

证券代码：873660

证券简称：德瑞股份

主办券商：中泰证券

山东德瑞高分子材料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》等相关规定，公司对会计处理进行了检查，与中介机构沟通后，公司对 2022 年度资产负债表、利润表相关科目进行差错更正及追溯调整，具体如下：

1、德瑞股份公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠税率 15%。本公司 2021 年度按 25% 税率计提企业所得税、确认递延所得税资产，本期按照 15% 税率予以更正确认。更正后，调减应交税费 1,090,464.87 元、调减所得税费用 1,090,464.87 元；调增递延所得税费用 201,848.24 元，调减递延所得税资产 201,848.24 元；调增法定盈余公积 88,861.66 元，调增未分配利润 799,754.97 元。上述合计调增净资产 888,616.63 元。

2、德瑞股份公司之子公司山东德瑞化工原料有限公司 2021 年度适用小微企业所得税优惠政策，2021 年度按 25% 计提所得税，本期按照 2.5% 税率予以更正确认。更正后，调减所得税费用 151,366.08 元，调减应交税费 151,366.08 元；调增法定盈余公积 15,136.61 元，调增未分配利润 136,229.47 元。上述合计调增净资产 151,366.08 元。

3、德瑞股份公司 2021 年度合并报表未抵消法定盈余公积，本期予以更正。更正后，调减 2021 年度未抵消法定盈余公积 34,709.92 元，调增未分配利润 34,709.92 元。

二、表决和审议情况

2023年4月10日，公司第一届董事会第十三次会议及第一届监事会第七次会议审议通过了《前期会计差错更正》议案，该议案尚需提交2022年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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，未损害公司和股东的合法权益，董事会同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）认为：山东德瑞高分子材料股份有限公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定及要求，故对本次会计差错更正事项出具了中天运[2023]审字第90082号附1号说明。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次涉及的前期差错更正事项，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，符合公司实际经营情况及财务状况。公司董事会关于本次前期差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形，监事会同意本次前期差错更正及调整事项。

六、本次会计差错更正对公司的影响

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》的规定，公司对 2022 财务报表相关科目进行了调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	169,882,937.21	-201,848.24	169,681,088.97	-0.12%
负债合计	101,135,914.58	-1,241,830.95	99,894,083.63	-1.23%
未分配利润	4,829,587.66	985,830.97	5,815,418.63	20.41%
归属于母公司所有者权益合计	68,747,022.63	1,039,982.71	69,787,005.34	1.51%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	68,747,022.63	1,039,982.71	69,787,005.34	1.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.61%	1.58%	10.19%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.76%	1.60%	10.36%	-
营业收入	240,982,770.12	0	240,982,770.12	0%
净利润	5,363,468.34	1,039,982.71	6,403,451.05	19.39%

其中：归属于 母公司所有者 的净利润 (扣非前)	5,363,468.34	1,039,982.71	6,403,451.05	19.39%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润 (扣非后)	5,461,223.90	1,039,982.71	6,501,206.61	19.04%
少数股东损 益	0	0	0	0%
递延所得税 资产	541,124.95	- 201,848.24	339,276.71	-37.30%
应交税费	3,662,390.95	- 1,241,830.95	2,420,560.00	-33.91%
盈余公积	533,880.68	54,151.74	588,032.42	10.14%
所得税费用	2,504,488.47	- 1,039,982.71	1,464,505.76	-41.52%
基本每股收 益	0.1073	0.0208	0.1281	19.38%
稀释每股收 益	0.1073	0.0208	0.1281	19.38%

七、备查文件目录

《山东德瑞高分子材料股份有限公司第一届董事会第十三次会议决议》

《山东德瑞高分子材料股份有限公司第一届监事会第七次会议决议》

山东德瑞高分子材料股份有限公司

董事会

2023年4月11日