

**关于山东德瑞高分子材料股份有限公司
前期重大差错更正的专项说明**



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

**JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)**

目 录

一、前期重大差错更正的专项说明

二、事务所营业执照复印件

三、事务所执业证书复印件

四、签字注册会计师证书复印件

关于山东德瑞高分子材料股份有限公司 前期重大差错更正的专项说明

中天运[2023]审字第 90082 号附 1 号

山东德瑞高分子材料股份有限公司全体股东：

我们业已审计了山东德瑞高分子材料股份有限公司（以下简称德瑞股份公司）2022 年度财务报表，并出具了中天运[2023]审字第 90082 号审计报告。根据《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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，就德瑞股份公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是德瑞股份公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对德瑞股份公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解德瑞股份公司 2022 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将德瑞股份公司 2022 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）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。

（二）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。

（三）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。

二、具体的会计处理



（一）德瑞股份公司更正前期税率使用差错，调整 2021 年度报表数据（其中：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。

（二）德瑞股份公司子公司山东德瑞化工原料有限公司更正前期税率使用差错，调整 2021 年度报表数据（其中：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。

（三）德瑞股份公司 2021 年度合并报表未抵消子公司山东德瑞化工原料有限公司法定盈余公积，本次更正调减 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。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

（一）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表：	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
递延所得税资产	541,124.95	-201,848.24	339,276.71
非流动资产合计	91,782,125.62	-201,848.24	91,580,277.38
资产总计	169,882,937.21	-201,848.24	169,681,088.97
应交税费	3,662,390.95	-1,241,830.95	2,420,560.00
流动负债合计	97,006,482.23	-1,241,830.95	95,764,651.28
负债合计	101,135,914.58	-1,241,830.95	99,894,083.63
盈余公积	533,880.68	54,151.74	588,032.42
未分配利润	4,829,587.66	985,830.97	5,815,418.63
归属于母公司股东权益合计	68,747,022.63	1,039,982.71	69,787,005.34
股东权益合计	68,747,022.63	1,039,982.71	69,787,005.34
负债和股东权益总计	169,882,937.21	-201,848.24	169,681,088.97
2、合并利润表：			
所得税费用	2,504,488.47	-1,039,982.71	1,464,505.76
净利润	5,363,468.34	1,039,982.71	6,403,451.05
基本每股收益	0.1073	0.0208	0.1281
稀释每股收益	0.1073	0.0208	0.1281

（二）对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、资产负债表：	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
递延所得税资产	504,620.59	-201,848.24	302,772.35
非流动资产合计	93,225,621.26	-201,848.24	93,023,773.02
资产总计	159,242,421.50	-201,848.24	159,040,573.26



1、资产负债表：	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	2,515,001.21	-1,090,464.87	1,424,536.34
流动负债合计	86,737,727.31	-1,090,464.87	85,647,262.44
负债合计	90,867,159.66	-1,090,464.87	89,776,694.79
盈余公积	499,170.76	88,861.66	588,032.42
未分配利润	4,492,536.79	799,754.97	5,292,291.76
股东权益合计	68,375,261.84	888,616.63	69,263,878.47
负债和股东权益总计	159,242,421.50	-201,848.24	159,040,573.26
2、利润表：			
所得税费用	2,372,808.29	-888,616.63	1,484,191.66
净利润	4,991,707.55	888,616.63	5,880,324.18

四、与前任会计师事务所的沟通情况

不适用。

五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与前期重大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。





（此页无正文，为山东德瑞高分子材料股份有限公司中天运[2023]审字第 90082 号附 1 号审计报告之签字盖章页）



中国注册会计师：

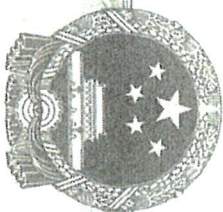


中国注册会计师：



二〇二三年四月十日





统一社会信用代码
91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称
类型
经营范围

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
特殊普通合伙企业

刘红卫

审查企业会计报表、出具审计报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询(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,依法须经批准的项目,须经批准的项目,不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701-704

登记机关

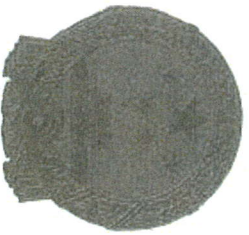
2023年01月12日



证书序号: 0017145

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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘红卫

主任会计师: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701—704
经营场所:



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

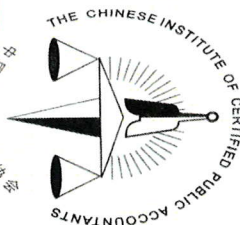
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期: 2013年12月02日

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年一月十四日

中华人民共和国财政部制

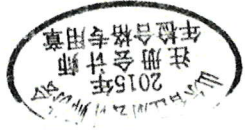


姓名 张志良
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963-04-23
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 372801630423083
Identity card No.

证书编号: 370900010807

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 06 月 08 日
Date of Issuance

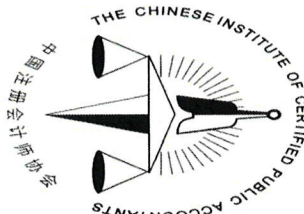


年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

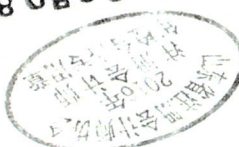
年 月 日
Year / Month / Day



姓名 张月敏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-10-27
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 372824197110213774
Identity card No.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验 登记2019年
Annual Renewal Registration 2019
注册会计师 年检合格专用章
Certified Public Accountant Annual Renewal Special Seal



2016年03月08日



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

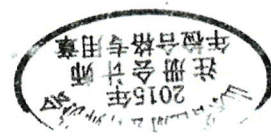
年度检验 登记2020年
Annual Renewal Registration 2020
注册会计师 年检合格专用章
Certified Public Accountant Annual Renewal Special Seal



2017年03月03日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验 登记2018年
Annual Renewal Registration 2018
注册会计师 年检合格专用章
Certified Public Accountant Annual Renewal Special Seal



2015年 3月1日

发证日期: 2007 年 01 月 05 日
Date of Issuance: 2007 / 01 / 05
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shandong Provincial Institute of CPAs

证书编号: 370900010691
No. of Certificate

日

月

年