

证券代码：833070 证券简称：三耐环保 主办券商：申万宏源承销保荐

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

杭州三耐环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”）发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

- 1、部分按总额法确认的营业收入按交易实质调整为净额法确认，调减营业收入 22,919,964.60 元，调减营业成本 22,919,964.60 元，调减合同资产 2,875,905.00 元，调减存货 74,252,840.69 元，调减应付账款 14,456,476.00 元，调减合同负债 62,672,269.69 元；
- 2、重新厘定合同资产减值准备，调减合同资产减值准备 377,428.50 元，调增年初未分配利润 77,877.75 元，调减资产减值损失 299,550.75 元；
- 3、重新厘定存货跌价准备和存货跌价转销，调增存货跌价准备 336,742.40 元，调减年初未分配利润 420,917.72 元，调减资产减值损失 97,447.22 元，调减主营业务成本 181,622.54 元；
- 4、根据重新厘定的本期及前期利润总额，重新计算公司递延所得税费用，调减递延所得税资产 6,102.92 元，调增年初未分配利润 51,455.99 元，调增所得税费用 57,558.91 元；
- 5、根据重新厘定的净利润，重新计提法定盈余公积，调增盈余公积 3,458.33 元，调增当期计提盈余公积 32,616.72 元，调增年初未分配利润 29,158.39 元；
- 6、经营活动产生的现金流量编制差错更正，调减销售商品、提供劳务

收到的现金 65,465,661.92 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 65,465,661.92 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 65,744,820.92 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 65,744,820.92 元

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。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 9 日召开第三届董事会第十六次会议及第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，未损害公司和股东的合法权益，董事会同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次前期差错更正进行专项审核，并出具了“信会师报字[2023]第 ZF10354 号”《关于杭州三耐环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，未损害公司和股东的合法权益，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，监事会同意本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

我们认为，本次前期会计差错更正符合财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、全国中小企业股份转让系统《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等的规定及要求。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确地反映公司实际经营情况和财务状况，不存在损害公司和全体股东利益的情形。我们一致同意该议案并提请股东大会审议。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
合同资产	6,095,740.67	-2,498,476.50	3,597,264.17	-40.99%
存货	160,042,921.73	-74,589,583.09	85,453,338.64	-46.61%
递延所得税资产	1,194,776.37	-6,102.92	1,188,673.45	-0.51%
资产总计	279,764,720.19	-77,094,162.51	202,670,557.68	-27.56%
应付账款	36,018,117.50	-14,456,476.00	21,561,641.50	-40.14%
合同负债	121,218,551.45	-62,672,269.69	58,546,281.76	-51.70%
负债合计	186,781,650.00	-77,128,745.69	109,652,904.31	-41.29%
盈余公积	8,959,901.61	3,458.33	8,963,359.94	0.04%
未分配利润	35,329,143.94	31,124.85	35,360,268.79	0.09%

归属于母公司所有者权益合计	92,983,070.19	34,583.18	93,017,653.37	0.04%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	92,983,070.19	34,583.18	93,017,653.37	0.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	43.24%	0.46%	43.70%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	41.41%	0.46%	41.87%	-
营业收入	132,538,275.44	-22,919,964.60	109,618,310.84	-17.29%
营业成本	83,514,730.49	-23,101,587.14	60,413,143.35	-27.66%
资产减值损失（亏损以“-”号填列）	865,042.81	202,103.53	1,067,146.34	23.36%
所得税费用	3,707,656.80	57,558.91	3,765,215.71	1.55%
净利润	35,857,055.30	326,167.16	36,183,222.46	0.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	35,857,055.30	326,167.16	36,183,222.46	0.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	34,340,958.92	326,167.16	34,667,126.08	0.95%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	205,761,576.66	-65,465,661.92	140,295,914.74	-31.82%
收到其他与经营活动有关的现金	2,949,885.78	65,465,661.92	68,415,547.70	2219.26%
购买商品、接受劳务支付的现金	149,546,379.91	-65,744,820.92	83,801,558.99	-43.96%
支付其他与经营活动有关的现金	26,854,247.29	65,744,820.92	92,599,068.21	244.82%

七、备查文件目录

- （一）《杭州三耐环保科技股份有限公司第三届董事会第十六次会议决议》；
- （二）立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《杭州三耐环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告》（编号：信会师报字信会师报字[2023]第 ZF10354 号）；
- （三）《杭州三耐环保科技股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》。

杭州三耐环保科技股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 10 日