

锦州港股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

1. 锦州港股份有限公司（以下简称“锦州港”或“公司”）本次前期会计差错更正内容为：（1）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）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，无商业实质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）对 2022 年至 2024 年期间间接来自锦国投及其交易相关方的无商业实质贸易业务收取并确认为收入、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。

2. 本次采用追溯重述法进行前期会计差错更正，涉及公司 2018 年至 2023 年度、2024 年第一至第三季度合并和母公司财务报表中营业收入、营业成本、其他应付款、未分配利润、收到其他与投资活动有关的现金、收到其他与经营活动有关的现金等相关报表项目及附注，本次追溯调整将导致 2018 年至 2024 年前三季度归属于母公司所有者的净利润累计减少 30,977.12 万元，净资产减少 30,977.12 万元，负债增加 30,977.12 万元，总资产未发生变化。本次会计差错更正不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。

3. 本次会计差错更正已经公司董事会、监事会审议通过，仍需提交股东大会审议。

锦州港股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 28 日召开第十一

届董事会第十次会议和第十一届监事会第九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，对前期相关会计差错进行更正。本次会计差错更正事项内容及具体会计影响如下：

一、本次会计差错更正事项的概述

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)			
收到其他与经营活动有关的现金	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
收到其他与投资活动有关的现金	121,088,562.03	-36,552,859.60	84,535,702.43

(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)			
收到其他与经营活动有关的现金	10,571,312,095.20	67,707,332.28	10,639,019,427.48
收到其他与投资活动有关的现金	148,764,925.93	-67,707,332.28	81,057,593.65

(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)			
收到其他与经营活动有关的现金	3,434,561,492.74	15,570,084.14	3,450,131,576.88
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
----	---------	--------	---------

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
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

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	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

项目	重述调整前金额	累积影响金额	重述调整后金额
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
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
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	

三、董事会、监事会和会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

(一) 董事会意见

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》的相关规定，更正后的信息能够更加合理反映公司财务状

况及经营成果，有利于提高公司财务信息质量。同意本次会计差错更正。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，能够更加真实、客观的反映公司财务状况和经营成果，本次前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的有关规定。

（三）会计师事务所意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于锦州港股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（众环专字【2025】第 0205140 号）。鉴证意见：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（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、适当的审计证据判断锦州港以前年度会计差错更正的准确性、完整性。因此，我们不对后附锦州港编制的《锦州港股份有限公司前期会计差错更正专项说明》发表意见。

四、审计委员会审议情况

公司第十一届董事会审计委员会第十一次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果为 3 票同意，0 票反对，0 票弃权。董事会审计委员会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。审计委员会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。同意公司本次会计差错更正并将议案提交公司董事会审议。

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》等相关规定，并且为了方便投资者查阅相关信息，公司于同日在上海证券交易所官方网站披露公司《关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。

公司对会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意。公司会进一步加

强会计核算水平，完善工程项目状态信息登记工作，提升信息披露质量。
特此公告。

锦州港股份有限公司董事会

2025年4月30日