

证券代码：600603

证券简称：广汇物流

公告编号：2024-032

## 广汇物流股份有限公司

### 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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个别及连带责任。

#### 重要内容提示：

●广汇物流股份有限公司(以下简称“广汇物流”或“公司”)前期会计差错更正涉及2020年资产，2022年度、2023年一季度、2023年半年度及2023年三季度资产、负债、收入、净利润等科目金额，不影响合并现金流量表以及母公司财务报表的列报和披露。

●本次会计差错更正事项不涉及公司2022年度重大资产重组业绩承诺，对业绩承诺完成情况无影响。

#### 一、概述

公司于2024年4月28日召开第十一届董事会第四次会议及第十届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，对前期会计差错进行更正并进行追溯调整。

#### 二、会计差错更正的原因及内容

(一)2020年12月，公司控股股东及其关联方通过贸易业务的供应商最终转移资金至关联方的情形形成非经营性资金占用，共计支付贸易业务合同款5.26亿元；2021年3月24日，该笔贸易业务资金已按照业务合同实现全部回款5.43亿元，其中，贸易业务毛利润

为 0.17 亿元。

(二)公司全资子公司四川广汇蜀信实业有限公司(以下简称“四川蜀信”)开发的雪莲天府小区于 2020 年取得预售许可证,自取得预售许可证至 2022 年末实现预售收入 81,703 万元。公司子公司四川蜀信持股 70%的子公司新疆御景中天房地产开发有限公司(以下简称“御景中天”)开发的御锦城小区于 2020 年取得预售许可证,自取得预售许可证至 2022 年末实现预售收入 227,810 万元。2022 年末公司根据代销方提供的客户交付资料做为收入确认依据,2022 年两个项目合计确认收入 289,387 万元,成本 201,300 万元。

公司对中国证券监督管理委员会四川监管局现场检查中发现的问题现予以更正。根据客户实际交付情况,本次差错更正将导致公司 2022 年收入调减 289,387 万元,成本调减 201,300 万元;2023 年收入调增 235,693 万元,成本调增 166,567 万元;收入差额 53,694 万元,成本差额 34,733 万元,待客户实际收房时确认收入并结转成本。

(三)2022年9-12月,公司控股股东及其关联方通过采购业务的供应商最终转移资金至关联方的情形形成非经营性资金占用,供应商将采购款中2.255亿元直接或间接转入公司控股股东及其关联方,2022年末资金占用余额1.625亿元。截至2023年11月20日,上述金额已全部归还完毕,资金占用余额为0。

本次前期会计差错更正事项,仅影响公司合并资产负债表和合并利润表,主要涉及其他应收款、存货、其他流动资产、在建工程、合同负债、应交税费、营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用等科目,不影响合并现金流量表以及母公司财务报表的列报和披露。

### 三、本次会计差错更正的具体内容及对公司的影响

(一)对公司 2020 年度合并报表影响

1、2020 年度合并资产负债表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
其他应收款	38,925,340.38	526,354,900.00	565,280,240.38
存货	6,512,532,829.49	-526,354,900.00	5,986,177,929.49

(二) 对公司 2022 年度合并报表影响

1、2022 年度合并资产负债表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
应收账款	323,219,894.93	-14,553,507.96	308,666,386.97
其他应收款	129,687,567.66	162,550,000.00	292,237,567.66
存货	3,886,354,198.40	1,592,082,611.40	5,478,436,809.80
其他流动资产	132,225,548.67	365,808,663.03	498,034,211.70
流动资产合计	5,158,624,667.79	2,105,887,766.47	7,264,512,434.26
非流动资产：			
在建工程	2,263,005,456.36	-160,113,092.62	2,102,892,363.74
递延所得税资产	497,250,386.07	-33,158,561.94	464,091,824.13
非流动资产合计	16,548,020,584.05	-193,271,654.56	16,354,748,929.49
资产总计	21,706,645,251.84	1,912,616,111.91	23,619,261,363.75
流动负债：			
应付账款	2,731,832,370.61	-435,059,680.44	2,296,772,690.17
合同负债	450,780,256.11	2,880,244,948.95	3,331,025,205.06
应交税费	1,103,913,467.86	-357,702,567.01	746,210,900.85
其他流动负债	38,863,226.81	259,222,045.40	298,085,272.21
流动负债合计	6,351,579,651.51	2,346,704,746.90	8,698,284,398.41
非流动负债：			
递延所得税负债	1,042,630,630.19	36,967,802.50	1,079,598,432.69
非流动负债合计	8,944,678,828.07	36,967,802.50	8,981,646,630.57
负债合计	15,296,258,479.58	2,818,732,229.84	17,679,931,028.98
股东权益：			
未分配利润	4,244,205,306.07	-388,059,612.03	3,856,145,694.04
归属于母公司股东权益合计	5,669,344,571.56	-388,059,612.03	5,281,284,959.53
少数股东权益	741,042,200.70	-82,996,825.46	658,045,375.24
所有者权益（或股东权益）合计	6,410,386,772.26	-471,056,437.49	5,939,330,334.77

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
负债和股东权益合计	21,706,645,251.84	1,912,616,111.91	23,619,261,363.75

2、2022 年度合并利润表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	5,019,308,743.15	-2,893,869,277.69	2,125,439,465.46
减：营业成本	3,538,108,780.30	-2,013,003,854.81	1,525,104,925.49
减：税金及附加	145,747,002.46	-103,563,106.47	42,183,895.99
减：销售费用	214,768,706.36	-154,828,556.93	59,940,149.43
加：信用减值损失	-22,031,786.85	297,010.37	-21,734,776.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	791,514,173.55	-622,176,749.11	169,337,424.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	792,754,488.26	-622,176,749.11	170,577,739.15
减：所得税费用	182,495,525.10	-151,120,311.62	31,375,213.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	610,258,963.16	-471,056,437.49	139,202,525.67
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	610,258,963.16	-471,056,437.49	139,202,525.67
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	541,545,488.58	-388,059,612.03	153,485,876.55
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	68,713,474.58	-82,996,825.46	-14,283,350.88
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	610,258,963.16	-471,056,437.49	139,202,525.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	541,545,488.58	-388,059,612.03	153,485,876.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额	68,713,474.58	-82,996,825.46	-14,283,350.88

3、本次会计差错更正对 2022 年度母公司资产负债表、利润表及现金流量表项目无影响。

（三）对公司 2023 年一季度、半年度、三季度财务合并报表影响

2023 年一季度、半年度、三季度期初数为 2022 年度更正后期末数及《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）影响数之合计，存在影响的科目有递延所得税资产、未分配利润、少数股东权益。

1、2023 年一季度合并资产负债表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
应收账款	266,224,646.35	-14,562,957.96	251,661,688.39
其他应收款	128,344,582.26	101,470,000.00	229,814,582.26
存货	3,703,385,197.69	2,046,287,252.01	5,749,672,449.70
其他流动资产	158,422,814.33	372,996,927.99	531,419,742.32
流动资产合计	5,103,602,118.35	2,506,191,222.04	7,609,793,340.39
非流动资产：			
在建工程	2,483,557,510.00	-99,033,092.62	2,384,524,417.38
递延所得税资产	495,021,723.92	-21,100,554.52	473,921,169.40
非流动资产合计	16,702,403,970.10	-120,133,647.14	16,582,270,322.96
资产总计	21,806,006,088.45	2,386,057,574.90	24,192,063,663.35
流动负债：			
合同负债	809,809,967.87	2,894,438,972.36	3,704,248,940.23
应交税费	1,219,988,754.12	-366,567,335.23	853,421,418.89
其他流动负债	52,610,173.38	293,399,535.99	346,009,709.37
流动负债合计	6,649,837,091.45	2,821,271,173.12	9,471,108,264.57
非流动负债：			
递延所得税负债	1,052,733,050.53	36,967,802.50	1,089,700,853.03
非流动负债合计	8,561,419,641.80	36,967,802.50	8,598,387,444.30
负债合计	15,211,256,733.25	2,858,238,975.62	18,069,495,708.87
股东权益：			
未分配利润	4,427,999,248.32	-389,185,188.77	4,038,814,059.55
归属于母公司股东权益合计	5,855,984,956.66	-389,185,188.77	5,466,799,767.89
少数股东权益	738,764,398.54	-82,996,211.95	655,768,186.59
所有者权益（或股东权益）合计	6,594,749,355.20	-472,181,400.72	6,122,567,954.48
负债和股东权益合计	21,806,006,088.45	2,386,057,574.90	24,192,063,663.35

2、2023 年一季度合并利润表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	728,439,842.70	-44,386,205.50	684,053,637.20
减：营业成本	375,165,632.20	-18,897,630.40	356,268,001.80
减：税金及附加	51,388,388.76	-4,470,444.68	46,917,944.08

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
减：销售费用	6,809,606.38	-3,440,836.23	3,368,770.15
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	236,293,838.20	-17,577,294.19	218,716,544.01
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	239,976,299.65	-17,577,294.19	222,399,005.46
减：所得税费用	58,465,186.71	-4,394,323.54	54,070,863.17
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	181,511,112.94	-13,182,970.65	168,328,142.29
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	181,511,112.94	-13,182,970.65	168,328,142.29
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	183,793,942.25	-13,182,970.65	170,610,971.60
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-2,282,829.31	-	-2,282,829.31
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	181,511,112.94	-13,182,970.65	168,328,142.29
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	183,793,942.25	-13,182,970.65	170,610,971.60
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-2,282,829.31	-	-2,282,829.31

3、本次会计差错更正对2023年一季度母公司资产负债表、利润表及现金流量表项目无影响。

4、2023半年度合并资产负债表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产：			
应收账款	402,962,111.57	-13,258,102.73	389,704,008.84
其他应收款	137,079,979.21	101,470,000.00	238,549,979.21
存货	3,555,712,214.25	2,221,210,151.46	5,776,922,365.71
其他流动资产	180,881,157.43	454,622,423.77	635,503,581.20
流动资产合计	5,132,721,357.06	2,764,044,472.50	7,896,765,829.56
非流动资产：			
在建工程	2,869,193,600.18	-99,033,092.62	2,770,160,507.56

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
递延所得税资产	523,642,862.09	-33,852,979.43	489,789,882.66
非流动资产合计	17,185,565,968.02	-132,886,072.05	17,052,679,895.97
资产总计	22,318,287,325.08	2,631,158,400.45	24,949,445,725.53
流动负债：			
合同负债	632,704,481.44	3,151,814,446.00	3,784,518,927.44
应交税费	1,147,152,382.58	-321,614,177.54	825,538,205.04
其他流动负债	53,604,220.09	279,385,016.68	332,989,236.77
流动负债合计	6,878,227,153.48	3,109,585,285.14	9,987,812,438.62
非流动负债：			
递延所得税负债	1,064,519,285.14	36,967,802.50	1,101,487,087.64
非流动负债合计	8,738,998,967.44	36,967,802.50	8,775,966,769.94
负债合计	15,617,226,120.92	3,146,553,087.64	18,763,779,208.56
股东权益：			
未分配利润	4,406,790,518.23	-421,643,212.00	3,985,147,306.23
归属于母公司股东权益合计	5,953,644,924.02	-421,643,212.00	5,532,001,712.02
少数股东权益	747,416,280.14	-93,751,475.19	653,664,804.95
所有者权益（或股东权益）合计	6,701,061,204.16	-515,394,687.19	6,185,666,516.97
负债和股东权益合计	22,318,287,325.08	2,631,158,400.45	24,949,445,725.53

5、2023 半年度合并利润表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	1,380,100,486.18	-265,437,567.33	1,114,662,918.85
减：营业成本	795,084,892.28	-193,912,657.89	601,172,234.39
减：税金及附加	62,512,862.26	-2,806,741.07	59,706,121.19
减：销售费用	25,042,008.20	-13,120,414.62	11,921,593.58
加：信用减值损失	10,328,182.70	-26,629.70	10,301,553.00
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	348,651,186.05	-55,624,383.45	293,026,802.60
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	348,192,264.73	-55,624,383.45	292,567,881.28
减：所得税费用	86,749,841.50	-11,286,133.75	75,463,707.75
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	261,442,423.23	-44,338,249.70	217,104,173.53
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	261,442,423.23	-44,338,249.70	217,104,173.53

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
(二) 按所有权归属分类:			
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	255,079,015.33	-33,583,599.96	221,495,415.37
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	6,363,407.90	-10,754,649.74	-4,391,241.84
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	261,442,423.23	-44,338,249.70	217,104,173.53
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	255,079,015.33	-33,583,599.96	221,495,415.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	6,363,407.90	-10,754,649.74	-4,391,241.84

6、本次会计差错更正对2023半年度母公司资产负债表、利润表及现金流量表项目无影响。

7、2023 三季度合并资产负债表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
流动资产:			
应收账款	302,418,699.63	-11,953,201.89	290,465,497.74
其他应收款	316,632,178.32	46,050,000.00	362,682,178.32
存货	3,448,143,360.76	776,256,506.09	4,224,399,866.85
其他流动资产	171,385,496.05	133,416,413.00	304,801,909.05
流动资产合计	5,316,414,651.62	943,769,717.20	6,260,184,368.82
非流动资产:			
在建工程	3,083,125,496.47	-43,613,092.62	3,039,512,403.85
递延所得税资产	529,672,320.58	-33,853,069.43	495,819,251.15
非流动资产合计	17,357,262,132.48	-77,466,162.05	17,279,795,970.43
资产总计	22,673,676,784.10	866,303,555.15	23,539,980,339.25
流动负债:			
合同负债	669,700,099.72	1,149,261,892.01	1,818,961,991.73
应交税费	1,057,280,661.12	-220,296,622.82	836,984,038.30
其他流动负债	49,302,173.17	145,089,601.49	194,391,774.66
流动负债合计	6,899,974,821.58	1,074,054,870.68	7,974,029,692.26
非流动负债:			
递延所得税负债	1,076,305,519.75	36,967,802.50	1,113,273,322.25
非流动负债合计	8,873,104,732.74	36,967,802.50	8,910,072,535.24

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
负债合计	15,773,079,554.32	1,111,022,673.18	16,884,102,227.50
股东权益：			
未分配利润	4,590,720,926.69	-197,621,419.33	4,393,099,507.36
归属于母公司股东权益合计	6,151,528,461.59	-197,621,419.33	5,953,907,042.26
少数股东权益	749,068,768.19	-47,097,698.70	701,971,069.49
所有者权益（或股东权益）合计	6,900,597,229.78	-244,719,118.03	6,655,878,111.75
负债和股东权益合计	22,673,676,784.10	866,303,555.15	23,539,980,339.25

8、2023 三季度合并利润表项目调整情况如下：

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
一、营业收入	2,090,805,405.76	1,675,851,094.39	3,766,656,500.15
减：营业成本	1,137,222,065.35	1,248,655,983.06	2,385,878,048.41
减：税金及附加	77,243,695.76	34,631,833.18	111,875,528.94
减：销售费用	42,541,187.76	90,753,555.85	133,294,743.61
加：信用减值损失	10,844,003.01	-26,629.70	10,817,373.31
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	570,889,611.43	301,783,092.60	872,672,704.03
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	569,725,395.56	301,783,092.60	871,508,488.16
减：所得税费用	122,704,586.84	75,445,773.14	198,150,359.98
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	447,020,808.72	226,337,319.46	673,358,128.18
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	447,020,808.72	226,337,319.46	673,358,128.18
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	439,036,043.93	190,438,192.70	629,474,236.63
少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	7,984,764.79	35,899,126.76	43,883,891.55
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	447,020,808.72	226,337,319.46	673,358,128.18
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	439,036,043.93	190,438,192.70	629,474,236.63
（二）归属于少数股东	7,984,764.79	35,899,126.76	43,883,891.55

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
的综合收益总额			

9、本次会计差错更正对2023三季度母公司资产负债表、利润表及现金流量表项目无影响。

### （三）本次会计差错更正不涉及承诺事项

本次会计差错更正事项不涉及公司2022年度重大资产重组业绩承诺，对业绩承诺完成情况无影响。

## 三、会计师事务所鉴证意见及更正后的审计意见

（一）大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司编制的2020年年度财务报表更正内容作出审核报告【大信专审字[2024]第1-02764号】，认为“后附的专项说明在所有重大方面按照《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（2020年修订）》的相关规定编制。”

（二）大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具《广汇物流股份有限公司2022年度审计报告（更正后）》【大信审字[2024]第1-03131号】，认为“后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。”

## 四、公司董事会审计委员会审议情况

公司董事会审计委员会对本次会计差错更正及追溯调整事项进行审议后认为，公司本次会计差错更正事项符合《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》等相关文件的规定，更正后的数据能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，公司对会计差错更正的审议程序

符合相关法律法规的规定，董事会审计委员会同意本次会计差错更正事项并提交公司第十一届董事会 2024 年第四次会议进行审议。

## 五、监事会意见

监事会认为，本次涉及的会计差错更正事项，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》及《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》的有关规定，审议和表决程序符合法律法规等有关规定，符合谨慎性原则，更正后的数据能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，公司监事会同意本次涉及的会计差错更正事项。

## 六、备查文件

- 1、广汇物流股份有限公司第十一届董事会审计委员会2024年第三次会议决议；
- 2、广汇物流股份有限公司第十一届董事会2024年第四次会议决议；
- 3、广汇物流股份有限公司第十届监事会2024年第三次会议决议；
- 4、广汇物流股份有限公司2020年度重大前期会计差错更正情况专项说明审核报告(大信专审字[2024]第1-02764号)；
- 5、广汇物流股份有限公司审计报告（大信审字[2024]第1-03131号）。

特此公告。

广汇物流股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 30 日