

锦州港股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]008272 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022452020180
报告名称:	锦州港股份有限公司-前期重大会计差错更正的专项说明
报告文号:	大华核字[2022]008272号
被审(验)单位名称:	锦州港股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月27日
报备日期:	2022年04月28日
签字人员:	刘璐(210200020020), 江峰(110101480484)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

锦州港股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
(截止 2021 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 锦州港股份有限公司前期重大会计差错更正 专项说明	1-2

前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2022]008272号

锦州港股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的锦州港股份有限公司（以下简称“锦州港”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，锦州港责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对锦州港管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更

正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，锦州港编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了锦州港前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供锦州港向上海证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



刘璐

中国注册会计师:



江峰

二〇二二年四月二十七日

锦州港股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

锦州港股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2021 年度自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对相关前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

2021 年度，本公司对部分客户及供应商的背景进行了更为详尽、审慎的调查，发现本公司联营企业锦国投（大连）发展有限公司对本公司部分客户及供应商能够施加影响。因此，本公司对与相关客户及供应商贸易业务的商业实质进行了重新判断。根据判断结果，本公司对 2020 年度与相关客户及供应商贸易收入的会计核算方法更正为“净额法”，相应均调减本公司 2020 年度营业收入和营业成本 2,437,479,939.72 元。

鉴于上述事实情况，公司对受影响的 2020 年度财务数据进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度合并财务报表进行了追溯调整，不影响公司已披露的 2020 年度合并净利润及净资产。

追溯调整对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	6,804,217,807.24	-2,437,479,939.72	4,366,737,867.52
营业成本	5,861,910,154.81	-2,437,479,939.72	3,424,430,215.09

前期会计差错更正事项对合并资产负债表项目、合并现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度母公司财务报表进行了追溯调整，不影响公司已披露的 2020 年度母公司净利润及净资产。

追溯调整对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	5,922,987,669.12	-2,437,479,939.72	3,485,507,729.40
营业成本	5,094,288,655.17	-2,437,479,939.72	2,656,808,715.45

前期会计差错更正事项对母公司资产负债表项目、母公司现金流量表项目无影响。

锦州港股份有限公司

(盖章)

二〇二二年四月二十七日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 梁春, 杨雄

经营范围

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表,出具审计报告;验资;企业资本、审计;代理记账;清算;年度审计;企业管理咨询;法律、法规、规章规定允许的其他经营活动;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。

此件仅用于业务报
告专用,复印无效。



登记机关

2021年12月01日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

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

证书序号: 0000093

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》。

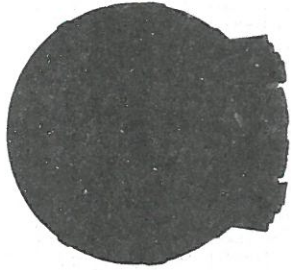


发证机关:

二〇一七年十一月三日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

刘璐
 Full name 刘璐
 Sex 男
 Date of birth 1969-07-06
 Working unit 大连华连会计师事务所
 Identity card No. 210204690706579



年度检验登
 Annual Renewal Regi

本证书经检验合格
 This certificate is valid for
 this renewal.

2010.4.8

2020年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(2)
 8月31日

年检
 CPA
 年检表那像



大连 刘璐 转出 2016.6.3
 刘璐 承 领

- 一、注册会计师执行法定业务时必须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

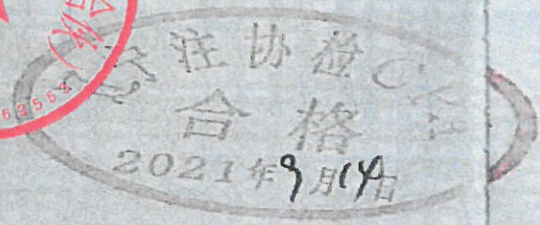
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory 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.

证书编号: 210200020020
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年5月9日
 Date of Issuance

姓名	江峰
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1968-03-29
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合
Working unit	通合伙)大连分所
身份证号码	210204196803295811
Identity card No.	



证书编号: 110101480484
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 11 月 27 日
Date of Issuance