



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

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

众环专字(2024)1100144 号

湖南迪亚环境工程股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了湖南迪亚环境工程股份有限公司(以下简称“迪亚环境公司”)2022 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表,2022 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《迪亚环境公司 2022 年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

迪亚环境公司管理层的责任是按照《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供迪亚环境公司以临时报告的形式披露更正后的 2022 年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。



(此页无正文，为众环专字(2024)1100144号签字盖章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·武汉

2024年4月25日



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说明

一、前期会计差错更正事项的原因和内容

（一）前期会计差错更正的原因

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。

（二）前期差错更正项目内容

1、公司将工程施工项目、设备销售的质保金全部计入应收账款核算，由于上述款项不属于一项无条件的收款权，不满足应收账款的确认条件，对其进行更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日合并	2022 年 12 月 31 日母公司
应收账款	-5,995,019.34	-5,995,019.34
合同资产	2,502,799.91	2,502,799.91
其他非流动资产	3,492,219.43	3,492,219.43

2、（1）邻水县御临河流域潭溪河垃圾渗滤液处理能力提升工程已于 2022 年 12 月完成竣工验收，2023 年的财政评审核减收入 623.04 万元，调整幅度为 16.85%，项目评审金额与当期收入确认的金额差异较大，对其进行更正。（2）安化库区运营由于甲方更改垃圾填埋方式，公司不再提供运营服务，于 2022 年 11 月退场，合同结算采用包干价。在 2023 年与甲方进行结算时，甲方对 2022 年 3 月至 2022 年 10 月的工作量进行审核，核减运营收入 66.02 万元。（3）醴陵污水运营项目，由于 2022 年结算单价暂未确定，公司采用株洲运营单价核算，后在 2023 年 3 月确定单价，并签订补充协议。协议约定单价与 2022 年采用的单价差异过大，对 2022 年收入影响金额为 105.56 万元，对其进行更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
应收账款	-6,471,156.26	-6,471,156.26



应交税费	-636,195.72	-636,195.72
营业收入	-5,834,960.54	-5,834,960.54

3、公司空调设备销售收入，由于公司在转让商品时并未实际承担商品的存货风险，不满足主要责任人的条件，属于代理人，出于谨慎性考虑，以净额法确认收入，并对相关科目进行了追溯调整。

受影响的报表项目	2022 年度合并	2022 年度母公司
营业收入	-1,101,106.20	-1,101,106.20
营业成本	-1,101,106.20	-1,101,106.20

4、娄底、邻水运营项目污水处理收入，由于上述项目在 2022 年暂未签订合同，结算单价暂未确定，公司以实际发生成本确认收入；现按最新确定的结算单价确认收入，对相关科目予以更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
应收账款	1,840,402.18	1,840,402.18
营业收入	1,840,402.18	1,840,402.18

5、公司收入类别划分不恰当，将娄底市燕子岩垃圾填埋场污水处理一体机采购及运营项目按时点确认收入，根据其合同条款及履约义务应按履约进度确认收入，对其进行更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
年初未分配利润	1,715,688.55	1,715,688.55
营业收入	-4,040,939.45	-4,040,939.45
营业成本	-2,325,250.90	-2,325,250.90

6、公司的收入、成本确认存在跨期，部分收入、成本计算不准确，对其予以更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
应付账款	814,937.62	
年初未分配利润	16,887.16	16,887.16



营业收入	-561,514.08	-561,514.08
营业成本	270,310.70	-544,626.92

7、公司从深圳市大树生物环保科技有限公司采购靖州餐厨项目的环保设备存在质量问题，未能通过验收，公司判断认为该环保设备尾款部分因质量问题无需支付，未对该笔尾款进行暂估，后经广东省深圳市中级人民法院的一、二审判决，公司均需支付本笔采购款，予以更正，并对相关科目进行了追溯调整。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日合并	2022 年 12 月 31 日母公司
应付账款	123,451.33	123,451.33
年初未分配利润	-123,451.33	-123,451.33

8、公司计提销售人员奖金有误，对相关科目予以更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
应付职工薪酬	650,249.76	650,249.76
年初未分配利润	-469,284.82	-469,284.82
销售费用	180,964.94	180,964.94

9、（1）公司存货中的低值易耗品为招待用酒类物资，不属于存货核算项目，将其计入其他流动资产核算。（2）公司对挂账的较长暂估费用进行梳理，发现部分工程项目的结算金额与暂估金额存在差异，暂估期间成本不准确，且存在部分项目成本重复入账的情形，对相关科目予以更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
应收账款	-1,390,335.04	-1,390,335.04
预付款项	37,155.96	37,155.96
合同资产	-871,118.37	-871,118.37
存货	-980,065.68	-980,065.68
其他流动资产	953,694.00	953,694.00



应付账款	-4,201,804.33	-4,201,804.33
合同负债	1,531,462.62	1,531,462.62
应交税费	-331,030.60	-331,030.60
其他流动负债	216,232.29	216,232.29
年初未分配利润	469,693.09	469,693.09
营业收入	-2,402,580.99	-2,402,580.99
营业成本	-2,467,358.79	-2,467,358.79

10、（1）部分工程人员的奖金全部计入管理费用，现根据工作内容及工时进行归集，调整营业成本及研发费用，对相关科目予以更正。（2）公司领用的原材料存在同时用于研发和生产的情形，公司对上述事项进行了更正和调整。（3）公司将委托湖南大学环境学院研究院的研发项目支出一次性计入了研发费用，根据合同约定条款需按进度进行确认，对相关科目予以更正。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
预付款项	310,679.61	310,679.61
营业成本	1,220,366.20	1,220,366.20
管理费用	-299,151.47	-299,151.47
研发费用	-1,231,894.34	-1,231,894.34

11、经公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，针对应收账款、合同资产、其他应收款、预付账款、其他非流动资产、应付账款等科目进行了重分类列报调整，同时根据重分类后的应收款项重新测算坏账调整信用减值损失、资产减值损失。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
应收账款	748,241.70	748,241.70
预付款项	-1,997,351.00	-1,997,351.00
其他应收款	0.01	0.01



合同资产	-81,584.08	-81,584.08
其他流动资产	-589,023.30	-589,023.30
其他非流动资产	-174,610.97	-174,610.97
应付账款	-1,997,351.00	-1,997,351.00
应交税费	161,970.73	161,970.73
其他流动负债	-750,994.03	-750,994.03
年初未分配利润	9,684.62	9,684.62
信用减值损失	-487,467.16	-487,467.16
资产减值损失	5,105.12	5,105.12

12、上述差错更正事项导致当期损益科目发生变动，公司重新测算了当期利润，并对所得税及盈余公积进行了调整。

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并	2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司
其他流动资产	5,664.51	
递延所得税资产	23,730.46	23,730.46
应交税费	2,488,737.21	2,491,441.83
盈余公积	-579,610.08	-579,610.08
提取盈余公积	-563,386.40	-563,386.40
年初未分配利润	-1,867,903.17	-1,867,903.17
所得税费用	575,215.39	583,584.52

13、对现金流量表重新计算更正：

受影响的报表项目	2022 年度合并	2022 年度母公司
购买商品、接受劳务支付的现金	-402,383.90	-402,383.90
支付给职工以及为职工支付的现金	243,016.39	243,016.39
支付其他与经营活动有关的现金	159,367.51	159,367.51



二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	112,381,294.19	101,113,427.43	-11,267,866.76
预付款项	2,818,419.01	1,168,903.58	-1,649,515.43
其他应收款	3,564,289.80	3,564,289.81	0.01
存货	4,833,046.78	3,852,981.10	-980,065.68
合同资产	5,462,424.97	7,012,522.43	1,550,097.46
其他流动资产	596,817.71	967,152.92	370,335.21
流动资产合计	154,310,925.39	142,333,910.20	-11,977,015.19
递延所得税资产	1,340,127.79	1,363,858.25	23,730.46
其他非流动资产	12,670,277.26	15,987,885.72	3,317,608.46
非流动资产合计	23,889,267.46	27,230,606.38	3,341,338.92
资产总计	178,200,192.85	169,564,516.58	-8,635,676.27
应付账款	50,048,871.08	44,788,104.70	-5,260,766.38
合同负债	209,798.30	1,741,260.92	1,531,462.62
应付职工薪酬	7,491,308.54	8,141,558.30	650,249.76
应交税费	1,151,440.68	2,834,922.30	1,683,481.62
其他流动负债	4,840,927.61	4,306,165.87	-534,761.74
流动负债合计	87,123,825.78	85,193,491.66	-1,930,334.12
负债总计	94,766,109.18	92,835,775.06	-1,930,334.12
盈余公积	5,584,953.71	5,005,343.63	-579,610.08
未分配利润	20,221,612.34	14,095,880.27	-6,125,732.07
股东权益合计	83,434,083.67	76,728,741.52	-6,705,342.15
负债和股东权益总计	178,200,192.85	169,564,516.58	-8,635,676.27



2、对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	110,709,433.10	99,441,566.34	-11,267,866.76
预付款项	2,818,419.01	1,168,903.58	-1,649,515.43
其他应收款	3,737,328.83	3,737,328.84	0.01
存货	4,649,709.78	3,669,644.10	-980,065.68
合同资产	4,631,480.00	6,181,577.46	1,550,097.46
其他流动资产	596,817.71	961,488.41	364,670.70
流动资产合计	151,764,003.53	139,781,323.83	-11,982,679.70
递延所得税资产	1,340,127.79	1,363,858.25	23,730.46
其他非流动资产	11,423,859.90	14,741,468.36	3,317,608.46
非流动资产合计	24,084,706.73	27,426,045.65	3,341,338.92
资产总计	175,848,710.26	167,207,369.48	-8,641,340.78
应付账款	49,439,683.09	43,363,979.09	-6,075,704.00
合同负债	209,798.30	1,741,260.92	1,531,462.62
应付职工薪酬	7,363,548.54	8,013,798.30	650,249.76
应交税费	1,145,625.12	2,831,811.36	1,686,186.24
其他流动负债	4,840,927.61	4,306,165.87	-534,761.74
流动负债合计	84,856,889.65	82,114,322.53	-2,742,567.12
负债总计	92,499,173.05	89,756,605.93	-2,742,567.12
盈余公积	5,584,953.71	5,005,343.63	-579,610.08
未分配利润	20,137,065.88	14,817,902.30	-5,319,163.58
股东权益合计	83,349,537.21	77,450,763.55	-5,898,773.66
负债和股东权益总计	175,848,710.26	167,207,369.48	-8,641,340.78



3、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	195,490,191.33	183,389,492.25	-12,100,699.08
营业成本	138,949,436.69	134,546,397.70	-4,403,038.99
销售费用	4,689,187.30	4,870,152.24	180,964.94
管理费用	10,190,579.81	9,891,428.34	-299,151.47
研发费用	8,654,001.86	7,422,107.52	-1,231,894.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,476,854.68	-4,628,655.84	-151,801.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	272,450.05	906,613.25	634,163.20
营业利润	28,255,532.62	22,390,315.44	-5,865,217.18
利润总额	28,135,486.49	22,270,269.31	-5,865,217.18
所得税费用	1,655,818.49	2,231,033.88	575,215.39
净利润	26,479,668.00	20,039,235.43	-6,440,432.57

4、对 2022 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	191,166,068.19	179,065,369.11	-12,100,699.08
营业成本	135,214,955.25	129,996,978.64	-5,217,976.61
销售费用	4,658,489.30	4,839,454.24	180,964.94
管理费用	9,994,017.38	9,694,865.91	-299,151.47
研发费用	8,654,001.86	7,422,107.52	-1,231,894.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,351,150.77	-4,502,951.93	-151,801.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	381,784.91	1,015,948.11	634,163.20
营业利润	28,162,617.03	23,112,337.47	-5,050,279.56
利润总额	28,042,570.90	22,992,291.34	-5,050,279.56



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所得税费用	1,647,449.36	2,231,033.88	583,584.52
净利润	26,395,121.54	20,761,257.46	-5,633,864.08

5、对 2022 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
购买商品、接受劳务支付的现金	88,101,128.23	87,698,744.33	-402,383.90
支付给职工以及为职工支付的现金	27,521,204.82	27,764,221.21	243,016.39
支付其他与经营活动有关的现金	9,183,705.47	9,343,072.98	159,367.51

6、对 2022 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
购买商品、接受劳务支付的现金	85,674,185.56	85,271,801.66	-402,383.90
支付给职工以及为职工支付的现金	27,115,236.30	27,358,252.69	243,016.39
支付其他与经营活动有关的现金	9,210,088.22	9,369,455.73	159,367.51





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，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、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务审计；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）



登记机关

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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》。

发证机关：



二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 杨旭
 性别: 男
 出生日期: 1982-08-28
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
 身份证号码: 430521198208281434
 Identity card No.



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.

证书编号:
 No. of Certificate

430100120007

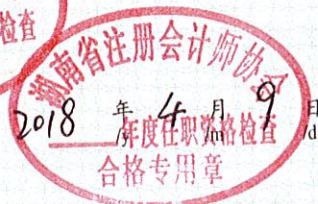
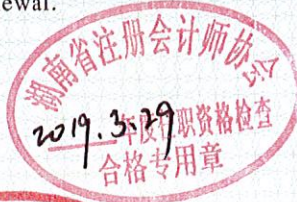
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2008 年 01 月 28 日

2018年4月9日换发新证



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.

2022 年度年检合格



2023 年度年检合格



杨旭 430100120007

年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d





姓名	邹华娟
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1984-05-06
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	432524198405064341
Identity card No.	



年度检验合格 2017.3.29 任职资格审查合格专用章

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.



证书编号: 420100050099
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 01 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d

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.

2022年度年检合格



2023年度年检合格



邹华娟 420100050099

年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

邹华娟