

海航冷链控股股份有限公司  
2023 年度会计差错更正专项说明  
鉴证报告



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、2023年度会计差错更正专项说明鉴证报告

二、审核报告附送

1. 2023年度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 2023 年度 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴华专字（2024）第 011583 号

海航冷链控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的海航冷链控股股份有限公司（以下简称“海航冷链”）管理层编制的 2023 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

#### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供海航冷链披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

#### 二、管理层的责任

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》及《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是海航冷链管理层的责任。

#### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对海航冷链管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

#### 四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工



作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、鉴证结论

我们认为，后附的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》及《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》的相关规定编制。

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 08 月 27 日

# 海航冷链控股股份有限公司

## 2023年度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”、“公司”）发现 2023 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》及《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》的相关规定，现将 2023 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、 会计差错更正的原因

(1) 本公司重新梳理了河南冰熊专用车辆制造有限公司（以下简称“河南冰熊”）将持有上海冰熊专用汽车有限公司（以下简称“上海冰熊”）股权出售给鱼宴实业（上海）有限公司签订的股权转让协议及补充协议，发现本公司在向中兴华会计师事务所提供上海冰熊专用汽车有限公司控制权转移时点的债权债务移交清单时，遗漏了上海冰熊专用汽车有限公司与河南冰熊往来款，导致本年处置长期股权投资产生的投资收益 65,949,998.28 元数据有误；

根据 2021 年 9 月，河南冰熊与鱼宴实业（上海）有限公司签订了股权转让协议及 2022 年 1 月签订补充协议，通过增资 3,500.00 万元及股权转让及注资 9,500.00 万元（其中股权款 5,500.00 万，4,000.00 万已注资形式支付）出让河南冰熊所持有的上海冰熊全部股权的方式，本协议中合同总价（股转款及增资款）的作价基础为上海冰熊持有的上海市漕廊公路 3256 号房屋和土地，产证号：沪房地金(2012)第 005711 号。即合同总价以上海冰熊剥离债权债务、或有负债、抵押、质押等权利限制、欠缴税款及滞纳金、完成上海冰熊人员安置后的价值为基础。河南冰熊应剥离目标公司的债权债务、涤除权利限制、完成人员安置。并于 2022 年 7 月份签订了补充协议，河南冰熊与上海冰熊之间形成的债权债务全部解除。

为此本公司重新梳理供股权转让协议及重新提供上海冰熊专用汽车有限公司与河南冰熊债权债务移交清单，修改了财务报表及附注，修改后的投资收益为29,049,401.47元，并对本公司2023年度会计报表数据进行重述。

## (2) 受限资产

### ①关于长期股权投资冻结情况：

该受限资产为本公司持有北京盛世华人供应链管理有限公司34%股权。因2022年张彤与本公司被诉一案，执行标的金额26.4万，法院于2022年7月26日至2025年7月25日冻结股权数额5594.7万股数。2023年1月11日，经执行法院主持调解，申请人张彤与本公司签署执行和解协议，约定于2025年1月31日前偿还全部款项，因前述款项尚未结清，本公司所持北京盛世华人供应链管理有限公司股权于2023年12月31日仍处于股权冻结状态；

因2023年吴家俊与本公司被诉一案，保全标的金额328.33万元，法院于2024年3月26日至2027年3月25日轮候查封本公司所持北京盛世华人供应链管理有限公司股权；

2023年编制财务报表附注时，因工作人员认为和解协议已履约（实际和解协议尚未执行，履行截止期限为2025年1月31日前），列示金额出现错误，实际受限长期股权投资对应资产仍为本公司持有北京盛世华人供应链管理有限公司34%股权，2023年减值后冻结金额为12,532.59万元。

### ②固定资产-车辆

本公司与车管所确认后，2023年度在大兴区人民法院查封车辆涉及金额共364,973.73元。涉诉查封固定资产车辆合计22台，其中北京海航华日飞天物流有限公司被查封车辆19台（因北京海航华日飞天物流有限公司分别与天津京琪物流有限公司、北京鸿昌嘉运供应链管理有限公司运输合同纠纷被诉一案被查封），海航冷链控股股份有限公司被查封车辆3台（因公司与刘洋劳动纠纷被诉一案；北京三川顺通冷藏物流有限公司、大连欣路冷藏物流有限公司运输合同纠纷被诉一案被查封），合计查封金额364,973.73元。

## 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、合并资产负债表项目

合并资产负债表项目 (2023年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
应收账款	101,445,885.63	-36,414,585.94	65,031,299.69
其他应收款	69,098,358.06	-2,073,997.22	67,024,360.84
应付账款	60,726,686.06	-3,623,897.35	57,102,788.71
未分配利润	-1,345,366,665.35	-8,054,949.26	-1,353,421,614.61
少数股东权益	-33,105,919.18	-26,809,736.55	-59,915,655.73
资产合计	800,388,738.43	-38,488,583.16	761,900,155.27
负债合计	459,916,055.73	-3,623,897.35	456,292,158.38
所有者权益合计	340,472,682.70	-34,864,685.81	305,607,996.89

### 2、合并利润表项目

合并利润表项目 (2023年度)	调整前	调整金额	调整后
投资收益	70,530,091.80	-36,900,596.81	33,629,494.99
信用减值损失	-18,458,475.17	2,035,911.00	-16,422,564.17
营业利润	-77,624,663.20	-34,864,685.81	-112,489,349.01
利润总额	-78,875,983.07	-34,864,685.81	-113,740,668.88
净利润	-78,875,983.07	-34,864,685.81	-113,740,668.88
少数股东损益	14,163,405.74	-26,809,736.55	-12,646,330.81

### 3、非经常性损益项目

影响的项目 (2023年度)	调整前	调整金额	调整后
非流动资产处置损益	65,941,079.65	-36,900,596.81	29,040,482.84
小计	64,618,755.10	-36,900,596.81	27,718,158.29
所得税影响	16,154,688.77	-9,225,149.20	6,929,539.57
非经常性损益净额	48,464,066.33	-27,675,447.61	20,788,618.72
归属于少数股东的非经常性损益	8,310,172.91	-4,745,531.53	3,564,641.38
归属于公司普通股股东的非经常性损益	40,153,893.42	-22,929,916.08	17,223,977.34

#### 4、财务指标项目

##### (1) 基本每股收益

项目	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.08	-0.01	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.11	0.01	-0.10

##### (2) 稀释每股收益

项目	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.08	-0.01	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.11	0.01	-0.10

##### (3) 加权平均净资产收益率

项目	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.285	-0.04	-0.321
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.407	0.03	-0.376

#### 5、受限资产

项目	调整前	调整额	调整后
长期股权投资		125,325,943.30	125,325,943.30
固定资产-车辆	544,193.99	179,220.26	364,973.73

本专项说明业经海航冷链控股股份有限公司董事会于2024年8月27日批准对外报出。

海航冷链控股股份有限公司

2024年08月27日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身价码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



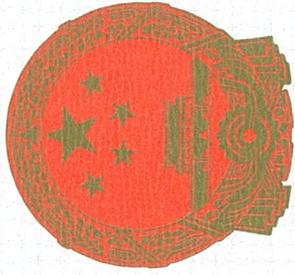
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号： 0014686

## 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：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

176



中国注册会计师协会

姓名: 范起超  
 Full name: 范起超  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976-6-12  
 Date of birth: 1976-6-12  
 工作单位: 中鹏会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中鹏会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 2010419760612313  
 Identity card No.: 2010419760612313



姓名: 范起超  
 证书编号: 110002280037

This certificate is valid this renewal.

证书编号: 110002280037  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年 11月 22日  
 Date of Issuance: /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d



姓名 朱守诚  
 Full name 朱守诚  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1951-12-17  
 Date of birth 1951-12-17  
 工作单位 中磊会计师事务所有限责任公司  
 Working unit 中磊会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码 110102511217232  
 Identity card No. 110102511217232



姓名: 朱守诚  
 证书编号: 100000290585



证书编号:  
No. of Certificate

100000290585

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

一九九五年一月十日

2010年2月26日