

证券代码：831900

证券简称：海航冷链

主办券商：华龙证券

## 海航冷链控股股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

海航冷链控股股份有限公司于近期发现存在前期会计差错，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信息披露规则》、《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，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。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司财务信息和本次会计差错更正进行了核查，并出具了《关于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》（中兴华报字（2024）第 010639 号）。

2024 年 4 月 28 日，公司召开第三届董事会第十五次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2024 年 4 月 28 日，公司召开第四届监事会第九次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例， 审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：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。

综上，公司董事会决定更正。

董事会认为，本次差错事项反映了公司控股子公司河南冰熊冷藏汽车有限公司的公司治理和内控管理存在缺陷。公司已就此与冰熊冷藏车各方股东进行沟通并达成共识，一是督请相关负责人与冰熊专用车公司所涉股东进行协商，争取达成谅解或明确结果，消除不确定性风险因素；二是进一步查明事情原委，明确管理责任，认真总结教训，全面梳理公司治理规程，完善内控制度，建立有效的监督与追责机制。

董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。董事会同意前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯重述。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

## (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响：

单位：元

| 项目                        | 2022年12月31日和2022年年度 |                |                   |         |
|---------------------------|---------------------|----------------|-------------------|---------|
|                           | 更正前                 | 影响数            | 更正后               | 影响比例    |
| 预计负债                      | 0                   | 42,895,027.40  | 42,895,027.40     | -       |
| 资产总计                      | 1,004,205,635.57    | 0              | 1,004,205,635.57  | 0%      |
| 负债合计                      | 541,961,942.40      | 42,895,027.40  | 584,856,969.80    | 7.91%   |
| 未分配利润                     | -1,241,638,772.03   | -10,688,504.51 | -1,252,327,276.54 | 0.86%   |
| 归属于母公司所有者权益合计             | 477,306,495.20      | -10,688,504.51 | 466,617,990.69    | -2.24%  |
| 少数股东权益                    | -15,062,802.03      | -32,206,522.89 | -47,269,324.92    | 213.81% |
| 所有者权益合计                   | 462,243,693.17      | -42,895,027.40 | 419,348,665.77    | -9.28%  |
| 加权平均净资产收益率%<br>(扣非前)      | -5.26%              | 5.20%          | -0.06%            | -       |
| 加权平均净资产收益率%<br>(扣非后)      | -4.21%              | 4.16%          | -0.05%            | -       |
| 营业收入                      | 84,491,169.59       | 0              | 84,491,169.59     | 0%      |
| 财务费用                      | 15,975,617.80       | 4,755,000.00   | 20,730,617.80     | 29.76%  |
| 净利润                       | -80,911,297.21      | -4,755,000.00  | -85,666,297.21    | 5.88%   |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润<br>(扣非前) | -25,779,017.23      | -1,426,500.00  | -27,205,517.23    | 5.53%   |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润<br>(扣非后) | -20,658,295.14      | -1,426,500.00  | -22,084,795.14    | 6.91%   |
| 少数股东损益                    | -55,132,279.98      | -3,328,500.00  | -58,460,779.98    | 6.04%   |

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：  是  否

审计意见：保留意见

审计机构：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次前期会计差错更正及财务报表列报项目调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯重述。

#### 五、备查文件

- 《海航冷链：第三届董事会第十五次会议决议》；
- 《海航冷链：第四届监事会第九次会议决议》；
- 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于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》。

海航冷链控股股份有限公司

董事会

2024年4月29日