

天津港股份有限公司
前期会计差错更正专项说明审核报告

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-9

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120200323439936

报告编号：CAC证专字[2020]0088号

报告单位：天津港股份有限公司

报备日期：2020-03-23

报告日期：2020-03-23

签字注师：丁琛 张学兵

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

前期会计差错更正专项说明的

审核报告

CAC 证专字[2020]0088 号

天津港股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的天津港股份有限公司(以下简称天津港)管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》。

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,天津港责任包括:(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《前期会计差错更正专项说明》。

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天津港管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》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《前期会计差错更正专项说明》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,天津港编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了天津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

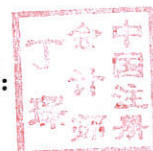
本专项审核报告仅供天津港向上海证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 天津

中国注册会计师：
（项目合伙人）



丁 祿

中国注册会计师：



张学兵

2020 年3月23日

关于天津港股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天津港股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”），于2019年度发现以下前期会计差错更正事项。公司已对前期会计差错进行了更正，并对2016年度至2018年度合并报表进行了追溯调整。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》和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，将前期会计差错更正情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及说明

1. 事项概况

2020年2月13日，公司发布了《天津港股份有限公司重大事项公告》（临2020-005），公司全资子公司天津港焦炭码头有限公司（以下简称“焦炭码头公司”）一名财务人员（以下简称“该财务人员”）涉嫌贪污公款1.539亿元人民币。该财务人员因涉嫌职务犯罪已被属地监察机关立案，并被采取留置措施，公司全力配合监察机关开展案件调查和涉案款物追缴工作。截至目前，案件仍在调查之中。

2. 对公司影响

该事项造成焦炭码头公司部分货币资金损失，但未影响焦炭码头公司正常经营。同时其他所属公司不存在资金安全问题，该事件并不影响公司整体日常运作，公司整体生产经营正常。

3. 追溯调整

由于案件涉及影响追溯至2016年，按照《企业会计准则》和《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》（中国证券监督管理委员会公告[2018]8 号）规定，公司对相关会计期间财务数据进行追溯调整。

二、前期会计差错对财务状况和经营成果及指标的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，根据每期影响金额调增当期营业外支出，调减利润总额、净利润、归属母公司所有者净利润；调减货币资金、未分配利润、归属母公司所有者权益；调增支付其他与经营活动有关的现金，调减经营活动产生的现金流量净额。公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年一季度、2019 年半年度、2019 年三季度财务报表更正情况如下（单位：元）：

（一）2016 年

1、合并资产负债表

项目（期末数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
货币资金	5,355,537,799.63	-4,600,000.00	5,350,937,799.63
资产总计	32,282,626,045.87	-4,600,000.00	32,278,026,045.87
未分配利润	8,438,250,974.06	-4,600,000.00	8,433,650,974.06
归属于母公司所有者权益合计	15,354,802,394.24	-4,600,000.00	15,350,202,394.24

2、合并利润表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业外支出	44,117,932.96	4,600,000.00	48,717,932.96
利润总额	2,218,979,369.48	-4,600,000.00	2,214,379,369.48
净利润	1,800,728,595.79	-4,600,000.00	1,796,128,595.79
归属于母公司所有者的净利润	1,263,686,720.41	-4,600,000.00	1,259,086,720.41

3、合并现金流量表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	707,093,961.00	4,600,000.00	711,693,961.00
经营活动产生的现金流量净额	2,360,466,117.07	-4,600,000.00	2,355,866,117.07

4、财务指标

项目	更正前指标	更正后指标
----	-------	-------

基本每股收益	0.75	0.75
稀释每股收益	0.75	0.75
加权平均净资产收益率	8.47%	8.44%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	8.36%	8.36%

(二) 2017 年

1、合并资产负债表

项目（期末数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
货币资金	6,039,856,413.05	-22,250,000.00	6,017,606,413.05
资产总计	36,031,500,145.80	-22,250,000.00	36,009,250,145.80
未分配利润	8,742,493,215.31	-22,250,000.00	8,720,243,215.31
归属于母公司所有者权益合计	15,680,010,866.07	-22,250,000.00	15,657,760,866.07

2、合并利润表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业外支出	71,286,580.17	17,650,000.00	88,936,580.17
利润总额	1,571,331,005.23	-17,650,000.00	1,553,681,005.23
净利润	1,238,061,595.87	-17,650,000.00	1,220,411,595.87
归属于母公司所有者的净利润	823,876,471.76	-17,650,000.00	806,226,471.76

3、合并现金流量表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	876,772,096.48	17,650,000.00	894,422,096.48
经营活动产生的现金流量净额	1,855,674,806.86	-17,650,000.00	1,838,024,806.86

4、财务指标

项目	更正前指标	更正后指标
基本每股收益	0.49	0.48
稀释每股收益	0.49	0.48
加权平均净资产收益率	4.78%	4.68%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	4.82%	4.83%

(三) 2018 年

1、合并资产负债表

项目（期末数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
货币资金	4,701,031,059.18	-86,000,000.00	4,615,031,059.18
资产总计	34,201,914,145.05	-86,000,000.00	34,115,914,145.05
未分配利润	8,960,879,025.28	-86,000,000.00	8,874,879,025.28
归属于母公司所有者权益合计	15,874,003,436.97	-86,000,000.00	15,788,003,436.97

2、合并利润表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业外支出	86,669,553.57	63,750,000.00	150,419,553.57
利润总额	1,394,961,757.11	-63,750,000.00	1,331,211,757.11
净利润	978,782,315.79	-63,750,000.00	915,032,315.79
归属于母公司所有者的净利润	600,472,867.78	-63,750,000.00	536,722,867.78

3、合并现金流量表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	646,516,259.38	63,750,000.00	710,266,259.38
经营活动产生的现金流量净额	2,018,830,259.90	-63,750,000.00	1,955,080,259.90

4、财务指标

项目	更正前指标	更正后指标
基本每股收益	0.36	0.32
稀释每股收益	0.36	0.32
加权平均净资产收益率	3.81%	3.42%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	3.28%	3.29%

（四）2019 年一季度

1、合并资产负债表

项目（期末数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
货币资金	5,137,125,312.60	-105,000,000.00	5,032,125,312.60
资产总计	34,417,232,667.40	-105,000,000.00	34,312,232,667.40
未分配利润	9,107,006,197.05	-105,000,000.00	9,002,006,197.05
归属于母公司所有者权益合计	16,096,191,350.45	-105,000,000.00	15,991,191,350.45

2、合并利润表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业外支出	786,361.70	19,000,000.00	19,786,361.70

利润总额	261,962,788.95	-19,000,000.00	242,962,788.95
净利润	191,044,588.66	-19,000,000.00	172,044,588.66
归属于母公司所有者的净利润	146,127,171.77	-19,000,000.00	127,127,171.77

3、合并现金流量表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	128,100,405.36	19,000,000.00	147,100,405.36
经营活动产生的现金流量净额	529,061,466.87	-19,000,000.00	510,061,466.87

4、财务指标

项目	更正前指标	更正后指标
基本每股收益	0.09	0.08
稀释每股收益	0.09	0.08
加权平均净资产收益率	0.91%	0.80%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	0.91%	0.91%

（五）2019 年半年度

1、合并资产负债表

项目（期末数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
货币资金	5,167,276,356.41	-125,000,000.00	5,042,276,356.41
资产总计	36,201,343,294.39	-125,000,000.00	36,076,343,294.39
未分配利润	8,864,242,805.97	-125,000,000.00	8,739,242,805.97
归属于母公司所有者权益合计	16,215,668,250.61	-125,000,000.00	16,090,668,250.61

2、合并利润表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业外支出	1,056,813.57	39,000,000.00	40,056,813.57
利润总额	734,730,764.39	-39,000,000.00	695,730,764.39
净利润	571,029,857.35	-39,000,000.00	532,029,857.35
归属于母公司所有者的净利润	423,679,744.58	-39,000,000.00	384,679,744.58

3、合并现金流量表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	277,254,569.07	39,000,000.00	316,254,569.07
经营活动产生的现金流量净额	1,151,875,220.84	-39,000,000.00	1,112,875,220.84

4、财务指标

项目	更正前指标	更正后指标
基本每股收益	0.25	0.23

稀释每股收益	0.25	0.23
加权平均净资产收益率	2.62%	2.40%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	2.15%	2.17%

(六) 2019 年三季度

1、合并资产负债表

项目（期末数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
货币资金	4,985,910,272.27	-153,900,000.00	4,832,010,272.27
资产总计	35,837,599,114.85	-153,900,000.00	35,683,699,114.85
未分配利润	9,114,689,650.24	-153,900,000.00	8,960,789,650.24
归属于母公司所有者权益合计	16,499,595,888.80	-153,900,000.00	16,345,695,888.80

2、合并利润表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业外支出	5,546,080.38	67,900,000.00	73,446,080.38
利润总额	1,244,415,585.84	-67,900,000.00	1,176,515,585.84
净利润	979,736,639.85	-67,900,000.00	911,836,639.85
归属于母公司所有者的净利润	674,126,588.86	-67,900,000.00	606,226,588.86

项目（第三季度数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业外支出	4,489,266.81	28,900,000.00	33,389,266.81
利润总额	509,684,821.45	-28,900,000.00	480,784,821.45
净利润	408,706,782.50	-28,900,000.00	379,806,782.50
归属于母公司所有者的净利润	250,446,844.28	-28,900,000.00	221,546,844.28

3、合并现金流量表

项目（累计数）	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	444,765,828.96	67,900,000.00	512,665,828.96
经营活动产生的现金流量净额	1,668,137,826.87	-67,900,000.00	1,600,237,826.87

4、财务指标

项目	更正前指标	更正后指标
基本每股收益	0.38	0.34
稀释每股收益	0.38	0.34
加权平均净资产收益率	4.16%	3.77%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	3.67%	3.63%

三、公司采取的措施

1. 案件发生后，公司积极配合相关机关进行调查，并立即开展资

金风险排查和资金管理内部控制专项检查工作。资金风险排查包括现金及银行存款账实相符、资金支付制度制定及执行情况、不相容岗位分离制度执行情况等重点内容。内部控制专项检查包括资金管理制度、银行账户管理、资金支付实物控制管理等方面。

2. 在做好风险排查和专项检查的基础上，公司加强银行对账管理，进一步严格对账单、余额调节表等环节管控；加强账户信息管理，确保各公司管理层相关人员及时掌握账户信息变动；加强关键岗位人员管理，强化岗位教育，深化风险警示。

3. 今后工作中，公司将持续全面梳理管理制度和流程，强化制度执行，定期开展资金风险排查、资金管理内控专项检查，以及组织公司管理层及财务岗位相关人员接受培训，确保各项制度落实和执行到位。



姓名: 丁璐 性别: 女
 出生日期: 1974-09-22
 工作单位: 北京五洲会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号: 120103740922112
 Identity card No.

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
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年1月11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
 2008年1月11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
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年12月12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
 2013年12月12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

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

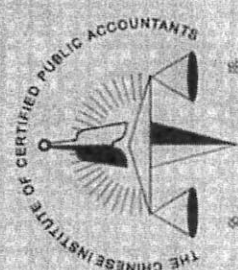
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after

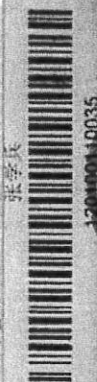
年 月 日



姓名 Full name 张 星
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1977-01-15
 工作单位 Working unit 五洲松德联合会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 120222197701156015







120400410035

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

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年12月12日

事务所 CPAs

同意调入

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年12月12日

事务所 CPAs

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

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年12月12日

事务所 CPAs

同意调入

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年12月12日

事务所 CPAs

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年，
This certificate is valid for another year after
this term.

2018年度

天津市注册会计师协会

在职资格检验合格

3.31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2018年度

天津市注册会计师协会

在职资格检验合格

3.31

授 权 书

No. 02

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）首席合伙人、主任会计师方文森授权合伙人尹琳、刘维、丁琛、梁雪萍、尹明、姜永彦、李伟、刘昕宁、张玉祥在审计、验资报告中签章，该授权有效期自2020年1月1日始至2020年12月31日止。

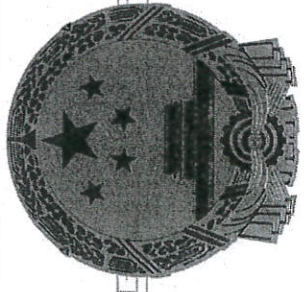
首席合伙人、主任会计师：



中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年1月1日





证书序号: 000405

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

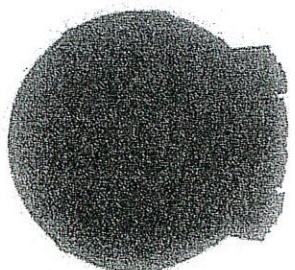


经财政部
中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29 发证时间: 二〇二〇年八月三十日
证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：方文森

主任会计师：

经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

12010011

执业证书编号：

津财会〔2007〕27号

批准执业文号：

二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期：

证书序号：0000311

说明

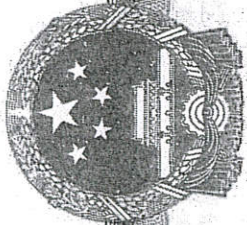
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇〇八年四月 日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
可、多途径、便捷、快捷、
公示企业信息、监管信息

名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	二〇〇〇年九月十九日
类型	特殊普通合伙会计师事务所	合伙期限	2000年09月19日至长期
执行事务合伙人	方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊	主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

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、法规规定的其它业务。(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

2019年12月03日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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。

国家市场监督管理总局监制