

**关于广东炬申物流股份有限公司
重要前期差错更正的说明**

关于广东炬申物流股份有限公司 重要前期差错更正的说明

天健函〔2020〕7-81号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了广东炬申物流股份有限公司（以下简称炬申物流或公司）重要的前期差错更正进行审核。公司已于2016年11月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌，为进一步规范财务核算，公司对前期涉及的会计差错事项进行了自查，并根据自查结果重新编制了2018年度的财务报表，该报表与全国中小企业股份转让系统公开的数据（以下简称原始财务报表）存在差异。

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》及《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》要求，现将炬申物流公司有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正情况

（一）资产负债表及利润表调整

1. 跨期调整

（1）公司在2019年补缴纳2017、2018年住房公积金，现按照职工薪酬归属期间进行调整，并相应确认递延所得税资产。

（2）公司在2018年缴纳2017年度土地使用税，现按照归属期间进行调整，并相应确认递延所得税。

（3）公司对跨期成本进行调整，并相应确认递延所得税资产。

（4）公司对跨期管理费用进行调整，并相应确认递延所得税资产。

2. 会计政策、会计估计调整

（1）调整租赁土地上的房屋建筑物预计可使用年限，对长期待摊费用进行调

整，并相应确认递延所得税资产。

(2) 公司对期末应收账款、其他应收款补计提坏账准备，并相应确认递延所得税资产。

3. 分类调整

(1) 公司原未严格按照职能部门划分主营业务成本、销售费用、管理费用、研发费用，现将费用/成本按照职能部门进行分类调整。

(2) 公司原将预付租金计入其他流动资产、其他非流动资产核算，现调整至预付款项核算。

(3) 公司原将未抵扣进行计入预付款项进行核算，现调整至其他流动资产进行核算。

(4) 公司原将铁路运费中包含的印花税计入税金及附加核算，现调整至主营业务成本核算。

(5) 公司原将业务保证金计入预付款项进行核算，现调整至其他应收款。

4. 公司原内部关联交易未实现利润抵消有误，现重新调整。

5. 公司原专项储备计提基数口径不统一，现统一将自营运输收入作为基数，按照 1%计提专项储备。

6. 2018 年公司收购石河子市炬申供应链服务有限公司 40%少数股东股权，经追溯调整后的合并时净资产发生变化，现调整资本公积。

(二) 现金流量表调整

1. 公司原将部分与固定资产购买相关的现金计入购买商品、接受劳务支付的现金，现调整为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。

2. 公司原将处置固定资产收到的现金计入销售商品、提供劳务收到的现金，现调整至处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额。

3. 公司原将部分与购买商品、接受劳务相关的现金计入支付其他与经营活动有关的现金，现调整为购买商品、接受劳务支付的现金。

4. 公司原将支付的货场租金计入购买商品、接受劳务支付的现金，现调整为支付其他与经营活动有关的现金。

5. 公司原将部分职工薪酬计入支付其他与经营活动有关的现金，现调整至

支付给职工以及为职工支付的现金。

6. 公司原将铁路运费中包含的印花税计入支付的各项税费，现调整至购买商品、接受劳务支付的现金。

7. 公司原将部分支付的税金计入支付其他与经营活动有关的现金，现调整为支付的各项税费。

8. 公司原将与关联方之间的往来款计入收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金，现调整为收到其他与投资活动有关的现金、支付其他与投资活动有关的现金、收到其他与筹资活动有关的现金。

9. 公司原将零星销售回款误计入收到其他与经营活动有关的现金，现调整至销售商品、提供劳务收到的现金。

二、会计差错更正对 2018 年度财务报告相关项目的影响

(一) 合并资产负债表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	21,135,438.90	-502,185.39	20,633,253.51
预付款项	5,043,298.12	107,300.66	5,150,598.78
其他应收款	3,517,557.06	-139,576.79	3,377,980.27
存货	25,159,425.03	2,047,759.27	27,207,184.30
其他流动资产	5,006,099.95	-932,654.82	4,073,445.13
长期待摊费用	49,902,043.21	-2,020,442.05	47,881,601.16
递延所得税资产	380,178.70	717,205.21	1,097,383.91
其他非流动资产	212,631.55	-133,331.55	79,300.00
应付账款	38,322,706.39	48,582.66	38,371,289.05
应付职工薪酬	3,058,088.00	359,782.00	3,417,870.00
应交税费	4,404,838.07	52,229.87	4,457,067.94
资本公积	25,126,484.78	-8,470.34	25,118,014.44
专项储备	1,155,282.27	-274,597.76	880,684.51
盈余公积	5,073,993.32	1,122.74	5,075,116.06
未分配利润	35,788,091.45	-1,034,574.63	34,753,516.82

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
归属于母公司所有者 权益合计	139,743,851.82	-1,316,519.99	138,427,331.83

(二) 母公司资产负债表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	18,811,570.79	-449,658.20	18,361,912.59
预付款项	4,905,534.36	-1,389,343.19	3,516,191.17
其他应收款	52,443,104.04	-17,315.79	52,425,788.25
存货	25,495,502.09	1,112,423.09	26,607,925.18
其他流动资产	2,166,968.52	563,989.03	2,730,957.55
递延所得税资产	177,335.92	255,162.92	432,498.84
其他非流动资产	133,331.55	-133,331.55	
应付账款	3,305,964.19	48,116.36	3,354,080.55
应付职工薪酬	1,368,692.48	147,804.00	1,516,496.48
应交税费	3,484,556.66	52,229.87	3,536,786.53
专项储备	1,155,282.27	-317,451.28	837,830.99
盈余公积	5,073,993.32	1,122.74	5,075,116.06
未分配利润	24,428,939.92	10,104.62	24,439,044.54

(三) 合并利润表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	374,909,614.39	2,044,156.05	376,953,770.44
税金及附加	1,774,924.46	-374,202.14	1,400,722.32
销售费用	1,952,226.02	2,318,483.97	4,270,709.99
管理费用	13,967,581.52	-5,746,316.65	8,221,264.87
研发费用		605,442.94	605,442.94
资产减值损失	-289,408.74	-155,958.15	-445,366.89
所得税费用	13,773,728.63	113,534.77	13,887,263.40

(四) 母公司利润表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	353,850,383.22	1,589,153.71	355,439,536.93
税金及附加	1,013,237.34	-127,987.00	885,250.34
销售费用	1,287,708.49	1,622,716.79	2,910,425.28
管理费用	8,368,702.71	-4,082,213.35	4,286,489.36
研发费用		363,207.46	363,207.46
资产减值损失	-271,189.42	-128,925.23	-400,114.65
所得税费用	9,731,671.48	74,208.97	9,805,880.45

(五) 合并现金流量表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	476,709,552.89	354,894.47	477,064,447.36
收到其他与经营活动有关的现金	5,807,000.69	-583,714.04	5,223,286.65
购买商品、接受劳务支付的现金	418,485,933.25	-3,916,499.97	414,569,433.28
支付给职工以及为职工支付的现金	17,232,528.35	504,470.86	17,736,999.21
支付的各项税费	20,984,132.96	-180,472.92	20,803,660.04
支付其他与经营活动有关的现金	10,676,319.34	3,089,879.74	13,766,199.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	73,242.71	12,257.29	85,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,610,872.66	286,060.01	67,896,932.67

(六) 母公司现金流量表项目影响

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	432,352,654.17	-10,877.98	432,341,776.19
收到其他与经营活动有关的现金	22,425,108.78	-18,468,771.01	3,956,337.77
购买商品、接受劳务	411,223,043.67	-749,648.55	410,473,395.12

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	6,753,802.56	71,180.68	6,824,983.24
支付的各项税费	14,415,964.79	-135,654.89	14,280,309.90
支付其他与经营活动有关的现金	45,479,871.48	-38,754,851.74	6,725,019.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	64,622.02	10,877.98	75,500.00
收到其他与投资活动有关的现金		11,314,076.62	11,314,076.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,839,321.98	-177,783.93	3,661,538.05
支付其他与投资活动有关的现金		39,112,027.75	39,112,027.75
收到其他与筹资活动有关的现金		6,519,963.71	6,519,963.71

特此说明。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年六月五日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007666

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：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为关于广东炬申物流股份有限公司重要前期差错更正的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码
获取更多
企业信息
扫描二维码
获取更多
企业信息

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

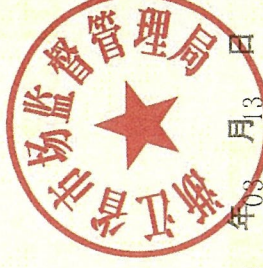
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；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)

登记机关

2020

年03月13日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

2017年1月1日至6月30日通过
(特殊普通合伙) 公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为关于广东炬申物流股份有限公司重要前期差错更正的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为关于广东炬申物流股份有限公司重要前期差错更正的说明后附后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭宗显是中国注册会计师，未经彭宗显本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 440300480054
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年八月九日
Date of Issuance

姓名: 彭宗显
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1979-06-28
Date of birth
工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司广州分公司
Working unit
身份证号码: 510502197906280056
Identity card No.



4



彭宗显(440300480054), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



年 月 日

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

深圳市鹏城会计师事务所

事务所
CPAs

广州分公司

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

2012年7月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

事务所
CPAs

广州分公司

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

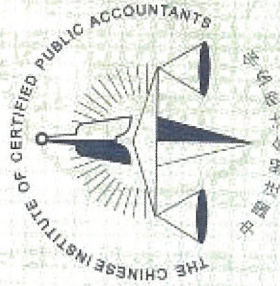
2012年7月9日

10

仅为关于广东炬申物流股份有限公司重要前期差错更正的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明黎永键是中国注册会计师，未经黎永键本人书面同意，此文件不得用于任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 黎永键
 Full name: 黎永键
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-02-22
 Date of Birth: 1989-02-22
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
 Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
 身份证号码: 440682198902225458
 Identity card No.: 440682198902225458



330000015796

证书编号: 330000015796
 No. of Certificate: 330000015796
 广东省注册会计师协会
 Guangdong Association of Certified Public Accountants

批准注册协会: 06 07
 Authorized Institute: 06 07

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance: / /



黎永键(330000015796), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕68号。



黎永键(330000015796), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。

