

# 锦州港股份有限公司

## 董事会关于前期会计差错更正事项的说明

锦州港股份有限公司（以下简称“公司”）根据上海证券交易所下发的《关于锦州港股份有限公司信息披露有关事项的监管工作函》（上证公函【2022】0083号）要求，在对贸易业务进行自查整改工作中发现 2020 年度、2021 年第一季度、2021 年半年度及 2021 年第三季度财务报表存在需要会计差错更正事项。依据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》《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》等相关文件的规定，对相关会计差错事项进行更正。董事会现将具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正原因及对公司的影响

#### （一）会计差错更正原因

公司本年度对部分贸易业务的客户及供应商的背景进行了更为详尽、审慎的调查，根据调查中所了解的情况和事实，对相关贸易业务的商业实质进行了重新判断。根据判断结果，公司对相关贸易收入的确认方法更正为“净额法”，需调减 2020 年度营业收入和营业成本 2,437,479,939.72 元。同时对受影响的 2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度营业收入、营业成本进行追溯调整。

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，仅调整以上报告期合并财务报表、母公司财务报表营业收入、营业成本，不影响公司已披露的 2020 年度、2021 年第一季度、2021 年半年度、2021 年第三季度合并净利润、总资产及净资产、母公司净利润、总资产及净资产，对合并资产负债表项目、合并现金流量表项目、母公司资产负债表项目、母公司现金流量表项目无影响。

#### （二）会计差错更正对公司的影响

追溯调整对公司 2020 年度及 2021 年第一季度、半年度、第三季度财务报表的具体影响如下：

##### 1. 2020 年度财务报表相关影响

##### （1）对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
------	-------	-------	------

营业收入	6,804,217,807.24	4,366,737,867.52	-2,437,479,939.72
营业成本	5,861,910,154.81	3,424,430,215.09	-2,437,479,939.72

(2) 对 2020 年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	5,922,987,669.12	3,485,507,729.40	-2,437,479,939.72
营业成本	5,094,288,655.17	2,656,808,715.45	-2,437,479,939.72

2. 2021 年第一季度财务报表相关影响

(1) 对 2021 年第一季度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	1,517,278,990.36	669,581,144.19	-847,697,846.17
营业成本	1,290,706,307.77	443,008,461.60	-847,697,846.17

(2) 对 2021 年第一季度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	1,333,386,884.93	485,689,038.76	-847,697,846.17
营业成本	1,122,163,784.22	274,465,938.05	-847,697,846.17

3. 2021 年半年报财务报表相关影响

(1) 对 2021 年半年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	3,719,750,198.24	1,268,913,609.95	-2,450,836,588.29
营业成本	3,293,658,675.93	842,822,087.64	-2,450,836,588.29

(2) 对 2021 年半年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	3,476,261,102.54	1,025,424,514.25	-2,450,836,588.29
营业成本	3,074,260,512.51	623,423,924.22	-2,450,836,588.29

#### 4. 2021年第三季度财务报表相关影响

##### (1) 对2021年第三季度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	5,087,676,678.13	1,983,423,368.80	-3,104,253,309.33
营业成本	4,457,260,504.70	1,353,007,195.37	-3,104,253,309.33

##### (2) 对2021年第三季度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	4,616,988,597.00	1,512,735,287.67	-3,104,253,309.33
营业成本	4,031,261,131.46	927,007,822.13	-3,104,253,309.33

## 二、会计差错更正审议程序

公司于2022年4月27日召开第十届董事会第十三次会议、第十届监事会第十一次会议，分别审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司独立董事发表了独立意见。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《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》（2020年修订）的相关规定，对相关前期会计差错事项进行更正，涉及2020年度、2021年第一季度、2021年半年度及2021年第三季度合并及母公司利润表营业收入、营业成本项目，本次调整不影响公司净利润，本次会计差错更正事项尚需提交股东大会批准。

## 三、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，本次对前期会计差错更正是必要的、合理的。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

锦州港股份有限公司董事会

2022年4月29日