

关于河南新宁现代物流股份有限公司
2018-2021 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告
上会师报字(2023)第 10446 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

关于河南新宁现代物流股份有限公司 2018-2021 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第 10446 号

河南新宁现代物流股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的河南新宁现代物流股份有限公司(以下简称“新宁物流”)管理层编制的《河南新宁现代物流股份有限公司前期 2018-2021 年度会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层责任

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》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》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是新宁物流管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，后附的新宁物流管理层编制的《河南新宁现代物流股份有限公司前期会计差错更正专项说明》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》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供新宁物流披露更正后的财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海

二〇二三年七月十四日

河南新宁现代物流股份有限公司

2018-2021 年度前期会计差错更正专项说明

一、概述

2023 年 7 月 4 日，河南新宁现代物流股份有限公司（以下简称“公司”）收到中国证券监督管理委员会江苏监管局下发的《行政处罚决定书》（[2023]5 号），按照《企业会计准则》《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》及《行政处罚决定书》相关要求，公司将对相关年度定期报告及财务审计报告进行调整、更正。

二、会计差错更正具体情况及对公司的影响

1、重要前期差错事项及更正情况

2015 年 8 月至 2021 年 12 月，广州亿程交通信息有限公司（以下简称广州亿程）系新宁物流全资子公司，贵州亿程交通信息有限公司（以下简称贵州亿程）和重庆亿程信息科技有限公司（以下简称重庆亿程）系广州亿程全资子公司。2018 年，贵州亿程通过将视频卫星定位汽车行驶记录仪置换服务合同伪造成销售及服务合同，虚构车载终端销售及服务合同和技术服务合同等方式，虚增对贵州成黔天骄出租汽车服务有限公司、贵阳致远城达出租汽车有限公司、贵州兴筑凯宾出租汽车有限公司、贵阳市城市客运出租汽车行业协会、中国移动通信集团贵州有限公司安顺分公司的营业收入 95,858,939.32 元。

2018 年，重庆亿程通过虚构软、硬件销售合同和卫星定位汽车行驶记录仪销售与服务合同等方式，虚增对重庆海外旅游客运有限公司、重庆公路运输(集团)有限公司、重庆长途汽车运输(集团)有限公司、重庆市万州汽车运输(集团)有限责任公司及上述公司关联公司的营业收入 9,261,561.57 元。

上述两家公司 2018 年合计虚增收入 105,120,500.89 元，占新宁物流 2018 年年度报告披露营业收入的 10.06%，直接导致营业收入及相关报表科目存在会计差错，对应公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度报表之营业收入、营业成本、应收账款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、长期待摊费用、无形资产、递延收益、信用减值损失等相关科目需要进行追溯调整。

由于上述两家公司收入虚增，对上述子公司前期收入进行追溯调整导致对应的商誉、无形资产出现减值迹象，需计提减值准备。其中 2018 年度追溯计提商誉减值准备 387,929,502.27 元，追溯计提无形资产减值准备 29,788,368.18 元。对应公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度报表之无形资产、商誉、资产减值损失、管理费用、营业外支出等相关科目需要进行追溯调整。

本公司对上述事项进行相应的调整，主要调整情况如下：

(一) 对 2018 年度合并财务报表的调整

(1) 根据虚增收入情况，调减期末应收账款 76,150,150.77

元，调减期末一年内到期的非流动资产 8,020,865.65 元，调减期末长期应收款 20,180,291.04 元，调减期末无形资产 29,788,368.18 元，调减期末商誉 387,929,502.27 元，调减期末递延所得税资产 115,379.01 元，调减期末未分配利润 522,184,556.92 元。

(2) 调减营业收入 105,120,500.89 元，调增资产减值损失 416,948,677.02 元，调增所得税费用 115,379.01 元。

(二) 对 2019 年度合并财务报表的调整

(1) 根据虚增收入情况，调减期末应收账款 63,978,470.76 元，调减期末一年内到期的非流动资产 3,721,762.73 元，调减期末长期应收款 9,102,822.05 元，调减期末无形资产 20,816,265.71 元，调减期末商誉 85,853,928.39 元，调减长期待摊费用 14,378,445.34 元，调减递延所得税资产 2,054,294.63 元，调减期末未分配利润 199,905,989.61 元。

(2) 调减营业成本 243,702.47 元，调减管理费用 8,972,102.47 元，调减资产减值损失 302,075,573.88 元，调减信用减值损失 9,849,330.33 元，调增所得税费用 1,477,399.55 元。

(三) 对 2020 年度合并财务报表的调整

(1) 根据虚增收入情况，调减期末应收账款 6,777,465.09 元，调减期末一年内到期的非流动资产 264,016.27 元，调减期末长期应收款 528,032.55 元，调减期末无形资产

10,005,766.60 元，调减期末递延收益 3,085,020.00 元，调减期末未分配利润 14,490,260.51 元。

(2) 调减营业收入 1,028,340.00 元，调减营业成本 4,590,693.71 元，调减管理费用 7,893,938.55 元，调减资产减值损失 97,752,487.52 元，调减信用减值损失 61,230,327.53 元，调减营业外支出 12,922,327.16 元，调减所得税费用 2,054,294.63 元。

(四) 对 2021 年度合并财务报表的调整

(1) 调减营业收入 3,085,020.00 元，调减营业成本 4,525,072.38 元，调增投资收益 4,675,265.61 元，调减资产减值损失 1,268,506.66 元，调减信用减值损失 7,106,435.86 元。

2、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，对 2018-2021 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2018 年度合并资产负债表项目及金额、合并利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收票据及应收账款	592,653,001.30	-76,150,150.77	-76,150,150.77

其中：应收账款	587,745,791.55	-76,150,150.77	511,595,640.78
一年内到期的非流动资产	56,378,666.86	-8,020,865.65	48,357,801.21
流动资产合计	958,899,976.06	-84,171,016.42	874,728,959.64
长期应收款	122,931,810.54	-20,180,291.04	102,751,519.50
无形资产	240,293,250.35	-29,788,368.18	210,504,882.17
商誉	461,201,016.16	-387,929,502.27	73,271,513.89
递延所得税资产	24,631,366.75	-115,379.01	24,515,987.74
非流动资产合计	1,698,965,716.94	-438,013,540.50	1,260,952,176.44
资产总计	2,657,865,693.00	-522,184,556.92	2,135,681,136.08
未分配利润	197,909,738.84	-522,184,556.92	-324,274,818.08
归属于母公司所有者权益合计	1,420,107,393.98	-522,184,556.92	897,922,837.06
所有者权益合计	1,445,786,778.20	-522,184,556.92	923,602,221.28
负债和所有者权益总计	2,657,865,693.00	-522,184,556.92	2,135,681,136.08
营业收入	1,044,880,717.83	-105,120,500.89	939,760,216.94
资产减值损失	22,000,458.44	416,948,677.02	438,949,135.46
营业利润	77,530,106.81	-522,069,177.91	-444,539,071.10
利润总额	75,637,550.93	-522,069,177.91	-446,431,626.98
所得税费用	10,195,162.29	115,379.01	10,310,541.30
净利润	65,442,388.64	-522,184,556.92	-456,742,168.28
归属于母公司所有者的净利润	64,583,671.00	-522,184,556.92	-457,600,885.92

(二) 对 2019 年度合并资产负债表项目及金额、合并利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额

应收账款	529,511,910.91	-63,978,470.76	465,533,440.15
一年内到期的非流动资产	46,567,636.76	-3,721,762.73	42,845,874.03
流动资产合计	1,045,081,178.53	-67,700,233.49	977,380,945.04
长期应收款	86,094,605.88	-9,102,822.05	76,991,783.83
无形资产	83,886,637.08	-20,816,265.71	63,070,371.37
商誉	85,853,928.39	-85,853,928.39	0.00
长期待摊费用	75,446,794.68	-14,378,445.34	61,068,349.34
递延所得税资产	69,624,059.54	-2,054,294.63	67,569,764.91
非流动资产合计	895,183,262.82	-132,205,756.12	762,977,506.70
资产总计	1,940,264,441.35	-199,905,989.61	1,740,358,451.74
未分配利润	-406,349,115.73	-199,905,989.61	-606,255,105.34
归属于母公司所有者权益合计	807,978,079.40	-199,905,989.61	608,072,089.79
所有者权益合计	840,389,806.01	-199,905,989.61	640,483,816.40
负债和所有者权益总计	1,940,264,441.35	-199,905,989.61	1,740,358,451.74
营业成本	630,724,493.50	-243,702.47	630,480,791.03
管理费用	212,857,129.25	-8,972,102.47	203,885,026.78
信用减值损失	-137,968,769.41	9,849,330.33	-128,119,439.08
资产减值损失	-302,225,114.04	302,075,573.88	-149,540.16
营业利润	-520,849,779.28	321,140,709.15	-199,709,070.13
利润总额	-614,907,435.96	321,140,709.15	-293,766,726.81
所得税费用	-35,858,141.68	1,477,399.55	-34,380,742.13
净利润	-579,049,294.28	319,663,309.60	-259,385,984.68
归属于母公司股东的净利润	-582,072,056.32	319,663,309.60	-262,408,746.72

(三) 对 2020 年度合并资产负债表项目及金额、合并利润表项目及金额具体影响

受影响的比较 期间报表项目 名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	299,029,640.48	-6,777,465.09	292,252,175.39
一年内到期的 非流动资产	17,212,951.62	-264,016.27	16,948,935.35
流动资产合计	524,775,166.42	-7,041,481.36	517,733,685.06
长期应收款	6,630,379.47	-528,032.55	6,102,346.92
无形资产	110,581,224.32	-10,005,766.60	100,575,457.72
非流动资产合 计	584,096,941.26	-10,533,799.15	573,563,142.11
资产总计	1,108,872,107.68	-17,575,280.51	1,091,296,827.17
递延收益	8,531,409.50	-3,085,020.00	5,446,389.50
非流动负债合 计	193,073,122.25	-3,085,020.00	189,988,102.25
负债合计	859,627,070.47	-3,085,020.00	856,542,050.47
未分配利润	-1,006,303,825.51	-14,490,260.51	-1,020,794,086.02
归属于母公司 所有者权益合 计	213,875,376.16	-14,490,260.51	199,385,115.65
所有者权益合 计	249,245,037.21	-14,490,260.51	234,754,776.70
负债和所有者 权益总计	1,108,872,107.68	-17,575,280.51	1,091,296,827.17
营业收入	806,714,034.61	-1,028,340.00	805,685,694.61
营业成本	603,994,385.80	-4,590,693.71	599,403,692.09
管理费用	180,106,302.87	-7,893,938.55	172,212,364.32
信用减值损失	-314,552,124.49	61,230,327.53	-253,321,796.96
资产减值损失	-170,231,617.57	97,752,487.52	-72,479,130.05
营业利润	-526,773,825.86	170,439,107.31	-356,334,718.55
营业外支出	29,218,799.40	-12,922,327.16	16,296,472.24
利润总额	-552,804,705.68	183,361,434.47	-369,443,271.21
所得税费用	56,409,218.96	-2,054,294.63	54,354,924.33
净利润	-609,213,924.64	185,415,729.10	-423,798,195.54

归属于母公司股东的净利润	-612,454,709.78	185,415,729.10	-427,038,980.68
--------------	-----------------	----------------	-----------------

(四) 对 2021 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	883,432,248.04	-3,085,020.00	880,347,228.04
营业成本	662,214,868.41	-4,525,072.38	657,689,796.03
投资收益	66,298,475.63	4,675,265.61	70,973,741.24
信用减值损失	-58,752,640.67	7,106,435.86	-51,646,204.81
资产减值损失	-54,032,715.68	1,268,506.66	-52,764,209.02
营业利润	-63,114,637.27	14,490,260.51	-48,624,376.76
利润总额	-168,319,760.08	14,490,260.51	-153,829,499.57
净利润	-189,362,721.21	14,490,260.51	-174,872,460.70
归属于母公司股东的净利润	-189,426,697.24	14,490,260.51	-174,936,436.73

河南新宁现代物流股份有限公司

(盖章)

二〇二三年七月十四日