

证券代码：874057

证券简称：迪亚环境

主办券商：财信证券

湖南迪亚环境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

湖南迪亚环境工程股份有限公司（以下简称“公司”）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》、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持续监管指引第5号--财务信息更正》及《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，公司对前期财务报表重新整理，并对相关财务信息进行更正。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了众环专字（2024）1100144号《关于湖南迪亚环境工程股份有限公司2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》，更正的具体内容详见公司于2024年4月29日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于湖南迪亚环境工程股份有限公司2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》（公告编号：2024-016）。

2024年4月25日，公司召开了第一届董事会第十四次会议，第一届监事会第六次会议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，董事会表决结果：同意6票，反对0票，弃权0票；监事会表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

公司现任独立董事杨麒、匡萍对本议案发表了同意的独立意见。

本议案尚需提交2023年年度股东大会审议。

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，产生差错的原因有：

- ☐ 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
- ☐ 财务人员对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：公司在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定并复核校对财务数据，发现公司编制 2022 年度财务报表时，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，对公司前期会计差错进行追溯调整。

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》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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意对本次会计差错进行更正。

(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。
- 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 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	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	178,200,192.85	-8,635,676.27	169,564,516.58	-4.85%
负债合计	94,766,109.18	-1,930,334.12	92,835,775.06	-2.04%
未分配利润	20,221,612.34	-6,125,732.07	14,095,880.27	-30.29%
归属于母公司所有者权益合计	83,434,083.67	-6,705,342.15	76,728,741.52	-8.04%
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	83,434,083.67	-6,705,342.15	76,728,741.52	-8.04%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	45.24%	-8.48%	36.76%	—
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	45.21%	-8.48%	36.73%	—
营业收入	195,490,191.33	-12,100,699.08	183,389,492.25	-6.19%
净利润	26,479,668.00	-6,440,432.57	20,039,235.43	-24.32%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	26,479,668.00	-6,440,432.57	20,039,235.43	-24.32%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	26,462,304.02	-6,440,432.57	20,021,871.45	-24.34%
少数股东损益	-	-	-	-

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：中审众环会计师事务所（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相关法律、法规及规范性文件的规定,有利于保障投资者的合法权益,不存在损害公司和中小股东利益的情况。 综上,监事会同意公司更正前期更正差错。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次前期会计差错更正符合《监管规则适用指引-会计类第 1 号》等法律、法规及规范性文件的规定，客观公允地反映了公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

综上，公司独立董事一致同意该议案，并同意提请公司股东大会审议。

六、备查文件

《湖南迪亚环境工程股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议》

《湖南迪亚环境工程股份有限公司第一届监事会第六次会议决议》

《湖南迪亚环境工程股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十四次会议相关事项的独立意见》

湖南迪亚环境工程股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日