

证券代码：872598

证券简称：中物网

主办券商：开源证券

天津中物网络科技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

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》《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》的相关规定，天津中物网络科技股份有限公司（以下简称“公司”）对前期差错事项进行更正，涉及 2020、2021、2022 年度财务报表和附注。2024 年 4 月 24 日，公司召开了第三届董事会第七次会议、第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：天津市税务局第五稽查局出具《税务处理决定书》（津税五稽处[2024]3 号），要求天津中物网络科技股份有限公司退回增值税 4,363,176.02 元，另外征收视同销售增值税及附加税 570,624.32 元并缴纳相应的滞纳金，业务实际期间为 2020 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日。天津市静海区税务局出具《税务事项通知书》（津静税二通[2023]274 号）责令中物网公司限期缴纳增值税，缴纳金额 4,017,097.79 元，并从税款滞纳之日起至缴纳或解缴之日止，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金，业务实际期间为 2020 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日。本公司对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2020 年度-2022 年度财务报表进行了修改。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《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 年修订)》及《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)等相关规定，公允反映了公司重要前期差错更正情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不存在损害公司及股东利益的情形。

(二)挂牌公司更正事项影响

- 不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。
- 不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。
- 不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入平均不低于 6000 万元，且持续增长，且年均复合增长率不低于 50%，股本总额不少于 2000 万元。

公司于 2020 年由基础层进入创新层。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	108,446,981.64	-	108,446,981.64	-
负债合计	33,838,027.10	9,103,126.93	42,941,154.03	26.90%
未分配利润	22,786,229.24	-8,192,814.24	14,593,415.00	-35.96%
归属于母公司所有者权益合计	74,608,954.54	-9,103,126.93	65,505,827.61	-12.20%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	74,608,954.54	-9,103,126.93	65,505,827.61	-12.20%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.80%	0.01%	1.81%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.45%	0.07%	1.52%	—
营业收入	238,762,891.29	-	238,762,891.29	-
净利润	1,284,238.99	-104,126.63	1,180,112.36	-8.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,284,238.99	-104,126.63	1,180,112.36	-8.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,020,637.61	-26,031.66	994,605.95	-2.55%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	161,285,090.34	-	161,285,090.34	-
负债合计	87,016,122.14	8,999,000.30	96,015,122.44	10.34%
未分配利润	22,583,728.02	-8,099,100.27	14,484,627.75	-35.86%
归属于母公司所有者权益合计	74,268,968.20	-8,999,000.30	65,269,967.90	-12.12%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	74,268,968.20	-8,999,000.30	65,269,967.90	-12.12%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.07%	-1.93%	5.14%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.96%	-1.88%	5.08%	—
营业收入	279,360,	-1,498,79	277,861,	-0.54%

	698.02	0.21	907.81	
净利润	5,071,034.10	-1,797,436.83	3,273,597.27	-35.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	5,071,034.10	-1,797,436.83	3,273,597.27	-35.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	4,994,219.02	-1,761,360.20	3,232,858.82	-35.27%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	190,936,629.16	-	190,936,629.16	-
负债合计	121,738,695.06	7,201,563.47	128,940,258.53	5.92%
未分配利润	18,065,084.40	-6,481,407.12	11,583,677.28	-35.88%
归属于母公司所有者权益合计	69,197,934.10	-7,201,563.47	61,996,370.63	-10.41%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	69,197,934.10	-7,201,563.47	61,996,370.63	-10.41%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.65%	-11.19%	1.46%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.13%	-11.37%	-0.24%	-
营业收入	945,951,954.43	-6,452,980.41	939,498,974.02	-0.68%
净利润	8,028,907.56	-7,201,563.47	827,344.09	-89.70%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,028,907.56	-7,201,563.47	827,344.09	-89.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	7,063,800.93	-7,201,563.47	-137,762.54	-101.95%
少数股东损益	-	-	-	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：☐是 ☒否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☒是 ☐否

专项鉴证保证程度：☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公允反映了公司重要前期差错更正情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。

五、备查文件

- 《天津中物网络科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》
- 《天津中物网络科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》
- 《2023 年度前期重大会计差错更正的专项报告》

天津中物网络科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日