

锦州港股份有限公司

专项说明

大华核字[2018]005211号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

锦州港股份有限公司
专项说明

	目 录	页 次
一、	关于对锦州港股份有限公司重大资产出售暨关联交易草案信息披露问询函中有关财务事项的说明	1-3

关于对锦州港股份有限公司
重大资产出售暨关联交易草案
信息披露问询函中有关财务事项的说明



大华核字[2018]005211号

上海证券交易所:

由锦州港股份有限公司转来贵所发来的《关于对锦州港股份有限公司重大资产出售暨关联交易草案信息披露的问询函》(上证公函[2018]2695号)(以下简称“问询函”)奉悉,我们已对问询函中提及的锦州港股份有限公司(以下简称“锦州港”或“公司”)涉及的相关财务事项进行审慎核查,现回复如下:

问题 3. 草案披露,本次交易后,公司将依据结算船舶吞吐吨位规模向辽西发展支付航道通行服务费,但本次出售的航道工程资产对应的折旧及维护费用可得到节约。请补充披露:(1)本次交易给公司带来的资产处置收益;请财务顾问和会计师发表意见。

公司说明:

根据《航道工程资产出售协议》,本次交易对价为 40,196.39 万元,按标的资产评估基准日 2018 年 8 月 31 日标的资产的账面价值测算,本次交易对公司损益影响情况如下:

1、资产处置收入及税金

本次资产处置的交易对价为 40,196.39 万元,计算应缴纳增值税 1,914.11 万元、税金及附加合计 249.79 万元。

2、处置资产成本

2018 年 8 月 31 日标的资产原值 14,401.47 万元、净值 13,206.88 万元。

3、结转与处置资产相关的递延收益

2018年8月31日与出售资产相关的递延收益余额为4,904.44万元。

综上，本次资产处置收益（处置收入-税费-处置成本+结转递延收益）为29,730.05万元。本次交易对方为锦州港联营企业之全资子公司，公司在计算确认应享有联营企业的净损益时，应抵消上述未实现内部交易损益按比例归属于本公司的部分之后确认投资收益，未实现资产处置收益影响投资收益金额为-9,993.28万元，扣除上述影响后本次资产处置收益对利润总额的影响金额为19,736.77万元。

会计师核查意见：

我们取得相关资料，并进行了复核及重新计算。本次交易对价为40,196.39万元，标的资产评估基准日账面净值为13,206.88万元，剔除本次交易需承担的相关税费，综合考虑结转的递延收益以及因与联营企业交易抵消的未实现内部交易损益，本次交易资产处置收益对利润总额影响金额为19,736.77万元。

5.草案披露，本次交易协议中设置了回购权及优先受让权等条款，并约定受让方应对出让方的相关需求予以配合。请补充披露：（2）根据相关条款约定，本次出售是否真正实现了资产权属和风险报酬的转移，并说明对回购权的会计处理。请财务顾问、律师和会计师发表意见。

公司说明：

本次交易中，依据交易双方签署的《航道工程资产出售协议》，约定了双方以共同签署的《航道工程资产移交确认书》作为标的资产交割的凭证，并以其最终签署日作为资产交割日。标的资产的灭失、受损、状态变更风险在标的资产交割前由出售方承担，在标的资产交割后由受让方承担。交割后对于本次交易及未来标的资产的运营风险、项目建设风险及资产维护均由受让方承担。

协议中设置的回购条款并非实质性回购条款，实为一种对上市公司的保护条款。此条款只有在受让方发生协议约定的违约事项，进而影响出售方到港船舶对航道的使用时才会触发，非出让方主观意愿可操控。受让方已在协议中向出售方作出承诺，确保标的资产的交割及未来开展项目建设及运营过程中，不因任何理由干扰或影响航道通行及出售方的港口运营，且受让方将在本次收购的航道工程资产基础上进行改扩建，并具备项目建设如期完成的技术能力和资金实力。

综上判断，在会计处理方面，本次资产出售按现有协议条款执行能够实现资产权属和风险报酬的转移，协议约定相关回售权条款不影响公司航道资产出售的收益确认。

会计师核查意见：

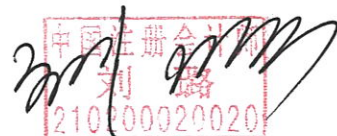
经核查，我们认为，《航道工程资产出售协议》中约定的锦州港享有的针对标的资产的回购权及优先受让权利系出于防范因协议方违约导致的合同目的无法实现及航道通行安全受到影响而设置，不属于对标的资产权属的变更进行协议安排的情形。交易对方已作出承诺和声明确保合同责任的履行，且受让方将在本次收购的航道工程资产基础上进行改扩建，并具备项目建设如期完成的技术能力和资金实力，本次资产出售按现有协议条款执行能够实现资产权属和风险报酬的转移，协议约定相关回售权条款不影响公司航道资产出售的收益确认。

专项说明，请予察核。

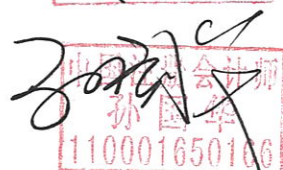
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


中国注册会计师
刘璐
21000020020

中国注册会计师：


中国注册会计师
孙国桢
110001650106

二〇一八年十二月十一日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路15号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年08月27日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



姓名: 王...
Sex: ...
出生日期: 1969-07-07
Date of Birth: ...
工作单位: 北京注册会计师协会
Workplace: ...
身份证号: 1100000063553
Identity card: ...



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



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.

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号: 21000000000000000000
No. of Certificate: ...

批准注册协会: 辽宁注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: ...

发证日期: 1994年5月9日
Date of Issuance: ...

通过

2016年3月10日
年检专用章

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.

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协协(2)
3月7日

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协协(2)
3月27日

2016年度CPA
年检合格
辽宁注协协(2)
3月16日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协协(2)
3月8日

2012

2010

2011

2016年度CPA
年检合格
辽宁注协协(2)
3月16日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

同意调入
Agree the holder to be transferred in

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示此证书。
2. 本证书只供个人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号: 110001650186
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
发证日期: 2005年04月21日

2009年
年检专用章(2)

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.

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月7日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月8日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月16日

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.

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月27日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
中任 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

辽宁省注册会计师协会
辽宁省注册会计师协会
2018年3月16日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日