

证券代码：830921

证券简称：海阳股份

主办券商：浙商证券

## 上海海阳保安服务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

上海海阳保安服务股份有限公司（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》《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》等相关规定，对前期累计形成的会计差错追溯，并对相应会计科目金额进行调整。

针对上述前期会计差错更正事项，公司于2026年4月27日召开了第五届董事会审计委员会第二次会议、第五届董事会第二次会议，审议通过了关于前期会计差错更正的议案，独立董事对本议案发表了同意的独立意见，本议案无需提交公司股东会审议。

### 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：（一）证券账户中已购买国债逆回购的金额应从其他货币资金调整至其他流动资产中。2024 年货币资金调减 143,221,277.62 元，其他流动资金调增 143,221,277.62 元。（二）本公司于 2024 年将预收款项 971,000.00 元确认主营业务收入，并在本年度冲回该款项，实际应对应冲销上年度主营业务收入。2024 年调增合同负债 971,000.00 元。主营业务收入调减 971,000.00 元。（三）递延收益账面金额 800,000.00 元。经核实该款项为常熟市扶持养老服务发展建设补贴款，实际收款日期为 2021 年，应按 5 年分摊确认收入。2024 年调增其他收益 160,000.00 元，递延收益调减 640,000.00 元，调增年初未分配利润 480,000.00 元。（四）本公司于 2025 年补提 2024 年企业所得税、房产税和残保金，其中企业所得税 1,522,624.62 元，残保金 168,853.00 元，房产税 22,073.06 元，实际应计入 2024 年。2024 年调增所得税费用 1,522,624.62 元，调增管理费用 168,853.00 元，调增税金及附加 22,073.06 元，调增应交税费 1,713,550.68 元。同时，本公司于 2024 年调整 2023 年度多计提的企业所得税及附加税，实际应计入 2023 年。2024 年调增年初分配利润 2,130,342.64 元，调增税金及附加 188,757.04 元，调增所得税费用 1,941,585.60 元。（五）本公司于 2025 年收到上海明阳物业管理有限公司的退款 4,171,393.22 元，经核实，该笔款项系该预付的以前年度技术服务费，本公司分别于 2023 年和 2024 年已计入营业成本 1,171,393.22 元和 3,000,000.00 元。因此，2025 年收到的退款应冲减对应年度营业成本。同时，本公司将部分 2024 年前发生的零星预付款项 135,484.41 元在 2025 年度计入营业成本，实际应按发生时间计入对应年度。2024 年调增预付账款 4,306,877.63 元，调减主营业务成本 3,000,000.00 元，调增年初未分配利润 1,306,877.63 元。（六）根据本公司的 2024 年净利润调整 2024 年盈余公积。2024 年调减盈余公积

84,389.33 元，调增利润分配-提取盈余公积 84,389.33 元。(七)本公司于 2025 年收到浙江省岱山县卫生健康局出具的《行政处罚决定书》，支付以前年度违规医保费用和罚款共计 2,882,528.97 元。经本公司核查，主要违规发生于 2024 年，因此调整 2024 年的营业收入并调整已计提的应收账款坏账准备及对应的递延所得税资产。2024 年调减主营业务收入 2,882,528.97 元，调减应收账款 2,882,528.97 元，调减应收账款坏账准备 144,126.45 元，调减信用减值损失 144,126.45 元，调减递延所得税资产 36,031.61 元，调增所得税费用 36,031.61 元。(八)本公司对于 2024 年度已确认无法收回的应收账款进行核销，并转回已计提的递延所得税资产。2024 年调减应收账款 280,000.00 元，调减应收账款坏账准备 280,000.00 元，调减递延所得税资产 14,000.00 元，调增所得税费用 14,000.00 元。(九)本公司于 2025 年冲销暂估的 2023 年 10 月-2024 年 3 月五保老人收入 361,222.00 元，实际应计入 2024 年度。2024 年调减主营业务收入 361,222.00 元，调减应收账款 361,222.00 元，调减应收账款坏账准备 18,061.10 元，调减信用减值损失 18,061.10 元，调减递延所得税资产 4,515.28 元，调增所得税费用 4,515.28 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不存在损害公司、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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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 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	432,963, 369.21	1,170,76 7.32	434,134, 136.53	0.27%
负债合计	178,611, 949.88	2,044,55 0.68	180,656, 500.56	1.14%
未分配利润	108,193, 088.80	-789,394. 03	107,403, 694.77	-0.73%
归属于母公司所有者权益合计	254,560, 201.68	-873,783. 36	253,686, 418.32	-0.34%
少数股东权益	-208,782. 35	-	-208,782. 35	0.00%
所有者权益合计	254,351, 419.33	-873,783. 36	253,477, 635.97	-0.34%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.72%	-1.67%	2.05%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.80%	-1.64%	2.16%	-
营业收入	305,300,	-4,214,75	301,085,	-1.38%

	224.31	0.97	473.34	
净利润	10,764,805.50	-4,791,003.63	5,973,801.87	-44.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	10,764,897.59	-4,791,003.63	5,973,893.96	-44.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,994,375.43	-4,791,003.63	6,203,371.80	-43.58%
少数股东损益	-92.09	-	-92.09	0.00%

### 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：立信中联会计师事务所（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：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见（如适用）

审计委员会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。公司审计委员会同意对本次会计差错进行更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。公司独立董事同意对本次会计差错进行更正。

## 六、备查文件

（一）《上海海阳保安服务股份有限公司第五届董事会审计委员会第二次会议决议》。

（二）《上海海阳保安服务股份有限公司第五届董事会第二次会议决议》。

（三）《上海海阳保安服务股份有限公司独立董事关于第五届董事会第二次会议相关事项的独立意见》。

（四）立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《前期会计差错更正专项说明审核报告》。

上海海阳保安服务股份有限公司

董事会

2026年4月28日