

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

各位董事：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，福建海峡人力资源股份有限公司（以下简称“本公司”）于2024年通过自查发现2022、2023年度存在前期会计差错。现就本公司2022、2023年度的合并财务报表进行前期会计差错进行更正。

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，产生差错的原因有：

- ☐ 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：

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。

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、2023 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、2023 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	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	586,479,940.83	-5,328,224.60	581,151,716.23	-0.91%
负债合计	379,351,756.84	-1,524,770.10	377,826,986.74	-0.40%
未分配利润	67,925,125.07	-3,803,454.50	64,121,670.57	-5.60%
归属于母公司所有者权益合计	192,571,221.18	-3,803,454.50	188,767,766.68	-1.98%
少数股东权益	14,556,962.81	0.00	14,556,962.81	0.00%
所有者权益合计	207,128,183.99	-3,803,454.50	203,324,729.49	-1.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.61%	0.41%	22.02%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.20%	0.19%	10.39%	—
营业收入	3,072,008,622.43	0.00	3,072,008,622.43	0.00%
净利润	54,510,718.75	0.00	54,510,718.75	0.00%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	44,936,471.73	0.00	44,936,471.73	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,198,026.58	0.00	21,198,026.58	0.00%
少数股东损益	9,574,247.02	0.00	9,574,247.02	0.00%
应收账款	284,153,760.78	-5,368,488.26	278,785,272.52	-1.89%
应收账款坏账准备	6,133,919.05	-53,684.88	6,080,234.17	-0.88%
递延所得税资产	3,789,084.74	-13,421.22	3,775,663.52	-0.35%
应付账款	203,403,069.62	-1,291,280.35	202,111,789.27	-0.63%
应交税费	50,960,802.07	-233,489.75	50,727,312.32	-0.46%
未分配利润	67,925,125.07	-3,803,454.50	64,121,670.57	-5.60%
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	564,527,301.83	-5,328,224.60	559,199,077.23	-0.94%
负债合计	399,600,913.39	-1,524,770.10	398,076,143.29	-0.38%
未分配利润	67,174,275.54	-3,803,454.50	63,370,821.04	-5.66%
归属于母公司所有者权益合计	159,600,672.65	-3,803,454.50	155,797,218.15	-2.38%
少数股东权益	5,325,71	0.00	5,325,71	0.00%

	5.79		5.79	
所有者权益合计	164,926,388.44	-3,803,454.50	161,122,933.94	-2.31%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	22.84%	-2.21%	20.63%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.37%	-2.30%	13.07%	—
营业收入	2,608,459,909.46	-5,134,998.51	2,603,324,910.95	-0.20%
净利润	35,637,151.08	-3,803,454.50	31,833,696.58	-10.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	35,211,435.29	-3,803,454.50	31,407,980.79	-10.80%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,700,044.56	-3,803,454.50	19,896,590.06	-16.05%
少数股东损益	425,715.79	0.00	425,715.79	0.00%
应收账款	299,133,577.58	-5,368,488.26	293,765,089.32	-1.79%
应收账款坏账准备	8,693,055.68	-53,684.88	8,639,370.80	-0.62%
递延所得税资产	3,117,570.23	-13,421.22	3,104,149.01	-0.43%
应付账款	203,542,343.54	-1,291,280.35	202,251,063.19	-0.63%
应交税费	54,053,798.86	-233,489.75	53,820,309.11	-0.43%
营业成本	2,524,169,565.77	-1,291,280.35	2,522,878,285.42	-0.05%

信用减值损失	-6,479,681.43	53,684.88	-6,425,996.55	-0.83%
所得税费用	12,765,181.69	13,421.22	12,778,602.91	0.11%
净利润	35,637,151.08	-3,803,454.50	31,833,696.58	-10.67%

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

- （一）福建海峡人力资源股份有限公司第四届董事会第二次会议决议
- （二）福建海峡人力资源股份有限公司第四届监事会第二次会议决议
- （三）《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

2025 年 4 月 28 日