

锦州港股份有限公司

董事会关于前期会计差错更正的专项说明

锦州港股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年度根据监管处罚决定和自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。经本公司第十一届董事会第十次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。并对 2018 至 2024 年三季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，本公司董事会现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、 会计差错更正原因

1、2018 年至 2021 年期间无商业实质贸易业务

公司 2024 年度根据中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）下发的《行政处罚决定书》（〔2024〕96 号），针对 2018 年至 2021 年期间开展无商业实质贸易业务虚增的营业收入、成本和利润进行了更正，本次更正影响的未分配利润金额暂时计入过渡科目其他应付款。

2、2022 年至 2024 年期间无商业实质贸易业务

公司 2024 年度对 2022 年至 2024 年期间继续开展的贸易业务，参照证监会对公司于 2018 年至 2021 年期间开展无商业实质贸易业务的调查结果进行核查，根据初步核查结果，对公司于 2022 年至 2024 年期间继续开展的贸易业务中，与锦国投及其交易相关方存在资金流水高度关联及具有与锦国投及其交易相关方高度相似资金流水特征的贸易业务的营业收入和利润进行了更正，本次更正影响的未分配利润金额暂时计入过渡科目其他应付款。

3、与无商业实质贸易业务相关资金占用费收入

通过本次核查，公司 2022 年至 2024 年期间因贸易业务预付款项退回收取的资金占用费中，部分间接来自锦国投及其交易相关方。公司对 2022 年至 2024 年期间间接来自锦国投及其交易相关方收取并确认为收入、利润的资金占用费进行了更正，本次更正影响的未分配利润金额暂时计入过渡科目其他应付款。

二、本次会计差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 至 2024 年三

季度合并财务报表进行了追溯调整，对 2018 至 2024 年三季度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

（一）对 2018 年度合并财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
（1）利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	5,921,650,579.62	-2,120,276,859.08	3,801,373,720.54
营业成本	5,208,947,591.77	-2,099,567,800.35	3,109,379,791.42
营业利润	363,649,236.03	-20,709,058.73	342,940,177.30
（2）资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	123,840,424.65	20,709,058.73	144,549,483.38
未分配利润	1,082,581,752.36	-20,709,058.73	1,061,872,693.63

（二）对 2019 年度合并财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
（1）利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	7,032,618,014.28	-3,947,122,916.18	3,085,495,098.10
营业成本	6,138,835,698.54	-3,908,124,086.94	2,230,711,611.60
营业利润	219,184,795.56	-38,998,829.24	180,185,966.32
（2）资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	53,149,461.96	59,707,887.97	112,857,349.93
未分配利润	1,183,788,074.44	-59,707,887.97	1,124,080,186.47

（三）对 2020 年度合并财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
（1）利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	4,366,737,867.52	-44,157,425.51	4,322,580,442.01
营业成本	3,424,430,215.09		3,424,430,215.09
营业利润	242,720,349.26	-44,157,425.51	198,562,923.75

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(2) 资产负债表项目 (年末余额, 减少以“-”号列示)			
其他应付款	55,452,613.66	103,865,313.48	159,317,927.14
未分配利润	1,298,865,690.69	-103,865,313.48	1,195,000,377.21

说明: 公司已于 2022 年 4 月更正 2020 年度合并及母公司利润表 (公告编号: 临 2022-024), 分别追溯调整减少合并及母公司利润表营业收入、营业成本 2,437,479,939.72 元。

(四) 对 2021 年度合并财务报表的影响

单位: 元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目 (减少以“-”号列示)			
营业收入	2,932,560,611.58	-75,113,954.95	2,857,446,656.63
营业成本	2,072,865,372.39		2,072,865,372.39
营业利润	156,952,972.80	-75,113,954.95	81,839,017.85
(2) 资产负债表项目 (年末余额, 减少以“-”号列示)			
其他应付款	100,970,483.07	178,979,268.43	279,949,751.50
未分配利润	1,366,428,403.65	-178,979,268.43	1,187,449,135.22

(五) 对 2022 年度合并财务报表的影响

单位: 元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目 (减少以“-”号列示)			
营业收入	2,957,973,859.39	-35,363,006.26	2,922,610,853.13
营业成本	2,222,076,755.32		2,222,076,755.32
营业利润	159,773,000.79	-35,363,006.26	124,409,994.53
(2) 资产负债表项目 (年末余额, 减少以“-”号列示)			
其他应付款	105,108,964.18	214,342,274.69	319,451,238.87
未分配利润	1,428,065,799.68	-214,342,274.69	1,213,723,524.99
(3) 现金流量表项目 (减少以“-”号列示)			
收到其他与经营活	138,169,693.26	36,552,859.60	174,722,552.86

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
动有关的现金			
收到其他与投资活	121,088,562.03	-36,552,859.60	84,535,702.43
动有关的现金			

(六) 对 2023 年度合并财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	2,816,204,624.20	-68,261,648.76	2,747,942,975.44
营业成本	2,132,545,823.08		2,132,545,823.08
营业利润	100,618,824.76	-68,261,648.76	32,357,176.00
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	101,220,605.59	282,603,923.45	383,824,529.04
未分配利润	1,495,780,778.17	-282,603,923.45	1,213,176,854.72
(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）			
收到其他与经营活	10,571,312,095.20	67,707,332.28	10,639,019,427.48
动有关的现金			
收到其他与投资活	148,764,925.93	-67,707,332.28	81,057,593.65
动有关的现金			

(七) 对 2024 年一季度合并财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	500,020,130.51	-15,377,535.25	484,642,595.26
营业成本	305,795,862.37		305,795,862.37
营业利润	24,722,306.89	-15,377,535.25	9,344,771.64
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	106,015,036.08	297,981,458.70	403,996,494.78
未分配利润	1,517,783,192.81	-297,981,458.70	1,219,801,734.11
(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）			
收到其他与经营活	3,434,561,492.74	15,570,084.14	3,450,131,576.88
动有关的现金			
收到其他与投资活	15,570,084.14	-15,570,084.14	
动有关的现金			

(八) 对 2024 年半年度合并财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	956,508,928.88	-27,167,281.99	929,341,646.89
营业成本	602,554,823.45		602,554,823.45
营业利润	-1,152,556,211.82	-27,167,281.99	-1,179,723,493.81
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	129,466,935.52	309,771,205.44	439,238,140.96
未分配利润	296,164,571.68	-309,771,205.44	-13,606,633.76
(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）			
收到其他与经营活动有关的现金	7,186,716,929.31	28,239,466.27	7,214,956,395.58
收到其他与投资活动有关的现金	28,239,466.27	- 28,239,466.27	

（九）对 2024 年三季度合并财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	1,333,124,606.74	-27,167,281.99	1,305,957,324.75
营业成本	881,035,704.49		881,035,704.49
营业利润	-2,119,407,183.55	-27,167,281.99	-2,146,574,465.54
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	129,028,458.96	309,771,205.44	438,799,664.40
未分配利润	-673,038,378.90	-309,771,205.44	-982,809,584.34
(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）			
收到其他与经营活动有关的现金	7,547,168,655.00	28,239,466.27	7,575,408,121.27
收到其他与投资活动有关的现金	28,239,466.27	- 28,239,466.27	

三、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

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 至 2024 年三季度母公司财务报表进行了追溯调整，对 2018 至 2024 年三季度母公司财务报表项目及金额具体影响如下：

（一）对 2018 年度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	4,764,323,988.40	-2,120,276,859.08	2,644,047,129.32
营业成本	4,195,208,970.28	-2,099,567,800.35	2,095,641,169.93

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
营业利润	457,750,732.46	-20,709,058.73	437,041,673.73

(2) 资产负债表项目 (年末余额, 减少以“-”号列示)

其他应付款	113,588,927.92	20,709,058.73	134,297,986.65
未分配利润	1,043,536,701.53	-20,709,058.73	1,022,827,642.80

(二) 对 2019 年度母公司财务报表的影响

单位: 元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
----	---------	--------	---------

(1) 利润表项目 (减少以“-”号列示)

营业收入	6,493,419,409.50	-3,947,122,916.18	2,546,296,493.32
营业成本	5,731,833,795.52	-3,908,124,086.94	1,823,709,708.58
营业利润	145,566,357.19	-38,998,829.24	106,567,527.95

(2) 资产负债表项目 (年末余额, 减少以“-”号列示)

其他应付款	121,130,585.09	59,707,887.97	180,838,473.06
未分配利润	1,094,706,301.11	-59,707,887.97	1,034,998,413.14

(三) 对 2020 年度母公司财务报表的影响

单位: 元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
----	---------	--------	---------

(1) 利润表项目 (减少以“-”号列示)

营业收入	3,485,507,729.40	-44,157,425.51	3,441,350,303.89
营业成本	2,656,808,715.45		2,656,808,715.45
营业利润	174,886,033.69	-44,157,425.51	130,728,608.18

(2) 资产负债表项目 (年末余额, 减少以“-”号列示)

其他应付款	63,238,000.08	103,865,313.48	167,103,313.56
未分配利润	1,182,162,237.41	-103,865,313.48	1,078,296,923.93

说明: 公司已于 2022 年 4 月更正 2020 年度合并及母公司利润表 (公告编号: 临 2022-024), 分别追溯调整减少合并及母公司利润表营业收入、营业成本 2,437,479,939.72 元。

(四) 对 2021 年度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	2,420,705,352.49	-75,113,954.95	2,345,591,397.54
营业成本	1,614,498,608.88		1,614,498,608.88
营业利润	112,855,336.46	-75,113,954.95	37,741,381.51
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	150,789,958.54	178,979,268.43	329,769,226.97
未分配利润	1,216,408,116.41	-178,979,268.43	1,037,428,847.98

（五）对 2022 年度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	2,797,546,060.57	-35,363,006.26	2,762,183,054.31
营业成本	2,112,057,590.82		2,112,057,590.82
营业利润	149,410,452.91	-35,363,006.26	114,047,446.65
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	269,417,105.08	214,342,274.69	483,759,379.77
未分配利润	1,280,324,286.04	-214,342,274.69	1,065,982,011.35
(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）			
收到其他与经营活动有关的现金	991,953,025.14	36,552,859.60	1,028,505,884.74
收到其他与投资活动有关的现金	120,973,914.08	-36,552,859.60	84,421,054.48

（六）对 2023 年度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	2,671,279,193.94	-68,261,648.76	2,603,017,545.18

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
营业成本	2,033,621,969.68		2,033,621,969.68
营业利润	85,638,386.26	-68,261,648.76	17,376,737.50

(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）

其他应付款	559,858,877.14	282,603,923.45	842,462,800.59
未分配利润	1,337,793,979.53	-282,603,923.45	1,055,190,056.08

(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）

收到其他与经营活动有关的现金	10,903,914,333.89	67,707,332.28	10,971,621,666.17
收到其他与投资活动有关的现金	150,274,742.04	-67,707,332.28	82,567,409.76

(七) 对 2024 年一季度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
----	---------	--------	---------

(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）

营业收入	455,573,621.44	-15,377,535.25	440,196,086.19
营业成本	281,152,022.96		281,152,022.96
营业利润	35,815,590.53	-15,377,535.25	20,438,055.28

(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）

其他应付款	628,227,874.16	297,981,458.70	926,209,332.86
未分配利润	1,373,406,165.29	-297,981,458.70	1,075,424,706.59

(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）

收到其他与经营活动有关的现金	3,521,371,554.50	15,570,084.14	3,536,941,638.64
收到其他与投资活动有关的现金	15,570,084.14	-15,570,084.14	

(八) 对 2024 年半年度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
----	---------	--------	---------

(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）

营业收入	860,207,462.08	-27,167,281.99	833,040,180.09
营业成本	548,818,327.49		548,818,327.49

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
营业利润	-1,149,973,770.94	-27,167,281.99	-1,177,141,052.93
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	741,748,778.38	309,771,205.44	1,051,519,983.82
未分配利润	150,323,975.85	-309,771,205.44	-159,447,229.59
(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）			
收到其他与经营活动有关的现金	7,262,936,992.14	28,239,466.27	7,291,176,458.41
收到其他与投资活动有关的现金	28,239,466.27	-28,239,466.27	

(九) 对 2024 年三季度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
(1) 利润表项目（减少以“-”号列示）			
营业收入	1,194,786,374.82	-27,167,281.99	1,167,619,092.83
营业成本	804,041,762.57		804,041,762.57
营业利润	-2,143,607,451.39	-27,167,281.99	-2,170,774,733.38
(2) 资产负债表项目（年末余额，减少以“-”号列示）			
其他应付款	800,894,543.37	309,771,205.44	1,110,665,748.81
未分配利润	-843,307,887.91	-309,771,205.44	-1,153,079,093.35
(3) 现金流量表项目（减少以“-”号列示）			
收到其他与经营活动有关的现金	7,691,835,756.25	28,239,466.27	7,720,075,222.52
收到其他与投资活动有关的现金	28,239,466.27	-28,239,466.27	

四、董事会意见

本次对前期会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，符合《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《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》等相关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，董事会同意本次会计差错更正事项。

本次会计差错更正事项尚需提交公司股东大会审议。

锦州港股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日