

关于中国电子进出口国际电子服务股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审 2024Z00450 号

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67086809

传真：010-67080146

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn





关于中国电子进出口国际电子服务股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审 2024Z00450 号

中国电子进出口国际电子服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中国电子进出口国际电子服务股份有限公司（以下简称“中电国服公司”）编制的《前期会计差错更正专项说明》进行了鉴证。

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》、《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，编制中电国服公司《前期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中电国服公司管理层的责任。

治理层负责监督《前期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，我们结合中电国服公司实际情况，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、审核意见

我们认为，中电国服公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关规定编制，如实反映了中电国服公司前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供中电国服公司向全国中小企业股份转让系统挂牌公司报告与会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：
马静玉
(项目合伙人) 1000002412

中国注册会计师：
韩志国
1100018409

二〇二四年四月二十八日

中国电子进出口国际电子服务股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

中国电子进出口国际电子服务股份有限公司（以下简称“本公司”）根据《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等有关规定，2024 年 4 月 28 日召开董事会会议审议通过了《关于对前期会计差错更正的议案》，对发现的前期会计差错进行更正，并对受影响的以前年度的合并财务报表进行了追溯调整和重述。现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、 前期会计差错更正原因说明

(一)根据北京市税务局第二税务分局《税务事项通知书》，涉及 2018-2019 年度申报出口退税的相关补缴已退税款、或不予出口退税。

1、 补缴已退税款

根据《税务事项通知书》京税二局通[2022]37 号、132 号、187 号和京税二局通[2023]243 号、316 号、356 号、421 号，中电国服公司申报的所属期为 2018、2019 年度出口退税业务，已取得退税款 19,789,560.46 元。经税务机关调查，对上述已退税款予以追回。

2、 不予出口退税

根据《税务事项通知书》京税二局通[2022]76、77、78、79 号和京税二局通[2023]272 号，中电国服公司申报的所属期为 2018、2019 年度出口退税业务，申报退税额 945,015.44 元。经税务机关调查，对上述申报事项不予退税。

(二)补交 2019 年企业所得税及滞纳金。

经北京市海淀区税务局羊坊店税务所检查，中电国服公司应补交 2019 年企业所得税 421,641.03 元及滞纳金 200,701.13 元。

(三) 补交 2022 年汇算清缴企业所得税等小额差错调整 85,431.63 元。

二、 对合并财务报表相关项目的影响

本公司采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表进行了追溯调整，对财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2018 年 12 月 31 日

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	32,459,518.85	-305,599.66	32,153,919.19
应交税费	1,282,093.29	17,813,114.88	19,095,208.17
盈余公积	1,833,052.87	-1,212,648.61	620,404.26
未分配利润	22,489,704.29	-16,906,065.93	5,583,638.36

2. 2019 年 12 月 31 日

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	27,160,127.06	-945,015.44	26,215,111.62
应交税费	1,547,945.96	20,211,201.49	21,759,147.45
其他应付款	3,160,735.05	200,701.13	3,361,436.18
盈余公积	1,977,311.51	-1,756,633.10	220,678.41
未分配利润	21,586,390.62	-19,600,284.96	1,986,105.66

3. 2020 年 12 月 31 日

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	22,355,682.53	-945,015.44	21,410,667.09
应交税费	735,686.34	20,211,201.49	20,946,887.83
其他应付款	5,548,226.30	200,701.13	5,748,927.43
盈余公积	1,997,603.49	-1,997,603.49	-0.00

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
未分配利润	18,621,617.51	-19,359,314.57	-737,697.06

4. 2021年12月31日

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	18,219,765.25	-945,015.44	17,274,749.81
应交税费	393,208.27	20,145,475.90	20,538,684.17
其他应付款	2,721,294.80	200,701.13	2,921,995.93
盈余公积	1,997,603.49	-1,997,603.49	-0.00
未分配利润	399,326.13	-19,293,588.98	-18,894,262.85

5. 2022年12月31日

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	其他因素 【注释1】	变更后金额
其他应收款	25,239,849.22	-152,840.78		25,087,008.44
应交税费	1,200,049.98	19,574,775.38		20,774,825.36
其他应付款	1,763,530.14	200,701.13		1,964,231.27
盈余公积	2,247,070.45	-2,247,070.45		-
未分配利润	4,506,315.98	-17,681,246.84	172,341.98	-13,002,588.88

注释1：公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

（二）对合并利润表的影响

1. 2018年度

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
营业成本	311,173,409.83	18,118,714.54	329,292,124.37
净利润	2,696,764.15	-18,118,714.54	-15,421,950.39

2. 2019 年度

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
营业成本	226,373,913.85	2,615,861.36	228,989,775.21
管理费用	234,350.40	200,701.13	435,051.53
所得税费用	1,019,364.46	421,641.03	1,441,005.49
净利润	-759,055.03	-3,238,203.52	-3,997,258.55

3. 2020 年度：利润表无影响

4. 2021 年度

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他收益	698,095.68	65,725.59	763,821.27
净利润	-18,222,291.38	-65,725.59	-18,288,016.97

5. 2022 年度

受影响的 合并报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	其他因素 【注释 1】	变更后金额
营业成本	69,039,096.37	-1,362,645.98		67,676,450.39
管理费用	17,081,409.36	-9,967.62		17,071,441.74
所得税费用	3,177,177.23	9,738.42	-351,818.80	2,835,096.85
净利润	4,356,456.81	1,362,875.18		5,719,331.99

(三) 对合并现金流量表无影响

三、对母公司财务报表相关项目的影响

(一) 对母公司资产负债表的影响

1. 2018 年 12 月 31 日

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	22,893,811.86	-305,599.66	22,588,212.20
应交税费	894,779.80	17,813,114.88	18,707,894.68
盈余公积	1,833,052.87	-1,811,871.47	21,181.40
未分配利润	16,497,475.70	-16,306,843.07	190,632.63

2. 2019年12月31日

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	12,609,428.24	-945,015.44	11,664,412.80
应交税费	961,751.46	20,211,201.49	21,172,952.95
其他应付款	4,654,668.70	200,701.13	4,855,369.83
盈余公积	1,977,311.51	-1,977,311.51	-0.00
未分配利润	17,795,803.42	-19,379,606.55	-1,583,803.13

3. 2020年12月31日

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	13,928,752.32	-945,015.44	12,983,736.88
应交税费	271,823.91	20,211,201.49	20,483,025.40
其他应付款	4,736,455.77	200,701.13	4,937,156.90
盈余公积	1,997,603.49	-1,997,603.49	-0.00
未分配利润	13,780,578.40	-19,359,314.57	-5,578,736.17

4. 2021年12月31日

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
其他应收款	14,000,804.12	-945,015.44	13,055,788.68
应交税费	21,156.55	20,145,475.90	20,166,632.45
其他应付款	14,115,173.27	200,701.13	14,315,874.40
盈余公积	1,997,603.49	-1,997,603.49	-0.00
未分配利润	845,129.36	-19,293,588.98	-18,448,459.62

5. 2022年12月31日

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	其他因素 【注释1】	变更后金额
其他应收款	22,647,118.56	-152,840.78		22,494,277.78
应交税费	750,860.61	19,574,775.38		20,325,635.99
其他应付款	26,971,507.24	200,701.13		27,172,208.37
盈余公积	2,247,070.45	-2,247,070.45		-
未分配利润	1,400,073.27	-17,681,246.84	261,430.98	-16,019,742.59

(二) 对母公司利润表的影响

1. 2018年度

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
营业成本	210,700,123.43	18,118,714.54	228,818,837.97
净利润	2,426,803.75	-18,118,714.54	-15,691,910.79

2. 2019年度

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	变更后金额
营业成本	197,198,015.80	2,615,861.36	199,813,877.16
营业外支出	195,016.38	200,701.13	395,717.51
所得税费用	766,135.72	421,641.03	1,187,776.75
净利润	1,442,586.36	-3,238,203.52	-1,795,617.16

3. 2020年度：利润表无影响

4. 2021年度：利润表无影响

5. 2022年度

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	其他因素 【注释1】	变更后金额
营业成本	22,929,973.53	-1,362,645.98		21,567,327.55
管理费用	6,917,703.74	-9,967.62		6,907,736.12
所得税费用	3,274,568.48	9,738.42	-284,767.22	2,999,539.68

受影响的 母公司报表项目	变更前金额	差错更正 累积影响金额	其他因素 【注释 1】	变更后金额
净利润	2,494,669.59	1,362,875.18		3,857,544.77

(三) 对母公司现金流量表无影响

四、 本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案经中电国服公司董事会 2024 年 4 月 28 日审议通过。



营业执照

(副本)(10-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

统一社会信用代码

9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2365万元

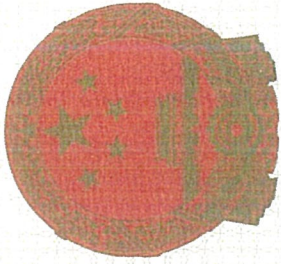
成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

登记机关



2024年01月05日



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门大街11号11层1101室



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

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：

二〇一八年

二月二十五

中华人民共和国财政部制

	姓名	马静玉
	Full name	
	性别	女
	Sex	
	出生日期	1963年12月13日
Date of birth		
工作单位	中经会计师事务所	
Working unit		
身份证号码	110105631213254	
Identity card No.		



	
姓名: 马静玉	记
证书编号: 100000241217	ration
	续, 继续有效一年。
	for another year after
证书编号: 100000241217	
No. of Certificate	
批准注册协会: 中国注册会计师协会	
Authorized Institute of CPAs	
发证日期: 1999年9月28日	1999年9月28日
Date of Issuance	/y /m /d

4 5



姓名 韩志国
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1972-5-13
 Date of birth _____
 工作单位 中经会计师事务所有限责任公司
 Working unit _____
 身份证号码 110105720513953
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



继续有效一年
 another year after

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会: 110001840014
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
 Date of Issuance /y /m /d

2005-6-15

