

证券代码：833070

证券简称：三耐环保

主办券商：民生证券

杭州三耐环保科技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信息披露规则》等相关规定，杭州三耐环保科技股份有限公司对以前年度财务报表相关会计差错事项进行更正。

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：1、将期末结存的非“6+9”银行承兑汇票重分类至应收票据；2、因不终止确认期末已背书且在资产负债表日未到期的非“6+9”银行承兑汇票，故将其还原为应收票据和其他流动负债；3、将不属于研发活动领用的材料按实际使用情况进行重新分配；将由研发活动形成的、重新用于生产活动的回料冲减研发费用金额，并重新厘定应交税费-应交企业所得税金额；4、已付款未到货机器设备重分类至其他非流动资产；5、将逾期未付的合同资产重分类至应收账款；6、对跨期营业收入及营业成本进行调整；7、对营业成本、销售费用等损益进行重分类，并补计提尚未支付的员工薪酬；8、根据重新厘定的净利润，重新计提法定盈余公积；9、经营活动产生的现金流量与投资活动产生的现金流量编制差错更正。

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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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，更正后的财务信息客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。本次前期会计差错更正已经公司第二届董事会第二十一次会议审议通过。

(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、2021、2022 及 2023 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	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	388,129,071.59	1,208,102.89	389,337,174.48	0.31%
负债合计	246,901,631.20	332,004.86	247,233,636.06	0.13%
未分配利润	64,400,513.61	-2,128,585.33	62,271,928.28	-3.31%
归属于母公司所有者权益合计	141,227,440.39	876,098.03	142,103,538.42	0.62%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	141,227,440.39	876,098.03	142,103,538.42	0.62%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.93%	2.41%	23.34%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.93%	0.32%	21.25%	-
营业收入	137,246,426.49	1,588,803.35	138,835,229.84	1.16%
净利润	29,946,184.46	2,854,410.64	32,800,595.10	9.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,946,184.46	2,854,410.64	32,800,595.10	9.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,013,963.82	2,855,628.04	29,869,591.86	10.57%
少数股东损益	-	-	-	-
应收票据	3,883,560.32	-82,210.32	3,801,350.00	-2.12%
应收账款	45,890,968.57	645,096.70	46,536,065.27	1.41%
预付款项	3,083,371.19	-8,473.10	3,074,898.09	-0.27%
存货	143,333,421.83	-15,170.74	143,318,251.09	-0.01%
合同资产	15,346,835.30	549,257.11	15,896,092.41	3.58%
其他流动资产	4,846,884.36	245,813.44	5,092,697.80	5.07%

递延所得税资产	1,368,483.09	-126,210.20	1,242,272.89	-9.22%
应付账款	35,480,759.76	-8,473.10	35,472,286.66	-0.02%
合同负债	180,401,097.64	-1,551,530.97	178,849,566.67	-0.86%
应付职工薪酬	2,774,953.75	769,929.00	3,544,882.75	27.75%
应交税费	4,603,263.78	1,035,095.18	5,638,358.96	22.49%
其他流动负债	20,288,245.87	-206,967.76	20,081,278.11	-1.02%
预计负债	296,072.42	293,952.51	590,024.93	99.28%
专项储备	2,560,063.76	1,532,180.61	4,092,244.37	59.85%
盈余公积	13,472,838.38	1,472,502.75	14,945,341.13	10.93%
营业成本	90,776,598.23	-679,883.16	90,096,715.07	-0.75%
销售费用	2,371,179.02	234,311.34	2,605,490.36	9.88%
管理费用	5,726,151.61	-442,295.50	5,283,856.11	-7.72%
研发费用	4,625,161.05	63,655.61	4,688,816.66	1.38%
财务费用	-1,105,684.29	-14,940.00	-1,120,624.29	1.35%
信用减值损失	-6,440,974.23	2,247,364.56	-4,193,609.67	-34.89%
资产减值损失	788,505.87	-1,458,385.05	-669,879.18	-184.96%
所得税费用	4,181,566.70	362,523.93	4,544,090.63	8.67%
收到其他与经营活动有关的现金	11,590,169.07	-17.43	11,590,151.64	0.00%
购买商品、接受劳务支付的现金	113,009,701.92	484,922.66	113,494,624.58	0.43%
支付给职工以及为职工支付的现金	10,739,189.18	335,321.00	11,074,510.18	3.12%
支付其他与经营活动有关的现金	8,549,340.03	-1,197,602.16	7,351,737.87	-14.01%
支付其他与筹资活动有关的现金	-	377,358.50	377,358.50	-
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	325,815,102.23	710,684.92	326,525,787.15	0.22%
负债合计	197,722,608.16	1,952,544.71	199,675,152.87	0.99%
未分配利润	52,604,329.15	-4,982,995.97	47,621,333.18	-9.47%
归属于母公司所有者权益合计	128,092,494.07	-1,241,859.79	126,850,634.28	-0.97%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	128,092,494.07	-1,241,859.79	126,850,634.28	-0.97%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	41.80%	8.67%	50.47%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	32.16%	-8.01%	24.15%	-
营业收入	135,195,318.16	-9,897,766.56	125,297,551.60	-7.32%
净利润	45,953,538.80	7,365,380.33	53,318,919.13	16.03%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,953,538.80	7,365,380.33	53,318,919.13	16.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	35,371,010.57	-9,856,552.01	25,514,458.56	-27.87%
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	19,566,999.44	4,805,872.92	24,372,872.36	24.56%
存货	118,430,798.03	375,438.53	118,806,236.56	0.32%
合同资产	8,737,701.16	-4,459,498.62	4,278,202.54	-51.04%
在建工程	1,168,477.88	-163,274.34	1,005,203.54	-13.97%
递延所得税资产	554,783.53	-11,127.91	543,655.62	-2.01%
其他非流动资产	59,868.00	163,274.34	223,142.34	272.72%
应付职工薪酬	4,053,408.38	892,703.00	4,946,111.38	22.02%
应交税费	7,170,410.65	787,653.53	7,958,064.18	10.98%
预计负债	301,521.68	272,188.18	573,709.86	90.27%
专项储备	1,221,301.90	2,268,633.43	3,489,935.33	185.76%
盈余公积	13,472,838.38	1,472,502.75	14,945,341.13	10.93%
营业成本	76,845,194.94	2,151,284.05	78,996,478.99	2.80%
销售费用	3,833,595.93	1,895,714.48	5,729,310.41	49.45%
管理费用	8,770,601.71	-107,389.00	8,663,212.71	-1.22%
研发费用	8,247,901.41	-1,920,763.55	6,327,137.86	-23.29%
信用减值损失	4,743,792.86	19,691,449.52	24,435,242.38	415.10%
资产减值损失	-1,431,642.65	1,215,638.19	-216,004.46	-84.91%
所得税费用	5,599,384.78	1,625,094.84	7,224,479.62	29.02%
销售商品、提供劳务收到的现金	229,517,034.85	2,544,242.45	232,061,277.30	1.11%
购买商品、接受劳务支付的现金	107,936,290.47	3,277,704.41	111,213,994.88	3.04%
支付给职工以及为职工支付的现金	16,085,477.26	1,199,894.74	17,285,372.00	7.46%
支付其他与经营活动有关的现金	39,732,093.70	-1,933,356.70	37,798,737.00	-4.87%
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	202,670,557.68	-4,773,371.15	197,897,186.53	-2.36%
负债合计	109,652,904.31	3,825,294.79	113,478,199.10	3.49%
未分配利润	35,360,268.79	-11,611,838.27	23,748,430.52	-32.84%
归属于母公司所有者权益合计	93,017,653.37	-8,598,665.94	84,418,987.43	-9.24%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	93,017,653.37	-8,598,665.94	84,418,987.43	-9.24%
加权平均净资产收	43.70%	3.57%	47.27%	-

益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	41.87%	3.36%	45.23%	-
营业收入	109,618,310.84	-7,438,350.41	102,179,960.43	-6.79%
净利润	36,183,222.46	-1,099,892.03	35,083,330.43	-3.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,183,222.46	-1,099,892.03	35,083,330.43	-3.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	34667126.08	-1,099,892.03	33,567,234.05	-3.17%
少数股东损益	-	-	-	-
应收票据	2,643,375.99	1,000,000.00	3,643,375.99	37.83%
应收账款	15,449,973.82	-6,474,373.94	8,975,599.88	-41.91%
存货	85,453,338.64	1,671,935.54	87,125,274.18	1.96%
合同资产	3,597,264.17	-1,644,330.46	1,952,933.71	-45.71%
其他流动资产	5,849,383.24	-2,414,063.19	3,435,320.05	-41.27%
递延所得税资产	1,188,673.45	3,087,460.90	4,276,134.35	259.74%
合同负债	58,546,281.76	600,599.33	59,146,881.09	1.03%
应付职工薪酬	3,678,560.02	541,788.00	4,220,348.02	14.73%
应交税费	678,960.51	2,261,147.50	2,940,108.01	333.03%
其他流动负债	9,466,793.55	399,400.67	9,866,194.22	4.22%
预计负债	194,691.09	22,359.29	217,050.38	11.48%
专项储备	0	2,277,207.61	2,277,207.61	-
盈余公积	8,963,359.94	735,964.72	9,699,324.66	8.21%
营业成本	60,413,143.35	-4,135,558.10	56,277,585.25	-6.85%
销售费用	2,787,747.99	1,680,223.80	4,467,971.79	60.27%
管理费用	6,377,746.79	-99,448.91	6,278,297.88	-1.56%
研发费用	7,980,178.72	-3,397,896.31	4,582,282.41	-42.58%
财务费用	-1,149,137.62	-607,444.44	-1,756,582.06	52.86%
信用减值损失	-104,964.70	1,429,115.46	1,324,150.76	-1361.52%
资产减值损失	1,067,146.34	-1,061,219.90	5,926.44	-99.44%
所得税费用	3,765,215.71	589,561.14	4,354,776.85	15.66%
收到其他与经营活动有关的现金	68,415,547.70	607,444.44	69,022,992.14	0.89%
购买商品、接受劳务支付的现金	83,801,558.99	1,570,695.22	85,372,254.21	1.87%
支付给职工以及为职工支付的现金	11,673,885.51	1,926,650.00	13,600,535.51	16.50%
支付其他与经营活动有关的现金	92,599,068.21	-3,497,345.22	89,101,722.99	-3.78%
取得投资收益收到的现金	728,867.37	-607,444.44	121,422.93	-83.34%

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	160,404,672.59	-4,173,716.42	156,230,956.17	-2.60%
负债合计	87,840,241.68	4,377,727.56	92,217,969.24	4.98%
未分配利润	18,485,678.37	-10,621,935.45	7,863,742.92	-57.46%
归属于母公司所有者权益合计	72564430.91	-8,551,443.98	64,012,986.93	-11.78%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	72564430.91	-8,551,443.98	64,012,986.93	-11.78%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	29.62%	-0.66%	28.96%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.62%	-0.56%	28.06%	-
营业收入	84,767,520.94	-546,869.82	84,220,651.12	-0.65%
净利润	19,970,846.99	-2,731,677.97	17,239,169.02	-13.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,970,846.99	-2,731,677.97	17,239,169.02	-13.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,433,250.07	-2,731,677.97	16,701,572.10	-14.06%
少数股东损益	-	-	-	-
应收票据	0	7,857,036.00	7,857,036.00	-
应收账款	2,573,755.01	3,034,973.89	5,608,728.90	117.92%
应收款项融资	7,857,036.00	-7,857,036.00	-	-100.00%
其他应收款	710,096.77	-607,444.44	102,652.33	-85.54%
存货	50,330,722.53	-5,086,987.85	45,243,734.68	-10.11%
合同资产	6,926,534.82	-3,009,501.46	3,917,033.36	-43.45%
长期应收款	13,074,288.67	-1,073,721.98	12,000,566.69	-8.21%
递延所得税资产	2,050,973.37	2,568,965.42	4,619,938.79	125.26%
应付职工薪酬	1,825,627.48	755,267.00	2,580,894.48	41.37%
应交税费	4,857,409.43	3,567,154.07	8,424,563.50	73.44%
预计负债	179,301.72	55,306.49	234,608.21	30.85%
专项储备	0	1,224,537.54	1,224,537.54	-
盈余公积	5,384,727.90	845,953.93	6,230,681.83	15.71%
营业成本	50,497,066.77	918,739.96	51,415,806.73	1.82%
销售费用	1,651,756.78	1,273,921.49	2,925,678.27	77.13%
管理费用	4,928,943.75	149,176.36	5,078,120.11	3.03%
研发费用	6,215,615.62	-611,376.81	5,604,238.81	-9.84%
财务费用	-964,150.06	607,444.44	-356,705.62	-63.00%
信用减值损失	-123,746.21	-1,872,712.24	-1,996,458.45	1513.35%
资产减值损失	-1,995,089.30	1,853,223.87	-141,865.43	-92.89%
所得税费用	2,203,142.14	-172,585.66	2,030,556.48	-7.83%

销售商品、提供劳务收到的现金	78,237,566.58	-5,637.17	78,231,929.41	-0.01%
收到其他与经营活动有关的现金	7,507,109.07	-607,444.44	6,899,664.63	-8.09%
购买商品、接受劳务支付的现金	27,911,594.09	-603,998.55	27,307,595.54	-2.16%
支付给职工以及为职工支付的现金	8,096,421.71	1,165,699.00	9,262,120.71	14.40%
支付其他与经营活动有关的现金	19,301,425.02	-1,174,782.06	18,126,642.96	-6.09%

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：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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《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，更正后的财务报表及附注能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次前期会计差错更正符合《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，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，内容及审议程序合法合规，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形。

六、备查文件

- 1、《杭州三耐环保科技股份有限公司第二届董事会第二十一次会议决议》；
- 2、《杭州三耐环保科技股份有限公司第二届监事会第十次会议决议》。

杭州三耐环保科技股份有限公司

董事会

2023年12月19日