

证券代码：874402

证券简称：德耐尔

主办券商：东方证券

德耐尔节能科技（上海）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

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司（以下简称“公司”）于近期发现重要前期差错事项。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）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司现金流量报表，不影响合并及母公司资产负债表、利润表。

公司于 2024 年 12 月 6 日召开第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，董事会议案表决结果：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票；监事会议案表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

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.公司在编制 2022 年度和 2023 年度财务报表时，统计支付的银行承兑汇票保证金及押金保证金有误，公司重新梳理更正现金流量表。
- 2.公司在编制 2023 年度财务报表时，统计其他非流动资产中购买长期资产金额有误，导致公司现金流量表列报的购买商品、接受劳务支付的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金有误，公司重新梳理更正现金流量表。
- 3.公司在编制 2023 年度财务报表时，统计母子公司内部关联交易现金流金额有误，公司重新梳理更正现金流量表。
- 4.公司在编制 2022 年度和 2023 年度财务报表时，统计已背书未到期应收票据增减变动金额有误，公司重新梳理更正现金流量表。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司根据《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》等相关规定及公司自查的实际情况，更正后的财务报告能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，公司董事会同意本次会计差错更正。

(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、2023 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	412,502,095.29	-	412,502,095.29	-
负债合计	260,979,530.22	-	260,979,530.22	-
未分配利润	89,496,325.70	-	89,496,325.70	-
归属于母公司所有者权益合计	151,522,565.07	-	151,522,565.07	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	151,522,565.07	-	151,522,565.07	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	28.66%	-	28.66%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	26.86%	-	26.86%	-
营业收入	402,165,600.54	-	402,165,600.54	-
净利润	37,913,315.61	-	37,913,315.61	-
其中：归属于母公司所有者的净利润	37,913,315.61	-	37,913,315.61	-

（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润	35,244,434.07	-	35,244,434.07	-
（扣非后）				
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	388,353,359.74	-3,807,135.20	384,546,224.54	-0.98%
收到其他与经营活动有关的现金	155,686,068.54	-46,544,351.41	109,141,717.13	-29.90%
经营活动现金流入小计	552,977,206.37	-50,351,486.61	502,625,719.76	-9.11%
购买商品、接受劳务支付的现金	298,154,181.71	-1,632,163.57	296,522,018.14	-0.55%
支付其他与经营活动有关的现金	153,246,827.92	-49,121,626.63	104,125,201.29	-32.05%
经营活动现金流出小计	519,556,218.40	-50,753,790.20	468,802,428.20	-9.77%
经营活动产生的现金流量净额	33,420,987.97	402,303.59	33,823,291.56	1.20%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,438,122.35	402,303.59	21,840,425.94	1.88%
投资活动现金流出小计	21,438,122.35	402,303.59	21,840,425.94	1.88%
投资活动产生的现金流量净额	-21,273,682.35	-402,303.59	-21,675,985.94	1.89%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	443,293,076.69	-	443,293,076.69	-
负债合计	240,156,514.77	-	240,156,514.77	-
未分配利润	139,911,853.59	-	139,911,853.59	-
归属于母公司所有者权益合计	203,136,561.92	-	203,136,561.92	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	203,136,561.92	-	203,136,561.92	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.70%	-	31.70%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	30.46%	-	30.46%	-
营业收入	479,800,507.03	-	479,800,507.03	-
净利润	55,702,063.16	-	55,702,063.16	-
其中：归属于母公司所有者的净利润	55,702,063.16	-	55,702,063.16	-
（扣非前）				

其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	53,346,468.15	-	53,346,468.15	-
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	416,813,633.89	25,116,464.55	441,930,098.44	6.03%
收到其他与经营活动有关的现金	121,504,134.58	-53,763,851.19	67,740,283.39	-44.25%
经营活动现金流入小计	552,669,221.23	-28,647,386.64	524,021,834.59	-5.18%
购买商品、接受劳务支付的现金	288,264,401.25	34,155,506.42	322,419,907.67	11.85%
支付其他与经营活动有关的现金	116,651,827.07	-58,834,803.23	57,817,023.84	-50.44%
经营活动现金流出小计	493,278,347.63	-24,679,296.81	468,599,050.82	-5.00%
经营活动产生的现金流量净额	59,390,873.60	-3,968,089.83	55,422,783.77	-6.68%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,130,359.39	-3,968,089.83	26,162,269.56	-13.17%
投资活动现金流出小计	30,130,359.39	-3,968,089.83	26,162,269.56	-13.17%
投资活动产生的现金流量净额	-30,100,476.33	3,968,089.83	-26,132,386.50	-13.18%
项目	2022 年度（母公司）			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	322,776,058.93	-4,115,368.69	318,660,690.24	-1.27%
收到其他与经营活动有关的现金	16,439,479.49	-168,288.19	16,271,191.30	-1.02%
经营活动现金流入小计	346,949,930.93	-4,283,656.88	342,666,274.05	-1.23%
购买商品、接受劳务支付的现金	238,845,542.87	-3,521,452.16	235,324,090.71	-1.47%
支付其他与经营活动有关的现金	33,730,606.78	-292,360.21	33,438,246.57	-0.87%
经营活动现金流出小计	321,399,817.79	-3,813,812.37	317,586,005.42	-1.19%
经营活动产生的现金流量净额	25,550,113.14	-469,844.51	25,080,268.63	-1.84%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,464,090.44	-469,844.51	6,994,245.93	-6.29%
投资活动现金流出小计	7,464,090.44	-469,844.51	6,994,245.93	-6.29%
投资活动产生的现金流量净额	-7,209,750.44	469,844.51	-6,739,905.93	-6.52%
项目	2023 年度（母公司）			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	244,242,722.46	-85,627.34	244,157,095.12	-0.04%

收到其他与经营活动有关的现金	22,292,101.32	6,897,579.62	29,189,680.94	30.94%
经营活动现金流入小计	267,612,155.95	6,811,952.28	274,424,108.23	2.55%
购买商品、接受劳务支付的现金	157,424,146.08	-4,729,820.04	152,694,326.04	-3.00%
支付其他与经营活动有关的现金	21,956,884.22	15,509,862.15	37,466,746.37	70.64%
经营活动现金流出小计	239,138,862.92	10,780,042.11	249,918,905.03	4.51%
经营活动产生的现金流量净额	28,473,293.03	-3,968,089.83	24,505,203.20	-13.94%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,801,697.37	-3,968,089.83	6,833,607.54	-36.74%
投资活动现金流出小计	10,801,697.37	-3,968,089.83	6,833,607.54	-36.74%
投资活动产生的现金流量净额	-10,771,814.31	3,968,089.83	-6,803,724.48	-36.84%

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：天健会计师事务所（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：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

2024 年 12 月 6 日，公司第三届监事会第六次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。

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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，符合公司实际情况，能够更加客观、公允地反映公司财务状况，符合公司及全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。因此，我们一致同意本议案。

六、备查文件

《德耐尔节能科技（上海）股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》

《德耐尔节能科技（上海）股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

《德耐尔节能科技（上海）股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 10 日