

证券代码：873831

证券简称：迪尔生物

主办券商：招商证券

珠海迪尔生物工程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》和《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》（股转公告（2023）356 号）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对 2020 年度、2021 年度、2022 年度会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2024 年 4 月 24 日，公司召开了第一届董事会第十一次会议、2024 年 4 月 25 日召开了第一届监事会第九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，议案尚需提交年度股东大会审议。

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：

(一) 重要前期差错基本情况、具体调整情况

1. 收入确认

根据收入确认政策和相应的收入确认依据，公司存在收入确认时点不准确，收入、成本存在跨期的情况。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，具体调整情况如下表所示：

项 目	2020. 12. 31/2020 年度	2021. 12. 31/2021 年度	2022. 12. 31/2022 年度
资产负债表项目			
应收账款	45,144.00	22,729.70	-191,569.53
存货	31,979.91	88,640.16	583,081.22
递延所得税资产	356.40	179.44	-1,512.40
合同负债	56,557.10	307,342.38	1,523,095.48
其他流动负债	7,802.90	37,702.58	132,963.72
利润表项目			
营业收入	-13,857.90	-270,255.38	-1,393,900.65
营业成本	-31,979.91	-56,660.25	-578,681.06
信用减值损失	-2,376.00	1,179.70	11,278.90

2. 销售返利

公司存在向经销客户销售返利的情况，公司未进行会计处理。根据《企业会计准则》《监管规则适用指引——会计类第2号》的相关要求，公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，具体调整情况如下表所示：

项 目	2020. 12. 31/2020 年度	2021. 12. 31/2021 年度	2022. 12. 31/2022 年度
-----	-------------------------	-------------------------	-------------------------

资产负债表项目			
合同负债		41,400.00	84,240.00
利润表项目			
营业收入		-41,400.00	-84,240.00

3. 自有房产装修

公司将自有房屋建筑物的装修支出核算于“长期待摊费用”，核算错误。根据《企业会计准则》的规定，公司对自有房屋建筑物的装修费用属于固定资产后续支出，应当将其确认为单项固定资产。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，具体调整情况如下表所示：

项 目	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31
资产负债表项目			
固定资产	4,615,544.13		
长期待摊费用	-4,615,544.13		

4. 递延所得税资产

2021年公司可弥补亏损未确认递延所得税资产，2022年公司实际抵扣的无形资产减值损失未冲减当期递延所得税资产，递延所得税资产核算不准确。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，具体调整情况如下表所示：

项 目	2020.12.31/2020 年度	2021.12.31/2021 年度	2022.12.31/2022 年度
资产负债表项目			
递延所得税资产		190,380.91	-89,999.87
利润表项目			
所得税费用		-190,380.91	89,999.87

5. 其他综合收益的税后净额

子公司 DL-PRECISION DIAGNOSTICS INC. 存在少数股东，公司在外币报表折算时将汇率导致的折算差额计入其他综合收益，并在合并报表时将其全部归入“归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额”，核算不准确。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，具体调整情况如下表所示：

项 目	2020 年度	2021 年度	2022 年度
资产负债表项目			
归属于母公司所有者权益合计	-152,654.19	-212,707.11	22,560.82
少数股东权益	152,654.19	212,707.11	-22,560.82
利润表项目			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-152,654.19	-60,052.92	235,267.93
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	152,654.19	60,052.92	-235,267.93

6. 其他

根据上述 1-3 项调整的影响，更正应交税费和所得税费用。根据上述调整的影响，更正盈余公积和未分配利润。具体调整情况如下表所示：

项 目	2020. 12. 31/2020 年度	2021. 12. 31/2021 年度	2022. 12. 31/2022 年度
资产负债表项目			
应交税费	-253.41	-37,005.68	-267,308.11
盈余公积	1,337.37	-6,088.28	-110,212.54
未分配利润	12,036.35	-41,420.79	-978,539.13
利润表项目			
所得税费用	2,372.29	-2,551.73	63,062.04

(二) 其他重要披露更正

1. 关联交易

公司对关键管理人员薪酬披露有误，未准确披露与高管黄定新、刘结友的其他应收款项，未披露与实控人林华青、董缦红的其他关联交易，现更正披露如下：

(1) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	4,431,954.49	4,334,871.15	3,710,926.58

(2) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	刘结友	5,000.00	5,000.00	5,000.00	2,500.00
	黄定新	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
小 计		10,000.00	10,000.00	10,000.00	7,500.00

接上表：

项目名 称	关联方	2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
其他应收 款			
	刘结友	5,000.00	1,000.00
	黄定新	5,000.00	2,500.00
小 计		10,000.00	3,500.00

(3) 其他关联交易

2022年1月14日，公司代实际控制人林华青和董缦红缴纳净资产折股的个人所得税93,999.90元。截至2022年8月30日，林华青和董缦红已全额归还该笔款项。上述93,999.90元为报告期内关联方往来。

2. 资本公积

公司将2022年12月31日的其他资本公积余额合并并在股本溢价科目进行披露，现更正披露如下：

项 目	2022. 12. 31 调整前	2022. 12. 31 调整后
股本溢价	209,172,801.77	208,846,001.77
其他资本公积		326,800.00
合 计	209,172,801.77	209,172,801.77

3. 现金等价物

2022年，公司期末现金及现金等价物余额和母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物披露有误，现更正披露如下：

项 目	2022. 12. 31 调整前	2022. 12. 31 调整后
期末现金及现金等价物 余额	49, 576, 772. 97	35, 433, 822. 89
其中：母公司或集团内子 公司使用受限制的现金 及现金等价物	14, 295, 150. 08	7, 873, 626. 99

4. 其他应收款

2022 年，公司其他应收款前 5 名情况披露有误，现更正披露如下：

(1) 合并层面公司其他应收款前 5 名情况如下：

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	期末坏账准 备
上海汇展国际物 流有限公司	押金保证 金	52, 125. 00	1 年以内	10. 17	2, 606. 25
陈雪龙	押金保证 金	12, 000. 00	3 年以上	2. 34	12, 000. 00
许昌静	备用金	10, 000. 00	2-3 年	1. 95	5, 000. 00
邹微粒	备用金	10, 000. 00	2-3 年	1. 95	5, 000. 00
廖志强	备用金	10, 000. 00	2-3 年	1. 95	5, 000. 00
合 计		94, 125. 00		18. 36	29, 606. 25

(2) 母公司其他应收款前 5 名情况如下：

单位名称	款项性质	期末账面 余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	期末坏账准 备
上海汇展国际物 流有限公司	押金保证金	52, 125. 00	1 年以内	10. 19	2, 606. 25
陈雪龙	押金保证金	12, 000. 00	3 年以上	2. 35	12, 000. 00
许昌静	备用金	10, 000. 00	2-3 年	1. 95	5, 000. 00
邹微粒	备用金	10, 000. 00	2-3 年	1. 95	5, 000. 00
廖志强	备用金	10, 000. 00	2-3 年	1. 95	5, 000. 00

单位名称	款项性质	期末账面 余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	期末坏账准 备
合 计		94,125.00		18.39	29,606.25

5. 净资产收益率和每股收益

上述前期差错更正的调整对 2020 年度、2021 年度和 2022 年度归属于公司普通股股东净利润及净资产产生影响，加权平均净资产收益率、扣除非经常损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常损益后的基本每股收益等财务指标予以重新计算。

(1) 加权平均净资产收益率

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前	10.76%	10.06%	8.47%
调整后	10.33%	10.04%	8.48%
差异	-0.43%	-0.02%	0.01%

(2) 扣除非经常损益加权平均净资产收益率

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前	10.05%	8.72%	6.86%
调整后	9.63%	8.70%	6.87%
差异	-0.42%	-0.02%	0.01%

(3) 基本每股收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前	1.03		
调整后	0.99		
差异	-0.04		

(4) 扣除非经常损益后的基本每股收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前	0.96		
调整后	0.92		

差异	-0.04		
----	-------	--	--

注：根据证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算和披露》，在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生派发股票股利、公积金转增股本、拆股或并股，影响发行在外普通股或潜在普通股数量，但不影响所有者权益金额的，应当按调整后的股数重新计算各比较期间的每股收益。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(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。

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年度、2021年度、2022年度财务报表进行更正。

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	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	231,555,937.38	77,480.31	231,633,417.69	0.03%
负债合计	41,460,155.52	64,106.59	41,524,262.11	0.15%
未分配利润	78,966,707.64	12,036.35	78,978,743.99	0.02%
归属于母公司所有者权益合计	192,508,839.86	-139,280.47	192,369,559.39	-0.07%
少数股东权益	-2,413,058.00	152,654.19	-2,260,403.81	-6.33%
所有者权益合计	190,095,781.86	13,373.72	190,109,155.58	0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.47%	0.01%	8.48%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.86%	0.01%	6.87%	-
营业收入	131,546,534.02	-13,857.90	131,532,676.12	-0.01%
净利润	14,886,442.29	13,373.72	14,899,816.01	0.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,609,551.15	13,373.72	15,622,924.87	0.09%
其中：归属于母公司所有者的净	12,640,074.83	13,373.72	12,653,448.55	0.11%

利润（扣非后）				
少数股东损益	-723,108.86	0.00	-723,108.86	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	250,168,574.96	301,930.21	250,470,505.17	0.12%
负债合计	39,149,199.12	349,439.28	39,498,638.40	0.89%
未分配利润	-8,474,063.98	-41,420.79	-8,515,484.77	0.49%
归属于母公司所有者权益合计	214,038,370.22	-260,216.18	213,778,154.04	-0.12%
少数股东权益	-3,018,994.38	212,707.11	-2,806,287.27	-7.05%
所有者权益合计	211,019,375.84	-47,509.07	210,971,866.77	-0.02%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.06%	-0.02%	10.04%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.72%	-0.02%	8.70%	-
营业收入	154,991,628.42	-311,655.38	154,679,973.04	-0.20%
净利润	19,846,338.47	-60,882.79	19,785,455.68	-0.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,452,274.85	-60,882.79	20,391,392.06	-0.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,734,622.06	-60,882.79	17,673,739.27	-0.34%
少数股东损益	-605,936.38	0.00	-605,936.38	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	300,962,851.74	384,239.42	301,347,091.16	0.13%

负债合计	52,657,996.83	1,472,991.09	54,130,987.92	2.80%
未分配利润	13,639,869.56	-978,539.13	12,661,330.43	-7.17%
归属于母公司所有者权益合计	251,933,603.31	-1,066,190.85	250,867,412.46	-0.42%
少数股东权益	-3,628,748.40	-22,560.82	-3,651,309.22	0.62%
所有者权益合计	248,304,854.91	-1,088,751.67	247,216,103.24	-0.44%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.76%	-0.43%	10.33%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.05%	-0.42%	9.63%	-
营业收入	163,121,244.46	-1,478,140.65	161,643,103.81	-0.91%
净利润	24,227,860.66	-1,041,242.60	23,186,618.06	-4.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,837,614.68	-1,041,242.60	23,796,372.08	-4.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,206,792.10	-1,041,242.60	22,165,549.50	-4.49%
少数股东损益	-609,754.02	0.00	-609,754.02	0.00%

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

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：天健会计师事务所（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》和《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》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，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》、《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。公司本次前期会计差错更正及追溯调整的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，我们同意该议案，并同意提交股东大会审议。

六、备查文件

- 1、《珠海迪尔生物工程股份有限公司第一届董事会第十一次会议决议》
- 2、《珠海迪尔生物工程股份有限公司第一届监事会第九次会议决议》
- 3、《珠海迪尔生物工程股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十一次会议有关事项的独立意见》
- 4、天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于珠海迪尔生物工程股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审（2024）3-231 号）

珠海迪尔生物工程股份有限公司

董事会

2024年4月26日