

## 德邦物流股份有限公司

### 关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

#### 重要内容提示：

● 德邦物流股份有限公司（以下简称“德邦股份”、“本公司”或“公司”）本次会计差错更正影响 2019 年年报、2020 年年报、2021 年年报、2022 年半年报的资产总额、负债总额、所有者权益总额、净利润等数据，公司将合并财务数据进行了如下会计差错更正：

2019 年年报总资产增加 18,272.18 万元，总负债减少 13,147.07 万元，净资产增加 31,419.25 万元，净利润增加 2,558.52 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润无变动。

2020 年年报总资产增加 103,440.18 万元，总负债增加 10,141.34 万元，净资产增加 93,298.84 万元，净利润增加 8,664.72 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润无变动。

2021 年年报总资产增加 22,679.37 万元，总负债减少 6,766.24 万元，净资产增加 29,445.61 万元，净利润增加 490.33 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润无变动。

2022 年半年报总资产增加 32,273.47 万元，总负债减少 5,737.78 万元，净资产增加 38,011.25 万元，净利润减少 1,230.45 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润无变动。

#### 一、概述

1、公司自2019年1月1日起开始执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以

下简称“新金融工具准则”)。结合本公司的业务管理目标,根据新金融工具准则的规定,公司将开展战略合作的对外非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,并作为其他权益工具投资列报。公司对无活跃市场报价、未上市的被投资企业以投资成本为其公允价值的最佳估计数。

2022年公司在定期的财务报表复核中注意到:(1)根据中国证券监督管理委员会发布的《2019年上市公司年报会计监管报告》,可赎回私募基金投资、对有限寿命主体的投资等,不满足权益工具定义;(2)根据中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引—会计类第1号》,对于附回售条款的股权投资,若投资方对被投资方没有重大影响,则不满足权益工具定义,应分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。据此,公司持有的ForU Worldwide Inc.和Inceptio Group Limited的优先股附带回购权,持有的宁波钟德投资合伙企业(有限合伙)以及宁波德卡投资合伙企业(有限合伙)为有限寿命主体,这四项投资均不满足权益工具的定义,应由其他权益工具投资重分类为其他非流动金融资产。

同时,公司进一步根据被投企业的业务发展及融资动向等情况,对被投资企业2019年至2022年半年度的公允价值进行重新评估,发现ForU Worldwide Inc.、Inceptio Group Limited、上海生生医药冷链科技股份有限公司(曾用名:生生供应链管理(上海)有限公司)、珠海高瓴翔远资产管理中心(有限合伙)、芜湖歌斐景泽投资中心(有限合伙)以及东方航空物流股份有限公司公允价值出现较大变动,需调整历史报告期其他非流动金融资产、其他权益工具投资、其他综合收益、公允价值变动损益、递延所得税负债、所得税费用等报表项目的列示金额。

2、公司财务报表中以总额列示递延所得税资产、递延所得税负债。根据中国财政部2010年发布的《企业会计准则讲解》,若企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关,则企业应当将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

上述事项导致公司相关定期报告及对应的财务报表反映的资产总额、负债总额、所有者权益总额及净利润存在会计差错,本次系对上述会计差错的相关内容予以更正。

公司于2023年1月20日召开第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十

三次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》。

## 二、 相关定期报告更正的具体情况对公司的影响

公司针对上述会计差错按追溯重述法进行调整，本次更正对 2019年度、2020年度、2021年度、2022年半年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

### 1、对合并财务报表的影响（单位：人民币元）

#### （1）2019年度合并财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
（1）资产			
其他权益工具投资	548,860,327.65	350,495,786.91	198,364,540.74
其他非流动金融资产	308,817,050.66	108,996,507.12	199,820,543.54
递延所得税资产	88,861,208.25	304,324,449.15	-215,463,240.90
资产总计	9,260,703,625.92	9,077,981,782.54	182,721,843.38
（2）负债			
递延所得税负债	177,836,227.99	309,306,926.91	-131,470,698.92
负债合计	4,890,838,913.35	5,022,309,612.27	-131,470,698.92
（3）股东权益			
其他综合收益	154,840,540.20	-37,567,500.00	192,408,040.20
未分配利润	2,663,566,053.37	2,541,781,551.27	121,784,502.10
归属于母公司所有者权益合计	4,369,864,712.57	4,055,672,170.27	314,192,542.30
所有者权益（或股东权益）合计	4,369,864,712.57	4,055,672,170.27	314,192,542.30
2. 利润表项目			
公允价值变动收益	27,340,673.19	462,418.16	26,878,255.03
所得税费用	91,341,926.82	90,048,850.13	1,293,076.69
净利润	349,217,228.55	323,632,050.21	25,585,178.34
归属于母公司所有者的净利润	349,217,228.55	323,632,050.21	25,585,178.34

其他综合收益的税后净额	91,535,065.20	-20,287,500.00	111,822,565.20
综合收益总额	440,752,293.75	303,344,550.21	137,407,743.54

(2) 2020年度合并财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	1,299,241,550.09	391,345,564.18	907,895,985.91
其他非流动金融资产	415,165,712.06	102,614,141.36	312,551,570.70
递延所得税资产	45,871,285.50	231,917,054.95	-186,045,769.45
资产总计	11,225,663,894.50	10,191,262,107.34	1,034,401,787.16
(2) 负债			
递延所得税负债	438,444,645.80	337,031,225.81	101,413,419.99
负债合计	5,668,856,641.01	5,567,443,221.02	101,413,419.99
(3) 股东权益			
其他综合收益	699,116,624.08	-25,440,000.00	724,556,624.08
未分配利润	3,255,260,586.66	3,046,828,843.57	208,431,743.09
归属于母公司所有者权益合计	5,557,173,112.13	4,624,184,744.96	932,988,367.17
所有者权益(或股东权益)合计	5,556,807,253.49	4,623,818,886.32	932,988,367.17
2. 利润表项目			
公允价值变动收益	102,731,027.16	-10,000,000.00	112,731,027.16
所得税费用	197,123,076.08	171,039,289.91	26,083,786.17
净利润	651,784,482.71	565,137,241.72	86,647,240.99
归属于母公司所有者的净利润	651,026,414.60	564,379,173.61	86,647,240.99
其他综合收益的税后净额	560,797,597.76	12,127,500.00	548,670,097.76
综合收益总额	1,212,582,080.47	577,264,741.72	635,317,338.75

(3) 2021年度合并财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			

其他权益工具投资	1,735,522,762.03	1,782,443,864.18	-46,921,102.15
其他非流动金融资产	443,581,215.69	38,555,839.13	405,025,376.56
递延所得税资产	71,563,502.78	202,874,042.68	-131,310,539.90
资产总计	15,897,981,465.34	15,671,187,730.83	226,793,734.51
(2) 负债			
递延所得税负债	551,044,136.02	618,706,548.83	-67,662,412.81
负债合计	9,407,647,780.18	9,475,310,192.99	-67,662,412.81
(3) 股东权益			
其他综合收益	1,065,459,158.03	984,338,100.00	81,121,058.03
未分配利润	3,232,793,470.68	3,019,458,381.39	213,335,089.29
归属于母公司所有者权益合计	6,491,973,078.28	6,197,516,930.96	294,456,147.32
所有者权益(或股东权益)合计	6,490,333,685.16	6,195,877,537.84	294,456,147.32
2. 利润表项目			
公允价值变动收益	-4,429,194.14	0.00	-4,429,194.14
所得税费用	19,538,137.03	28,870,677.37	-9,332,540.34
净利润	147,256,077.56	142,352,731.36	4,903,346.20
归属于母公司所有者的净利润	147,755,062.01	142,851,715.81	4,903,346.20
其他综合收益的税后净额	385,115,301.31	1,009,778,100.00	-624,662,798.69
综合收益总额	532,371,378.87	1,152,130,831.36	-619,759,452.49

(4) 2022年半年度合并财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	1,701,824,690.05	1,618,131,334.18	83,693,355.87
其他非流动金融资产	426,305,431.34	37,686,005.52	388,619,425.82
递延所得税资产	114,196,676.80	263,774,756.62	-149,578,079.82
资产总计	15,708,879,066.60	15,386,144,364.73	322,734,701.87
(2) 负债			
递延所得税负债	511,149,808.49	568,527,634.41	-57,377,825.92
负债合计	9,142,898,562.73	9,200,276,388.65	-57,377,825.92

(3) 股东权益			
其他综合收益	1,048,216,904.05	869,135,002.50	179,081,901.55
未分配利润	3,317,952,409.49	3,116,921,783.25	201,030,626.24
归属于母公司所有者权益合计	6,566,496,082.57	6,186,383,554.78	380,112,527.79
所有者权益（或股东权益）合计	6,565,980,503.87	6,185,867,976.08	380,112,527.79
2. 利润表项目			
公允价值变动收益	-16,385,274.76	20,675.98	-16,405,950.74
所得税费用	-9,046,385.66	-4,944,897.97	-4,101,487.69
净利润	83,025,656.02	95,330,119.07	-12,304,463.05
归属于母公司所有者的净利润	81,901,841.60	94,206,304.65	-12,304,463.05
其他综合收益的税后净额	-13,985,156.77	-111,946,000.29	97,960,843.52
综合收益总额	69,040,499.25	-16,615,881.22	85,656,380.47

## 2、对母公司财务报表的影响（单位：人民币元）

### （1）2019年度母公司财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
（1）资产			
其他权益工具投资	436,454,053.60	205,000,000.00	231,454,053.60
递延所得税资产	0.00	7,493,615.30	-7,493,615.30
资产总计	6,141,598,486.72	5,917,638,048.42	223,960,438.30
（2）负债			
递延所得税负债	50,655,330.53	285,432.43	50,369,898.10
负债合计	2,200,918,342.31	2,150,548,444.21	50,369,898.10
（3）股东权益			
其他综合收益	173,590,540.20	0.00	173,590,540.20
所有者权益（或股东权益）合计	3,940,680,144.41	3,767,089,604.21	173,590,540.20
2. 利润表项目			
其他综合收益的税后净额	93,005,065.20	0.00	93,005,065.20
综合收益总额	813,650,344.66	720,645,279.46	93,005,065.20

### （2）2020年度母公司财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	997,274,110.04	205,000,000.00	792,274,110.04
递延所得税资产	0.00	8,886,507.82	-8,886,507.82
资产总计	7,018,443,039.87	6,235,055,437.65	783,387,602.22
(2) 负债			
递延所得税负债	190,002,966.15	820,946.46	189,182,019.69
负债合计	2,217,162,789.26	2,027,980,769.57	189,182,019.69
(3) 股东权益			
其他综合收益	594,205,582.53	0.00	594,205,582.53
所有者权益（或股东权益）合计	4,801,280,250.61	4,207,074,668.08	594,205,582.53
2. 利润表项目			
其他综合收益的税后净额	420,615,042.33	0.00	420,615,042.33
综合收益总额	893,289,645.75	472,674,603.42	420,615,042.33

(3) 2021年度母公司财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	1,454,471,249.60	1,563,107,200.00	-108,635,950.40
递延所得税资产	0.00	12,280,182.26	-12,280,182.26
资产总计	9,883,307,291.22	10,004,223,423.88	-120,916,132.66
(2) 负债			
递延所得税负债	300,535,797.28	339,974,967.14	-39,439,169.86
负债合计	3,950,321,624.70	3,989,760,794.56	-39,439,169.86
(3) 股东权益			
其他综合收益	937,103,437.20	1,018,580,400.00	-81,476,962.80
所有者权益（或股东权益）合计	5,932,985,666.52	6,014,462,629.32	-81,476,962.80
2. 利润表项目			
其他综合收益的税后净额	342,897,854.67	1,018,580,400.00	-675,682,545.33

综合收益总额	732,666,239.83	1,408,348,785.16	-675,682,545.33
--------	----------------	------------------	-----------------

(4) 2022年半年度母公司财务报表

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
递延所得税资产	0.00	19,521,844.40	-19,521,844.40
资产总计	10,770,401,933.17	10,789,923,777.57	-19,521,844.40
(2) 负债			
递延所得税负债	283,144,791.60	302,666,636.00	-19,521,844.40
负债合计	4,499,419,547.97	4,518,941,392.37	-19,521,844.40
2. 利润表项目			
其他综合收益的税后净额	-29,969,437.20	-111,446,400.00	81,476,962.80
综合收益总额	335,197,799.87	253,720,837.07	81,476,962.80

### 三、董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

#### 1、董事会意见

董事会认为：公司本次前期会计差错更正及定期报告更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式：第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东权益的情况。公司董事会同意本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

#### 2、独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正及定期报告更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更及差错更正》和《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》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式：第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地



反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形；本次会计差错更正及定期报告更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。因此，同意将《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》提交公司董事会审议。

### **3、监事会意见**

监事会认为：公司本次前期会计差错更正及定期报告更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式：第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正及定期报告更正事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及股东权益的情况。监事会同意本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

### **4、会计师事务所意见**

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)认为：德邦物流股份有限公司编制的专项说明在所有重大方面已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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）》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式：第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的相关规定编制，在所有重大方面如实反映了德邦物流股份有限公司2019年度、2020年度、2021年度以及2022年半年度财务报表重要的前期差错的更正情况。

## **四、其他事项**

1、公司已聘请了德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项进行专项鉴证。鉴证报告具体内容详见公司于同日在上海证券交易所网站(<http://www.sse.com.cn/>)披露的《关于德邦物流股份有限公司重要的前期差错更正情况的说明的鉴证报告》（德师报(核)字(23)第E00007号）。

2、公司认真总结本次差错更正事项的教训，将进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，完善财务人员的后续专业教育制度，加强对《企业会计准则》的学习培训，持续提高财务会计信息质量。

3、根据《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》等相关规定，公司修订了2021年年度报告、2022年半年度报告并于同日在上海证券交易所网址(<http://www.sse.com.cn/>)披露。因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意。

特此公告。

德邦物流股份有限公司董事会

2023年1月21日