

关于对沧州运输集团股份有限公司 2025 年度财务报告 出具保留意见及带有与持续经营相关的重大不确定性段 审计报告的专项说明

安礼会专审字（2026）第 025200001 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了沧州运输集团股份有限公司（以下简称沧运集团）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2026 年 4 月 21 日出具了保留意见及带有与持续经营相关的重大不确定性段的审计报告（安礼会审字（2026）第 025200004 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《挂牌公司 2025 年年报编制与披露重点问题》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见及解释性说明事项说明如下：

一、出具保留意见事项以及与持续经营相关的重大不确定性事项段

（一）保留事项的主要内容

如财务报表附注十四（一）、（二）所述：

截至 2025 年 12 月 31 日，沧运集团原股东河北冀春化工有限公司的母公司冀春实业集团有限公司历史形成的非经营性资金占用 930.30 万元，公司已对该笔款项全额计提坏账准备 930.30 万元。上述资金占用系关联关系存续期间形成。该事项反映沧运集团存在内部控制缺陷。由于我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述关联方资金占用对应的坏账准备计提是否合理、2025 年度相关关联方资金占用信息披露是否完整，亦无法确定是否需对相关金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务

报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沧运集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（二）与持续经营相关的重大不确定性事项的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，沧运集团 2025 年发生净亏损 3,439.04 万元，且于 2025 年 12 月 31 日，沧运集团流动负债高于流动资产总额 49,940.11 万元。这些事项或情况表明存在可能导致对沧运集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、合并财务报表整体重要性水平

由于沧运集团公司连续 3 年大额亏损，最近 3 年净利润、利润总额、营业收入变化较大，以沧运集团公司最近三年平均资产总额的 0.5% 计算了审计中使用的合并财务报表整体重要性水平。2025 年度财务报表整体重要性水平为 429.64 万元。

三、出具保留意见以及与持续经营相关的重大不确定性事项段的理由和依据

（一）保留事项

由于沧运集团内控不健全，导致沧运集团原股东河北冀春化工有限公司的母公司冀春实业集团有限公司占用公司资金，我们无法获取充分、适当的审计证据用以判断上述关联方非经营性资金占用所计提的坏账准备是否合理以及 2025 年度相关关联方资金占用信息披露是否完整，亦无法确定是否需要对相关金额进行调整。

截至 2025 年 12 月 31 日，沧运集团与相关方尚未完成抵债资产产权过户登记手续。

我们认为上述事项涉及资产负债表“货币资金”、“其他应收款”、“其他非流动资产”项目，涉及的事项为关联方资金占用不涉及沧运集团主营业务，仅对财务报表的特定项目产生影响，我们认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，上述事项符合《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，即“当无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”，因此我们对沧运集团 2025 年度财务报告发表保留意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务

报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沧运集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

沧运集团 2025 年发生净亏损 3,439.04 万元，且于 2025 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 49,940.11 万元。这些事项或情况表明存在可能导致对沧运集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

沧运集团已经在“财务报表附注二、（二）”中披露了持续经营的不确定性以及管理层针对该事项制定的改善措施。我们在审计报告中增加的“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的保留意见，以提醒财务报表使用者关注。

我们认为上述事项符合《中国注册会计师审计准则第 1324 号持续经营》的相关规定，第十八条如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。第二十一条 如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

四、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对沧运集团 2025 年度报告期内财务状况、经营成果的影响金额。

与持续经营相关的重大不确定性涉及事项对沧运集团 2025 年度财务状况和经营成果无实质影响。

五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

（一）上期非标事项的主要内容

1、上期保留事项的主要内容

截至 2024 年 12 月 31 日，沧运集团公司之股东河北冀春化工有限公司母公司冀春实业集团有限公司非经营性占用资金 930.30 万元，已计提的坏账准备为 930.30 万元。由于上述关联方尚未制定切实可行的还款方案及沧运集团公司存在内控缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据判断上述关联方资金占用坏账准备的计提是否合理以及 2024 年度关联方资金占用披露是否完整，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2024 年 6 月，河北嘉运投资管理有限公司以其持有的天津红桥区三宗国有土地使用权及地上附属物、以及全资子公司河北沧运房地产开发有限公司开发的河间市九河世嘉项目部分车库抵偿沧运集团债务，依据评估结果，双方确认上述资产抵债的金额为 3,892.19 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，河北嘉运投资管理有限公司非经营性占用资金全部清偿。但抵债资产尚未完成产权过户登记手续，资产权利状态存在法律风险，我们无法获取充分、适当的审计证据判断该抵债资产入账价值及后续处置的合理性。

（二）上期非标事项在本期变化的情况

上期两项保留意见相关事项未发生实质性变化，具体如下：

1、原股东河北冀春化工有限公司的母公司冀春实业集团有限公司，在关联关系存续期间形成非经营性资金占用 930.30 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，冀春实业集团有限公司未清偿该款项，亦未制定切实可行的还款方案。

2、河北嘉运投资管理有限公司抵偿给公司的天津红桥区三宗国有土地使用权及地上附属物、其子公司河北沧运房地产开发有限公司开发的河间市九河世嘉项目部分车库，截至 2025 年 12 月 31 日仍未完成产权过户登记手续，资产权利状态仍存在法律风险，我们仍无法获取充分、适当的审计证据，判断该抵债资产的入账价值确认及后续处置安排是否合理。

六、其他事项说明

本专项说明系根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，仅供沧运集团按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2025 年度报告同时披露使用，不得作其他用途使用。

安礼华粤（广东）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

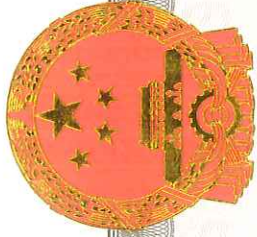


中国注册会计师：



中国·广州

二〇二六年四月二十一日



编号: S1052022022687G(2-1)

统一社会信用代码

91440115MAC1EHGG5X

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 安礼华粤 (广东) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 龚勇

出资额 壹仟贰佰捌拾伍万元 (人民币)

成立日期 2022年10月10日

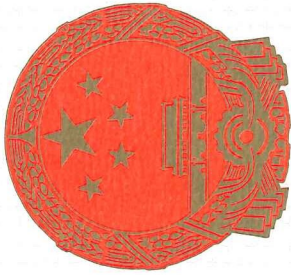
主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1

经营范围 商务服务业 (具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询, 网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)



登记机关

2026年 01月 27日



会计师事务所 执业证书

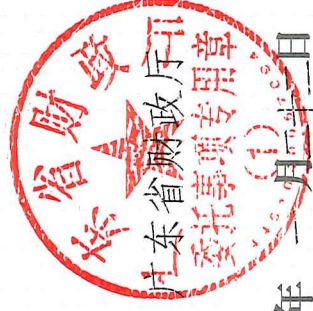
名称：安礼华粤（广东）会计师事务所（特
殊普通合伙）
首席合伙人：龚勇
主任会计师：
经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号703
房-1
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：44010008
批准执业文号：粤财注协〔2000〕64号
批准执业日期：2000年1月12日

证书序号：0005196

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：



二〇二四年一月二十二日

中华人民共和国财政部制



姓名 张慧真

性别 女

出生日期 1982-04-10

工作单位 中兴华富华会计师事务所有限责任公司

身份证号码 131126198204103024

Identity card No.



证书编号: 110001670147
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 11 月 21 日
Date of Issuance



检验合格
Register





赵进科

姓名 Full name 赵进科
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-09-26
工作单位 Working unit 南阳方圆有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 412931197709262117



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 411600010015
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d