

浙江三网科技股份有限公司
二〇二一年重大会计差错更正
专项说明

北京兴华

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110000102022154003781
报告名称:	关于浙江三网科技股份有限公司 2021 年重大会计差错更正的专项说明
报告文号:	[2022]京会兴专字第 68000012 号
被审(验)单位名称:	浙江三网科技股份有限公司
会计师事务所名称:	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 26 日
报备日期:	2022 年 04 月 26 日
签字人员:	陈树华(330000240229), 罗毅(110000100293)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



关于浙江三网科技股份有限公司 2021 年重大会计差错更正的专项说明

[2022]京会兴专字第 68000012 号

浙江三网科技股份有限公司全体股东：

我们接受浙江三网科技股份有限公司（以下简称“浙江三网科技公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了浙江三网科技公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2022）京会兴审字第 68000045 号无保留意见审计报告。

根据《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 修订）》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，现就浙江三网科技公司于 2021 年度做出的重大会计差错更正说明如下：

一、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

2022 年 4 月，浙江三网科技公司董事会会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、根据公司 2022 年委托美国当地会计师事务所对子公司美国三网公司（Third Net USA Inc）2021 年度财务报表审计结果，对公司提供的 2020 年财务报表进行追溯调整。调减货币资金 17,836.60 元，调减应收账款 2,225,357.60 元，调减库存商品 10,190.09 元，调增固定资产 782.99 元，调增其他应付款 58,258.03 元，调增其他综合收益 77,234.41 元，调增营业收入 37,896.62 元，调增营业成本 37,792.22 元，调增管理费用 88,360.20 元，调减信用减值损失 241,542.39 元，调增其他收益 19,574.70 元，调增所得税费用 3,262.45 元，调减 2020 年期初留存收益 2,557,692.58 元，调减 2021 年期初留存收益



2,388,093.74元。

2、公司2019年度对项目按项目合同和完工进度确认了收入，2021年部分客户与公司协商，公司同意对合同金额做出调整减少变更。调整减少2020年、2021年期初留存收益3,142,489.28元，调整减少应收账款3,315,000.00元，调整减少应交税费172,510.72元。

3、公司2020年度对项目按项目合同和完工进度确认了收入，2021年部分客户与公司协商，公司同意对合同金额做出调整减少变更。调整减少2020年营业收入372,094.17元，调整减少应收账款431,629.24元，调整减少应交税费59,535.07元，调减2021年期初留存收益372,094.17元。

4、公司2020年漏结转部分商品销售成本；浙江中通通信有限公司退货重复入库和冲减销售成本。调整减少库存商品1,201,594.01元，调整增加营业成本1,201,594.01元，调整减少2021年期初留存收益1,201,594.01元。

5、公司2020年对能正常收回的备用金核销记入相关费用。调整增项加其他应收款141,875.68元，销售费用21,693.47元，研发费用8,440.00元，调整减少管理费用172,009.15元，调整增加2021年期初留存收益141,875.68元。

6、因2020年应收账款、其他应收款调整，调整信用减值损失。调整减少信用减值损失27,557.51元，调增应收账款179,257.19元，调减其他应收款151,699.68元，调增2021年期初留存收益27,557.51元。

7、公司2020年房租摊销计算错误，调减管理费用113,887.00元，调增预付账款113,887.00元，调增2021年期初留存收益113,887.00元。

8、公司分期收款销售2020年未实现融资收益分摊错误。调减一年内到期的非流动资产139,988.73元，调减长期应收款105,726.00元，调增财务费用245,714.73元，调减2021年期初留存收益245,714.73元。

9、公司2020年应交税费计算错误。调减应交税费239,998.28元，调减其他流动资产235,268.00元，调减营业税金及附加4,730.28元，调增2021年期初留存收益4,730.28元。

10、公司2020年预付无形资产开发费用9,820,000.00元，列报错误。调减列报2020年12月31日预付款项，调增列报其他非流动资产9,820,000.00元。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对浙江三网公司2020年度财务报表的影响



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	775,607.03	-17,836.60	757,770.43
应收账款	14,377,038.21	-5,792,729.65	8,584,308.56
预付款项	10,634,473.25	-9,706,113.00	928,360.25
其他应收款	13,087,698.59	-9,824.00	13,077,874.59
存货	13,279,513.77	-1,211,784.10	12,067,729.67
一年内到期的非流动资产	2,314,004.76	-139,988.73	2,174,016.03
其他流动资产	1,408,612.29	-3,222.21	1,405,390.08
长期应收款	4,075,285.19	-105,726.00	3,969,559.19
固定资产	1,674,000.33	782.99	1,674,783.32
其他非流动资产		9,820,000.00	9,820,000.00
资产总额	75,849,660.91	-7,166,441.30	68,683,219.61
应交税费	252,026.23	-239,998.28	12,027.95
其他应付款	269,451.87	58,258.03	327,709.90
负债总额	25,270,484.87	-181,740.25	25,088,744.62
其他综合收益	-77,806.44	77,234.41	-572.03
未分配利润	-39,122,152.03	-7,061,935.46	-46,184,087.49
归属于母公司的权益	50,579,176.04	-6,984,701.05	43,594,474.99
少数股东权益			
营业收入	38,553,709.91	-334,197.55	38,219,512.36
营业成本	25,308,650.00	1,239,386.23	26,548,036.23
税金及附加	22,870.53	-4,730.28	18,140.25
销售费用	2,188,488.40	21,693.47	2,210,181.87
管理费用	5,188,239.53	-197,535.95	4,990,703.58
研发费用	11,872,501.25	8,440.00	11,880,941.25
财务费用	322,251.12	245,714.73	567,965.85
其他收益	1,030,389.21	19,574.70	1,049,963.91
信用减值损失	-508,792.10	269,099.90	-239,692.20
利润总额	-5,871,509.79	-1,358,491.15	-7,230,000.94
所得税费用	7,879,363.10	3,262.45	7,882,625.55



(二)上述差错更正对浙江三网公司 2020 年期初留存收益及 2020 年度净利润的影响:

项目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2020 年度归属于母公司股东的净利润
1、根据 Third Net USA Inc 审计结论追溯调	-2,557,692.58		169,598.84
2、2019 年度营业收入调整	-3,142,489.28		
3、2020 年度营业收入调整			-372,094.17
4、2020 年度营业成本调整			-1,201,594.01
5、2020 年度备用金核销调整			141,875.68
6、信用减值损失调			27,557.51
7、2020 年房租摊销调整			113,887.00
8、分期收款销售 2020 年未实现融资收益调			-245,714.73
9、应交税费调			4,730.28
合计	<u>-5,700,181.86</u>		<u>-1,361,753.60</u>

(三)上述差错更正对浙江三网公司 2021 年期初留存收益及 2021 年度净利润的影响:

项目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2021 年度归属于母公司股东的净利润
1、根据 Third Net USA Inc 审计结论追溯调	-2,388,093.74		
2、2019 年度营业收入调整	-3,142,489.28		
3、2020 年度营业收入调整	-372,094.17		



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

4、2020 年度营业成本调整	-1, 201, 594. 01
5、2020 年度备用金核销调整	141, 875. 68
6、信用减值损失调	27, 557. 51
7、2020 年房租摊销调整	113, 887. 00
8、分期收款销售 2020 年未实 现融资收益调整	-245, 714. 73
9、应交税费调	4, 730. 28
合计	-7, 061, 935. 46


我们认为，浙江三网科技公司上述差错更正是恰当的，会计处理符合新企业会计准则的相关规定。

四、与前任会计师事务所的沟通：

我们作为被浙江三网科技公司聘任为 2021 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就浙江三网科技公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人) 陈树华



中国·北京
二〇二二年四月二十六日

中国注册会计师：


罗毅



证书序号 0011908

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》记载事项发生变更的，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：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制



仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）11010203494

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日



姓名 魏利军
 Full Name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1986-02-22
 Date of Birth
 工作单位 杭州立信会计师事务所有限公司
 Workplace
 身份证号 33010219860222517
 ID No.



年度检验记录
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年
 This certificate is valid for one year (renewable)



注册号 3301020349416

浙江省注册会计师协会

1989

年度检验记录
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年
 This certificate is valid for one year after this renewal.



年度检验记录
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年
 This certificate is valid for one year after this renewal.



20190101

年度检验记录
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年
 This certificate is valid for one year after this renewal.



年度检验记录
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年
 This certificate is valid for one year after this renewal.



报告附件



证书编号: 110000100293
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institution of CPA

发证日期: 2021 年 04 月 06 日
Date of Issuance

年 月 日



姓 名	罗 毅
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1995-05-29
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所(特 殊普通合伙)杭州分所
Working unit	
身份证号码	330782199505294113
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.

