

证券代码：839381

证券简称：海鹰科技

主办券商：中泰证券

山东海鹰塑胶科技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

山东海鹰塑胶科技股份有限公司（以下简称“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》、《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，对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间2023年度以前年度、2023年度及2024年度。

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：公司因免税项目（大棚膜）前期进项税额转出不足，导致 2023 年度以前年度少缴增值税 286,680.81 元、城建税 27,684.16 元、教育费附加 11,864.63 元及地方教育费附加 7,880.41 元；导致 2023 年度少缴增值税 218,099.90 元、城建税 15,266.99 元、教育费附加 6,543.00 元及地方教育费附加 4,362.00 元；导致 2024 年度少缴增值税 288,640.88 元、城建税 20,204.86 元、教育费附加 8,659.23 元及地方教育费附加 5,772.82 元。

本次补税产生滞纳金 324,597.91 元，已计入 2025 年当年营业外支出，该部分支出不得在企业所得税税前扣除。

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。

(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 2023 年度、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	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	83,553,003.53	225,414.93	83,778,418.46	0.27%
负债合计	60,239,406.67	901,659.69	61,141,066.36	1.50%
未分配利润	1,801,673.20	-619,964.31	1,181,708.89	-34.41%
归属于母公司所有者权益合计	23,313,596.86	-676,244.76	22,637,352.10	-2.90%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	23,313,596.86	-676,244.76	22,637,352.10	-2.90%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.33%	-1.00%	1.33%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.52%	-1.00%	1.52%	-
营业收入	100,878,301.88	0	100,878,301.88	0%
净利润	547,332.94	-242,458.34	304,874.60	-44.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	547,332.94	-242,458.34	304,874.60	-44.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	592,840.60	-242,458.34	350,382.26	-40.90%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	65,825,607.08	0	65,825,607.08	0%
负债合计	41,559,343.16	433,786.42	41,993,129.58	1.04%
未分配利润	2,767,242.07	-390,407.78	2,376,834.29	-14.11%
归属于母公司所有者权益合计	24,266,263.92	-433,786.42	23,832,477.5	-1.79%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	24,266,263.92	-433,786.42	23,832,477.5	-1.79%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.53%	-0.68%	2.85%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.75%	-0.67%	3.08%	-
营业收入	129,567,172.39	0	129,567,172.39	0%
净利润	910,642.29	-183,203.92	727,438.37	-20.12%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	910,642.29	-183,203.92	727,438.37	-20.12%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	968,572.92	-183,203.92	785,369	-18.91%
少数股东损益	0	0	0	0%

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：中勤万信会计师事务所（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：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为:本次差错更正符合《企业会计准则第 28 号--会计政策会计估计变更和差错更正》等相关法律法规的规定,更正后的财务报告能够客观公允地反映公司财务状况及经营成果,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。

监事会同意本次会计差错更正。

五、备查文件

《山东海鹰塑胶科技股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》

山东海鹰塑胶科技股份有限公司

董事会

2026年3月18日