

证券代码：871674

证券简称：德衡股份

主办券商：中泰证券

山东德衡人力资源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

根据财政部《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》，《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定，公司对前期财务报表会计差错进行更正，更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响，涉及会计差错更正的财务报告期间为 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月。

2024 年 10 月 12 日，公司召开第二届董事会第二十七次会议、第二届监事会第十九次会议，审议通过了《关于公司前期差错更正及更正前期相关财务报表和附注的议案》。

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：2020年12月，公司与烟台益民劳务派遣有限公司签订《劳务服务外包协议》，合同总额13,718,968元。山东德衡保安服务股份有限公司与烟台益民劳务派遣有限公司签订《招聘能源和保安人员的劳务服务协议》，合同总额为4,419,360元，公司及其子公司山东德衡保安服务股份有限公司与烟台益民劳务派遣有限公司于2023年终止之前的合作协议并合计退回之前支付的款项。烟台益民劳务派遣有限公司于2024年6月退回德衡股份6,859,484元、退回德衡保安2,209,680元，公司根据之前各期确认成本进行前期差错更正。

前期差错更正对相关财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯调整，影响财务报表项目及金额如下：

1、上述事项对公司2024年1-6月财务报表的影响如下：

合并报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	12,533,988.02	-9,069,164.00	3,464,824.02
应交税费	928,807.66	1,825,355.00	2,754,162.66
流动负债合计	15,539,101.70	-7,243,809.00	8,295,292.70
负债合计	15,539,101.70	-7,243,809.00	8,295,292.70
盈余公积	6,131,426.58	514,461.30	6,645,887.88
未分配利润	66,211,925.46	6,624,387.90	72,836,313.36
归属于母公司股东权益合计	112,350,319.23	7,138,849.20	119,489,168.43

少数股东权益	234,283.44	104,959.80	339,243.24
股东权益合计	112,584,602.67	7,243,809.00	119,828,411.67

母公司报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	26,181,485.58	-6,859,484.00	19,322,001.58
应交税费	767,814.95	1,714,871.00	2,482,685.95
流动负债合计	27,377,218.11	-5,144,613.00	22,232,605.11
负债合计	27,377,218.11	-5,144,613.00	22,232,605.11
盈余公积	26,789.88	514,461.30	541,251.18
未分配利润	42,251,142.50	4,630,151.70	46,881,294.20
股东权益合计	81,808,332.38	5,144,613.00	86,952,945.38

2、上述事项对公司 2023 年度财务报表的影响如下：

合并报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	76,675.20	9,069,164.00	9,145,839.20
流动资产合计	83,128,599.87	9,069,164.00	92,197,763.87
资产总计	122,160,127.41	9,069,164.00	131,229,291.41
应交税费	2,104,237.50	1,825,355.00	3,929,592.50
流动负债合计	10,994,081.23	1,825,355.00	12,819,436.23
负债合计	10,994,081.23	1,825,355.00	12,819,436.23
盈余公积	6,131,426.58	514,461.30	6,645,887.88
未分配利润	64,821,398.37	6,624,387.90	71,445,786.27
归属于母公司股东权益合计	110,959,792.14	7,138,849.20	118,098,641.34
少数股东权益	206,254.04	104,959.80	311,213.84
股东权益合计	111,166,046.18	7,243,809.00	118,409,855.18
负债和股东权益总计	122,160,127.41	9,069,164.00	131,229,291.41

母公司报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	73,075.20	6,859,484.00	6,932,559.20
流动资产合计	48,156,387.18	6,859,484.00	55,015,871.18
资产总计	87,328,938.64	6,859,484.00	94,188,422.64

应交税费	1,838,841.59	1,714,871.00	3,553,712.59
流动负债合计	5,846,195.09	1,714,871.00	7,561,066.09
负债合计	5,846,195.09	1,714,871.00	7,561,066.09
盈余公积	26,789.88	514,461.30	541,251.18
未分配利润	41,925,553.67	4,630,151.70	46,555,705.37
股东权益合计	81,482,743.55	5,144,613.00	86,627,356.55
负债和股东权益总计	87,328,938.64	6,859,484.00	94,188,422.64

3、上述事项对公司 2022 年度财务报表的影响如下：

合并报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	27,800.00	9,069,164.00	9,096,964.00
流动资产合计	71,900,550.42	9,069,164.00	80,969,714.42
资产总计	116,055,540.06	9,069,164.00	125,124,704.06
应交税费	2,486,892.73	1,825,355.00	4,312,247.73
流动负债合计	13,527,239.80	1,825,355.00	15,352,594.80
负债合计	13,527,239.80	1,825,355.00	15,352,594.80
盈余公积	5,620,534.76	514,461.30	6,134,996.06
未分配利润	56,708,553.92	6,624,387.90	63,332,941.82
归属于母公司股东权益合计	102,336,055.87	7,138,849.20	109,474,905.07
少数股东权益	192,244.39	104,959.80	297,204.19
股东权益合计	102,528,300.26	7,243,809.00	109,772,109.26
负债和股东权益总计	116,055,540.06	9,069,164.00	125,124,704.06

母公司报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	25,400.00	6,859,484.00	6,884,884.00
流动资产合计	66,673,250.11	6,859,484.00	73,532,734.11
资产总计	103,707,223.01	6,859,484.00	110,566,707.01
应交税费	1,420,101.77	1,714,871.00	3,134,972.77
流动负债合计	7,463,746.50	1,714,871.00	9,178,617.50
负债合计	7,463,746.50	1,714,871.00	9,178,617.50

盈余公积	5,620,534.76	514,461.30	6,134,996.06
未分配利润	50,584,812.86	4,630,151.70	55,214,964.56
股东权益合计	96,243,476.51	5,144,613.00	101,388,089.51
负债和股东权益总计	103,707,223.01	6,859,484.00	110,566,707.01

4、上述事项对公司 2021 年度财务报表的影响如下：

合并报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	17,000.00	9,069,164.00	9,086,164.00
流动资产合计	63,534,745.55	9,069,164.00	72,603,909.55
资产总计	104,290,303.66	9,069,164.00	113,359,467.66
应交税费	2,890,064.25	1,825,355.00	4,715,419.25
流动负债合计	26,047,653.53	1,825,355.00	27,873,008.53
负债合计	26,047,653.53	1,825,355.00	27,873,008.53
盈余公积	4,476,690.80	514,461.30	4,991,152.10
未分配利润	43,598,052.05	6,624,387.90	50,222,439.95
归属于母公司股东权益合计	78,061,710.04	7,138,849.20	85,200,559.24
少数股东权益	180,940.09	104,959.80	285,899.89
股东权益合计	78,242,650.13	7,243,809.00	85,486,459.13
负债和股东权益总计	104,290,303.66	9,069,164.00	113,359,467.66

母公司报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	13,200.00	6,859,484.00	6,872,684.00
流动资产合计	48,856,118.53	6,859,484.00	55,715,602.53
资产总计	96,095,588.21	6,859,484.00	102,955,072.21
应交税费	2,305,558.76	1,714,871.00	4,020,429.76
流动负债合计	21,310,551.30	1,714,871.00	23,025,422.30
负债合计	21,310,551.30	1,714,871.00	23,025,422.30
盈余公积	4,476,690.80	514,461.30	4,991,152.10
未分配利润	40,290,217.22	4,630,151.70	44,920,368.92
股东权益合计	74,785,036.91	5,144,613.00	79,929,649.91

负债和股东权益总计	96,095,588.21	6,859,484.00	102,955,072.21
-----------	---------------	--------------	----------------

5、上述事项对公司 2020 年度财务报表的影响如下：

合并报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	166,257.30	9,069,164.00	9,235,421.30
流动资产合计	83,319,588.44	9,069,164.00	92,388,752.44
资产总计	111,055,434.15	9,069,164.00	120,124,598.15
应交税费	4,783,506.88	1,825,355.00	6,608,861.88
流动负债合计	54,083,465.41	1,825,355.00	55,908,820.41
负债合计	54,083,465.41	1,825,355.00	55,908,820.41
盈余公积	2,508,536.26	514,461.30	3,022,997.56
未分配利润	24,297,442.92	6,624,387.90	30,921,830.82
归属于母公司股东权益合计	56,792,946.37	7,138,849.20	63,931,795.57
少数股东权益	179,022.37	104,959.80	283,982.17
股东权益合计	56,971,968.74	7,243,809.00	64,215,777.74
负债和股东权益总计	111,055,434.15	9,069,164.00	120,124,598.15
营业成本	61,725,390.06	-9,069,164.00	52,656,226.06
营业利润	16,899,222.88	9,069,164.00	25,968,386.88
利润总额	18,847,726.83	9,069,164.00	27,916,890.83
所得税费用	4,545,623.25	1,825,355.00	6,370,978.25
净利润	14,302,103.58	7,243,809.00	21,545,912.58
归属于母公司所有者的净利润	14,221,061.73	7,138,849.20	21,359,910.93
少数股东损益	81,041.85	104,959.80	186,001.65

母公司报表：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	23,400.00	6,859,484.00	6,882,884.00
流动资产合计	68,291,992.91	6,859,484.00	75,151,476.91
资产总计	104,987,043.29	6,859,484.00	111,846,527.29
应交税费	4,320,971.53	1,714,871.00	6,035,842.53
流动负债合计	49,883,551.78	1,714,871.00	51,598,422.78
负债合计	49,883,551.78	1,714,871.00	51,598,422.78

盈余公积	2,508,536.26	514,461.30	3,022,997.56
未分配利润	22,576,826.36	4,630,151.70	27,206,978.06
股东权益合计	55,103,491.51	5,144,613.00	60,248,104.51
负债和股东权益总计	104,987,043.29	6,859,484.00	111,846,527.29
营业成本	31,191,333.18	-6,859,484.00	24,331,849.18
营业利润	15,121,436.71	6,859,484.00	21,980,920.71
利润总额	16,921,736.71	6,859,484.00	23,781,220.71
所得税费用	4,300,321.81	1,714,871.00	6,015,192.81
净利润	12,621,414.90	5,144,613.00	17,766,027.90

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《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》，《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司层级调整。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。

触发强制终止挂牌的情形为：

最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见 或者无法表示意见的审计报告；

最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 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 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月财务报表进行更正。

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 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	128,123,704.37	0.00	128,123,704.37	0.00%
负债合计	15,539,101.70	-7,243,809.00	8,295,292.70	-46.62%
未分配利润	66,211,925.46	6,624,387.90	72,836,313.36	10.00%
归属于母公司所有者权益合计	112,350,319.23	7,138,849.20	119,489,168.43	6.35%
少数股东权益	234,283.44	104,959.80	339,243.24	44.80%
所有者权益合计	112,584,602.67	7,243,809.00	119,828,411.67	6.43%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.25%	-0.08%	1.17%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.20%	-0.08%	1.12%	-
营业收入	59,048,935.35	0.00	59,048,935.35	0.00%
净利润	1,418,556.49	0.00	1,418,556.49	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,390,527.09	0.00	1,390,527.09	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,334,568.88	0.00	1,334,568.88	0.00%
少数股东损益	28,029.40	0.00	28,029.40	0.00%

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	122,160,127.41	9,069,164.00	131,229,291.41	7.42%
负债合计	10,994,081.23	1,825,355.00	12,819,436.23	16.60%
未分配利润	64,821,398.37	6,624,387.90	71,445,786.27	10.22%
归属于母公司所有者权益合计	110,959,792.14	7,138,849.20	118,098,641.34	6.43%
少数股东权益	206,254.04	104,959.80	311,213.84	50.89%
所有者权益合计	111,166,046.18	7,243,809.00	118,409,855.18	6.52%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.09%	0.61%	8.70%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.67%	2.36%	9.03%	-
营业收入	159,218,950.48	0.00	159,218,950.48	0.00%
净利润	8,637,745.92	0.00	8,637,745.92	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,623,736.27	0.00	8,623,736.27	0.00%

非前)				
其中:归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	7,117,089.90	0.00	7,117,089.90	0.00%
少数股东损益	14,009.65	0.00	14,009.65	0.00%

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	116,055,540.06	9,069,164.00	125,124,704.06	7.81%
负债合计	13,527,239.80	1,825,355.00	15,352,594.80	13.49%
未分配利润	56,708,553.92	6,624,387.90	63,332,941.82	11.68%
归属于母公司所有者权益合计	102,336,055.87	7,138,849.20	109,474,905.07	6.98%
少数股东权益	192,244.39	104,959.80	297,204.19	54.60%
所有者权益合计	102,528,300.26	7,243,809.00	109,772,109.26	7.07%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	15.66%	-1.14%	14.52%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	14.94%	-1.09%	13.85%	-
营业收入	154,026,268.43	0.00	154,026,268.43	0.00%
净利润	14,265,650.13	0.00	14,265,650.13	0.00%
其中:归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	14,254,345.83	0.00	14,254,345.83	0.00%
其中:归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	13,600,075.03	0.00	13,600,075.03	0.00%
少数股东损益	11,304.30	0.00	11,304.30	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	104,290,303.66	9,069,164.00	113,359,467.66	8.70%
负债合计	26,047,653.53	1,825,355.00	27,873,008.53	7.01%
未分配利润	43,598,052.05	6,624,387.90	50,222,439.95	15.19%
归属于母公司所有者权益合计	78,061,710.04	7,138,849.20	85,200,559.24	9.15%
少数股东权益	180,940.09	104,959.80	285,899.89	58.01%
所有者权益合计	78,242,650.13	7,243,809.00	85,486,459.13	9.26%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.54%	-3.02%	28.52%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	27.99%	-2.68%	25.31%	-
营业收入	168,362,581.53	0.00	168,362,581.53	0.00%
净利润	21,270,681.39	0.00	21,270,681.39	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,268,763.67	0.00	21,268,763.67	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	18,870,442.88	0.00	18,870,442.88	0.00%
少数股东损益	1,917.72	0.00	1,917.72	0.00%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	111,055,434.15	9,069,164.00	120,124,598.15	8.17%
负债合计	54,083,465.41	1,825,355.00	55,908,820.41	3.38%
未分配利润	24,297,442.92	6,624,387.90	30,921,830.82	27.26%
归属于母公司所有者权益合计	56,792,946.37	7,138,849.20	63,931,795.57	12.57%
少数股东权益	179,022.37	104,959.80	283,982.17	58.63%

所有者权益合计	56,971,968.74	7,243,809.00	64,215,777.74	12.71%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	28.61%	11.48%	40.09%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	22.26%	11.90%	34.16%	-
营业收入	85,509,593.31	0.00	85,509,593.31	0.00%
净利润	14,302,103.58	7,243,809.00	21,545,912.58	50.65%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	14,221,061.73	7,138,849.20	21,359,910.93	50.20%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	11,064,658.26	7,138,849.20	18,203,507.46	64.51%
少数股东损益	81,041.85	104,959.80	186,001.65	129.51%

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：不适用

审计机构：不适用

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：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正符合《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》，《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》、《全国中小企业股份

转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号--定期报告相关事项》的相关规定，本次会计差错更正使公司财务报表能够更加客观、公允的反映公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

五、备查文件

《第二届董事会第二十七次会议决议公告》

《第二届监事会第十九次会议决议公告》

《关于德衡股份前期差错更正专项说明的鉴证报告》（和新专字 2024 第 000405 号）

山东德衡人力资源股份有限公司

董事会

2024 年 10 月 14 日