

关于山东德衡人力资源股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字 2024 第 000405 号

目 录	页 码
一、前期差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-8



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年十月十日

关于山东德衡人力资源股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字 2024 第 000405 号

山东德衡人力资源股份有限公司全体股东：

我们接受山东德衡人力资源股份有限公司（以下简称“德衡股份”）委托，鉴证了后附的德衡股份管理层编制的《山东德衡人力资源股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“前期会计差错更正的专项说明”）。

一、管理层的责任

德衡股份管理层的责任是按照《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报规则第 19 号—财务信息的更正》等相关规定编制前期会计差错更正专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对德衡股份编制的重要前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，德衡股份管理层编制的前期会计差错更正的专项说明在所有重大方面符合《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》等相关规定，如实反映了德衡股份前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

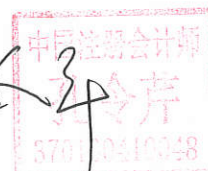


本报告仅供德衡股份为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。

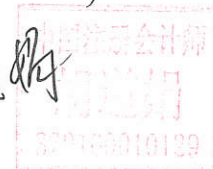
和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 10 月 10 日

山东德衡人力资源股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

山东德衡人力资源股份有限公司(以下简称本公司或公司), 于2024年发现以下前期会计差错更正事项, 公司已对前期会计差错进行了更正, 并对2024年1-6月、2023年度、2022年度、2021年度及2020年度财务报表进行了追溯调整。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》、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》等相关规定要求, 公司现将前期差错更正说明如下:

一、关于前期会计差错更正的原因及内容

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。

二、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

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
----	-------	------	-------

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

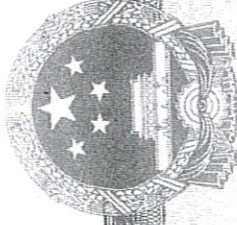
项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	14,302,103.58	7,243,809.00	21,545,912.58
归属于母公司所有者的净利润	14,221,061.73	7,138,849.20	21,359,910.93
少数股东损益	81,041.85	104,959.80	186,001.65

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

山东德衡人力资源股份有限公司

2024年10月10日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表、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、会计培训。（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）

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

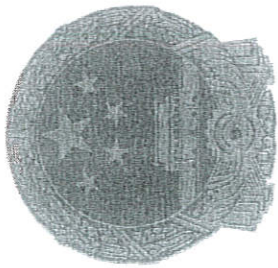
成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2024



证书序号: 0011555

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:

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:



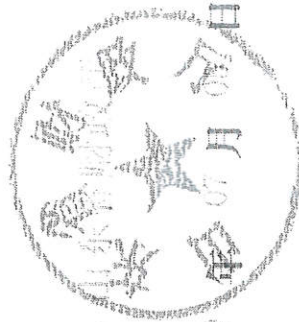
特殊普通合伙

37010001

鲁财公协字(2000)第001号

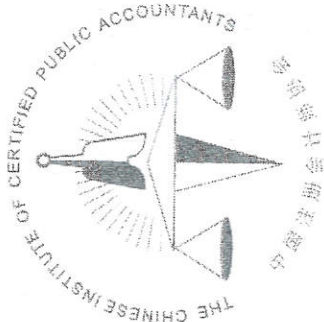
2000-07-29

发证机关:



2019

中华人民共和国财政部制



姓名 孔令芳
Full name 孔令芳
性别 女
Sex 女
出生日期 1976-11-26
Date of birth 1976-11-26
工作单位 山东舜天信诚会计师事务所有限公司
Working unit 山东舜天信诚会计师事务所有限公司
身份证号码 370102197611262143
Identity card No. 370102197611262143



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020年

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

即检验合格章

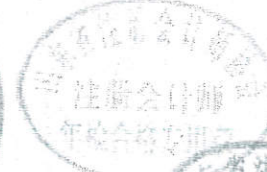


2013年 3月 1 3日

证书编号: 370100410048
No. of Certificate 370100410048

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

发证日期: 二〇〇七 年 十二月 七日
Date of Issuance 2007 年 十二月 七日



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.



2009年度任职资格检查合格



日期

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.



2010年度任职资格检查合格

年 月 日
Date

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

更名：和信会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

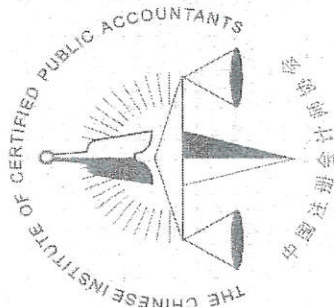
年 月 日
Date



- 一、注册会计师执业期间，必要时须向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业期间，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

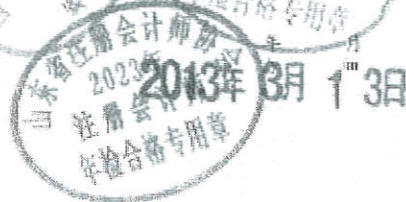


胡道娟

姓 名 Full name 胡道娟
性 别 Sex 女
出 生 日 期 Date of birth 1988-10-03
工 作 单 位 Working unit 山东正源和信有限责任会计师事务所
身 份 证 号 码 Identity card No. 37011219881003292X



This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370100010129
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇一二年四月二十八日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

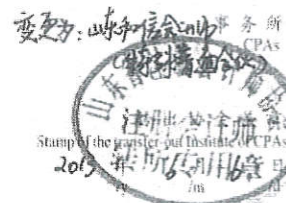


2016年03月09日

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 山东正源会计师事务所
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

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

更名: 立信会计师事务所



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年7月19日

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d