



浙江三科线缆股份有限公司

2022 年度

前期会计差错更正专项说明的专项报告





关于浙江三科线缆股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZF10664 号

浙江三科线缆股份有限公司全体股东：

我们审计了浙江三科线缆股份有限公司(以下简称“三科股份”)2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 25 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZF10551 号的无保留意见审计报告。

三科股份公司管理层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》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是三科股份公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计三科股份公司 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解三科股份公司 2022 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本报告仅供三科股份公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，
不得用作任何其他目的。



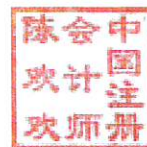
中国注册会计师：杜娜

杜娜



中国注册会计师：陈欢欢

陈欢欢



中国·上海

二〇二三年四月二十五日



浙江三科线缆股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

浙江三科线缆股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度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 2020 年度、2021 年度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

会计差错更正原因及内容	影响科目	更正金额		
		2020 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
期货账户余额中交易保证金计入交易性金融资产调整	货币资金		2,675,440.00	1,194,340.00
	交易性金融资产		-2,675,440.00	-1,194,340.00
定期存单利息计提有误	其他非流动资产			-257,208.08
	财务费用			257,208.08
存在关联方代收公司相关款项未及时归还, 关联公司代为支付部分员工工资、费用未确认为公司的成本费用, 预付款发生额中部分金额与实际为借款的情况, 将关联方代收的款项补充确认, 将代付的款项补确认为公司的成本费用, 并补提相关利息收入与利息支出, 并调整相应的现金流量表科目;	应收账款	-488,490.14	-438,972.72	-11,351.31
	其他应收款	471,424.44	6,106,703.78	791,636.00
	预付账款		-2,496,789.85	
	应付账款		3,263,210.15	
	应付职工薪酬		17,870.00	11,684.62
	应交税费	852.20	13,491.04	35,970.25
	其他应付款			315,159.66
	营业成本		4,025.00	22,811.52
	销售费用			71,043.03
	管理费用		69,396.16	145,995.10
	财务费用	24,375.23	-241,596.50	-112,967.00
	信用减值损失	6,457.33	-273,887.42	667,982.79
	未分配利润		-17,917.90	-123,629.98
	购买商品、接受劳务支付的现金		-5,760,000.00	5,760,000.00



浙江三科线缆股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

	收到其他与投资活动有关的现金		37,570,000.00	57,132,122.96
	支付其他与投资活动有关的现金		43,330,000.00	51,372,122.96
	收到其他与筹资活动有关的现金		-7,670,000.00	
	支付其他与筹资活动有关的现金		-7,670,000.00	
跨期收入调整	应收账款		-616,708.05	
	信用减值损失		32,458.32	-32,458.32
	存货		414,292.90	-390,254.99
	合同负债			-505,898.80
	应交税费		-74,682.86	
	营业收入		-574,483.51	1,080,382.31
	营业成本		-414,292.90	804,547.89
	未分配利润			-127,732.29
存货跌价准备调整	资产减值损失			-93,689.53
	存货			-93,689.53
调整所得税和递延所得税	递延所得税资产	-134.73	36,079.63	
	递延所得税负债			-25,224.43
	所得税费用	134.73	139,636.33	45,060.58
	未分配利润		-134.73	-139,771.06
	应交税费		175,850.69	210,056.07
根据更正后报告期净利润重新计提	盈余公积	-1,805.26	-39,113.33	-261.52
法定盈余公积	未分配利润	1,805.26	39,113.33	261.52
贴现未终止确认的银行承兑汇票	销售商品、提供劳务收到的现金			-1,104,500.00
据到期实际无现金流量，调整相应经营活动收到的现金以及筹资活动支付的现金	偿还债务支付的现金			-1,104,500.00

二、 前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）资产负债表项目

项目	2020 年 1 月 1 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	29,011,635.50	-488,490.14	28,523,145.36



浙江三科线缆股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

其他应收款	632,979.75	471,424.44	1,104,404.19
流动资产合计	60,864,992.80	-17,065.70	60,847,927.10
递延所得税资产	147,133.95	-134.73	146,999.22
非流动资产合计	7,226,007.49	-134.73	7,225,872.76
资产总计	68,091,000.29	-17,200.43	68,073,799.86
应交税费	987,936.39	852.20	988,788.59
流动负债合计	43,629,010.37	852.20	43,629,862.57
负债合计	43,629,010.37	852.20	43,629,862.57
盈余公积	2,377,892.55	-1,805.26	2,376,087.29
未分配利润	6,162,922.96	-16,247.37	6,146,675.59
所有者权益合计	24,461,989.92	-18,052.63	24,443,937.29
负债和所有者权益总计	68,091,000.29	-17,200.43	68,073,799.86

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	6,792,471.67	2,675,440.00	9,467,911.67
交易性金融资产	11,623,440.00	-2,675,440.00	8,948,000.00
应收账款	49,757,435.25	-1,055,680.77	48,701,754.48
预付款项	2,855,481.67	-2,496,789.85	358,691.82
其他应收款	1,021,309.72	6,106,703.78	7,128,013.50
存货	15,427,263.18	414,292.90	15,841,556.08
流动资产合计	98,810,660.38	2,968,526.06	101,779,186.44
递延所得税资产	222,503.56	36,079.63	258,583.19
非流动资产合计	23,771,654.57	36,079.63	23,807,734.20
资产总计	122,582,314.95	3,004,605.69	125,586,920.64
应付账款	27,054,780.68	3,263,210.15	30,317,990.83
应付职工薪酬	3,023,370.63	17,870.00	3,041,240.63
应交税费	1,107,063.65	114,658.87	1,221,722.52
流动负债合计	76,875,029.66	3,395,739.02	80,270,768.68
负债合计	76,875,029.66	3,395,739.02	80,270,768.68
盈余公积	4,407,497.07	-39,113.33	4,368,383.74
未分配利润	16,839,363.63	-352,020.00	16,487,343.63
所有者权益合计	45,707,285.29	-391,133.33	45,316,151.96
负债和所有者权益总计	122,582,314.95	3,004,605.69	125,586,920.64



浙江三科线缆股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	7,281,824.03	1,194,340.00	8,476,164.03
交易性金融资产	6,211,062.69	-1,194,340.00	5,016,722.69
应收账款	75,772,044.38	-11,351.31	75,760,693.07
其他应收款	2,067,357.92	791,636.00	2,858,993.92
存货	14,101,066.95	-483,944.52	13,617,122.43
流动资产合计	120,811,484.53	296,340.17	121,107,824.70
其他非流动资产	35,093,633.57	-257,208.08	34,836,425.49
非流动资产合计	48,879,578.89	-257,208.08	48,622,370.81
资产总计	169,691,063.42	39,132.09	169,730,195.51
合同负债	929,808.12	-505,898.80	423,909.32
应付职工薪酬	5,355,267.33	11,684.62	5,366,951.95
应交税费	4,155,395.09	246,026.32	4,401,421.41
其他应付款	1,119,218.53	315,159.66	1,434,378.19
流动负债合计	98,528,732.90	66,971.80	98,595,704.70
递延所得税负债	49,157.72	-25,224.43	23,933.29
非流动负债合计	685,157.36	-25,224.43	659,932.93
负债合计	99,213,890.26	41,747.37	99,255,637.63
盈余公积	8,959,442.90	-261.52	8,959,181.38
未分配利润	35,036,876.13	-2,353.76	35,034,522.37
所有者权益合计	70,477,173.16	-2,615.28	70,474,557.88
负债和所有者权益总计	169,691,063.42	39,132.09	169,730,195.51

(二) 利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	183,293,733.63	-574,483.51	182,719,250.12
减：营业成本	141,029,372.60	-410,267.90	140,619,104.70
管理费用	5,581,890.55	69,396.16	5,651,286.71
财务费用	1,828,833.94	-241,596.50	1,587,237.44
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,323,061.90	-241,429.10	-1,564,491.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,112,322.55	-233,444.37	22,878,878.18



浙江三科线缆股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,115,289.02	-233,444.37	22,881,844.65
减：所得税费用	2,819,243.83	139,636.33	2,958,880.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	20,296,045.19	-373,080.70	19,922,964.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	20,296,045.19	-373,080.70	19,922,964.49
六、综合收益总额	20,296,045.19	-373,080.70	19,922,964.49

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业收入	318,135,400.39	1,080,382.31	319,215,782.70
减：营业成本	241,778,302.27	827,359.41	242,605,661.68
销售费用	4,125,706.17	71,043.03	4,196,749.20
管理费用	7,757,290.02	145,995.10	7,903,285.12
财务费用	1,679,898.59	144,241.08	1,824,139.67
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,087,544.95	635,524.47	-1,452,020.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-27,489.80	-93,689.53	-121,179.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	51,912,383.72	433,578.63	52,345,962.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,954,693.72	433,578.63	52,388,272.35
减：所得税费用	6,435,235.39	45,060.58	6,480,295.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	45,519,458.33	388,518.05	45,907,976.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	45,519,458.33	388,518.05	45,907,976.38
六、综合收益总额	45,519,458.33	388,518.05	45,907,976.38

（三）现金流量表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	123,656,149.18	-5,760,000.00	117,896,149.18
经营活动现金流出小计	144,895,156.11	-5,760,000.00	139,135,156.11
经营活动产生的现金流量净额	5,860,277.03	5,760,000.00	11,620,277.03
收到其他与投资活动有关的现金		37,570,000.00	37,570,000.00
投资活动现金流入小计	81,599,839.89	37,570,000.00	119,169,839.89
支付其他与投资活动有关的现金		43,330,000.00	43,330,000.00
投资活动现金流出小计	90,316,069.89	43,330,000.00	133,646,069.89
投资活动产生的现金流量净额	-8,716,230.00	-5,760,000.00	-14,476,230.00



浙江三科线缆股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明

收到其他与筹资活动有关的现金	20,820,000.00	-7,670,000.00	13,150,000.00
筹资活动现金流入小计	53,404,500.00	-7,670,000.00	45,734,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	31,320,000.00	-7,670,000.00	23,650,000.00
筹资活动现金流出小计	52,088,932.47	-7,670,000.00	44,418,932.47
筹资活动产生的现金流量净额	1,315,567.53		1,315,567.53

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	266,275,363.60	-1,104,500.00	265,170,863.60
经营活动现金流入小计	268,846,951.59	-1,104,500.00	267,742,451.59
购买商品、接受劳务支付的现金	206,103,020.89	5,760,000.00	211,863,020.89
经营活动现金流出小计	236,927,965.19	5,760,000.00	242,687,965.19
经营活动产生的现金流量净额	31,918,986.40	-6,864,500.00	25,054,486.40
收到其他与投资活动有关的现金		57,132,122.96	57,132,122.96
投资活动现金流入小计	148,600,110.04	57,132,122.96	205,732,233.00
支付其他与投资活动有关的现金		51,372,122.96	51,372,122.96
投资活动现金流出小计	143,128,145.59	51,372,122.96	194,500,268.55
投资活动产生的现金流量净额	5,471,964.45	5,760,000.00	11,231,964.45
偿还债务支付的现金	34,129,240.97	-1,104,500.00	33,024,740.97
筹资活动现金流出小计	83,983,659.48	-1,104,500.00	82,879,159.48
筹资活动产生的现金流量净额	-32,767,843.15	1,104,500.00	-31,663,343.15

浙江三科线缆股份有限公司
二〇二三年四月二十五日





证书编号:
No. of Certificate

310000060285

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

年 月 日
二〇〇九 四 九

姓名
Full name

杜娜

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1985-08-01

工作单位
Working unit

立信会计师事务所有限公司杭州分所

身份证号码
Identity card No.

421023198508018528



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

3 01 01
年 月 日
/y /m /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 月 日
/y /m /d



姓名	陈欢欢
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1994-11-07
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	362502199411072645
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.

证书编号: 310000063002
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: 2021 年 04 月 06 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》。



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）

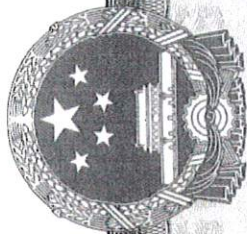
批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

(副本)

市场主体身
份码了解更多
登记、备案、
信息、许可、
监管信用服
务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15150.0000万元整

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

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、管理咨询、会计培训;信息系统技术服务业。
【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】

登记机关



2023年01月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制