

浙江亘古电缆股份有限公司
鉴证报告



关于浙江亘古电缆股份有限公司 2022 年度、2023 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA12230 号

浙江亘古电缆股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的浙江亘古电缆股份有限公司（以下简称“亘古电缆”）2022 年度、2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

亘古电缆管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公司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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。



三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映亘古电缆 2022 年度、2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，亘古电缆 2022 年度、2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了亘古电缆 2022 年度、2023 年度前期会计差错的更正情况。



五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

本报告仅供亘古电缆用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

赵勇



中国注册会计师：

同梁



中国·上海

二〇二五年四月二十五日



浙江亘古电缆股份有限公司 2022 年度、2023 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)

浙江亘古电缆股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2024 年度自主梳理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 2022 年度、2023 年度财务报表进行了追溯调整。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》、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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2022 年度、2023 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主要原因及内容

- 1、根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》, 将土地、房屋的附属设备等属于投资性房地产的资产重分类至投资性房地产;
- 2、更正 2021 年已结束的售后回租业务的会计处理差错;
- 3、根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》、《监管规则适用指引——会计类第 2 号》等相关规定中对延迟定价的采购的相关会计处理, 调整了铜材到货时的暂定价与结算价的差异的列报科目, 更正了采购原材料中涉及延迟定价交易的核算差错;
- 4、根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定, 将期末已背书且在资产负债表日未到期票据的终止确认进行了调整, 将其还原为应收票据和其他流动负债; 调整期末已通过供应链金融平台转让但尚未收款的应收款债权的列报科目;
- 5、根据关于印发《关于企业职工教育经费提取与使用管理的意见》的通知, 切实执行《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》(国发〔2002〕16 号)的规定, 补提职工教育经费;
- 6、更正了应收款项的坏账准备计提差错;
- 7、对白石村新建三期厂房专项借款资本化、土地摊销等事项进行了调整;
- 8、公司梳理发现 2022 年福建办事处原租赁合同发生了变更, 对相关科目进行了调整;
- 9、公司经梳理后, 对收入、成本费用科目的跨期进行了调整;
- 10、统一了部分科目的列报口径;
- 11、重新计算企业所得税和盈余公积, 相应调整递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积等财务报表项目。

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) 财务报表

1、资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据		5,766,500.00	5,766,500.00	100.00%
应收账款	570,514,244.84	-6,343,970.31	564,170,274.53	-1.11%
应收款项融资	70,000.00	2,171,683.54	2,241,683.54	3102.41%
预付款项	489,869.35	-63,968.29	425,901.06	-13.06%
其他应收款	4,047,432.89	-94,751.60	3,952,681.29	-2.34%
存货	310,736,450.56	-297,151.97	310,439,298.59	-0.10%
合同资产	43,598,552.24	-1,224,130.23	42,374,422.01	-2.81%
流动资产合计	1,120,982,182.55	-85,788.86	1,120,896,393.69	-0.01%
投资性房地产	17,626,611.23	16,122,303.89	33,748,915.12	91.47%
固定资产	81,182,429.55	-970,238.18	80,212,191.37	-1.20%
在建工程	91,513,703.10	2,499,970.48	94,013,673.58	2.73%
使用权资产	711,985.69	142,166.14	854,151.83	19.97%
无形资产	95,650,662.72	-15,778,940.74	79,871,721.98	-16.50%
递延所得税资产	8,459,471.47	2,221,285.90	10,680,757.37	26.26%
其他非流动资产	35,659,382.37	-139,807.15	35,519,575.22	-0.39%
非流动资产合计	393,791,868.72	4,096,740.34	397,888,609.06	1.04%
资产总计	1,514,774,051.27	4,010,951.48	1,518,785,002.75	0.26%
应付账款	118,484,979.14	68,157.59	118,553,136.73	0.06%
合同负债	4,089,604.78	-663,348.92	3,426,255.86	-16.22%
应付职工薪酬	11,120,534.51	762,018.71	11,882,553.22	6.85%
应交税费	20,887,000.95	-9,090,598.80	11,796,402.15	-43.52%
其他应付款	10,057,732.48	-340,537.87	9,717,194.61	-3.39%
一年内到期的非 流动负债	21,194,350.06	20,474.98	21,214,825.04	0.10%
其他流动负债	149,541.73	6,295,871.52	6,445,413.25	4210.11%
流动负债合计	402,053,998.25	-2,947,962.79	399,106,035.46	-0.73%
租赁负债		128,400.59	128,400.59	100.00%

浙江亘古电缆股份有限公司
2022 年度、2023 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延收益	2,450,282.68	8,498,948.69	10,949,231.37	346.86%
非流动负债合计	175,214,930.35	8,627,349.28	183,842,279.63	4.92%
负债合计	577,268,928.60	5,679,386.49	582,948,315.09	0.98%
盈余公积	66,687,239.71	-217,770.69	66,469,469.02	-0.33%
未分配利润	572,548,770.86	-1,450,664.32	571,098,106.54	-0.25%
股东权益合计	937,505,122.67	-1,668,435.01	935,836,687.66	-0.18%

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
货币资金	69,453,502.42	-986,950.00	68,466,552.42	-1.42%
交易性金融资产	5,750.00	986,950.00	992,700.00	17164.35%
应收票据		4,771,645.87	4,771,645.87	100.00%
应收账款	547,293,784.66	-5,356,029.37	541,937,755.29	-0.98%
应收款项融资	3,606,571.42	2,355,828.70	5,962,400.12	65.32%
其他应收款	7,718,052.41	41,704.64	7,759,757.05	0.54%
存货	362,882,505.92	-248,096.59	362,634,409.33	-0.07%
合同资产	49,347,143.02	-406,712.14	48,940,430.88	-0.82%
其他流动资产		1,426,952.66	1,426,952.66	100.00%
流动资产合计	1,042,447,472.15	2,585,293.77	1,045,032,765.92	0.25%
投资性房地产	18,668,557.55	16,614,151.37	35,282,708.92	89.00%
固定资产	88,232,368.92	-1,715,704.00	86,516,664.92	-1.94%
在建工程	22,026,688.67	1,028,939.30	23,055,627.97	4.67%
使用权资产	278,042.15	136,988.01	415,030.16	49.27%
无形资产	97,223,716.11	-16,176,908.86	81,046,807.25	-16.64%
递延所得税资产	6,877,931.04	123,654.18	7,001,585.22	1.80%
其他非流动资产	17,101,846.70	326,658.30	17,428,505.00	1.91%
非流动资产合计	250,409,151.14	337,778.30	250,746,929.44	0.13%
资产总计	1,292,856,623.29	2,923,072.07	1,295,779,695.36	0.23%
合同负债	1,729,463.62	-298,976.30	1,430,487.32	-17.29%
应付职工薪酬	10,869,107.24	387,375.51	11,256,482.75	3.56%
应交税费	14,823,134.76	-682,495.82	14,140,638.94	-4.60%

浙江亘古电缆股份有限公司
2022 年度、2023 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他应付款	9,748,431.82	521,778.39	10,270,210.21	5.35%
一年内到期的非流动负债	16,495,301.87	-11,416.60	16,483,885.27	-0.07%
其他流动负债	190,908.99	6,351,321.69	6,542,230.68	3326.88%
流动负债合计	402,592,498.90	6,267,586.87	408,860,085.77	1.56%
租赁负债	127,057.65	148,875.57	275,933.22	117.17%
递延收益	3,241,566.76	-2,082,797.04	1,158,769.72	-64.25%
非流动负债合计	71,661,258.16	-1,933,921.47	69,727,336.69	-2.70%
负债合计	474,253,757.06	4,333,665.40	478,587,422.46	0.91%
盈余公积	54,797,014.07	-191,986.53	54,605,027.54	-0.35%
未分配利润	465,536,740.06	-1,218,606.80	464,318,133.26	-0.26%
股东权益合计	818,602,866.23	-1,410,593.33	817,192,272.90	-0.17%

2、 利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	1,727,828,176.08	1,273,531.68	1,729,101,707.76	0.07%
营业成本	1,434,836,439.89	698,648.35	1,435,535,088.24	0.05%
税金及附加	6,661,294.76	-2,589.75	6,658,705.01	-0.04%
销售费用	46,646,036.92	-371,450.91	46,274,586.01	-0.80%
管理费用	22,433,612.05	-2,098,948.52	20,334,663.53	-9.36%
财务费用	14,629,364.88	351,304.50	14,980,669.38	2.40%
投资收益	-272,038.84	-457,447.30	-729,486.14	168.16%
信用减值损失	-8,839,735.15	-1,941,888.10	-10,781,623.25	21.97%
资产减值损失	-9,785,283.44	-1,483,231.21	-11,268,514.65	15.16%
资产处置收益	-53,647.93	53,647.93		-100.00%
营业外支出	1,876,829.76	53,647.93	1,930,477.69	2.86%
利润总额	131,379,840.11	-1,185,998.60	130,193,841.51	-0.90%
所得税费用	12,477,583.67	-928,156.92	11,549,426.75	-7.44%
净利润	118,902,256.44	-257,841.68	118,644,414.76	-0.22%

浙江亘古电缆股份有限公司
2022 年度、2023 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	1,245,279,197.05	-213,691.09	1,245,065,505.96	-0.02%
税金及附加	5,734,833.73	-6,097.89	5,728,735.84	-0.11%
销售费用	40,289,149.99	74,050.15	40,363,200.14	0.18%
管理费用	23,578,083.55	-1,824,538.26	21,753,545.29	-7.74%
投资收益	-172,363.36	-143,838.66	-316,202.02	83.45%
信用减值损失	-10,746,877.54	-2,205,857.87	-12,952,735.41	20.53%
资产减值损失	-2,941,503.31	-25,612.15	-2,967,115.46	0.87%
资产处置收益	-145,975.43	145,975.43		-100.00%
营业外支出	319,058.10	145,975.43	465,033.53	45.75%
利润总额	117,639,083.57	-405,031.59	117,234,051.98	-0.34%
所得税费用	11,640,765.27	-1,053,727.88	10,587,037.39	-9.05%
净利润	105,998,318.30	648,696.29	106,647,014.59	0.61%

(二) 主要财务指标

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.54%		13.54%	
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.41%	0.01%	13.42%	0.07%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.72%	0.09%	13.81%	0.66%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.59%	-0.17%	13.42%	-1.25%

注：上述影响比例为更正金额占更正前金额的比例。

