

证券代码：872007

证券简称：润生保险

主办券商：开源证券

山东润生保险代理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《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持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，对前期会计差错进行了更正，涉及2024年半年度合并及母公司财务报表，以及附注。更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响。

公司于2025年4月29日召开第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正》的议案，该议案无需提交公司股东大会审议。

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：（一）更正销售费用、主营业务成本披露 2024 上半年度公司销售费用披露“广告费及业务宣传费”中包含 6975842.97 元为主营业务成本，其中 4099696.26 元更正披露为主营业务成本“财产保险成本”，2876146.71 元更正披露为主营业务成本“人寿保险成本”。鉴于上述事实情况，公司采用追溯重述法对 2024 上半年度财务报表的相关项目进行了更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整事项符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合企业会计准则相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

(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。

(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 2024 年半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	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	22,440,559.19	0	22,440,559.19	0%
负债合计	7,889,234.62	0	7,889,234.62	0%
未分配利润	1,782,338.43	0	1,782,338.43	0%
归属于母公司所有者权 益合计	14,551,702.98	0	14,551,702.98	0%
少数股东权益	-378.41	0	-378.41	0%
所有者权益合计	14,551,324.57	0	14,551,324.57	0%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	-5.35%	0%	-5.35%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-2.26%	0%	-2.26%	—
营业收入	16,713,506.99	0	16,713,506.99	0%
净利润	-800,685.29	0	-800,685.29	0%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非前）	-800,306.88	0	-800,306.88	0%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非后）	-338,142.22	0	-338,142.22	0%
少数股东损益	-378.41	0	-378.41	0%
营业成本	4,683,504.88	6,975,84 2.97	11,659,347.85	184.94%
母公司营业成本	4,683,504.88	6,975,84 2.97	11,659,347.85	184.94%
销售费用	1,086,1036.18	- 6,975,84 2.97	3,885,193.21	-64.23%
母公司销售费用	1,086,1036.18	-	3,885,193.21	-64.23%

		6,975,84		
		2.97		

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
更正后的财务报表是否经专项鉴证：☐是 ☒否

公司 2024 年半年度报告未经审计。

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正及追溯调整事项符合《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》等法律、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。

五、备查文件

《山东润生保险代理股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》；
《山东润生保险代理股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》

山东润生保险代理股份有限公司
董事会
2025 年 4 月 29 日