



杭州三耐环保科技股份有限公司

2020 年度、2021 年度、2022 年度、
2023 年 1-6 月

财务报表附注披露影响专项说明的
专项核查报告





关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》对杭州三耐环保科技股份有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注披露影响专项说明的专项核查报告

信会师报字[2024]第 ZF10169 号

杭州三耐环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称“第 15 号编报规则”）对杭州三耐环保科技股份有限公司（以下简称“三耐环保”）2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月财务报表附注披露影响的专项说明（以下简称“专项说明”）实施了专项核查。

编制专项说明并确保其如实反映第 15 号编报规则对三耐环保 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月财务报表附注披露的影响，是三耐环保管理层的责任。

我们的责任是在执行核查工作的基础上对专项说明发表专项核查意见。我们实施的核查程序包括询问、检查、核对、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们认为，专项说明在所有重大方面如实反映了第 15 号编报规则对三耐环保 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月财务报表附注披露的影响。





本报告仅供三耐环保为申请在北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票之用，不适用于任何其他目的。



中国注册会计师：王昌功



中国注册会计师：陶凌雪



中国注册会计师：袁栋



中国·上海

二〇二四年三月二十七日



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》 对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、 2023年1-6月财务报表附注披露影响专项说明

杭州三耐环保科技股份有限公司（以下简称“三耐环保”）根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（证监会公告〔2014〕54号）编制了2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月财务报告，并分别于2020年度报告、2021年度报告、2022年度报告和2023年半年度报告中予以披露。

中国证券监督管理委员会于2023年12月22日发布《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕64号）文件，对财务报告的编报规则作出修订，该规则自公布之日起施行。若根据修订后的编报规则对三耐环保2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月的财务报告进行追溯重述，对三耐环保已披露信息的影响具体如下：

一、公司需在“重要会计政策及会计估计”，补充披露以下内容：

（一）控制的判断标准

“合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额”。

（二）金融工具

“如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据、应收款项融资	应收银行承兑汇票、应收商业及财务公司承兑汇票	票据承兑主体
应收账款、其他应收款、合同资产	账龄组合	按先进先出法计算的账龄

（三）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
资产类科目余额	单笔100万元以上或≥资产总额的1%
资产类科目发生额	报告期内增加或减少大于500万元



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》
对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注披露影响的专项说明

项目	重要性标准
负债类科目	单笔100万元以上或≥负债总额的1%
负债类科目发生额	报告期内增加或减少大于500万元
现金流量表科目	单个项目金额大于1000万元

（四）在建工程转固时点

类别	转为固定资产的标准和时点
在安装设备、在安装工程	公司根据已验收通过、达到可使用状态的时点，将在建工程转为固定资产

（五）研发支出

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

项目	归集口径	归集标准
材料费	研发活动直接消耗的材料费	按照各项目实际领用情况进行归集
薪酬费用	在职研发人员的薪酬福利支出	按照研发人员各项目出勤工时占比进行归集
折旧与摊销	（1）用于研发活动的仪器、设备等固定资产的折旧费； （2）用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费	按照各项目月工时占比进行分摊
委托研究开发费	企业委托外部企业、大学等机构进行研发活动所产生的各项费用	按照各项目实际发生金额进行归集
其他	与研发活动直接相关的其他费用	按照各项目实际发生金额进行归集

二、公司需要在“合并财务报表项目注释”，补充披露以下内容：

（一）应收账款

单位名称	2023.6.30				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
广西南国铜业有限 责任公司	20,290,504.80	5,046,198.40	25,336,703.20	35.84	1,266,835.16
南丹县南方有色金 属有限责任公司	7,096,800.00	2,454,400.00	9,551,200.00	13.51	477,560.00



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》
对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注披露影响的专项说明

单位名称	2023.6.30				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
上海董禾商贸有限 公司	6,597,780.00	2,199,260.00	8,797,040.00	12.44	439,852.00
北京永帛资源投资 控股有限公司	4,989,900.00	-	4,989,900.00	7.06	997,980.00
北京兴源诚经贸发 展有限公司	3,580,303.58	-	3,580,303.58	5.06	1,720,656.87
合计	42,555,288.38	9,699,858.40	52,255,146.78	73.92	4,902,884.03

单位名称	2022.12.31				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
北京永帛资源投资 控股有限公司	4,989,900.00	-	4,989,900.00	15.54	249,495.00
北京兴源诚经贸发 展有限公司	4,797,495.58	42,874.75	4,840,370.33	15.07	760,186.56
江西和丰环保科技 有限公司	2,952,000.00	984,000.00	3,936,000.00	12.26	196,800.00
赣州摩通贸易有限 公司	2,291,773.10	367,999.90	2,659,773.00	8.28	114,763.96
盛屯金属有限公司	2,060,000.00	1,030,000.00	3,090,000.00	9.62	154,500.00
合计	17,091,168.68	2,424,874.65	19,516,043.33	60.77	1,475,745.52

单位名称	2021.12.31				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
天津市茂联科技有 限公司	24,864,780.00	-	24,864,780.00	65.07	24,864,780.00



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》
对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注披露影响的专项说明

单位名称	2021.12.31				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
紫金矿业物流有限 公司	3,128,672.00	782,168.00	3,910,840.00	10.23	195,542.00
云南建投安装股份 有限公司	2,807,804.35	-	2,807,804.35	7.35	796,959.15
四川省盛金源矿业 有限公司	2,485,220.00	575,000.00	3,060,220.00	8.01	153,011.00
云南锡业股份有限 公司铜业分公司	898,000.00	-	898,000.00	2.35	179,600.00
合计	34,184,476.35	1,357,168.00	35,541,644.35	93.01	26,189,892.15

单位名称	2020.12.31				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
天津市茂联科技有 限公司	24,864,780.00	-	24,864,780.00	65.12	24,864,780.00
云南建投安装股份 有限公司	2,807,804.35	-	2,807,804.35	7.35	258,089.36
河南豫光金铅股份 有限公司	1,346,900.00	-	1,346,900.00	3.53	1,346,900.00
赤峰云铜有色金属 有限公司	1,257,622.70	-	1,257,622.70	3.29	251,524.54
厦门盛屯钴源贸易有 限公司（原厦门盛屯 钴源科技有限公司）	1,176,600.00	546,000.00	1,722,600.00	4.51	180,720.00
合计	31,453,707.05	546,000.00	31,999,707.05	83.80	26,902,013.90

（二）现金流量表项目

1、收到的重要投资活动有关的现金：

性质	现金流量表中的列报项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
赎回理财产品	收回投资收到的现金	25,115,038.22	41,924,141.08	8,000,000.00	5,093,368.06



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》
对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注披露影响的专项说明

2、支付的重要投资活动有关的现金：

性质	现金流量表中的列报项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
购买理财产品	投资支付的现金	10,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00	10,080,000.00

3、筹资活动产生的各项负债的变动：

项目	2020.1.1	本期增加		本期减少		2020.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利		18,700,000.00	11,000,000.00	18,700,000.00	11,000,000.00	0.00

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利		15,730,000.00		15,730,000.00		0.00

项目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利		12,100,000.00	12,100,000.00	12,100,000.00	12,100,000.00	0.00

项目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.6.30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利		18,150,000.00		18,150,000.00		0.00

（三）研发支出

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	1,520,817.94	2,500,244.37	1,720,105.69	1,180,964.91
折旧与摊销	191,833.27	187,255.79	146,810.40	91,193.03
材料费	2,123,048.68	3,618,495.22	2,627,777.79	1,546,197.79
委托研究开发费	834,000.00			2,674,528.30
其他	19,116.77	21,142.48	87,588.53	111,354.78
合计	4,688,816.66	6,327,137.86	4,582,282.41	5,604,238.81
其中：费用化研发支出	4,688,816.66	6,327,137.86	4,582,282.41	5,604,238.81
资本化研发支出				



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》
对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注披露影响的专项说明

（四）政府补助

负债项目	2020.1.1	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	2020.12.31	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	489,345.43			15,412.46			473,932.97	与资产相关

负债项目	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	2021.12.31	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	473,932.97			15,412.46			458,520.51	与资产相关

负债项目	2021.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	2022.12.31	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	458,520.51			15,412.46			443,108.05	与资产相关

负债项目	2022.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	2023.6.30	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	443,108.05			7,706.23			435,401.82	与资产相关

三、需要在“母公司财务报表主要项目注释”，补充披露以下内容：

（一）应收账款

单位名称	2023.6.30				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值 准备期末余额
广西南国铜业有限 责任公司	20,290,504.80	5,046,198.40	25,336,703.20	35.84	1,266,835.16
南丹县南方有色金 属有限责任公司	7,096,800.00	2,454,400.00	9,551,200.00	13.51	477,560.00
上海董禾商贸有限 公司	6,597,780.00	2,199,260.00	8,797,040.00	12.44	439,852.00
北京永帛资源投资 控股有限公司	4,989,900.00	-	4,989,900.00	7.06	997,980.00
北京兴源诚经贸发 展有限公司	3,580,303.58	-	3,580,303.58	5.06	1,720,656.87
合计	42,555,288.38	9,699,858.40	52,255,146.78	73.92	4,902,884.03



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》
对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注披露影响的专项说明

单位名称	2022.12.31				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值 准备期末余额
北京永帛资源投资 控股有限公司	4,989,900.00	-	4,989,900.00	15.54	249,495.00
北京兴源诚经贸发 展有限公司	4,797,495.58	42,874.75	4,840,370.33	15.07	760,186.56
江西和丰环保科技 有限公司	2,952,000.00	984,000.00	3,936,000.00	12.26	196,800.00
赣州摩通贸易有限 公司	2,291,773.10	367,999.90	2,659,773.00	8.28	114,763.96
盛屯金属有限公司	2,060,000.00	1,030,000.00	3,090,000.00	9.62	154,500.00
合计	17,091,168.68	2,424,874.65	19,516,043.33	60.78	1,475,745.52

单位名称	2021.12.31				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值 准备期末余额
天津市茂联科技有 限公司	24,864,780.00	-	24,864,780.00	65.07	24,864,780.00
紫金矿业物流有限 公司	3,128,672.00	782,168.00	3,910,840.00	10.23	195,542.00
云南建投安装股份 有限公司	2,807,804.35	-	2,807,804.35	7.35	796,959.15
四川省盛金源矿业 有限公司	2,485,220.00	575,000.00	3,060,220.00	8.01	153,011.00
云南锡业股份有限 公司铜业分公司	898,000.00	-	898,000.00	2.35	179,600.00
合计	34,184,476.35	1,357,168.00	35,541,644.35	93.01	26,189,892.15



关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》
对杭州三耐环保科技股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注披露影响的专项说明

单位名称	2020.12.31				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值 准备期末余额
天津市茂联科技有 限公司	24,864,780.00	-	24,864,780.00	65.14	24,864,780.00
云南建投安装股份 有限公司	2,807,804.35	-	2,807,804.35	7.36	258,089.36
河南豫光金铅股份 有限公司	1,346,900.00	-	1,346,900.00	3.53	1,346,900.00
赤峰云铜有色金属 有限公司	1,257,622.70	-	1,257,622.70	3.29	251,524.54
厦门盛屯钴源贸易有 限公司（原厦门盛屯 钴源科技有限公司）	1,176,600.00	546,000.00	1,722,600.00	4.51	180,720.00
合计	31,453,707.05	546,000.00	31,999,707.05	83.83	26,902,013.90

由上文可知，如追溯执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》的规定，对公司2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月的资产状况、经营成果和现金流量未形成影响。

杭州三耐环保科技股份有限公司（盖章）

二〇二四年三月二十七日





证书编号:
No. of Certificate

310000060047

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇九年六月二十七日

姓名: 王昌功
Full name: 王昌功

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1984-08-25
Date of birth: 1984-08-25

工作单位: 立信会计师事务所有限公司杭州分所
Working unit: 立信会计师事务所有限公司杭州分所

身份证号码: 37132719840825271X
Identity card No: 37132719840825271X



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



证书编号: 310000061065
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 03 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 陶凌雪
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1988-06-16
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit
身份证号码: 342422198806163180
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



月 /m 日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 袁栋

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1991-01-11

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普

Working unit

通合伙)浙江分所

身份证号码

Identity card No.

330681199101111710



135

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000062605
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

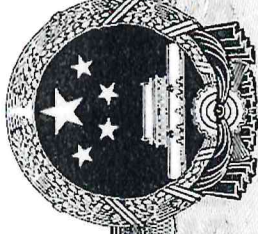
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体多
登记、变更、
注销、备案、
信用信息应用
服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务;【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2024年01月15日