

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（更正后）

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（以下简称“公司”）于近期发现 2023 年度会计差错事项，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，公司已对这些会计差错进行了更正，并对公司 2023 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 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）。

2024 年 8 月 29 日，公司召开第三届董事会第十八次会议，审议通过了《关于 2023 年度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 8 月 29 日，公司召开第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于 2023 年度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：

(1) 长期股权投资收益：

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“河南冰熊”）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：

该受限资产为海航冷链持有华人供应链 34%股权。因 2022 年张彤与海航冷链被诉一案，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，申请人张彤与海航冷链签署执行和解协议，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，海航冷链所持华人供应链股权于 2023 年 12 月 31 日仍处于股权冻结状态；因 2023 年吴家俊与海航冷链被诉一案，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 日轮候查封海航冷链所持华人供应链股权；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海航冷链持有华人 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：

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。

综上，公司董事会决定更正。

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，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。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。

此外，董事会已进行深刻检讨，并对财务团队进行通报批评和内部处罚，后续企业将加强人员培训管理，努力做好内功，提升财务报表质量并严格把关披露信息数据。

(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2023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	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	101,445,885.63	-36,414,585.94	65,031,299.69	-35.90%
其他应收款	69,098,358.06	-2,073,997.22	67,024,360.84	-3.00%
应付账款	60,726,686.06	-3,623,897.35	57,102,788.71	-5.97%
资产总计	800,388,738.43	-38,488,583.16	761,900,155.27	-4.81%
负债合计	459,916,055.73	-3,623,897.35	456,292,158.38	-0.79%
未分配利润	-1,345,366,665.35	-8,054,949.26	-1,353,421,614.61	-0.60%
归属于母公司	373,578,601.88	-8,054,949.26	365,523,652.62	-2.16%

所有者权益合计				
少数股东权益	-33,105,919.18	-26,809,736.55	-59,915,655.73	-80.98%
所有者权益合计	340,472,682.70	-34,864,685.81	305,607,996.89	-10.24%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-0.29%	-0.04%	-0.32%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-0.41%	0.03%	-0.38%	-
营业收入	49,510,158.69	0	49,510,158.69	0.00%
投资收益	70,530,091.80	-36,900,596.81	33,629,494.99	-52.32%
信用减值损失	-18,458,475.17	2,035,911.00	-16,422,564.17	11.03%
营业利润	-77,624,663.20	-34,864,685.81	-112,489,349.01	-44.91%
利润总额	-78,875,983.07	-34,864,685.81	-113,740,668.88	-44.20%
净利润	-78,875,983.07	-34,864,685.81	-113,740,668.88	-44.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-93,039,388.81	-8,054,949.26	-101,094,338.07	-8.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-133,193,282.23	14,874,966.82	-118,318,315.41	11.17%
少数股东损益	14,163,405.74	-26,809,736.55	-12,646,330.81	-189.29%

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

- 1、《海航冷链：第三届董事会第十八次会议决议》；
- 2、《海航冷链：第四届监事会第十一次会议决议》；
- 3、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 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

海航冷链控股股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 30 日