

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 2025 年 04 月 14 日召开第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第八次会议，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、本次差错更正前，公司外销业务收入确认的具体方法为“根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入”，公司在自查时发现与部分外销客户签订的销售合同附有安装调试义务，并对 2022 年度、2023 年度附有安装调试义务的外销业务收入进行了清查。根据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。对于附有安装调试义务的销售合同，经客户验收后确认收入。因此，公司对报表相关科目进行了追溯重述。本次差错更正后，公司外销业务收入确认的具体方法更正为“根据销售合同或订单要求发运货物，附有安装调试义务的，安装调试完成确认收入；不附有安装调试义务的，产品报关出口并取得提单时确认商品收入”。2、结合上述外销业务收入调整，对产品质量保证、销售服务费、递延所得税及企业所得税等相关事项进行了追溯重述。

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 年度和 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
应收账款	73,298,424.03	-387,057.64	72,911,366.39	-0.53%
预付款项	9,382,007.19	463,294.00	9,845,301.19	4.94%
存货	127,628,636.78	1,980,251.22	129,608,888.00	1.55%
递延所得税资产	9,060,594.34	-26,455.70	9,034,138.64	-0.29%
资产总计	412,502,095.29	2,030,031.88	414,532,127.17	0.49%
合同负债	87,234,054.33	3,307,847.40	90,541,901.73	3.79%
应交税费	12,142,414.43	-292,236.30	11,850,178.13	-2.41%
其他应付款	5,154,639.27	-102,786.10	5,051,853.17	-1.99%
预计负债	3,094,987.93	-85,451.36	3,009,536.57	-2.76%
负债合计	260,979,530.22	2,827,373.64	263,806,903.86	1.08%
盈余公积	7,545,663.51	-86,143.03	7,459,520.48	-1.14%

未分配利润	89,496,325.70	-711,198.73	88,785,126.97	-0.79%
归属于母公司所有者权益合计	151,522,565.07	-797,341.76	150,725,223.31	-0.53%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	151,522,565.07	-797,341.76	150,725,223.31	-0.53%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	28.66%	-0.52%	28.14%	-
加权平均净资产收益率% （扣非后）	26.86%	-0.52%	26.34%	-
营业收入	402,165,600.54	-3,715,276.50	398,450,324.04	-0.92%
营业成本	264,196,535.66	-2,065,702.58	262,130,833.08	-0.78%
销售费用	50,564,747.54	-566,080.10	49,998,667.44	-1.12%
信用减值损失	-1,991,630.08	20,371.46	-1,971,258.62	-1.02%
所得税费用	4,955,460.66	-265,780.60	4,689,680.06	-5.36%
净利润	37,913,315.61	-797,341.76	37,115,973.85	-2.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	37,913,315.61	-797,341.76	37,115,973.85	-2.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	35,244,434.07	-499,424.09	34,745,009.98	-1.42%
少数股东损益	-	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	37,913,315.61	-797,341.76	37,115,973.85	-2.10%
综合收益总额	37,913,315.61	-797,341.76	37,115,973.85	-2.10%
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,913,315.61	-797,341.76	37,115,973.85	-2.10%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	17,293,380.44	211,989.21	17,505,369.65	1.23%
存货	135,448,690.36	1,533,230.67	136,981,921.03	1.13%

递延所得税资产	8,311,115.92	-13,232.19	8,297,883.73	-0.16%
资产总计	443,293,076.69	1,731,987.69	445,025,064.38	0.39%
合同负债	93,590,451.14	2,301,249.93	95,891,701.07	2.46%
应交税费	5,491,343.96	-89,051.84	5,402,292.12	-1.62%
其他应付款	2,954,470.52	-14,285.25	2,940,185.27	-0.48%
预计负债	3,032,135.69	-52,928.75	2,979,206.94	-1.75%
负债合计	240,156,514.77	2,144,984.09	242,301,498.86	0.89%
盈余公积	7,832,198.78	-1,928.95	7,830,269.83	-0.02%
未分配利润	139,911,853.59	-411,067.45	139,500,786.14	-0.29%
归属于母公司所有者权益合计	203,136,561.92	-412,996.40	202,723,565.52	-0.20%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	203,136,561.92	-412,996.40	202,723,565.52	-0.20%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	31.70%	0.33%	32.03%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	30.46%	0.33%	30.79%	-
营业收入	479,800,507.03	1,414,026.57	481,214,533.60	0.29%
营业成本	301,991,801.41	479,543.16	302,471,344.57	0.16%
销售费用	55,306,031.28	339,805.64	55,645,836.92	0.61%
信用减值损失	-2,549,485.62	-20,371.46	-2,569,857.08	0.80%
所得税费用	7,168,484.20	189,960.95	7,358,445.15	2.65%
净利润	55,702,063.16	384,345.36	56,086,408.52	0.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	55,702,063.16	384,345.36	56,086,408.52	0.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	53,346,468.15	568,423.89	53,914,892.04	1.07%
其他综合收益	55,702,063.16	384,345.36	56,086,408.52	0.69%
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	55,702,063.16	384,345.36	56,086,408.52	0.69%
少数股东权益	-	-	-	-
综合收益总额	55,702,063.16	384,345.36	56,086,408.52	0.69%
归属于母公司所有者的综合收益总额	55,702,063.16	384,345.36	56,086,408.52	0.69%

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年度（母公司）			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	80,313,463.14	-387,057.64	79,926,405.50	-0.48%
预付款项	698,749.78	463,294.00	1,162,043.78	66.30%
存货	78,421,333.27	1,980,251.22	80,401,584.49	2.53%
递延所得税资产	4,281,121.76	-5,092.86	4,276,028.90	-0.12%
资产总计	301,334,579.92	2,051,394.72	303,385,974.64	0.68%
合同负债	71,462,264.54	3,307,847.40	74,770,111.94	4.63%
应交税费	5,178,861.16	-292,236.30	4,886,624.86	-5.64%
其他应付款	2,899,980.25	-102,786.10	2,797,194.15	-3.54%
负债合计	176,454,663.58	2,912,825.00	179,367,488.58	1.65%
盈余公积	7,545,663.51	-86,143.03	7,459,520.48	-1.14%
未分配利润	63,053,997.54	-775,287.25	62,278,710.29	-1.23%
所有者权益合计	124,879,916.34	-861,430.28	124,018,486.06	-0.69%
负债和所有者权益总计	301,334,579.92	2,051,394.72	303,385,974.64	0.68%
营业收入	352,329,471.78	-3,715,276.50	348,614,195.28	-1.05%
营业成本	270,968,818.34	-1,980,251.22	268,988,567.12	-0.73%
销售费用	48,426,310.03	-566,080.10	47,860,229.93	-1.17%
信用减值损失	-2,678,703.84	20,371.46	-2,658,332.38	-0.76%
所得税费用	1,911,105.14	-287,143.44	1,623,961.70	-15.02%
净利润	6,783,953.43	-861,430.28	5,922,523.15	-12.70%
其他综合收益	6,783,953.43	-861,430.28	5,922,523.15	-12.70%
综合收益总额	6,783,953.43	-861,430.28	5,922,523.15	-12.70%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年度（母公司）			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
合同负债	62,862,042.09	31,858.41	62,893,900.50	0.05%
应交税费	1,926,854.99	-12,568.88	1,914,286.11	-0.65%
负债合计	180,147,004.96	19,289.53	180,166,294.49	0.01%
盈余公积	7,832,198.78	-1,928.95	7,830,269.83	-0.02%

未分配利润	60,632,814.97	-17,360.58	60,615,454.39	-0.03%
所有者权益合计	123,470,352.73	-19,289.53	123,451,063.20	-0.02%
负债和所有者权益合计	303,617,357.69	-	303,617,357.69	-
营业收入	316,473,216.65	3,683,418.09	320,156,634.74	1.16%
营业成本	250,381,014.96	1,980,251.22	252,361,266.18	0.79%
销售费用	36,991,709.03	566,080.10	37,557,789.13	1.53%
信用减值损失	-2,058,428.68	-20,371.46	-2,078,800.14	0.99%
所得税费用	536,523.88	274,574.56	811,098.44	51.18%
净利润	2,865,352.70	842,140.75	3,707,493.45	29.39%
其他综合收益	2,865,352.70	842,140.75	3,707,493.45	29.39%
综合收益总额	2,865,352.70	842,140.75	3,707,493.45	29.39%

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：无

审计机构：无

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

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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，对公司前期 2022 年、2023 年的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，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。

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十三次会议决议》

《德耐尔节能科技（上海）股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

德耐尔节能科技（上海）股份有限公司

董事会

2025年4月16日