

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话：（028）85560449

传真：（028）85560449

邮编：610041

电邮：schxzhb@hxcpa.com.cn

宏图智能物流股份有限公司  
重大会计差错更正情况专项说明  
川华信专 2026 第 0329000 号

目录

- 1、前期重要会计差错更正说明的专项鉴证报告
- 2、重大会计差错更正情况专项说明

# 前期重要会计差错更正说明的 专项鉴证报告

川华信专 2026 第 0329000 号

## 宏图智能物流股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的宏图智能物流股份有限公司（以下简称“宏图物流”）编制的《关于前期会计差错更正的说明》。

### 一、管理层的责任

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，宏图物流的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《关于前期会计差错更正的说明》。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对宏图物流管理层编制的《关于前期会计差错更正的说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《关于前期会计差错更正的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，宏图物流编制的《关于前期会计差错更正的说明》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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定编制，如实反映了宏图物流前期会计差错的更正情况。

### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供宏图物流本次前期重要会计差错更正披露之目的使用，未经本所同

意，不得用作其他目的。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。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·成都



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十七日

# 重大会计差错更正情况专项说明

## 一、前期重大会计差错更正原因

### 1、政府补助会计处理更正

2024年，因国家政策发生重大变化，公司原与政府投资协议约定的补贴、返还等不再满足条件，现对相关会计处理进行更正，将原冲减成本并挂账其他应收款的相关款项转回并调增对应期间的主营业务成本，同时冲回前期对应计提的坏账准备及相关的递延所得税资产。

经更正，公司调增2024年度主营业务成本28,019,300.00元，调减2024年度信用减值损失227,549.20元，调增2024年度所得税费用56,887.30元；相应调减其他应收款28,019,300.00元，调减坏账准备227,549.20元，调减递延所得税资产56,887.30元。

### 2、调整前期土地费用并补提摊销

公司前期未结转购买土地相关的附属土建费用并计入在建工程，现将其转至无形资产，并补提以前年度及2024年度的累计摊销。

经更正，公司调增无形资产原值22,034,452.90元，调减在建工程成本22,034,452.90元；调增2024年度管理费用440,689.06元，相应调增累计摊销440,689.06元；追溯调减2024年年初未分配利润3,084,823.42元，相应调增累计摊销3,084,823.42元。

### 3、更正前期收入成本事项

公司对以前年度收入确认、成本跨期分摊及子公司终止经营相关往来事项进行清理，更正了相关的收入、成本及债权债务情况。经更正，公司追溯调减2024年年初未分配利润716,981.13元；调增2024年度主营业务成本17,525,309.36元，调增2024年度营业外支出43,018.87元，调减2024年度信用减值损失380,000.00元，调增2024年度所得税费用57,000.00元；相应调减应收账款原值760,000.00元，调减坏账准备761,260.51元，调减预付款项5,758,853.71元，调减其他流动资产7,754,379.95元，调增应付账款4,911,070.67元，调减合同负债523,195.60元，调减其他流动负债47,087.61元，调减其他应付款125.00元，调减应付职工薪酬42,641.38元，调减递延所得税资产152,315.13元。

### 4、前期税费更正

公司补缴以前年度企业所得税及房产税，同时补缴相关滞纳金。根据更正后的税费计算，调增应交税费及将相关税费、滞纳金计入对应损益科目。同时，部分子公司前期计算递

延所得税资产适用税率不正确，本期进行相应更正。

经更正，公司调增 2024 年度所得税费用 1,781,930.08 元，调增 2024 年度税金及附加 234,142.80 元，调增 2024 年度营业外支出 142,652.51 元，相应调增应交税费 2,016,072.88 元，调增其他应付款 142,652.51 元；追溯调减 2024 年年初未分配利润 1,764,133.64 元，调增 2024 年度所得税费用 88,846.95 元，相应调减递延所得税资产 1,675,286.69 元。

#### 5、盈余公积计提数调整

按照上述更正后的相关科目，对公司盈余公积的计提数进行调整。

经更正，公司调减提取法定盈余公积 495,290.79 元。

### 二、前期会计差错更正具体情况

根据企业会计准则的规定，宏图智能对上述差错采用追溯重述法，对 2024 年财务报表相关项目的影响如下：

#### 1、合并资产负债表影响：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	39,998,970.35	-98,742.32	39,900,228.03
预付款项	13,081,447.47	-5,758,853.71	7,322,593.76
其他应收款	88,800,473.99	-27,691,747.97	61,108,726.02
其他流动资产	8,902,328.86	-7,754,379.95	1,147,948.91
在建工程	22,050,283.09	-22,034,452.90	15,830.19
无形资产	170,220,732.73	18,508,940.42	188,729,673.15
递延所得税资产	4,511,897.78	-1,884,489.12	2,627,408.66
应付账款	7,736,767.60	4,911,070.67	12,647,838.27
合同负债	2,647,795.18	-523,195.60	2,124,599.58
应付职工薪酬	2,167,147.49	-42,641.38	2,124,506.11
应交税费	6,691,758.86	2,016,072.88	8,707,831.74
其他应付款	68,677,782.55	142,527.90	68,820,310.45
其他流动负债	724,621.39	-47,087.61	677,533.78
盈余公积	29,553,053.61	-495,290.79	29,057,762.82
未分配利润	141,267,824.60	-52,675,181.62	88,592,642.98

#### 2、合并利润表影响：

项目	2024年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	1,167,926,588.28	45,544,609.36	1,213,471,197.64
税金及附加	11,773,907.95	234,142.80	12,008,050.75
管理费用	12,610,695.37	440,689.06	13,051,384.43
信用减值损失	3,383,930.54	607,549.20	3,991,479.74
营业外支出	179,337.16	185,671.38	365,008.54
所得税费用	1,774,936.87	1,806,970.43	3,581,907.30

## 3、母公司资产负债表影响：

项目	2024年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	204,612,234.91	-380,000.00	204,232,234.91
递延所得税资产	138,618.81	-57,000.00	81,618.81
应付账款	52,914,624.41	3,972,548.09	56,887,172.50
应交税费	3,015,681.11	1,117,688.42	4,133,369.53
其他应付款	24,682,828.59	142,652.51	24,825,481.10
盈余公积	29,553,053.61	-495,290.79	29,057,762.82

## 4、母公司利润表影响：

项目	2024年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	306,881,281.59	3,972,548.09	310,853,829.68
信用减值损失	2,008,618.77	380,000.00	2,388,618.77
营业外支出	100,500.00	185,671.38	286,171.38
所得税费用	1,726,122.62	940,545.62	2,666,668.24

宏图智能物流股份有限公司

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



二〇二六年四月二十七日

