

**海南省农垦投资控股集团有限公司
前期会计差错更正的
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

海南省农垦投资控股集团有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 580001 号

海南省农垦投资控股集团有限公司：

我们接受委托，在审计了海南省农垦投资控股集团有限公司（以下简称“海垦集团”）2021 年的财务报表并出具了中兴华审字（2022）第 580001 号标准无保留意见审计报告、2022 年的财务报表并出具了中兴华审字（2023）第 580074 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《海南省农垦投资控股集团有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是海垦集团管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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。

三、审核结论



我们认为，海垦集团编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了海垦集团前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供海垦集团对外披露前期差错更正情况之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 30 日

合并资产负债表差错更正表

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	8,237,292,829.19	8,237,292,829.19	-	
交易性金融资产	164,251,673.13	164,251,673.13	-	
衍生金融资产	175,156,740.39	175,156,740.39		
应收票据	60,031,634.51	60,031,634.51	-	
应收账款	2,075,638,442.30	2,075,638,442.30	-	
应收款项融资	174,138,513.87	174,138,513.87		
预付款项	839,780,652.28	839,780,652.28	-	
其他应收款	2,383,643,665.64	2,383,643,665.64	-	
△买入返售金融资产	1,993,004,440.00	1,993,004,440.00		
存货	10,874,438,819.94	10,674,896,945.06	-199,541,874.88	1.1.1
合同资产	466,764,885.14	466,764,885.14		
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产	3,149,186.71	3,149,186.71	-	
其他流动资产	970,522,859.43	970,522,859.43	-	
流动资产合计	28,417,814,342.53	28,218,272,467.65	-199,541,874.88	
非流动资产：			-	
△发放贷款和垫款	844,384,309.96	844,384,309.96		
债权投资	39,200,000.00	39,200,000.00	-	
其他债权投资	418,460,000.00	418,460,000.00	-	
长期应收款	57,000,000.00	57,000,000.00	-	
长期股权投资	3,098,400,357.01	3,098,400,357.01	-	
其他权益工具投资	119,406,474.87	119,406,474.87		
其他非流动金融资产	1,328,182,256.74	1,328,182,256.74		
投资性房地产	1,807,327,422.22	1,807,327,422.22	-	
固定资产	7,209,037,329.76	7,209,037,329.76	-	
在建工程	2,350,776,618.03	2,350,776,618.03	-	
生产性生物资产	7,644,319,923.66	7,644,319,923.66	-	
油气资产			-	
使用权资产	482,030,552.09	482,030,552.09		
无形资产	56,119,141,363.03	56,119,141,363.03	-	
开发支出	5,819,011.51	5,819,011.51	-	
商誉	537,997,626.11	537,997,626.11	-	
长期待摊费用	251,523,176.97	251,523,176.97	-	
递延所得税资产	535,059,000.14	532,356,227.66	-2,702,772.48	1.1.2
其他非流动资产	206,356,797.26	206,356,797.26	-	
非流动资产合计	83,054,422,219.36	83,051,719,446.88	-2,702,772.48	
资产总计	111,472,236,561.89	111,269,991,914.53	-202,244,647.36	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款	1,227,475,007.57	1,227,475,007.57	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债	80,044,523.55	80,044,523.55		
应付票据	128,789,451.78	128,789,451.78	-	
应付账款	2,508,193,990.42	2,508,193,990.42	-	
预收款项	237,444,595.01	237,444,595.01	-	
合同负债	2,017,868,546.04	2,017,868,546.04		
△吸收存款及同业存放	209,418,891.37	209,418,891.37		
应付职工薪酬	636,682,284.28	636,682,284.28	-	
应交税费	955,855,196.96	983,201,082.38	27,345,885.42	1.1.3
其他应付款	5,734,904,775.65	5,734,904,775.65	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	3,600,842,852.96	3,600,842,852.96	-	
其他流动负债	468,694,935.95	468,694,935.95	-	
流动负债合计	17,806,215,051.54	17,833,560,936.96	27,345,885.42	
非流动负债：			-	
长期借款	5,812,645,366.59	5,812,645,366.59	-	
应付债券	5,238,946,322.04	5,238,946,322.04	-	
租赁负债	324,275,832.71	324,275,832.71		
长期应付款	4,159,407,874.17	4,159,407,874.17	-	
长期应付职工薪酬	41,277,110.20	41,277,110.20		
预计负债	177,547,829.90	177,547,829.90	-	
递延收益	2,492,120,426.22	2,492,120,426.22	-	
递延所得税负债	70,155,527.91	70,155,527.91	-	
其他非流动负债	497,283,558.48	497,283,558.48	-	
非流动负债合计	18,813,659,848.22	18,813,659,848.22	-	
负 债 合 计	36,619,874,899.76	36,647,220,785.18	27,345,885.42	
股东权益：			-	
股本	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00	-	
其他权益工具				
资本公积	62,572,122,270.45	62,572,122,270.45	-	
减：库存股			-	
其他综合收益	83,110,600.13	83,110,600.13		
专项储备				
盈余公积	3,224,918.25	3,224,918.25	-	
△一般风险准备	48,448,325.42	48,448,325.42		
未分配利润	-1,639,498,161.47	-1,787,239,669.31	-147,741,507.84	1.1.4
归属于母公司所有者权益合计	69,867,407,952.78	69,719,666,444.94	-147,741,507.84	
少数股东权益	4,984,953,709.35	4,903,104,684.41	-81,849,024.94	1.1.5
股东权益合计	74,852,361,662.13	74,622,771,129.35	-229,590,532.78	
负债和股东权益总计	111,472,236,561.89	111,269,991,914.53	-202,244,647.36	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




附表1-3

合并利润表差错更正表

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2022年度

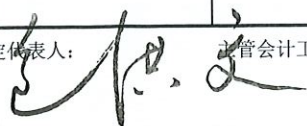
单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	30,520,827,476.36	30,520,827,476.36	-	
其中：营业收入	30,350,315,936.00	30,350,315,936.00	-	
二、营业总成本	32,012,712,013.41	32,012,712,013.41	-	
其中：营业成本	27,798,559,089.51	27,798,559,089.51	-	
税金及附加	475,442,401.03	475,442,401.03	-	
销售费用	338,064,996.97	338,064,996.97	-	
管理费用	2,676,123,767.45	2,676,123,767.45	-	
研发费用	50,182,167.01	50,182,167.01	-	
财务费用	674,339,591.44	674,339,591.44	-	
加：其他收益	544,431,823.51	544,431,823.51	-	
投资收益	318,284,232.24	318,284,232.24	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	176,498,554.21	176,498,554.21	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益	686,419,325.37	686,419,325.37	-	
信用减值损失	-49,580,166.75	-49,580,166.75	-	
资产减值损失	-143,785,210.08	-132,974,120.20	10,811,089.88	2.1.1
资产处置收益	611,555,243.02	611,555,243.02	-	
三、营业利润	475,440,710.26	486,251,800.14	10,811,089.88	
加：营业外收入	1,228,885,998.58	1,228,885,998.58	-	
减：营业外支出	290,018,112.63	290,018,112.63	-	
四、利润总额	1,414,308,596.21	1,425,119,686.09	10,811,089.88	
减：所得税费用	436,995,183.07	439,697,955.55	2,702,772.48	2.1.2
五、净利润	977,313,413.14	985,421,730.54	8,108,317.40	
(一) 按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	977,313,413.14	985,421,730.54	8,108,317.40	
2、终止经营净利润			-	
(二) 按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益	8,610,049.57	11,500,664.72	2,890,615.15	2.1.3
2、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
六、其他综合收益的税后净额	71,326,286.42	71,326,286.42		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	66,559,232.28	66,559,232.28		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	11,386,424.01	11,386,424.01		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	55,172,808.27	55,172,808.27	-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	4,767,054.14	4,767,054.14	-	
七、综合收益总额	1,048,639,699.56	1,056,748,016.96	8,108,317.40	
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,035,262,595.85	1,040,480,298.10	5,217,702.25	
归属于少数股东的综合收益总额	13,377,103.71	16,267,718.86	2,890,615.15	
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益			-	
(二) 稀释每股收益			-	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





附表2-1

合并资产负债表差错更正表

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	7,058,148,520.22	7,058,148,520.22	-	
交易性金融资产	2,014,562,478.24	2,014,562,478.24	-	
衍生金融资产	96,065,396.32	96,065,396.32		
应收票据	29,727,958.73	29,727,958.73	-	
应收账款	2,021,411,199.83	2,021,411,199.83	-	
应收款项融资	409,835,805.15	409,835,805.15		
预付款项	488,562,549.75	488,562,549.75	-	
其他应收款	2,129,557,614.65	2,129,557,614.65	-	
△买入返售金融资产	2,226,236,600.00	2,226,236,600.00		
存货	9,999,136,718.60	9,909,836,719.69	-89,299,998.91	3.1.1
合同资产		-		
持有待售资产		-	-	
一年内到期的非流动资产	429,760.43	429,760.43	-	
其他流动资产	1,086,107,164.59	1,086,107,164.59	-	
流动资产合计	27,559,781,766.51	27,470,481,767.60	-89,299,998.91	
非流动资产：		-	-	
△发放贷款和垫款	708,250,514.40	708,250,514.40		
债权投资	378,790,220.00	378,790,220.00	-	
其他债权投资	30,000,000.00	30,000,000.00	-	
长期应收款	12,000,000.00	12,000,000.00	-	
长期股权投资	2,561,849,420.10	2,561,849,420.10	-	
其他权益工具投资	124,537,114.39	124,537,114.39		
其他非流动金融资产	469,435,772.11	469,435,772.11		
投资性房地产	362,937,300.48	362,937,300.48	-	
固定资产	6,894,789,903.67	6,894,789,903.67	-	
在建工程	2,742,232,670.83	2,742,232,670.83	-	
生产性生物资产	7,479,367,836.86	7,479,367,836.86	-	
油气资产	-	-	-	
使用权资产	457,834,788.42	457,834,788.42		
无形资产	38,893,604,474.19	38,893,604,474.19	-	
开发支出	14,000,679.66	14,000,679.66	-	
商誉	549,020,952.36	549,020,952.36	-	
长期待摊费用	227,192,400.66	227,192,400.66	-	
递延所得税资产	474,003,591.11	474,003,591.11	-	
其他非流动资产	339,449,747.32	339,449,747.32	-	
非流动资产合计	62,719,297,386.56	62,719,297,386.56	-	
资产总计	90,281,781,925.55	90,192,481,926.64	-89,299,998.91	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



附表2-2

合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目		更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款	855,121,033.16	855,121,033.16	-	
交易性金融负债	-	-	-	
衍生金融负债	84,436,960.95	84,436,960.95		
应付票据	-	-	-	
应付账款	1,663,583,930.62	1,663,583,930.62	-	
预收款项	377,192,481.09	377,192,481.09	-	
合同负债	3,063,254,870.65	3,063,254,870.65		
△吸收存款及同业存放	204,777,020.17	204,777,020.17		
应付职工薪酬	535,585,242.68	535,585,242.68	-	
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
持有待售负债		-		
一年内到期的非流动负债	2,362,736,414.19	2,362,736,414.19	-	
其他流动负债	537,176,637.21	537,176,637.21	-	
流动负债合计	16,292,132,055.65	16,440,530,906.92	148,398,851.27	
非流动负债：		-	-	
长期借款	6,568,899,751.81	6,568,899,751.81	-	
应付债券	4,187,376,026.36	4,187,376,026.36	-	
租赁负债	162,237,563.09	162,237,563.09		
长期应付款	4,935,103,580.73	4,935,103,580.73	-	
长期应付职工薪酬	51,014,518.79	51,014,518.79		
预计负债	60,971,638.89	60,971,638.89	-	
递延收益	1,960,324,693.05	1,960,324,693.05	-	
递延所得税负债	58,156,546.53	58,156,546.53	-	
其他非流动负债	184,786.68	184,786.68	-	
非流动负债合计	17,984,269,105.93	17,984,269,105.93	-	
负债合计	34,276,401,161.58	34,424,800,012.85	148,398,851.27	
股东权益：		-	-	
股本	8,800,000,000.00	8,800,000,000.00	-	
其他权益工具	-	-	-	
资本公积	44,582,995,628.35	44,582,995,628.35	-	
减：库存股	-	-	-	
其他综合收益	-7,013,036.70	-7,013,036.70	-	
专项储备	-	-	-	
盈余公积	1,125,963.45	1,125,963.45	-	
△一般风险准备	48,448,325.42	48,448,325.42	-	
未分配利润	-2,425,304,101.36	-2,578,263,311.45	-152,959,210.09	3.1.4
归属于母公司所有者权益合计	51,000,252,779.16	50,847,293,569.07	-152,959,210.09	
少数股东权益	5,005,127,984.81	4,920,388,344.72	-84,739,640.09	3.1.5
股东权益合计	56,005,380,763.97	55,767,681,913.79	-237,698,850.18	
负债和股东权益总计	90,281,781,925.55	90,192,481,926.64	-89,299,998.91	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





附表2-3

合并利润表差错更正表

编制单位：海南省农垦投资控股集团有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	25,110,907,187.99	24,985,581,499.88	-125,325,688.11	
其中：营业收入	24,955,596,156.13	24,830,270,468.02	-125,325,688.11	4.1.1
二、营业总成本	25,957,312,477.70	25,831,986,789.59	-125,325,688.11	
其中：营业成本	22,551,744,256.33	22,426,418,568.22	-125,325,688.11	4.1.2
税金及附加	267,449,382.00	267,449,382.00	-	
销售费用	356,234,555.01	356,234,555.01	-	
管理费用	2,248,997,977.67	2,248,997,977.67	-	
研发费用	31,898,019.52	31,898,019.52	-	
财务费用	500,988,287.17	500,988,287.17	-	
加：其他收益	521,596,413.33	521,596,413.33	-	
投资收益	515,236,940.09	515,236,940.09	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	212,363,232.45	212,363,232.45	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益			-	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	-54,216.32	-54,216.32		
公允价值变动收益	-52,146,493.15	-52,146,493.15	-	
信用减值损失	-74,686,432.18	-74,686,432.18	-	
资产减值损失	-244,682,210.00	-244,682,210.00	-	
资产处置收益	380,453,203.82	380,453,203.82	-	
三、营业利润	199,311,915.88	199,311,915.88	-	
加：营业外收入	1,022,250,342.69	1,022,250,342.69	-	
减：营业外支出	309,230,002.03	309,230,002.03	-	
四、利润总额	912,332,256.54	912,332,256.54	-	
减：所得税费用	361,878,444.03	361,878,444.03	-	
五、净利润	550,453,812.51	550,453,812.51	-	
（一）按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	550,453,812.51	550,453,812.51	-	
2、终止经营净利润			-	
（二）按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益	-168,307,175.70	-168,307,175.70	-	
2、归属于母公司股东的净利润	718,760,988.21	718,760,988.21	-	
六、其他综合收益的税后净额	-69,016,541.96	-69,016,541.96	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-12,458,330.98	-12,458,330.98	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-12,458,330.98	-12,458,330.98	-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-35,610,197.93	-35,610,197.93	-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-20,948,013.05	-20,948,013.05	-	
七、综合收益总额	481,437,270.55	481,437,270.55	-	
归属于母公司所有者的综合收益总额	670,692,459.30	670,692,459.30	-	
归属于少数股东的综合收益总额	-189,255,188.75	-189,255,188.75		
八、每股收益：				
（一）基本每股收益			-	
（二）稀释每股收益			-	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





海南省农垦投资控股集团有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

海南省农垦投资控股集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2023 年发现以下前期会计差错事项，本公司已对此相关会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期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、具体的差错及会计处理

1、2021 年度、2022 年度更正的主要事项如下：

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

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。

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

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。

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；

海南省农垦投资控股集团有限公司

2024 年 4 月 30 日





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；物业管理服务；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账；（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024 年 10 月 20 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李尊农
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院16号楼南楼
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000167
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

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：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 黄跃华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-11-28
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所
Working unit
身份证号码 650104196511289010
Identity card No.



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



黄跃华 330000015612

2021 年年检



黄跃华 330000015612

2022 年年检

证书编号: 330000015612
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 07 日
Date of Issuance

首次注册时间: 2016 年 06 月 02 日



姓名 刘新忠
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1962-12-16
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所
Working unit
身份证号码 370729196212160033
Identity card No.



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.



刘新忠 110100750088

2021 年年检



刘新忠 110100750088

2022 年年检

证书编号:
No. of Certificate 110100750088

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 11 月 25 日
Date of Issuance

首次注册时间: 2018 年 08 月 16 日