

关于德邦物流股份有限公司 2022 年前三季度报告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 E00010 号

德邦物流股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的德邦物流股份有限公司 2022 年前三季度报告重要的前期差错更正情况的说明(以下简称“专项说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

一、董事会对重要的前期差错更正情况的说明的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,且不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是德邦物流股份有限公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德守则,计划和实施鉴证工作以对专项说明是否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》、《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》的相关规定编制获取合理保证。

在执行鉴证工作的过程中,我们实施了我们认为必要的鉴证程序,以获取有关专项说明金额和披露的证据。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为,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 2022 年前三季度财务报表重要的前期差错的更正情况。

关于德邦物流股份有限公司2022年前三季度报告重要的前期差错更正
情况的说明的鉴证报告 - 续

四、其他事项

本报告仅针对德邦物流股份有限公司 2022 年前三季度报告重要的前期差错更正情况的说明进行鉴证，德邦物流股份有限公司 2022 年前三季度财务报表未经审计或审阅，本报告不应视为对 2022 年前三季度财务报表发表任何审计或审阅意见。

五、本报告的使用范围

本报告仅作为德邦物流股份有限公司披露前期会计差错更正相关信息之用；未经本所书面同意，不得作其他用途。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

林弘



中国注册会计师：

朱慧



二〇二三年二月十日

德邦物流股份有限公司
关于2022年前三季度报告重要的前期差错更正情况的说明

德邦物流股份有限公司(以下简称公司或本公司)于 2022 年发现重要的前期差错事项。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(2020 年修订)》(证监会公告〔2020〕20 号)和《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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年前三季度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

(一) 重要前期差错基本情况

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，持有的宁波德卡投资合伙企业(有限合伙)为有限寿命主体，这三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 2022 年第三季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)以及芜湖歌斐景泽投资中心(有限合伙)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。

(二) 差错更正调整情况

追溯调整公司 2022 年前三季度合并及母公司财务报表。

(三) 差错更正审批情况

本次差错更正已于 2023 年 2 月 10 日经公司第五届董事会第十五次会议、第五届监事会第十四次会议审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

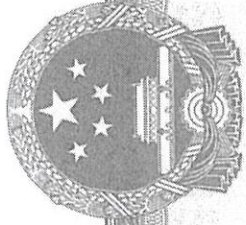
1、对 2022 年前三季度合并财务报表的影响

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	1,102,149,960.12	1,013,456,604.25	88,693,355.87
其他非流动金融资产	407,787,540.53	40,186,005.52	367,601,535.01
递延所得税资产	73,320,765.80	213,496,855.84	-140,176,090.04
资产总计	14,818,219,803.48	14,502,101,002.64	316,118,800.84
(2)负债			
递延所得税负债	379,061,890.61	431,042,199.45	-51,980,308.84
负债合计	8,207,890,467.06	8,259,870,775.90	-51,980,308.84
(3)股东权益			
其他综合收益	638,332,770.50	459,250,868.95	179,081,901.55
未分配利润	3,769,091,797.61	3,580,074,589.48	189,017,208.13
归属于母公司所有者权益合计	6,611,502,314.48	6,243,403,204.80	368,099,109.68
所有者权益(或股东权益)合计	6,610,329,336.42	6,242,230,226.74	368,099,109.68
2.利润表项目			
公允价值变动收益	-32,549,116.44	-125,274.89	-32,423,841.55
所得税费用	48,520,135.03	56,626,095.42	-8,105,960.39
净利润	326,709,025.32	351,026,906.48	-24,317,881.16
归属于母公司所有者的净利润	326,242,610.26	350,560,491.42	-24,317,881.16
其他综合收益的税后净额	-217,070,670.86	-315,031,514.38	97,960,843.52
综合收益总额	109,638,354.46	35,995,392.10	73,642,962.36

2、对 2022 年前三季度母公司财务报表的影响

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	-	46,445,734.55	-46,445,734.55
资产总计	9,378,582,154.57	9,425,027,889.12	-46,445,734.55
(2)负债			
递延所得税负债	126,233,424.25	172,679,158.80	-46,445,734.55
负债合计	3,361,722,546.37	3,408,168,280.92	-46,445,734.55
2.利润表项目			
其他综合收益的税后净额	-213,983,130.75	-295,460,093.55	81,476,962.80
综合收益总额	77,656,052.71	-3,820,910.09	81,476,962.80

德邦物流股份有限公司
二〇二三年二月十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202210280014

扫描市场主体身份证了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币9110.0000万

成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



登记机关

2022年10月28日

证书序号: 0004082

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:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路222号30楼

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)46号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日





姓 名 林斌
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1978-04-26
 Date of birth _____
 工作单位 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 33010319780426163x
 Identity card No. _____

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000122346

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 30日

Date of Issuance

月 日

月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

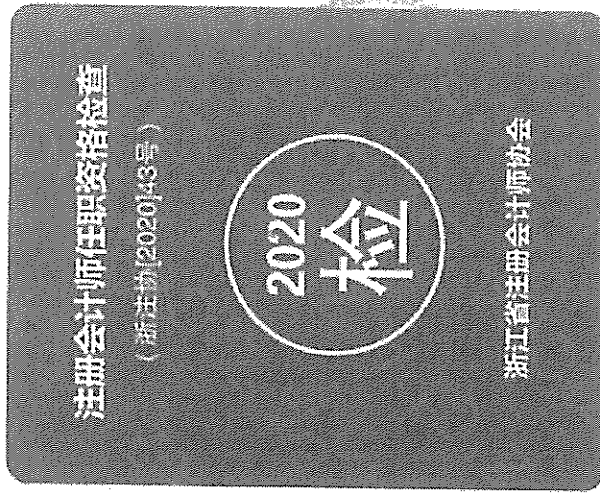


年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



• 林弘2022年检

年 /y

月 /m

日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

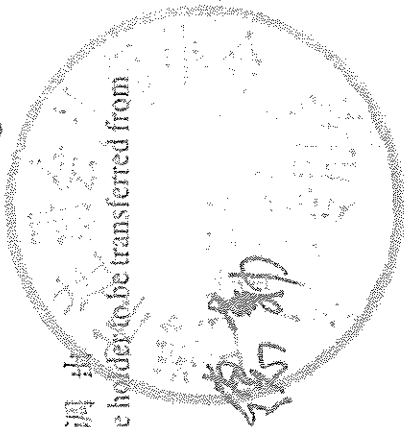
年 /y

月 /m

日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

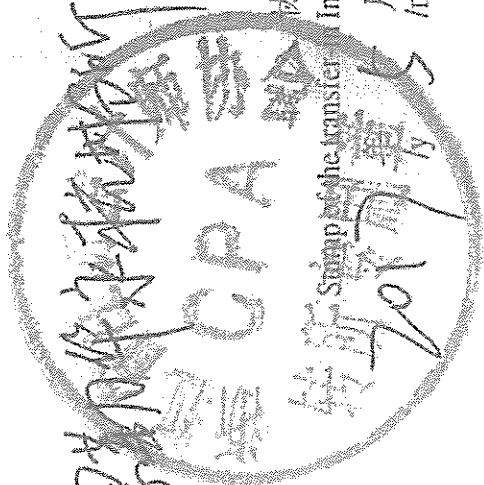


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

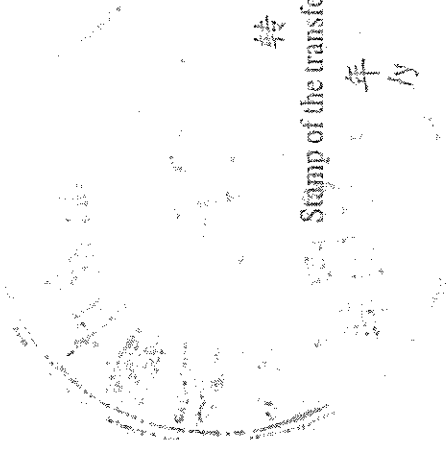
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

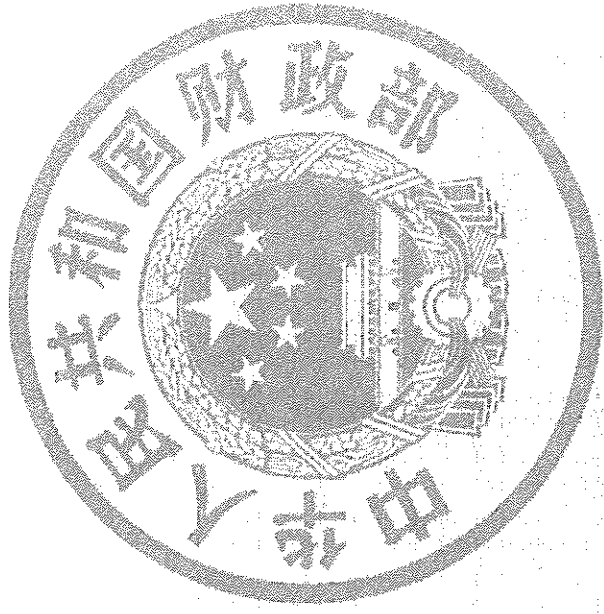
年 /y 月 /m 日 /d

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名 朱慧
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出 生 日 期 1982-01-01
Date of birth _____
工 作 单 位 德勤华永会计师事务所 (特殊普通
Working unit 通合伙)
身 份 证 号 码 310107198201010424
Identity card No. _____

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

2018 4月 3 日

310000122828

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2010 年 /y 07 月 /m 27 日 /d

发证日期:
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

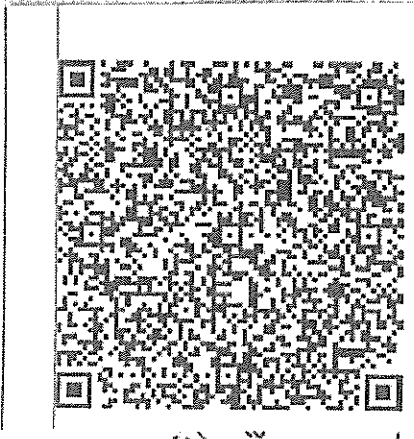
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





 朱慧(310000122828)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



 朱慧 310000122828

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 /y

月 /m

日 /d

年 /y

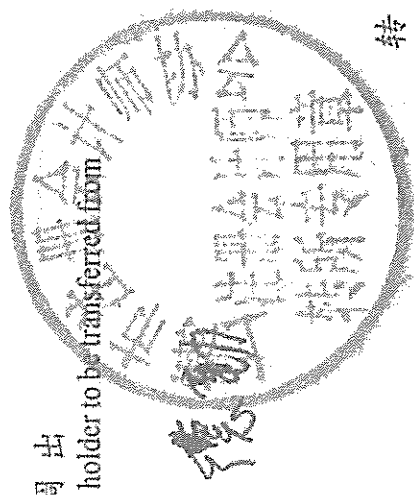
月 /m

日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年5月9日
/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年5月9日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年10月15日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年10月15日
/y /m /d