

# 广西粤桂广业控股股份有限公司 2020年至2023年1-9月财务报表更正事项的专项说明

## 一、更正事项的性质及原因

2024年12月30日，广西粤桂广业控股股份有限公司（以下简称“公司”）收到中国证券监督管理委员会广西监管局出具的《关于对广西粤桂广业控股股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2024]32号，以下简称“《决定书》”），《决定书》指出公司在编制2023年年报时，将部分业务收入确认方法由总额法调整为净额法，但未对2020年至2023年1-9月同类业务收入确认方法进行调整，未对相应的季报、半年报、年报相关财务数据进行更正，涉及收入和成本确认不准确；其他应收款、其他应付款2023年期末余额披露不准确；2023年年度报告“重要联营企业的主要财务信息”披露不准确因数据粘贴错行等问题，要求公司加强会计核算基础工作，严格根据《企业会计准则》对2020年至2023年1-9月财务报表及财务报表附注相关数据进行会计差错更正并披露。具体内容详见公司2024年12月31日披露于巨潮资讯网的《关于收到广西证监局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2024-066号）。

经本公司第九届董事会第三十次会议审议通过，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》的要求对2020年至2023年1-9月财务报表及财务报表附注相关项目进行追溯调整。

## 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

本次对前期会计差错更正及追溯调整，不会对公司资产总额、负债总额、净资产、净利润及经营活动现金流量净额等财务状况和经营成果产生影响。具体情况如下（除特殊注明外，单位均为人民币元）：

### （一）本次会计差错更正对公司2020年度财务报表的影响

#### 1、对2020年1-6月合并财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,051,144,764.05	-269,025,990.27	1,782,118,773.78
营业成本	2,013,170,610.29	-269,025,990.27	1,744,144,620.02

【注】该事项对2020年1-6月母公司财务报表无影响。

#### 2、对2020年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
------	-------	------	-------

营业收入	3,190,217,905.58	-409,297,521.24	2,780,920,384.34
营业成本	3,053,467,152.35	-409,297,521.24	2,644,169,631.11

## 3、对2020年度母公司财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	948,411,292.69	-17,728,849.56	930,682,443.13
营业成本	955,233,080.31	-17,728,849.56	937,504,230.75

## (二) 本次会计差错更正对公司2021年度财务报表的影响

## 1、对2021年1-6月合并财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,498,565,309.14	-402,394,513.27	1,096,170,795.87
营业成本	1,271,473,555.78	-402,394,513.27	869,079,042.51

【注】该事项对2021年1-6月母公司财务报表无影响。

## 2、对2021年度合并财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,058,940,020.42	-522,729,911.50	2,536,210,108.92
营业成本	2,325,136,814.96	-522,729,911.50	1,802,406,903.46

## 3、对2021年度母公司财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	522,224,362.32	-118,890,088.50	403,334,273.82
营业成本	506,714,045.85	-118,890,088.50	387,823,957.35

## (三) 本次会计差错更正对公司2022年度财务报表的影响

## 1、对2022年1-6月合并财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,705,595,740.30	-203,575,884.95	1,502,019,855.35
营业成本	1,296,693,441.85	-203,575,884.95	1,093,117,556.90

【注】该事项对2022年1-6月母公司财务报表无影响。

## 2、对2022年度合并财务报表的影响

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,416,764,347.74	-711,272,654.86	2,705,491,692.88
营业成本	2,755,876,391.55	-711,272,654.86	2,044,603,736.69

## 3、对2022年度母公司财务报表的影响

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	371,264,299.04	-132,964,778.76	238,299,520.28
营业成本	370,495,732.84	-132,964,778.76	237,530,954.08

## (四) 本次会计差错更正对公司2023年1-9月财务报表的影响

## 1、对2023年1-3月合并财务报表的影响

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	926,066,609.99	-83,984,070.79	842,082,539.20
营业成本	799,138,006.77	-83,984,070.79	715,153,935.98

## 2、对2023年1-6月合并财务报表的影响

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,053,595,922.68	-374,848,442.47	1,678,747,480.21
营业成本	1,829,662,704.74	-374,848,442.47	1,454,814,262.27

【注】该事项对2023年1-6月母公司财务报表无影响。

## 3、对2023年1-9月合并财务报表的影响

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,840,408,157.72	-680,047,555.74	2,160,360,601.98
营业成本	2,530,156,890.38	-680,047,555.74	1,850,109,334.64

## 三、更正事项涉及的财务报表附注

### (一) 对2020年度财务报表附注的影响

#### 1、对2020年1-6月财务报表附注的影响

##### (1) 2020年1-6月营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	2,013,089,427.19	-269,025,990.27	1,744,063,436.92
其他业务	38,055,336.86		38,055,336.86
合计	2,051,144,764.05	-269,025,990.27	1,782,118,773.78

##### (2) 2020年1-6月营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	1,977,990,825.22	-269,025,990.27	1,708,964,834.95
其他业务	35,179,785.07		35,179,785.07
合计	2,013,170,610.29	-269,025,990.27	1,744,144,620.02

【注】上述事项对2020年1-6月母公司财务报表附注无影响。

#### 2.对2020年度合并财务报表附注的影响

##### (1) 2020年度营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	3,105,004,764.96	-409,297,521.24	2,695,707,243.72
其他业务	85,213,140.62		85,213,140.62
合计	3,190,217,905.58	-409,297,521.24	2,780,920,384.34

##### (2) 2020年度营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	2,994,231,519.90	-409,297,521.24	2,584,933,998.66
其他业务	59,235,632.45		59,235,632.45

合计	3,053,467,152.35	-409,297,521.24	2,644,169,631.11
----	------------------	-----------------	------------------

## 3.对2020年度母公司财务报表附注的影响

## (1) 2020年度营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	833,079,800.77	-17,728,849.56	815,350,951.21
其他业务	115,331,491.92		115,331,491.92
合计	948,411,292.69	-17,728,849.56	930,682,443.13

## (2) 2020年度营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	838,031,652.89	-17,728,849.56	820,302,803.33
其他业务	117,201,427.42		117,201,427.42
合计	955,233,080.31	-17,728,849.56	937,504,230.75

## (二) 对2021年度财务报表附注的影响

## 1、对2021年1-6月财务报表附注的影响

## (1) 2021年1-6月营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	1,436,157,010.89	-402,394,513.27	1,033,762,497.62
其他业务	62,408,298.25		62,408,298.25
合计	1,498,565,309.14	-402,394,513.27	1,096,170,795.87

## (2) 2021年1-6月营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	1,238,444,556.90	-402,394,513.27	836,050,043.63
其他业务	33,028,998.88		33,028,998.88
合计	1,271,473,555.78	-402,394,513.27	869,079,042.51

【注】上述事项对2021年1-6月母公司财务报表附注无影响。

## 2、对2021年度合并财务报表附注的影响

## (1) 2021年度营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	2,863,380,219.51	-522,729,911.50	2,340,650,308.01
其他业务	195,559,800.91		195,559,800.91
合计	3,058,940,020.42	-522,729,911.50	2,536,210,108.92

## (2) 2021年度营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	2,237,562,334.43	-522,729,911.50	1,714,832,422.93
其他业务	87,574,480.53		87,574,480.53
合计	2,325,136,814.96	-522,729,911.50	1,802,406,903.46

## 3、对2021年度母公司财务报表附注的影响

## (1) 2021年度营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	348,911,566.20	-118,890,088.50	230,021,477.70
其他业务	173,312,796.12		173,312,796.12
合计	522,224,362.32	-118,890,088.50	403,334,273.82

## (2) 2021年度营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	345,768,086.26	-118,890,088.50	226,877,997.76
其他业务	160,945,959.59		160,945,959.59
合计	506,714,045.85	-118,890,088.50	387,823,957.35

## (三) 对2022年度财务报表附注的影响

## 1、对2022年1-6月财务报表附注的影响

## (1) 2022年1-6月营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	1,643,789,120.99	-203,575,884.95	1,440,213,236.04
其他业务	61,806,619.31		61,806,619.31
合计	1,705,595,740.30	-203,575,884.95	1,502,019,855.35

## (2) 2022年1-6月营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	1,252,371,235.35	-203,575,884.95	1,048,795,350.40
其他业务	44,322,206.50		44,322,206.50
合计	1,296,693,441.85	-203,575,884.95	1,093,117,556.90

【注】上述事项对2022年1-6月母公司财务报表附注无影响。

## 2、对2022年度合并财务报表附注的影响

## (1) 2022年度营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	3,274,694,373.43	-711,272,654.86	2,563,421,718.57
其他业务	142,069,974.31		142,069,974.31
合计	3,416,764,347.74	-711,272,654.86	2,705,491,692.88

## (2) 2022年度营业成本

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	2,665,188,381.54	-711,272,654.86	1,953,915,726.68
其他业务	90,688,010.01		90,688,010.01
合计	2,755,876,391.55	-711,272,654.86	2,044,603,736.69

## 3、对2022年度母公司财务报表附注的影响

## (1) 2022年度营业收入

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
-----	-------	------	-------

主营业务	367,576,053.27	-132,964,778.76	234,611,274.51
其他业务	3,688,245.77		3,688,245.77
合计	371,264,299.04	-132,964,778.76	238,299,520.28

## (2) 2022年度营业成本

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	367,220,842.52	-132,964,778.76	234,256,063.76
其他业务	3,274,890.32		3,274,890.32
合计	370,495,732.84	-132,964,778.76	237,530,954.08

## (四) 对2023年1-6月财务报表附注的影响

## 1、2023年1-6月营业收入

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	2,004,338,249.99	-374,848,442.47	1,629,489,807.52
其他业务	49,257,672.69		49,257,672.69
合计	2,053,595,922.68	-374,848,442.47	1,678,747,480.21

## 2、2023年1-6月营业成本

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务	1,803,184,641.15	-374,848,442.47	1,428,336,198.68
其他业务	264,780,633.59		264,780,633.59
合计	1,829,662,704.74	-374,848,442.47	1,454,814,262.27

【注】上述事项对2023年1-6月母公司财务报表附注无影响。

## (五) 对2023年度报告财务报表附注的影响

## 1、“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款”披露更正情况

更正前：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广西糖网食糖批发市场有限责任公司	押金、保证金	22,000,000.00	1年以内	58.75%	
广西泛糖科技有限公司	押金、保证金	3,000,000.00	1年以内	8.01%	
珠海晶瑞电子材料科技有限公司	往来款	1,740,000.00	1年以内	4.65%	17,400.00
广东省石油化工建设集团有限公司	往来款	1,252,500.00	1年以内	3.34%	12,525.00
建筑材料工业技术情报研究所	往来款	771,000.00	1年以内	2.06%	7,710.00
合计		28,763,500.00		76.81%	37,635.00

更正后：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广西糖网食糖批发市场	押金、保证	22,000,000.00	1年以	58.75%	

有限责任公司	金		内		
广西泛糖科技有限公司	押金、保证金	3,000,000.00	1年以内	8.01%	
珠海晶瑞电子材料科技有限公司	往来款	1,740,000.00	1年以内	4.65%	17,400.00
建筑材料工业技术情报研究所	往来款	771,000.00	1年以内	2.06%	7,710.00
佛山市高明区龙林建筑材料有限公司	押金、保证金	500,000.00	1年以内	1.38%	5,000.00
合计		28,011,000.00		77.39%	30,110.00

## 2、“重要联营企业的主要财务信息”披露更正情况

更正前：

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	广东省广业绿色基金管理有限公司	广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	广东省广业绿色基金管理有限公司
流动资产	1,574,036.05	59,828,765.26	1,976,829.40	61,715,602.74
非流动资产	1,574,036.05	154,211.33	1,976,829.40	3,556,838.41
资产合计	37,416,339.60	958,411.58	40,000,000.00	2,002,754.90
流动负债	38,990,375.65	60,787,176.84	41,976,829.40	63,718,357.64
非流动负债		1,873,423.23		3,662,357.64
负债合计		1,873,423.23		3,662,357.64

更正后：

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	广东省广业绿色基金管理有限公司	广东粤科资环壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	广东省广业绿色基金管理有限公司
流动资产	1,574,036.05	59,828,765.26	1,976,829.40	61,715,602.74
非流动资产	<b>37,416,339.60</b>	<b>985,411.58</b>	<b>40,000,000.00</b>	<b>2,002,754.90</b>
资产合计	<b>38,990,375.65</b>	<b>60,787,176.84</b>	<b>41,976,829.40</b>	<b>63,718,357.64</b>
流动负债		<b>1,873,423.23</b>		<b>3,662,357.64</b>
非流动负债				
负债合计		1,873,423.23		3,662,357.64

## 四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 1 月 24 日本公司第九届董事会第三十次会议审议通过。

## 五、其他说明

无。

广西粤桂广业控股股份有限公司董事会

2025年1月24日