

关于锦州港股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：锦州港股份有限公司

审计单位：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：

关于锦州港股份有限公司 非经营性资金占用及 其他关联资金往来情况 汇总表的专项审核报告

众环专字（2025）0205141号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
汇总表	
非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表	1

关于锦州港股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字(2025)0205141号

锦州港股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了锦州港股份有限公司(以下简称“锦州港”)2024年12月31日合并及公司的资产负债表,2024年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的2022至2024年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是锦州港管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们对锦州港2024年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告(报告编号:众环审字(2025)0205998号)。截至报告出具日,由于财务报表审计报告中导致发表“无法表示意见”的事项存在,我们无法获取充分、适当的审计证据排除“无法表示意见”事项中是否存在资金占用以及对财务报表产生的影响。因此,我们不对后附由锦州港管理层编制的2022至2024年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》发表意见。

为了更好地理解锦州港2022年至2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

审核报告共2页第1页



本审核报告仅供锦州港股份有限公司 2024 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



王锐

中国注册会计师：



范业强

中国·武汉

2025年4月28日





2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：锦州港股份有限公司										单位：万元
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初占用资金余额	2022年度占用累计发生额（不含利息）	2022年度占用资金的利息（如有）	2022年度偿还累计金额	2022年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业		—	—						—	非经营性占用
小计										—
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计		—	—		7,648.59			7,648.59	贸易业务形成的应收账款	非经营性占用
其他关联方及其附属企业	锦国投及其交易相关方	其他	应收账款		314,193.19	3,448.38	290,028.03	27,613.54	贸易业务形成的预付款项	非经营性占用
小计	锦国投及其交易相关方	其他	预付账款		321,841.78	3,448.38	290,028.03	35,262.13	—	—
总计	—	—	—		321,841.78	3,448.38	290,028.03	35,262.13	—	—
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初往来资金余额	2022年度往来累计发生额（不含利息）	2022年度往来资金的利息（如有）	2022年度偿还累计发生金额	2022年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
总计	—	—	—						—	—

说明：1、“锦国投及其交易相关方”参见本年度财务报告附注十七、“其他重要事项”（八）“其他对投资者决策有影响的重大事项”中所述定义。
2、上述累计发生金额系通过相关交易资金流水初步统计得出，暂列在非经营性资金占用额中，最终以有权机关调查结果为准。



2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元										
编制单位：锦州港股份有限公司	资金占用方名称	占用方与上市公司 的关系	上市公司核算 的会计科目	2023年期初占用资金余 额	2023年度占用累计发生金 额（不含利息）	2023年度占用资金的 利息（如有）	2023年度偿还累计发生 金额	2023年期末占用资金余 额	占用形成原因	占用性质
非经营性 资金占用	现控股股东、实际控制人及其 附属企业	—	—						—	非经营性占用
	小计	—	—						—	—
前控股股东、实际控制人及其 附属企业	—	—	—						—	非经营性占用
	小计	—	—						—	—
其他关联方及其附属企业	锦国投及其交易相关方	其他	应收账款	7,648.59	77,868.96		40,370.44	45,147.11	贸易业务形成的应收账款	非经营性占用
	锦国投及其交易相关方	其他	预付账款	27,613.54	479,194.11	6,387.48	479,886.64	33,308.49	贸易业务形成的预付款项	非经营性占用
小计	—	—	—	35,262.13	557,063.07	6,387.48	520,257.08	78,455.60	—	—
总计	—	—	—	35,262.13	557,063.07	6,387.48	520,257.08	78,455.60	—	—
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关系	上市公司核算 的会计科目	2023年期初占用资金余 额	2023年度占用累计发生金 额（不含利息）	2023年度占用资金的 利息（如有）	2023年度偿还累计发生 金额	2023年期末占用资金余 额	往来形成原因	往来性质
	—	—	—							经营性往来
控股股东、实际控制人及其附 属企业	—	—	—							经营性往来
	—	—	—							非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企 业	—	—	—							非经营性往来
	—	—	—							非经营性往来
关联自然人	—	—	—							非经营性往来
	—	—	—							非经营性往来
其他关联方及其附属企业	—	—	—							非经营性往来
	—	—	—							非经营性往来
总计	—	—	—						—	—

说明：1、“锦国投及其交易相关方”参见本年度报告附注十七、“其他重要事项”（八）“其他对投资者决策有影响的重要事项”中所述定义。
2、上述累计发生金额系通过相关交易资金流水初步统计得出，暂列在非经营性资金占用额中，最终以有权机关调查结果为准。





2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元										
编制单位：贵州天地股份有限公司	资金占用方名称	占用方与上市公司 的关系	上市公司核算 的会计科目	2024年期初占用资金余 额	2024年度占用累计发生金 额（不含利息）	2024年度占用资金的 利息（如有）	2024年度偿还累计发生 金额	2024年期末占用资金余 额	占用形成原因	占用性质
非经营性 资金占用	现控股股东、实际控制人及其 附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
	小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	前控股股东、实际控制人及其 附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性占用
其他关联方及其附属企业	小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	德国投及其交易相关方	其他	应收账款	45,147.11	79,307.92	—	56,487.20	67,967.83	贸易业务形成的应收账款	非经营性占用
	德国投及其交易相关方	其他	预付账款	33,308.49	420,756.57	2,734.86	308,012.09	148,787.83	贸易业务形成的预付款项	非经营性占用
小计	—	—	—	78,455.60	500,064.49	2,734.86	364,499.29	216,755.66	—	—
	总计	—	—	78,455.60	500,064.49	2,734.86	364,499.29	216,755.66	—	—
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关系	上市公司核算 的会计科目	2024年期初往来资金余 额	2024年度往来累计发生金 额（不含利息）	2024年度往来资金的 利息（如有）	2024年度偿还累计发生 金额	2024年期末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附 属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企 业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	经营性往来
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来
关联自然人	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来
	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来
总计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

说明：1、“锦国投及其交易关联方”参见本年度财务报告附注十七、“其他重要事项”（八）“其他对投资者决策有影响的重大事项”中所述定义。

2、上述累计发生金额系通过相关交易资金流水初步统计得出，暂列在非经营性资金占用额中，最终以有权机关调查结果为准。





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

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。



(副本)
5 - 1



名称 中审众环会计师事务所
类型 特殊普通合伙企业

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

成立日期 2013年11月6日

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、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



登记机关

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

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：



中华人民共和国财政部制

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.



姓名: 王锐
证书编号: 110002410358



姓 名 王锐
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1977.3.21
Date of birth
工作单位 毕尔威毕振会计师事务所
Working unit
身份证号码 11010819770321427X
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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必要时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。
- 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，办理补发手续。

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

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: 110002410358
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年1月10日
Date of issuance



09年3月20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.



范业强 110101301091

2024.8

年 月 日
y m d

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.



范业强 110101301091

2024.8

年 月 日
y m d

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
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

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
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d



姓名 范业强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989年3月23日
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
Working unit
身份证号码 210282198903232111
Identity card No.

2020年度
年度检验合格
Annual Renewal Registration
辽宁注册会计师协会

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
辽宁注册会计师协会
3月29日



2019年度
年度检验合格
CPA年检合格
辽宁注册会计师协会

日

月

年

日

月

年

证书编号: 110101301091
No. of Certificate

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

日

月

年

日

月

年



附表 2

**关于锦州港股份有限公司
2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表**

单位：万元

[illegible]

企业										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/						/	/

1. “锦国投及其交易相关方”参见本年度财务报告附注十八、7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项中所述定义。
2. 上述累计发生金额系通过相关交易资金流水初步统计得出，暂列在非经营性资金占用额中，最终以有权机关调查结果为准。

关于锦州港股份有限公司
2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024 年期初占用资金余额	2024 年度占用累计发生金额(不含利息)	2024 年度占用资金的利息(如有)	2024 年度偿还累计发生金额	2024 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/

其他关联方及其附属企业	锦国投及其交易相关方	其他	应收账款	7,648.59	77,868.96		40,370.44	45,147.11	贸易业务形成的应收账款	非经营性占用
	锦国投及其交易相关方	其他	预付账款	27,613.54	479,194.11	6,387.48	479,886.65	33,308.49	贸易业务形成的预付款项	非经营性占用
小计	/	/	/	35,262.14	557,063.07	6,387.48	520,257.09	78,455.60	/	/
总计	/	/	/	35,262.14	557,063.07	6,387.48	520,257.09	78,455.60	/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024年期初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生金额	2024年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/						/	/

1. “锦国投及其交易相关方”参见本年度财务报告附注十八、7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项中所述定义。
2. 上述累计发生金额系通过相关交易资金流水初步统计得出，暂列在非经营性资金占用额中，最终以有权机关调查结果为准。

**关于锦州港股份有限公司
2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表**

单位：万元

[illegible]

上市公司的子公司及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/						/	/

1. “锦国投及其交易相关方”参见本年度财务报告附注十八、7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项中所述定义。
2. 上述累计发生金额系通过相关交易资金流水初步统计得出，暂列在非经营性资金占用额中，最终以有权机关调查结果为准。