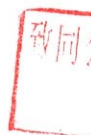


关于福建海峡人力资源股份有限公司  
2022 年度重大会计差错更正的  
专项报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

专项报告

重大会计差错更正专项说明

1-8



## 关于福建海峡人力资源股份有限公司 2022 年度重大会计差错更正 的专项报告

致同专字（2024）第 351A010340 号

福建海峡人力资源股份有限公司全体股东：

我们接受福建海峡人力资源股份有限公司（以下简称“海峡人力公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了海峡人力公司 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 351A016645 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的海峡人力公司重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

### 一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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，编制海峡人力公司 2022 年度重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是海峡人力公司管理层的责任。

治理层负责监督 2022 年度重大会计差错更正专项说明编制过程。

### 二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，



我们结合海峡人力公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

### 三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由海峡人力公司编制的重大会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

### 四、其他事项

为了更好地理解海峡人力公司 2022 年度重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供海峡人力公司披露 2022 年度重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年 四月二十八日



# 福建海峡人力资源股份有限公司

## 2022 年度重大会计差错更正专项说明

福建海峡人力资源股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《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》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

### 一、重大会计差错的原因及具体的会计处理

#### （一）货币资金未入账流水调整

公司未及时获取银行账户流水，导致部分银行流水未入账，货币资金核算存在差错，予以更正，具体影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额
货币资金	10,208.07
财务费用	291.93
其他收益	10,500.00

#### （二）调整预期信用损失率

公司调整应收账款及其他应收款预期信用损失率，对应调整计提坏账准备金额，具体影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额
年初未分配利润	3,703,756.76
信用减值损失	-2,332,934.46
应收账款坏账准备	1,179,134.00
其他应收款坏账准备	-2,549,956.30

#### （三）调整业务收入、成本确认跨期

公司业务部门与财务部门沟通不够及时、充分，没有及时收集客户确认信息，向财务部传递相关业务进展情况不全面，导致部分业务收入、成本确认存在跨期问题，具体影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额
预付款项	-5,404.25
应收账款	175,569,096.08
其他应收款	-11,352,344.55
存货	2,076,285.75

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
应付账款	135,972,433.15
合同负债	2,234,274.38
应付职工薪酬	321,260.47
应交税费	14,219,286.35
其他应付款	3,538,300.79
其他流动负债	132,933.65
年初未分配利润	11,432,148.17
营业收入	15,403,880.97
营业成本	17,137,498.75
管理费用	-170,613.85

#### （四）调整按净额法确认相应收入

公司部分业务原按照总额法确认收入，根据实际结算方式及业务实质判断，应调整为净额法确认相应收入，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
营业收入	-213,103,437.02
营业成本	-213,103,437.02

#### （五）调整标书费调整至销售费用

公司原在营业成本核算标书费用，现调整至销售费用，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
销售费用	820,718.89
营业成本	-820,718.89

#### （六）调整使用权资产、租赁负债

根据《企业会计准则第21号——租赁》，承租人有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。公司原核算使用权资产时未考虑续租选择权，导致使用权资产、租赁负债核算不准确。现针对使用权资产，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，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
使用权资产	1,104,868.14
使用权资产累计折旧	-19,534.93
一年内到期的非流动负债	536,882.03
租赁负债	703,200.56
年初未分配利润	-80,666.78
管理费用	-37,911.71
财务费用	72,924.45

### （七）调整研发费用

公司研发费用主要核算研发人员工资薪金，公司存在将与研发活动无直接关系的人员，认定为研发人员，相应人员薪酬计入研发费用，现调整至合同履行成本及管理费用，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
存货	845,446.23
管理费用	158,181.60
研发费用	-1,003,627.83

### （八）跨期费用调整

公司原成本费用中存在不符合权责发生制的跨期费用，公司据此对2022年的期间费用进行了复核、更正，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
年初未分配利润	-70,544.98
销售费用	-3,568.72
管理费用	293,892.41
财务费用	-70,544.98
其他应付款	275,840.30
其他应收款	8,376.61
预付款项	-22,860.00

### （九）稳岗补贴调整

根据福建省人力资源和社会保障厅文件闽人社文【2023】50号福建省人力资源和社会保障厅关于开展劳务派遣单位截滞留稳岗返还资金清理专项行动的通知，稳岗补贴应用于参保职工（包括被派遣劳动者）的职工生活补助、缴纳社会保险费、转岗培训、技能提升培训等稳定就业岗位相关支出，公司原将派遣业务的稳岗补贴确认为其他收益，现调整至长期应付款。

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
年初未分配利润	-4,644,703.91
其他收益	-388,975.48
长期应付款	5,033,679.39

### （十）外包业务余额调整至应付账款核算

公司原将应付外包人员工资、应缴五险一金计入应付职工薪酬核算，现将该部分调整至应付账款核算，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
其他应付款	14,101.49
应付账款	63,949,161.02
应付职工薪酬	-63,963,262.51

#### (十一) 调整公司自有人员薪酬划分

公司将自有人员薪酬按其主要职能重新划分，对营业成本、销售费用、管理费用进行调整，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
应付职工薪酬	213,949.64
营业成本	14,446,049.99
销售费用	2,952,242.74
管理费用	-17,224,170.84
年初未分配利润	-39,827.75

#### (十二) 递延所得税调整

公司重新复核了递延所得税、所得税费用并作相应调整，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
递延所得税资产	-307,574.06
应交税费	141,320.70
年初未分配利润	-723,481.76
所得税费用	-274,587.00

#### (十三) 盈余公积调整

公司重新复核了盈余公积并作相应调整，具体影响如下：

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
年初未分配利润	179,390.97
提取法定盈余公积	-116,933.77
盈余公积	-296,324.74

#### (十四) 核算或列报科目错误重分类调整

报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
应收账款	-15,016,935.40
预付款项	-1,513,916.68
其他应收款	14,049,481.67
存货	-5,455,272.30
其他流动资产	1,498,312.42
长期待摊费用	-24,088.61
其他非流动资产	1,515,149.33
应付账款	1,306,418.33



报表项目	2022年12月31日或2022年度调整金额
合同负债	-401,697.87
应付职工薪酬	1,759.84
应交税费	-341,807.01
其他应付款	-4,587,475.18
其他流动负债	-580,722.40
租赁负债	383,661.85
一年内到期的非流动负债	-383,661.85
年初未分配利润	-134,659.27
税金及附加	-195,638.73
销售费用	3,184.40
管理费用	440,083.01
财务费用	1,707.17
其他收益	27,526.53
营业外收入	-13,874.57
营业外支出	-26,597.88

## 二、对财务状况和经营成果的影响

### (一) 对合并财务报表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
货币资金	165,013,664.93	165,023,873.00	10,208.07
应收账款	138,581,416.90	299,133,577.58	160,552,160.68
应收账款坏账准备	7,513,921.68	8,693,055.68	1,179,134.00
预付款项	3,862,811.41	2,320,630.48	-1,542,180.93
其他应收款	65,838,031.66	68,543,545.39	2,705,513.73
其他应收款坏账准备	3,431,921.48	881,965.18	-2,549,956.30
存货	5,455,272.30	2,921,731.98	-2,533,540.32
其他流动资产	57,616.27	1,555,928.69	1,498,312.42
使用权资产	3,686,838.97	4,791,707.11	1,104,868.14
使用权资产累计折旧	2,038,476.30	2,018,941.37	-19,534.93
长期待摊费用	1,786,768.74	1,762,680.13	-24,088.61
递延所得税资产	2,735,494.64	2,427,920.58	-307,574.06
其他非流动资产	583,740.00	2,098,889.33	1,515,149.33
应付账款	2,314,331.04	203,542,343.54	201,228,012.50
合同负债	11,839,923.54	13,672,500.05	1,832,576.51
应付职工薪酬	72,708,231.37	9,281,938.81	-63,426,292.56
应交税费	40,034,998.82	54,053,798.86	14,018,800.04
其他应付款	81,505,313.62	80,746,081.02	-759,232.60
一年内到期的非流动负债	1,197,835.04	1,351,055.22	153,220.18

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
其他流动负债	1,707,721.36	1,259,932.61	-447,788.75
租赁负债	542,398.54	1,629,260.95	1,086,862.41
长期应付款	5,604,975.86	10,638,655.25	5,033,679.39
盈余公积	12,953,733.29	12,657,408.55	-296,324.74
未分配利润	61,218,970.15	67,135,321.90	5,916,351.75
归属于母公司所有者 权益合计	153,938,712.00	159,558,739.01	5,620,027.01
少数股东权益	5,296,394.24	5,325,715.79	29,321.55
营业收入	2,806,159,465.51	2,608,459,909.46	-197,699,556.05
营业成本	2,706,510,172.94	2,524,169,565.77	-182,340,607.17
营业税金及附加	17,691,119.36	17,495,480.63	-195,638.73
销售费用	4,676,487.20	8,449,064.51	3,772,577.31
管理费用	36,671,576.90	20,131,037.52	-16,540,539.38
研发费用	2,436,610.92	1,432,983.09	-1,003,627.83
财务费用	513,791.68	518,170.25	4,378.57
其他收益	19,455,385.00	19,104,436.05	-350,948.95
信用减值损失	-4,146,746.97	-6,479,681.43	-2,332,934.46
营业外收入	17,549.31	3,674.74	-13,874.57
营业外支出	525,499.76	498,901.88	-26,597.88
所得税费用	13,040,271.78	12,765,684.78	-274,587.00
提取法定盈余公积	3,029,545.56	2,912,611.79	-116,933.77
年初未分配利润	51,215,590.04	60,837,001.49	9,621,411.45

上述重大会计差错的累积影响数:

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	
其中: 留存收益	--	
净利润	-3,792,671.92	9,442,020.48
资本公积		
其他综合收益		
专项储备		
期末净资产	<b>5,649,348.56</b>	--
其中: 留存收益	<b>5,649,348.56</b>	--

(二) 对母公司财务报表项目的影

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收账款	18,989.45	1,157,725.12	1,138,735.67
应收账款坏账准备	949.47	11,577.25	10,627.78
预付款项	39,450.00	42,572.65	3,122.65
其他应收款	71,084,354.95	72,739,082.90	1,654,727.95
其他应收款坏账准备	758,874.87	295,878.62	-462,996.25

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
其他流动资产	18,054.55	18,592.30	537.75
使用权资产	1,587,192.83	1,933,272.55	346,079.72
使用权资产累计折旧	785,175.48	767,827.36	-17,348.12
递延所得税资产	189,956.11	76,864.00	-113,092.11
应付账款		1,140,386.26	1,140,386.26
合同负债	447,354.16	3,295,792.05	2,848,437.89
应付职工薪酬	5,172,499.01	5,093,898.55	-78,600.46
应交税费	251,757.70	273,212.56	21,454.86
其他应付款	79,168,859.04	76,130,338.96	-3,038,520.08
一年内到期的非流动负债	415,873.30	392,600.54	-23,272.76
其他流动负债	22,367.71	168,522.82	146,155.11
租赁负债	478,689.15	892,044.46	413,355.31
长期应付款	4,948,001.87	9,981,681.26	5,033,679.39
盈余公积	12,953,733.29	12,657,408.55	-296,324.74
未分配利润	3,483,599.60	816,677.04	-2,666,922.56
归属于母公司所有者权益合计	96,203,341.45	93,240,094.15	-2,963,247.30
营业收入	23,936,059.40	32,603,286.98	8,667,227.58
营业成本	982,122.41	18,570,046.75	17,587,924.34
营业税金及附加	113,420.16	111,672.09	-1,748.07
销售费用	2,028,582.37	2,807,248.75	778,666.38
管理费用	20,448,671.68	11,696,864.26	-8,751,807.42
财务费用	-218,436.88	-196,021.72	22,415.16
其他收益	983,667.79	594,692.31	-388,975.48
信用减值损失	-212,102.80	-3,449.91	208,652.89
营业外收入	-4,423.27	349.85	4,773.12
营业外支出	115,609.16	89,011.28	-26,597.88
所得税费用	-53,025.74	-862.51	52,163.23
提取法定盈余公积	3,029,545.56	2,912,611.79	-116,933.77
年初未分配利润	2,217,689.60	603,170.90	-1,614,518.70

上述重大会计差错的累积影响数:

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	
其中: 留存收益	--	
净利润	-1,169,337.63	-1,793,909.67
资本公积		
其他综合收益		
专项储备		
期末净资产	<b>-2,963,247.30</b>	--
其中: 留存收益	<b>-2,963,247.30</b>	--

#### 四、与前任会计师事务所的沟通情况

经与前任北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）沟通，对上述前期差错更正事项无异议。

本专项说明业经福建海峡人力资源股份有限公司董事会于2024年4月28日批准对外报出。

福建海峡人力资源股份有限公司

2024年4月28日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李慧琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

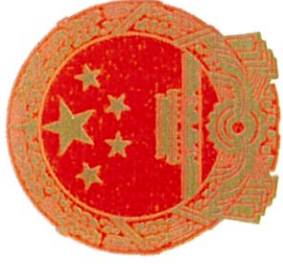
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

1  
25  
普



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

### 说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称： 普同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 惠琦

主任会计师：

经营场所： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010156

批准执业文号： 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期： 2011年12月13日



发证机关： 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

## 授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2024年1月1日至2024年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

  
李惠琦

2024年1月1日



姓名	林庆瑜
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1973-07-04
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普 通合伙)福州分所
Working unit	
身份证号码	3509021973090640010
Identity card No.	



### 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 renew



林庆瑜 350100320630

证书编号: 350100320630  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日  
Date of issuance      y      m      d

换发时间: 2021年12月10日

年      月      日  
y      m      d





姓名	张采
Sex	男
Date of birth	1981-05-26
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Identity card No.	352202198105266055



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 rene



张采 110101560018

年 月 日  
y m d

证书编号: 110101560018  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 27 日  
Date of Issuance y m d