

债券代码：149583.SZ

债券简称：21 海垦 V1

债券代码：137125.SH

债券简称：21 海垦 EB

债券代码：149981.SZ

债券简称：22 海垦 01

债券代码：148163.SZ

债券简称：22 海垦 03

海南省农垦投资控股集团有限公司关于前期差错更正的公告

本公司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相应的法律责任。

一、会计差错更正的原因

公司于近期发现，公司编制的 2021 年度、2022 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司 2024 年 4 月 30 日第三届董事会第三十次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、更正的影响

（一）对发行人财务报表的影响

1、2021 年度、2022 年度更正的主要事项

在公司 2022 年度财务报告编制和审计过程中，发现公司下属企业海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称海胶集团）部分存货存在账实不符的情况。为此，海胶集团迅速成立专项调查组，于 2023 年 6 月对下属单位存放于青岛、上海、云南和海南的 60 余家内外部仓库的橡胶存货进行了现场盘点和核查。经过现场盘点和核查，确认截至 2023 年 5 月 31 日，公司橡胶产品实际库存

9.66 万吨，盘亏 1.76 万吨，其中：全乳胶盘亏 1.72 万吨，高氨浓缩乳胶盘亏 0.04 万吨。

公司以截至 2023 年 5 月 31 日的存货盘点结果为线索，经比对还原第三方仓库数据和资料，并结合公司内部仓储费付费凭证及附件，经逐年核对，已将存货损失时间追溯到 2015 年 12 月 31 日。因外部资料缺失严重，已无法继续向前追溯确认 2015 年及以前年度的盘亏分布情况。为客观、准确地反映公司资产状况，公司按照相关规定采用追溯重述法对 2021-2022 年度合并财务报表进行会计差错更正

2、2022 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 对资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2022 年度）	说明
存货	10,874,438,819.94	10,674,896,945.06	-199,541,874.88	1.1.1
递延所得税资产	535,059,000.14	532,356,227.66	-2,702,772.48	1.1.2
应交税费	955,855,196.96	983,201,082.38	27,345,885.42	1.1.3
未分配利润	-1,639,498,161.47	-1,787,239,669.31	-147,741,507.84	1.1.4
少数股东权益	4,984,953,709.35	4,903,104,684.41	-81,849,024.94	1.1.5

说明 1.1.1：海胶集团经过盘点及追溯确定该亏空发生在以前年度，2022 年度存货亏空账面金额 199,541,874.88 元，此次更正予以调减。

说明 1.1.2：海胶集团 2022 年度基于库龄对存货（包含亏空存货）进行减值测算，在计提减值的同时确认了相应的递延所得税资产，此次更正据实冲回。

说明 1.1.3：系对以前年度亏空存货的进项税额予以转出。

说明 1.1.4：系按公司持有海胶集团股权比例分配亏空存货对应的未分配利润。

说明 1.1.5：系按少数股东持有海胶集团股权比例分配亏空存货对应的权益。

(2) 对利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目 名称	更正前	更正后	累积影响数（2022 年 度）	说明
资产减值损失	-143,785,210.08	-132,974,120.20	10,811,089.88	2.1.1
所得税费用	436,995,183.07	439,697,955.55	2,702,772.48	2.1.2
少数股东损益	8,610,049.57	11,500,664.72	2,890,615.15	2.1.3
归属于母公司股东的净利润	968,703,363.57	973,921,065.82	5,217,702.25	2.1.4

说明 2.1.1：海胶集团 2022 年度基于库龄对存货（包含亏空存货）进行减值测算，确认资产减值损失，此次更正据实冲回。

说明 2.1.2：海胶集团 2022 年度基于库龄对存货（包含亏空存货）进行减值测算，在计提减值的同时确认了相应的所得税费用，此次更正据实冲回。

说明 2.1.3：系按公司持有海胶集团股权比例，调回 2022 年度亏空存货确认的资产减值损失及所得税费用（递延所得税资产）对应的损益。

说明 2.1.4：系按少数股东持有海胶集团股权比例，调回 2022 年度亏空存货确认的资产减值损失及所得税费用（递延所得税资产）对应的损益。

3、2021 年度受影响的报表项目前后对比情况

（1）对资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2021 年 度）	说明
存货	9,999,136,718.60	9,909,836,719.69	-89,299,998.91	3.1.1
应交税费	648,260,744.20	675,606,629.62	27,345,885.42	3.1.2
其他应付款	5,960,006,720.73	6,081,059,686.58	121,052,965.85	3.1.3
未分配利润	-2,425,304,101.36	-2,578,263,311.45	-152,959,210.09	3.1.4
少数股东权益	5,005,127,984.81	4,920,388,344.72	-84,739,640.09	3.1.5

说明 3.1.1：海胶集团经过盘点及追溯确定该亏空发生在以前年度，2021 年度存货亏空账面金额 89,299,998.91 元，此次更正予以调减。

说明 3.1.2：系对以前年度亏空存货的进项税额予以转出。

说明 3.1.3：系对外销售的亏空存货对应的账面金额。

说明 3.1.4：系按公司持有海胶集团股权比例分配亏空存货对应的未分配利润。

说明 3.1.5：系按少数股东持有海胶集团股权比例分配亏空存货对应的权益。

（2）对利润表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2021 年 度）	说明
营业收入	24,955,596,156.13	24,830,270,468.02	-125,325,688.11	4.1.1
营业成本	22,551,744,256.33	22,426,418,568.22	-125,325,688.11	4.1.2

说明 4.1.1：海胶集团对部分亏空存货销售产生的营业收入进行冲减。

说明 4.1.2：海胶集团对部分亏空存货销售产生的营业成本进行冲减。

（二）对发行人经营状况及偿债能力的影响

本次对于前期会计差错的更正事项已经由公司有权机构审批，并经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。截至本公告出具之日，公司生产经营情况正常，上述更正未对公司的公司治理情况、财务状况、偿债能力和生产经营情况造成不利影响。公司后续将进一步加强财务信息内部控制工作，并将按照相关规定及要求，及时履行后续信息披露义务。

特此公告。（以下无正文）

（本页无正文，为《海南省农垦投资控股集团有限公司关于前期差错更正的公告》之盖章页）

海南省农垦投资控股集团有限公司

2024年5月7日

