

中储发展股份有限公司
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	3-8

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：0221201001120200414159296

报告编号：CAC证专字[2020]0155号

报告单位：中储发展股份有限公司

报备日期：2020-04-14

报告日期：2020-04-13

签字注册会计师：韩正萍 李颖

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

审 核 报 告

CAC 证专字[2020]0155 号

中储发展股份有限公司:

我们接受委托,审核了后附的中储发展股份有限公司(以下简称“中储股份”)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,中储股份责任包括:(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中储股份管理层编制的《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,中储股份编制的《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,如实反映了中储股份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中储股份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：



韩正萍

中国注册会计师：



李颖

2020年4月13日

中储发展股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

一、概述

国家审计署对中储发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的实际控制人中国诚通控股集团有限公司（以下简称“诚通集团”）资产负债损益情况进行了审计。

作为诚通集团的控股企业，本公司对于此次审计所涉及的公司相关问题高度重视，积极配合审计署的审计工作，逐项制定整改方案，全面部署整改工作，对会计核算、经营管理、落实中央八项规定精神等方面进行了认真整改。根据审计署整改要求，本公司将部分收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。由此，本公司将 2017 年度营业收入和营业成本同时调减 965,435.35 万元，2018 年度营业收入和营业成本同时调减 411,289.05 万元。本次整改调整不影响公司任何年度净利润和股东权益，不影响公司实际业务规模和市场占有率，不影响公司盈利能力和未来发展。

本公司对会计政策选择和会计估计始终秉持严谨稳妥原则。近年来，公司响应国家政策，积极培育新经济发展模式，相关会计处理无先例可循。公司通过内部讨论、专家咨询、外部审计机构审计、监管部门检查以及向股东、最终实际控制人汇报沟通等多种方式谨慎判断确定。

公司八届二十八次董事会审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本次会计差错更正无需提交股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

（一）对 2017 年度财务报表的影响

1、合并利润表

单位：元

受影响的财务报表科目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	33,133,076,409.72	-9,654,353,500.00	23,478,722,909.72
其中：营业收入	33,116,772,521.11	-9,654,353,500.00	23,462,419,021.11
营业总成本	33,706,360,964.89	-9,654,353,500.00	24,052,007,464.89
其中：营业成本	32,535,083,690.99	-9,654,353,500.00	22,880,730,190.99

2、母公司利润表

单位：元

受影响的财务报表科目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	8,846,596,861.19	-1,955,000,000.00	6,891,596,861.19
营业成本	8,205,390,573.26	-1,955,000,000.00	6,250,390,573.26

(二) 对 2018 年度财务报表的影响

1、合并利润表

单位：元

受影响的财务报表科目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	38,144,502,633.67	-4,112,890,500.00	34,031,612,133.67
其中：营业收入	38,128,005,542.56	-4,112,890,500.00	34,015,115,042.56
营业总成本	38,080,287,474.12	-4,112,890,500.00	33,967,396,974.12
其中：营业成本	36,842,309,290.46	-4,112,890,500.00	32,729,418,790.46

2、母公司利润表

单位：元

受影响的财务报表科目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	8,319,649,357.21	-315,000,000.00	8,004,649,357.21
营业成本	7,699,123,235.76	-315,000,000.00	7,384,123,235.76

(三) 更正后经审计的财务报表

1、合并利润表

单位：元

项 目	2018 年发生额	2017 年发生额
一、营业总收入	34,031,612,133.67	23,478,722,909.72
其中：营业收入	34,015,115,042.56	23,462,419,021.11
利息收入	16,497,091.11	16,303,888.61
二、营业总成本	33,967,396,974.12	24,052,007,464.89
其中：营业成本	32,729,418,790.46	22,880,730,190.99
利息支出	2,400,887.59	2,072,250.60
税金及附加	168,140,604.56	183,065,760.52
销售费用	239,113,065.08	245,800,087.56
管理费用	491,297,692.59	547,113,870.91
研发费用	13,351,031.88	8,218,433.67
财务费用	254,413,564.29	140,123,624.57
其中：利息费用	247,437,959.24	155,172,945.45
利息收入	16,989,107.19	17,163,779.50
资产减值损失	69,261,337.67	44,883,246.07
加：其他收益	21,080,535.46	663,518,833.10
投资收益（损失以“－”号填列）	-32,239,575.79	1,492,925,488.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-30,968,268.64	18,717,555.18
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-1,816,825.00	747,705.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）	494,583,699.16	309,922,879.78
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	545,822,993.38	1,893,830,351.04
加：营业外收入	197,568,206.48	114,024,445.86
减：营业外支出	121,249,523.18	191,346,297.73
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	622,141,676.68	1,816,508,499.17
减：所得税费用	163,205,742.51	463,768,504.82
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	458,935,934.17	1,352,739,994.35

项 目	2018 年发生额	2017 年发生额
(一) 按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	458,935,934.17	1,352,739,994.35
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
(二) 按所有权归属分类		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	477,764,713.78	1,347,273,291.88
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-18,828,779.61	5,466,702.47
六、其他综合收益的税后净额	18,513,694.15	-16,249,854.79
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	10,136,416.28	-5,342,826.33
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-8,603.57	
其中：重新计量设定受益计划变动额	-8,603.57	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	10,145,019.85	-5,342,826.33
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	-328,012.23	-1,748,947.65
外币财务报表折算差额	10,473,032.08	-3,593,878.68
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	8,377,277.87	-10,907,028.46
七、综合收益总额	477,449,628.32	1,336,490,139.56
归属于母公司股东的综合收益总额	487,901,130.06	1,341,930,465.55
归属于少数股东的综合收益总额	-10,451,501.74	-5,440,325.99
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）	0.22	0.61
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.22	0.61

2、母公司利润表

单位：元

项 目	2018 年发生额	2017 年发生额
一、营业收入	8,004,649,357.21	6,891,596,861.19
减：营业成本	7,384,123,235.76	6,250,390,573.26
税金及附加	41,231,014.85	54,846,652.75
销售费用	35,942,735.55	46,214,401.18
管理费用	302,657,533.02	322,947,180.43

项 目	2018 年发生额	2017 年发生额
研发费用		
财务费用	235,412,979.26	249,227,170.58
其中：利息费用	252,395,123.10	284,241,951.37
利息收入	35,907,116.59	33,014,940.92
资产减值损失	21,301,296.63	33,411,040.89
加：其他收益	4,350,658.11	4,393,527.34
投资收益（损失以“-”号填列）	137,048,966.91	1,710,743,015.89
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益	-31,306,212.10	18,465,564.89
公允价值变动收益（损失以“-”号填 列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	494,648,905.70	309,922,879.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	620,029,092.86	1,959,619,265.11
加：营业外收入	43,856,309.44	81,534,056.47
减：营业外支出	97,426,809.03	178,254,793.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	566,458,593.27	1,862,898,528.42
减：所得税费用	109,536,191.07	389,936,268.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	456,922,402.20	1,472,962,259.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号 填列）	456,922,402.20	1,472,962,259.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号 填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-182,550.00	-195,750.00
将重分类进损益的其他综合收益	-182,550.00	-195,750.00
其中：可供出售金融资产公允价值变动 损益	-182,550.00	-195,750.00
六、综合收益总额	456,739,852.20	1,472,766,509.71

(四) 更正与调整项目相关的财务报表附注

1、合并营业收入和营业成本情况

单位：元

项 目	2018 年发生额		2017 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,895,856,162.95	32,717,000,890.09	23,368,260,250.86	22,879,529,761.35
其他业务	119,258,879.61	12,417,900.37	94,158,770.25	1,200,429.64
合 计	34,015,115,042.56	32,729,418,790.46	23,462,419,021.11	22,880,730,190.99

2、母公司营业收入和营业成本情况

单位：元

项 目	2018 年发生额		2017 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,901,972,411.02	7,383,380,039.64	6,688,066,915.16	6,249,630,945.98
其他业务	102,676,946.19	743,196.12	203,529,946.03	759,627.28
合 计	8,004,649,357.21	7,384,123,235.76	6,891,596,861.19	6,250,390,573.26