

证券代码：832010

证券简称：亘古电缆

主办券商：招商证券

## 浙江亘古电缆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

浙江亘古电缆股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司于 2022 年 11 月 9 日召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》，对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度和 2021 年度的公司财务报表。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

### 二、表决和审议情况

公司于 2022 年 11 月 9 日召开第三届董事会第十次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次重要前期差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，使公司会计核算更准确合理，更符合审慎性原则，如实反映公司的实际经营状况，不存在损害公司及股东利益的情况，董事会同意对前期重要差错进行更正并对相关年度的财务报表项目进行追溯调整。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次重要前期差错更正事项出具了鉴证报告，认为：亘古电缆公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对亘古电缆公司 2019 年度、2020 年度和 2021 年度财务报表的重要差错更正情况。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次重要前期差错更正符合《企业会计准则》和国家相关法律法规的规定，使公司会计核算更准确合理，更符合审慎性原则，如实反映公司的实际经营状况，不存在损害公司及股东利益的情况，且相关审核决议程序合法合规，监事会同意公司本次重要前期差错更正。

#### 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事一致认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》等相关法律法规的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更客观、准确、真实地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律、法规的规定，同意该议案。

#### 七、本次会计差错更正对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

重要前期差错事项及更正情况：

##### 1、对资产负债表的影响

公司出租的房屋及建筑物中存在无法单独出售部分，公司将其计入投资性房地产。根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》规定，投资性房地产应当能够单独计量和出售。公司对投资性房地产的会计处理构成差错，应予更正。2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日调整减少投资性房地产

2,298,565.48 元、2,150,800.55 元和 2,003,035.62 元，同时调整增加固定资产 2,298,565.48 元、2,150,800.55 元和 2,003,035.62 元。

## 2、对利润表的影响

公司向承租方代收代付水电费采用总额法列示在其他业务收入与其他业务成本中。根据新收入准则，当存在第三方参与企业向客户提供商品时，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人，进而判断应按总额法还是净额法确认收入。公司向承租方收取的水电费实际上为代收代付性质，应当按照净额法确认收入。公司对代收代付水电费的会计处理构成差错，应予更正。2019 年度、2020 年度和 2021 年度同时调整减少其他业务收入和其他业务成本 1,036,735.93 元、1,077,041.37 元和 1,308,042.67 元。

## 3、对非经常损益的影响

公司将减免的土地使用税计入经常性损益。根据《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益》，非经常性损益是公司发生的与经营业务无直接关系的收支；以及虽与经营业务相关，但由于其性质、金额或发生频率等方面的原因，影响了真实公允地反映公司正常盈利能力的各项收支。由于公司减免的土地使用税属于偶发性的税收返还、减免，故应当计入非经常性损益。公司非经常性损益的处理构成差错，应予更正。2019 年度、2020 年度和 2021 年度减免的土地使用税金额为 500,780.10 元、414,088.92 元和 399,545.64 元，考虑所得税影响后调整增加非经常性损益 425,663.08 元、351,975.58 元和 339,613.79 元。

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	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
投资性房地产	16,720,099.70	-2,298,565.48	14,421,534.22	-13.75%
固定资产	115,834,702.77	2,298,565.48	118,133,268.25	1.98%
资产总计	-	-	-	-

负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	1,254,601,525.73	-1,036,735.93	1,253,564,789.80	-0.08%
营业成本	1,020,605,779.95	-1,036,735.93	1,019,569,044.02	-0.10%
净利润	-	-	-	-
非经常性损益	2,112,258.94	425,663.08	2,537,922.02	13.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	91,428,663.33	425,663.08	91,003,000.25	0.47%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
投资性房地产	22,903,250.75	-2,150,800.55	20,752,450.20	-9.39%
固定资产	104,987,889.65	2,150,800.55	107,138,690.20	2.05%
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	1,222,306,927.40	-1,077,041.37	1,221,229,886.03	-0.09%
营业成本	1,027,305,918.28	-1,077,041.37	1,026,228,876.91	-0.10%
净利润	-	-	-	-
非经常性损益	9,246,036.03	351,975.58	9,598,011.61	3.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	74,783,455.98	351,975.58	74,431,480.40	0.47%
少数股东损益	-	-	-	-
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
投资性房地产	21,713,539.49	-2,003,035.62	1,253,564,789.80	-9.22%
固定资产	96,480,291.03	2,003,035.62	1,019,569,044.02	2.08%
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-

营业收入	1,605,882,709.00	-1,308,042.67	1,604,574,666.33	-0.08%
营业成本	1,368,864,094.84	-1,308,042.67	1,367,556,052.17	-0.10%
净利润	-	-	-	-
非经常性损益	187,315.86	339,613.79	526,929.65	181.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	96,427,699.31	339,613.79	96,088,085.52	0.35%
少数股东损益	-	-	-	-

#### 八、备查文件目录

- 1、浙江亘古电缆股份有限公司第三届董事会第十次会议决议；
- 2、浙江亘古电缆股份有限公司第三届监事会第七次会议决议；
- 3、天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《浙江亘古电缆股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

浙江亘古电缆股份有限公司

董事会

2022年11月10日