

上海海阳保安服务股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明  
审核报告

立信中联专审字[2026]D-0252号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：津26GC33GD4F



# 目 录

一、	审核报告	1—2
二、	前期会计差错更正情况专项说明	1—4





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 前期会计差错更正专项说明 审核报告

立信中联专审字[2026]D-0252号

## 上海海阳保安服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海海阳保安服务股份有限公司（以下简称“海阳股份”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

### 一、管理层的责任

海阳股份的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定：（1）识别前期会计差错并进行适当的更正处理，在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对海阳股份管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，上述工作为发表鉴证意见提供了合理的基础。



### 三、鉴证结论

我们认为，海阳股份编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了海阳股份前期会计差错的更正情况。

### 四、其他事项

本审核报告仅供海阳股份向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师  
(项目合伙人)

高寒锋  
中国注册会计师注册

中国注册会计师:

傅文娟  
中国注册会计师注册

中国天津市

2026年4月27日



## 上海海阳保安服务股份有限公司

### 前期会计差错更正情况专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

上海海阳保安服务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2025年发现以下前期会计差错事项。本公司已对此相关会计差错进行了更正,并对前期财务报表进行了追溯调整。《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股权系统公告[2020]2号)等的相关规定,本公司现将前期会计差错更正说明如下:

#### 一、前期会计差错更正原因

- 1、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。
- 2、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。
- 3、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。
- 4、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。
- 5、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。

6、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。

7、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。

8、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。

9、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。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2024 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对上期合并财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的报表科目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	199,203,243.12	-143,221,277.62	55,981,965.50
应收账款	60,299,375.91	-3,081,563.42	57,217,812.49
预付账款	3,654,587.68	4,306,877.63	7,961,465.31



其他流动资产	400,511.38	143,221,277.62	143,621,789.00
递延所得税资产	10,026,624.02	-54,546.89	9,972,077.13
合同负债	5,138,270.60	971,000.00	6,109,270.60
应交税费	17,788,961.49	1,713,550.68	19,502,512.17
递延收益	800,000.00	-640,000.00	160,000.00
盈余公积	26,417,685.18	-84,389.33	26,333,295.85
年初未分配利润	196,152,476.38	3,917,220.27	200,069,696.65
营业收入	305,300,224.31	-4,214,750.97	301,085,473.34
营业成本	258,139,733.01	-3,000,000.00	255,139,733.01
税金及附加	1,095,885.52	210,830.10	1,306,715.62
管理费用	19,259,825.32	168,853.00	19,428,678.32
信用减值损失	-4,013,600.48	162,187.55	-3,851,412.93
其他收益	4,203,328.04	160,000.00	4,363,328.04
所得税费用	2,820,700.86	3,518,757.11	6,339,457.97

对现金流量表的影响：

受影响的报表科目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
收回投资收到的现金	141,000,000.00	-33,783,334.13	107,216,665.87

三、 前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响  
本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2024 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的报表科目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	169,315,535.94	-143,221,277.62	26,094,258.32
预付账款	1,086,311.84	4,306,877.63	5,393,189.47
其他流动资产	0.00	143,221,277.62	143,221,277.62



上海海阳保安服务股份有限公司

前期差错更正情况专项说明

应交税费	3,650,672.70	1,713,550.68	5,364,223.38
盈余公积	26,417,685.18	-84,389.33	26,333,295.85
年初未分配利润	161,288,018.47	3,437,220.27	164,725,238.74
营业成本	170,207,067.89	-3,000,000.00	167,207,067.89
税金及附加	1,060,626.67	210,830.10	1,271,456.77
管理费用	8,739,023.34	168,853.00	8,907,876.34
所得税费用	3,776,230.23	3,464,210.22	7,240,440.45

对现金流量表的影响:

受影响的报表科目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
收回投资收到的现金	141,000,000.00	-33,783,334.13	107,216,665.87

上海海阳保安服务股份有限公司  
日期: 2026年4月27日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
911201160796417077



扫描二维码登录  
电子营业执照系统  
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 仅限出具报告使用 会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邓超

经营范围

出资额 壹仟肆佰玖拾伍万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所

天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路  
6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1



登记机关

2025年12月12日



市在企业会计准则、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，出具相关的报告；承办会  
计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可  
开展经营活动) \*\*\*

国家企业信用信息公示系统网址:

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

市场主体年度报告公示系统截止日期为每年6月30日  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0021537

## 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》。



发证机关: 天津市财政局  
二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 邓超

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013) 26号

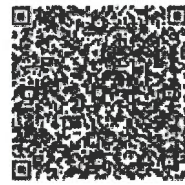
批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



姓名: 蔡峰  
 性别: 男  
 出生年月: 1981-01-27  
 工作单位: 上海利顺会计师事务所(普通合伙)  
 Working Unit  
 身份证号: 310105198101270014  
 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 renewal.



证书编号: 310001070005  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 15 日  
Date of Issuance

年 月 日  
3 11 2021



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 renewal.

年 月 日  
? / ? / ?

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from.



上海市  
老永利  
CPA


上海市注册会计师协会  
Group of the Institute of CPAs  
2011年8月2日

立信中联  
上海分所  
CPA  
2011年8月2日





姓名	傅文娟
性别	女
出生日期	1984-05-19
工作单位	立信中联会计师事务所(特 殊普通合伙)上海分所
身份证号码	310105198405191228



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 renewal.

证书编号: 120100230220  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2025 年 12 月 15 日  
Date of Issuance y m d

年 月 日  
y m d

