

海航冷链控股股份有限公司  
前期会计差错更正的  
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于海航冷链控股股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华报字（2024）第 010639 号

海航冷链控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了海航冷链控股股份有限公司（以下简称“海航冷链”）2023 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2024）第 014700 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《海航冷链控股股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

#### 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》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是海航冷链管理层的责任。

#### 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。审计准则要求我们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，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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，海航冷链管理层编制的《海航冷链控股股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了海航冷链前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供海航冷链对外披露之用，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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：



2024年04月28日

# 海航冷链控股股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

海航冷链控股股份有限公司(以下简称“本公司”)于近期发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对本公司 2022 年度的合并财务报表进行了修改。

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》、《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,现将会计差错情况说明如下:

### 一、前期会计差错的原因

本期追溯调整了 2022 年预计负债及财务费用的金额。

本公司近期收到下属孙公司河南冰熊专用车制造有限公司(以下简称专用车)”2016 年的 6 月 16 日和 7 月 25 日的章程修正案(以下简称修正案),修正案中约定河南冰熊冷藏汽车有限公司(以下简称冷藏车)回购小股东股份条款(修正案各股东已经签字或盖章): (1) 如果专用车 2014 年业绩利润低于人民币 26,265,000 元,每一投资人应有权但无义务要求冷藏车购买其他股东的全部股权,购买价款应等于该转让投资人对专用车的现金投资总额加上年化利率 15%计算的投资回报(以现金投资总额作为本金基数固定不变计算),投资回报的适用期间为自完成日起至赎回通知发出之日止(以下简称回购事项)。(2) 截至 2019 年 1 月 1 日,专用车未能在①全国中小企业股份转让系统挂牌,或②未向上海证券交易所、深圳证券交易所或其它交易所提交上市申报材料,并于 2020 年 1 月 1 日前公开发行股票,在随后的任何时候,每一投资人应有权但无义务要求冷藏车购买其他股东的全部股权,购买价款应等于该转让投资人对专用车的现金投资总额加上年化利率 15%计算的投资回报(以现金投资总额作为本金基数固定不变计算),投资回报的适用期间为自完成日起至赎回通知发出之日止。

股东 URMAR LLC 对专用车投资情况: 股东 URMAR LLC 于 2012 年 5 月 17 日投资 2,000 万元, 2016 年 9 月 27 日投资 1,170 万元。专用车 2014 年实际利润 192.50 万元, 时至今日未能完成股转挂牌和 IPO, 因而触发冷藏车回购小股东股份义务。本公司按照修正案的约定, 对股东 URMAR LLC 投资款计提自投资至 2023 年 12 月 31 日利息支出, 并对本公司以前年度会计报表数据进行重述。

### 二、对财务状况及经营成果的影响

根据《企业会计准则》的相关要求, 公司对上述事项采用追溯重述法进行更正, 追溯调整了可比期间相关财务报表项目。



上述差错更正事项对合并财务报表的影响如下：

1、合并资产负债表项

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
预计负债		42,895,027.40	42,895,027.40
未分配利润	-1,241,638,772.03	-10,688,504.51	-1,252,327,276.54
少数股东权益	-15,062,802.03	-32,206,522.89	-47,269,324.92

2、合并利润表项目

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
财务费用	15,975,617.80	4,755,000.00	20,730,617.80
净利润	-80,911,297.21	-4,755,000.00	-85,666,297.21
少数股东损益	-55,132,279.98	-3,328,500.00	-58,460,779.98

本专项说明页经海航冷链控股股份有限公司董事会于2024年4月28日批准对外报出。

海航冷链控股股份有限公司  
2024年4月28日

