

## **德邦物流股份有限公司 关于会计政策及会计估计变更公告**

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：**

● 根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》（财会[2017]15 号）相关规定进行会计政策的变更。

● 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》的相关规定，德邦物流股份有限公司（以下简称“公司”）拟将固定资产类别中部分机械设备折旧年限进行会计估计变更。本次固定资产折旧年限变更采用未来适用法，不进行追溯调整，不会对以往各期间财务状况、经营成果和现金流量产生影响，也不会对未来公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。本次会计估计变更后，预计 2023 年度减少计提折旧约 2,819.76 万元，增加利润总额约 2,819.76 万元；最终影响以经审计的金额为准。

上述变更事项已经公司第五届董事会第二十四次会议和第五届监事会第二十三次会议审议通过，不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

### **一、会计政策变更概述**

#### **1、变更原因**

2017年5月10日，财政部发布了财会[2017]15号文，对《企业会计准则第16

号——政府补助》进行了修订，该准则自2017年6月12日起施行。根据修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》规定，政府补助可以采用总额法和净额法两种方法进行核算。

根据公司业务发展的需要，为更符合公司业务发展实质，公司决定从2024年1月1日起，对符合净额法核算条件的政府补助采用净额法进行核算，并对会计政策的相关内容进行调整，采用追溯调整法变更相关财务报表列报。

## 2、变更日期

公司自2024年1月1日起执行上述变更后的会计政策。

## 3、变更前采用的会计政策

### ①与资产相关的政府补助

指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

## 4、变更后采用的会计政策

### ① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

## 5、会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更，公司比较期间的资产负债表和利润表相关财务数据将根据变更后的会计政策进行追溯调整，总资产、总负债同比减少，但不会对比较期间的净资产及净利润产生影响，不会导致最近两年已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变。对财务报表影响如下表所示：

### 1、对合并资产负债表各项目的调整影响

#### ①对2022年合并资产负债表影响

单位：元

项目	2022年调整前 (总额法)	调整数	2022年调整后 (净额法)
资产：			
固定资产	4,262,116,781.86	-20,816,563.12	4,241,300,218.74

总资产	15,034,604,637.86	-20,816,563.12	15,013,788,074.74
负债：			
递延收益	36,507,433.45	-20,816,563.12	15,690,870.33
总负债	8,100,915,627.34	-20,816,563.12	8,080,099,064.22
归属于上市公司股东的净资产	6,934,864,010.90	0.00	6,934,864,010.90

②对2023年合并资产负债表影响

单位：元

项目	2023年调整前 (总额法)	调整数	2023年调整后 (净额法)
资产：			
固定资产	3,828,346,937.01	-64,284,017.84	3,764,062,919.17
总资产	17,577,264,674.42	-64,284,017.84	17,512,980,656.58
负债：			
递延收益	134,070,965.45	-64,284,017.84	69,786,947.61
总负债	9,877,088,692.49	-64,284,017.84	9,812,804,674.65
归属于上市公司股东的净资产	7,683,916,322.91	0.00	7,683,916,322.91

2、对合并利润表各项目的调整影响

①2023年一季度

单位：元

项目	2023年1-3月调整前 (总额法)	调整数	2023年1-3月调整后 (净额法)
营业成本	6,862,841,411.62	-13,382,987.94	6,849,458,423.68
其他收益	81,670,387.80	-13,382,987.94	68,287,399.86
净利润	71,613,426.91	0.00	71,613,426.91

②2023年半年报

单位：元

项目	2023年1-6月调整前 (总额法)	调整数	2023年1-6月调整后 (净额法)
营业成本	14,320,647,266.64	-20,368,813.76	14,300,278,452.88
其他收益	157,178,180.97	-20,368,813.76	136,809,367.21
净利润	241,213,209.32	0.00	241,213,209.32

③2023年三季报

单位：元

项目	2023年1-9月调整前 (总额法)	调整数	2023年1-9月调整后 (净额法)
营业成本	23,285,538,716.73	-28,532,606.84	23,257,006,109.89
其他收益	240,753,069.65	-28,532,606.84	212,220,462.81
净利润	469,811,896.82	0.00	469,811,896.82

④2023年年报

单位：元

项目	2023年1-12月调整前 (总额法)	调整数	2023年1-12月调整后 (净额法)
营业成本	33,171,564,773.18	-41,756,341.04	33,129,808,432.14
其他收益	363,687,407.43	-41,756,341.04	321,931,066.39
净利润	748,525,578.51	0.00	748,525,578.51

## 二、会计估计变更概述

### 1、变更原因

根据《企业会计准则第4号——固定资产》相关规定，企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。

根据公司机械设备的实际使用和损耗情况，公司部分资产的现行折旧年限已经不能准确反映资产的实际使用状况。为更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，公司拟将固定资产类别中部分机械设备折旧年限进行会计估计变更。

### 2、会计估计变更前后对比

资产类别	折旧年限（年）	
	变更前	变更后
机械设备	3-10	3-10
其中：		

电动叉车	3	4
小型分拣设备	3	5
手动叉车	3	5
机动叉车	3	5
安检仪	3	5
工业吊扇	3	5
伸缩皮带机	3	5

### 3、变更日期

本次机械设备会计估计变更自2023年10月1日起执行。

### 4、会计估计变更对公司的影响

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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对以往各期间财务状况、经营成果和现金流量产生影响，也不会对未来公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

本次会计估计变更，公司2023年度折旧费减少2,819.76万元，利润总额增加2,819.76万元，最终影响金额以经审计的金额为准。

### 5、过去三年实施本次会计估计变更的模拟影响

假定机械设备的会计估计变更于2020年1月1日起实施，根据变更后的固定资产折旧年限，对公司利润总额、总资产的影响如下：

单位：元

项目	2020年	2021年	2022年
利润总额	33,585,102.83	30,259,155.03	29,691,049.44
总资产	33,585,102.83	30,259,155.03	29,691,049.44

### 三、监事会意见

本次会计估计及会计政策变更符合财政部相关文件的要求，执行变更后的会计估计及会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次

会计估计及会计政策变更的决策程序符合相关法律、法规的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，我们同意公司实施本次的会计估计及会计政策变更。

#### **四、审计委员会审议情况**

本次会计政策及会计估计变更，是根据《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》（财会[2017]15号）和《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，结合公司实际情况进行的合理变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况。因此，审计委员会同意公司本次会计政策及会计估计变更，并将此事项提交公司董事会审议。

特此公告。

**德邦物流股份有限公司董事会**

**2024年4月27日**