

关于天津中物网络科技股份有限公司
2023 年度前期重大会计差错更正的
专项报告

中名国成专审字【2024】第0257号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2409LVYD19



目 录

一、专项审计报告

二、前期重大会计差错更正专项说明

三、专项审计报告附件

1. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于天津中物网络科技股份有限公司

2023 年度前期重大会计差错更正的专项报告

中名国成专审字【2024】第 0257 号

天津中物网络科技股份有限公司全体股东：

我们接受天津中物网络科技股份有限公司（以下简称“天津中物网”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了天津中物网 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 24 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：中名国成审字【2024】第 1176 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的天津中物网前期重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》、《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，编制天津中物网 2023 年度前期重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是天津中物网管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度前期重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合天津中物网实际



情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由天津中物网编制的前期重大会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解天津中物网 2023 年度前期重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供天津中物网披露 2023 年度前期重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 04 月 24 日



天津中物网络科技股份有限公司

2023 年度前期重大会计差错更正专项说明

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(以下简称“本公司”)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),要求本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。本公司已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。

按照企业会计准则和《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,现将重大会计差错情况说明如下:

一、重大会计差错的原因

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),因不满足出口免抵退税政策,要求本公司退回已收到的出口退税 4,363,176.02 元,另外针对此项出口业务视同销售征收增值税及附加税 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),要求天津中物网络科技股份有限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。

此事项调整增加 2020 年度营业成本 748,583.06 元,调整减少 2020 年度营业收入 6,452,980.41 元,调整减少 2020 年度净利润金额 7,201,563.47 元,调整增加 2020 年度应交税费 7,201,563.47 元,以上差错更正合计调整减少 2020 年末盈余公积 720,156.35 元,调整减少未分配利润 6,481,407.12 元。

此事项调整增加 2021 年度营业外支出 48,102.17 元,调整增加 2021 年度营业



成本 189,406.13 元, 调整减少 2021 年度营业收入 1,498,790.21 元, 调整增加税金及附加 61,138.32 元, 调整减少 2021 年度净利润金额 1,797,436.83 元, 调整增加 2021 年度应交税费 8,950,898.13 元, 调整增加 2021 年度其他应付款 48,102.18 元, 以上差错更正合计调整减少 2021 年末盈余公积 899,900.03 元, 调整减少未分配利润 8,099,100.27 元;

此事项调整增加 2022 年度营业外支出 104,126.63 元, 调整减少 2022 年度净利润 104,126.63 元, 调整增加 2022 年度应交税费 8,950,898.13 元, 调整增加 2022 年度其他应付款 152,228.80 元, 以上差错更正合计调整减少 2022 年末盈余公积 910,312.69 元, 调整减少未分配利润 8,192,814.24 元。

二、具体会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1.2020 年度

合并资产负债表项目	差错更正前 2020 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	差错更正后 2020 年 12 月 31 日余额
负债			
应交税费	397,680.24	7,201,563.47	7,599,243.71
所有者权益			
盈余公积	4,361,292.93	-720,156.35	3,641,136.58
未分配利润	18,065,084.40	-6,481,407.12	11,583,677.28

合并利润表项目	差错更正前 2020 年发生额	差错更正的影响	差错更正后 2020 年发生额
营业收入	945,951,954.43	-6,452,980.41	939,498,974.02
营业成本	912,147,050.90	748,583.06	912,895,633.96
净利润	8,028,907.56	-7,201,563.47	827,344.09

母公司资产负债表项目	差错更正前 2020 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	差错更正后 2020 年 12 月 31 日余额
负债			
应交税费	397,680.24	7,201,563.47	7,599,243.71
所有者权益			
盈余公积	4,361,292.93	-720,156.35	3,641,136.58



母公司资产负债表项目	差错更正前 2020 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	差错更正后 2020 年 12 月 31 日余额
未分配利润	18,079,774.50	-6,481,407.12	11,598,367.38

母公司利润表项目	差错更正前 2020 年发生额	差错更正的影响	差错更正后 2020 年发生额
营业收入	945,951,954.43	-6,452,980.41	939,498,974.02
营业成本	912,147,050.90	748,583.06	912,895,633.96
净利润	8,031,047.20	-7,201,563.47	829,483.73

2.2021 年度

合并资产负债表项目	差错更正前 2021 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	差错更正后 2021 年 12 月 31 日余额
负债			
应交税费	533,766.23	8,950,898.13	9,484,664.36
其他应付款	3,019,853.00	48,102.17	3,067,955.17
所有者权益			
盈余公积	4,913,683.41	-899,900.03	4,013,783.38
未分配利润	22,583,728.02	-8,099,100.27	14,484,627.75

合并利润表项目	差错更正前 2021 年发生额	差错更正的影响	差错更正后 2021 年发生额
营业收入	279,360,698.02	-1,498,790.21	277,861,907.81
营业成本	256,484,680.95	189,406.13	256,674,087.08
税金及附加	230,419.51	61,138.32	291,557.83
营业外支出	312,073.39	48,102.17	360,175.56
净利润	5,071,034.10	-1,797,436.83	3,273,597.27

母公司资产负债表项目	差错更正前 2021 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	差错更正后 2021 年 12 月 31 日余额
负债			
应交税费	533,657.63	8,950,898.13	9,484,555.76
其他应付款	3,019,452.92	48,102.17	3,067,555.09
所有者权益			
盈余公积	4,913,683.41	-899,900.03	4,013,783.38
未分配利润	23,051,288.81	-8,099,100.27	14,952,188.54



母公司利润表项目	差错更正前 2021 年发生额	差错更正的影响	差错更正后 2021 年发生额
营业收入	279,360,698.02	-1,498,790.21	277,861,907.81
营业成本	256,484,680.95	189,406.13	256,674,087.08
税金及附加	230,419.51	61,138.32	291,557.83
营业外支出	312,073.39	48,102.17	360,175.56
净利润	5,523,904.79	-1,797,436.83	3,726,467.96

3.2022 年度

合并资产负债表项目	会计政策变更后差错更正前 2022 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	会计政策变更后差错更正 后 2023 年 1 月 1 日余额
负债			
应交税费	1,530,987.74	8,950,898.13	10,481,885.87
其他应付款	1,785,066.65	152,228.80	1,937,295.45
所有者权益			
盈余公积	4,984,341.24	-910,312.69	4,074,028.55
未分配利润	22,786,229.24	-8,192,814.24	14,593,415.00

合并利润表项目	会计政策变更后差错更正前 2022 年发生额	差错更正的影响	会计政策变更后差错更正 后 2022 年发生额
营业外支出	31,000.00	104,126.63	135,126.63
净利润	1,284,238.99	-104,126.63	1,180,112.36

母公司资产负债表项目	会计政策变更后差错更正前 2022 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	会计政策变更后差错更正 后 2023 年 1 月 1 日余额
负债			
应交税费	1,505,295.28	8,950,898.13	10,456,193.41
其他应付款	2,274,666.57	152,228.80	2,426,895.37
所有者权益			
盈余公积	4,984,341.24	-910,312.69	4,074,028.55
未分配利润	22,676,129.31	-8,192,814.24	14,483,315.07

母公司利润表项目	会计政策变更后差错更正前 2022 年发生额	差错更正的影响	会计政策变更后差错更正 后 2022 年发生额
营业外支出	31,000.00	104,126.63	135,126.63



母公司利润表项目	会计政策变更后差错更正前 2022 年发生额	差错更正的影响	会计政策变更后差错更正 后 2022 年发生额
净利润	706,578.27	-104,126.63	602,451.64

本专项说明业经天津中物网络科技股份有限公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准对外报出。

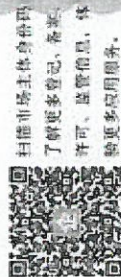
天津中物网络科技股份有限公司

2024 年 4 月 24 日





58NIDYLUXWUO1116



扫描市场主体身份信息，
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (4-1)

北京中华全国会计师事务所 (特殊普通合伙)

出 资 额	2990 万元
出 资 额	2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020年12月10日

执行事务合伙人

主要经营场所

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三
916单元

 根
 根
 根

[illegible]

登記機關

2022年 02月 01日

國家安全情報委員會

<http://www.psyl.gov.cn>

五、關於本會之組織及職權，應予明定。

国家市场监督管理总局监制

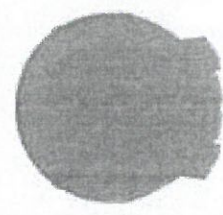


证书序号: 0017308

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》。

发证机关: 北京市财政局
二〇二一年九月
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 郑鲁光
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010375
批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号
批准执业日期: 2021年01月25日





姓名	唐国林
性别	男
出生日期	1957-06-11
工作单位	山东鲁审会计事务所有限公司
身份证号码	370521570811003



年度检验合格
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: 371100060004
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 03 月 13 日
Date of Issuance



2016年02月26日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 唐国林
证书编号: 371100060004

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月15日

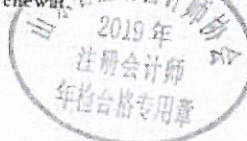
年 月 日
ly hm id

6

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.



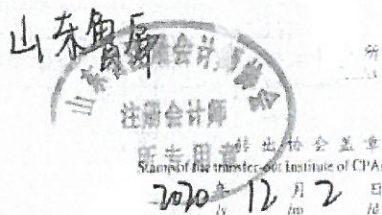
月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

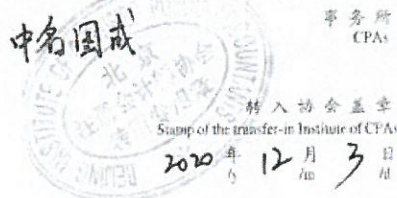
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



10



事务所
CPAs

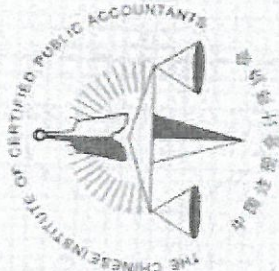
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
ly hm id

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
ly hm id

事务所
CPAs

11





姓名 刘曙光
Full name 刘曙光
性别 男
Sex 男
出生日期 1980-05-01
Date of birth 1980-05-01
工作单位 北京中名国威会计师事务所
Working unit 北京中名国威会计师事务所
身份证号 (特殊普通合伙) 东营分所
Identity card No. 372422198005014412



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: 110103750057
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 01 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day

