425,715.7 9	7.40%
货币资金	165,013, 664.93	10,208.07	165,023,8 73.00	0.01%
应收账款	131,067, 495.22	159,373,0 26.68	290,440,5 21.90	121.60 %
预付款项	3,862,81 1.41	- 1,542,180. 93	2,320,630 .48	- 39.92 %

其他应收款	62,406,1 10.18	5,255,470. 03	67,661,58 0.21	8.42%
存货	5,455,27 2.30	- 2,533,540. 32	2,921,731 .98	- 46.44 %
其他流动资产	57,616.2 7	1,498,312. 42	1,555,928 .69	2600.5 0%
使用权资产	1,648,36 2.67	1,124,403. 07	2,772,765 .74	68.21 %
长期待摊费用	1,786,76 8.74	- 24,088.61	1,762,680 .13	- 1.35%
递延所得税资产	2,735,49 4.64	382,075.5 9	3,117,570 .23	13.97 %
其他非流动资产	583,740. 00	1,515,149. 33	2,098,889 .33	259.56 %
应付账款	2,314,33 1.04	201,228,0 12.50	203,542,3 43.54	8694.8 7%
合同负债	11,839,9 23.54	1,832,576. 51	13,672,50 0.05	15.48 %
应付职工薪酬	72,708,2 31.37	- 63,426,292 .56	9,281,938 .81	- 87.23 %
应交税费	40,034,9 98.82	14,018,80 0.04	54,053,79 8.86	35.02 %
其他应付款	81,505,3 13.62	- 759,232.60	80,746,08 1.02	- 0.93%
一年内到期的非流动负债	1,197,83 5.04	153,220.1 8	1,351,055 .22	12.79 %

其他流动负债	1,707,72 1.36	- 447,788.75	1,259,932 .61	- 26.22 %
租赁负债	542,398. 54	1,086,862. 41	1,629,260 .95	200.38 %
长期应付款	5,604,97 5.86	5,033,679. 39	10,638,65 5.25	89.81 %
递延所得税负债	-	647,716.0 1	647,716.0 1	-
盈余公积	12,953,7 33.29	- 293,344.74	12,660,38 8.55	- 2.26%
营业成本	2,706,51 0,172.94	- 182,340,60 7.17	2,524,169 ,565.77	- 6.74%
税金及附加	17,691,1 19.36	- 195,638.73	17,495,48 0.63	-1.11%
销售费用	4,676,48 7.20	3,772,577. 31	8,449,064. 51	80.67 %
管理费用	36,671,5 76.90	- 16,540,539 .38	20,131,03 7.52	- 45.10 %
研发费用	2,436,61 0.92	- 1,003,627. 83	1,432,983 .09	- 41.19 %
财务费用	513,791. 68	4,378.57	518,170.2 5	0.85%
其他收益	19,455,3 85.00	- 350,948.95	19,104,43 6.05	- 1.80%

信用减值损失(损失以“-”号填列)	- 4,146,74 6.97	- 2,332,934. 46	- 6,479,681. 43	56.26 %
营业利润	52,977,5 42.14	- 4,079,982. 23	48,897,55 9.91	- 7.70%
营业外收入	17,549.3 1	- 13,874.57	3,674.74	- 79.06 %
营业外支出	525,499. 76	- 26,597.88	498,901.8 8	- 5.06%
利润总额	52,469,5 91.69	- 4,067,258. 92	48,402,33 2.77	- 7.75%
所得税费用	13,040,2 71.78	- 275,090.09	12,765,18 1.69	-2.11%
销售商品、提供劳务收到的现金	2,964,06 5,327.32	- 188,326,24 6.17	2,775,739, 081.15	- 6.35%
收到的税费返还	787,857. 97	- 760,990.25	26,867.72	- 96.59 %
收到其他与经营活动有关的现金	2,571,78 6,989.09	- 2,522,563, 545.08	49,223,44 4.01	- 98.09 %
经营活动现金流入小计	5,536,64 0,174.38	- 2,711,650,	2,824,989 ,392.88	- 48.98

		781.50		%
购买商品、接受劳务支付的现金	173,891,024.14	2,336,039,722.36	2,509,930,746.50	1343.39%
支付给职工以及为职工支付的现金	2,570,559,251.24	-2,534,803,144.60	35,756,106.64	-98.61%
支付的各项税费	192,689,224.11	429,427.27	193,118,651.38	0.22%
支付其他与经营活动有关的现金	2,581,251,562.77	-2,515,705,543.07	65,546,019.70	-97.46%
经营活动现金流出小计	5,518,391,062.26	-2,714,039,538.04	2,804,351,524.22	-49.18%
经营活动产生的现金流量净额	18,249,112.12	2,388,756.54	20,637,868.66	13.09%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,287.08	-323.00	17,964.08	-1.77%
投资活动现金流入小计	18,287.08	-323.00	17,964.08	-1.77%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,647,011.92	1,036,466.78	5,683,478.70	22.30%
投资活动现金流出小计	4,647,011.92	1,036,466.78	5,683,478.70	22.30%
投资活动产生的现金流量净额	-4,628,724.84	-1,036,789.78	-5,665,514.62	22.40%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,002,379.65	-19,209.04	26,983,170.61	-0.07%

支付其他与筹资活动有关的现金	-	1,360,967. 73	1,360,967 .73	-
筹资活动现金流出小计	168,665, 379.65	1,341,758. 69	170,007,1 38.34	0.80%
筹资活动产生的现金流量净额	- 20,065,3 79.65	- 1,341,758. 69	- 21,407,13 8.34	6.69%
现金及现金等价物净增加额	- 6,444,99 2.37	10,208.07	- 6,434,784. 30	- 0.16%
期末现金及现金等价物余额	165,013, 664.93	10,208.07	165,023,8 73.00	0.01%

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：致同会计师事务所（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：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次公司前期会计差错更正审计程序符合法律、行政法规、中国证监会的相关规定，符合公司章程规定，不存在损害中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

五、备查文件

福建海峡人力资源股份有限公司第三届董事会第二十三次会议决议

福建海峡人力资源股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议
《会计差错更正的专项报告》

福建海峡人力资源股份有限公司
董事会
2024年4月29日