

证券代码：833896 证券简称：海诺尔 主办券商：申万宏源承销保荐

海诺尔环保产业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》规定，公司对以下前期差错采用追溯重述法进行调整：

（一）调整超量垃圾处置费收入产生的差异

公司之子公司广汉市海天生活垃圾处理有限责任公司于2020年5月一次性确认了2019年度超量垃圾处置费，根据公司会计政策规定，公司应该在取得政府相关部门对垃圾超量处置费的书面确认时，确认为当期垃圾直接处置收入，基于谨慎性原则，公司在2020年1-6月冲销该部分超量处置费收入。

（二）调整成本跨期产生的差异

1. 调整渗滤液转运成本跨期产生的差异

公司于2017年4月确认渗滤液转运成本1,665,727.70元，该成本应该归属于2016年度，公司对该笔跨期事项进行调整。

2. 调整生产用水成本跨期产生的差异

公司之子公司钦州海诺尔环保发电有限责任公司于2020年确认了归属于2019年的生产用水成本274,348.07元，公司对该笔跨期事项进行调整。

3. 调整工程服务成本跨期产生的差异

公司于2020年确认了归属于2019年三台县垃圾处理场整改工程成本580,165.62元，公司对该笔跨期事项进行调整。

（三）调整在建工程中非项目直接相关的市场开拓顾问费产生的差异

公司将市场开拓顾问费30万元计入金昌发电项目在建工程，该费用与金昌发电项目并非直接相关，因此将其调整计入管理费用。

（四）计提金昌发电项目在建工程减值准备产生的差异

2020年9月，公司与金昌市人民政府相关人员就该项目未来的建设进行了沟通，获悉政府短期内无推进该项目的计划，基于谨慎性原则，公司对金昌发电项目全额计提减值准备。

（五）重分类未确认融资费用核算科目产生的差异

公司将预计负债未确认融资费用从营业成本重分类至财务费用核算。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2020年11月30日，公司召开第四届董事会第十一次会议，以9票同意、0票反对、0票弃权，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》；2020年11月30日，公司召开第四届监事会第五次会议，以3票同意、0票反对、0票弃权，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。公司董事会已提请股东大会授权公司董事会全权办理公司首次公开发行股票并在创业板上市的相关事宜，该议案无需再提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量。本次前期会计差错更正及追溯调整重述不会对公司的经营成果产生不利影响，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形，董事会同意本次差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于海诺尔环保产业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明》（XYZH/2020CDA40183）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，能够客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和公司章程的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司实施本次前期差错更正事宜。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正处理及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，更正后的财务报告能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况；公司董事会关于本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定。我们同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》规定，对前期报表进行追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,024,460,360.04		1,024,460,360.04	
负债合计	509,195,998.64		509,195,998.64	
未分配利润	249,495,736.68		249,495,736.68	
归属于母公司所有者权益合计	514,100,328.69		514,100,328.69	
少数股东权益	1,164,032.71		1,164,032.71	
所有者权益合计	515,264,361.40		515,264,361.40	
营业收入	140,437,391.03		140,437,391.03	
营业成本	79,384,009.42	-3,124,032.07	76,259,977.35	-3.94%
财务费用	5,067,925.75	1,458,304.37	6,526,230.12	28.78%
所得税费用	-2,275,001.64	249,859.16	-2,025,142.48	-10.98%
净利润	44,513,684.86	1,415,868.54	45,929,553.40	3.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润	44,349,652.15	1,415,868.54	45,765,520.69	3.19%
少数股东损益	164,032.71		164,032.71	
项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			

	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,145,496,249.86		1,145,496,249.86	
负债合计	590,020,754.73		590,020,754.73	
未分配利润	289,046,389.28		289,046,389.28	
归属于母公司所有者权益合计	553,751,967.39		553,751,967.39	
少数股东权益	1,723,527.74		1,723,527.74	
所有者权益合计	555,475,495.13		555,475,495.13	
营业收入	246,634,575.46		246,634,575.46	
营业成本	129,491,484.99	-2,035,709.31	127,455,775.68	-1.57%
财务费用	16,672,846.60	2,035,709.31	18,708,555.91	12.21%
净利润	70,770,147.63		70,770,147.63	
其中：归属于母公司所有者的净利润	70,210,652.60		70,210,652.60	
少数股东损益	559,495.03		559,495.03	
项目	(2019) 年 12 月 31 日和 (2019) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	1,017,350.83	-274,348.07	743,002.76	26.97%
递延所得税资产	4,568,504.24	87,024.84	4,655,529.08	1.90%
资产总计	1,495,767,545.31	-187,323.23	1,495,580,222.08	-0.01%
应付账款	227,786,456.37	580,165.62	228,366,621.99	0.25%
应交税费	7,138,313.98	-12,345.66	7,125,968.32	-0.17%
负债合计	868,093,989.62	567,819.96	868,661,809.58	0.07%
未分配利润	360,708,911.55	-755,143.19	359,953,768.36	-0.21%
归属于母公司所有者权益合计	625,414,489.66	-755,143.19	624,659,346.47	-0.12%
少数股东权益	2,259,066.03		2,259,066.03	
所有者权益合计	627,673,555.69	-755,143.19	626,918,412.50	
营业收入	252,371,512.72		252,371,512.72	
营业成本	130,693,002.47	-1,245,080.08	129,447,922.39	-0.95%
财务费用	18,181,233.66	2,099,593.77	20,280,827.43	11.55%
所得税费用	3,904,210.22	-99,370.50	3,804,839.72	-2.55%

净利润	72,198,060.56	-755,143.19	71,442,917.37	-1.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润	71,662,522.27	-755,143.19	70,907,379.08	-1.05%
少数股东损益	535,538.29		535,538.29	
项目	(2020)年6月30日和(2020)半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	58,932,256.04	-1,196,030.05	57,736,225.99	-2.03%
在建工程	246,685,039.65	- 13,118,582.87	233,566,456.78	-5.32%
递延所得税资产	5,918,873.87	1,922,787.43	7,841,661.30	32.49%
资产总计	1,681,046,228.54	- 12,391,825.49	1,668,654,403.05	-0.74%
应交税费	8,495,641.56	-249,420.37	8,246,221.19	-2.94%
负债合计	996,037,914.52	-249,420.37	995,788,494.15	-0.03%
未分配利润	417,900,913.93	- 11,953,083.18	405,947,830.75	-2.86%
归属于母公司所有者权益合计	682,606,492.04	- 11,953,083.18	670,653,408.86	-1.75%
少数股东权益	2,401,821.98	-189,321.94	2,212,500.04	-7.88%
所有者权益合计	685,008,314.02	- 12,142,405.12	672,865,908.90	-1.77%
营业收入	160,124,426.72	-1,187,716.04	158,936,710.68	-0.74%
营业成本	67,417,779.90	-3,367,242.06	64,050,537.84	-4.99%
管理费用	12,992,984.31	300,000.00	13,292,984.31	2.31%
财务费用	14,521,454.69	2,512,728.37	17,034,183.06	17.30%
信用减值损失	125,193.01	62,948.95	188,141.96	50.28%
资产减值损失	-1,185,800.48	- 12,818,582.87	-14,004,383.35	1081.01%
所得税费用	3,575,565.88	-2,001,574.34	1,573,991.54	55.98%
净利润	57,334,758.33	-11,387,261.93	45,947,496.40	19.86%

其中：归属于母公司所有者的净利润	57,192,002.38	- 11,197,939.99	45,994,062.39	19.58%
少数股东损益	142,755.95	-189,321.94	-46,565.99	132.62%

八、备查文件目录

- （一） 公司《第四届董事会第十一次会议决议》；
- （二） 公司《第四届监事会第五次会议决议》；
- （三） 《关于海诺尔环保产业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明》。

海诺尔环保产业股份有限公司
董事会
2020年12月2日