



海南天然橡胶产业集团股份有限公司

## 审计报告

众环审字[2023]1700039 号

# 审计报告

众环审字[2023]1700039 号

海南天然橡胶产业集团股份有限公司全体股东:

## 一、保留意见

我们审计了海南天然橡胶产业集团股份有限公司(以下简称“海南橡胶”或“公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海南橡胶2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成保留意见的基础

### 1、存货

如财务报表附注六、8、存货所述,截至2022年末,公司的发出商品中有7,253.49万元,由于这些发出商品涉及前任高管等人员正被中共海南省纪律检查委员会立案调查,尚未结案。我们无法获取这些发出商品的存在性和计价的准确性的充分适当的审计证据。

### 2、前任高级管理人员被监察机关立案调查

如财务报表附注十四、其他重要事项、2所述,部分曾任公司高管的人员因违法违规正被中共海南省纪律检查委员会立案调查。截至报告日,调查工作仍在进行中,我们无法判断上述事项对公司财务报表的影响程度。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于海南橡胶,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

海南橡胶管理层对其他信息负责。其他信息包括海南橡胶 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就上述事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、31 以及附注六、42 所述，海南橡胶的主要业务为天然橡胶原料的生产、销售及贸易，公司本报告期内营业收入金额为 1,537,127.11 万元，其中橡胶产品收入金额为 1,470,893.84 万元，橡胶产品的销售收入占营业收入的 95.69%。天然橡胶产品作为大宗产品，属于期货交易品种之一，兼有农产品、工业品和金融多重属性，收入是海南橡胶关键指标，因此，我们将其确定为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none"><li>1、了解公司与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性，测试制度是否有效运行；</li><li>2、获取海南橡胶客户与供应商的清单，与管理层讨论交易背景及定价方式、交割方式等，以评价管理层对交易实质的认定及会计处理是否恰当；</li><li>3、对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；</li><li>4、根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收账款余额和销售收入金额的真实性；</li><li>5、检查应收账款授信情况，回款记录及期后回款情况等，以确认应收账款的真实性；</li><li>6、针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认。</li></ol>

## （二）政府补助

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、33 以及附注六、48 和附注六、54 所述，公司本年度累计确认政府补助收益金额为 45,271.80 万元，对 2022 年度财务报表影响重大，因此我们将其确定为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none"><li>1、检查政府申请文件及拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件；</li><li>2、分析补助款项的用途，判断政府补助与资产相关，还是与收益相关；</li><li>3、对重大政府补助的资金来源、资金性质及资金用途向所拨款单位函证；</li><li>4、对照政府补助文件及会计准则的相关规定，对公司财务报表附注的相关披露进行检查。</li></ol>

## （三）存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、8 和附注六、52 所述，公司本年度计提存货跌价准备 11,232.41 万元，年末存货跌价准备金额为 13,596.85 万元，对 2022 年度财务报表影响较大。由于公司管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，因此我们将其确定为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none"><li>1、评估和测试公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；</li><li>2、执行监盘程序，核实存货的状况；</li><li>3、获取存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；</li><li>4、获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，分析存货跌价准备计提是否充分。</li></ol>

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

海南橡胶管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海南橡胶的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海南橡胶、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南橡胶的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用

者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海南橡胶持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海南橡胶不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就海南橡胶中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)：



卢剑

中国注册会计师：



吴丽瑜

中国·武汉

二〇二三年四月二十七日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,680,444,613.42	2,988,691,079.56
交易性金融资产			-
衍生金融资产	六、2	175,156,740.39	96,065,396.32
应收票据	六、3	58,431,634.51	29,727,958.73
应收账款	六、4	581,029,668.33	754,552,412.08
应收款项融资	六、5	174,138,513.87	409,835,805.15
预付款项	六、6	416,385,103.67	189,705,076.39
其他应收款	六、7	307,827,744.38	289,174,158.54
其中：应收利息		395,024.11	1,682,897.69
应收股利			-
存货	六、8	1,740,660,691.80	1,508,396,210.83
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产	六、9	469,455.83	429,760.43
其他流动资产	六、10	190,681,500.45	156,543,516.94
流动资产合计		9,325,225,666.65	6,423,121,374.97
非流动资产：			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	六、11	456,725,819.29	956,484,629.94
其他权益工具投资	六、12	17,640,888.00	17,640,888.00
其他非流动金融资产			-
投资性房地产	六、13	17,051,829.37	18,004,404.89
固定资产	六、14	2,749,811,168.38	2,256,354,212.88
在建工程	六、15	304,677,862.98	227,084,043.43
生产性生物资产	六、16	7,283,408,722.86	6,972,887,476.49
油气资产			-
使用权资产	六、17	1,656,081,444.87	1,744,015,209.64
无形资产	六、18	343,733,811.12	362,978,983.24
开发支出			-
商誉	六、19	143,153,019.71	148,225,737.53
长期待摊费用	六、20	54,096,082.31	23,030,769.15
递延所得税资产	六、21	108,544,260.86	110,481,801.90
其他非流动资产	六、22	71,069,698.33	220,695,455.46
非流动资产合计		13,205,994,608.08	13,057,883,612.55
资产总计		22,531,220,274.73	19,481,004,987.52

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

艾轶伦 孙卫良

第1页 共135页

孙和亮



# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、23	2,727,603,497.48	1,384,736,330.20
交易性金融负债			
衍生金融负债	六、24	80,044,523.55	84,436,960.95
应付票据			
应付账款	六、25	693,289,905.46	527,864,871.07
预收款项	六、26	94,797,633.48	97,093,988.00
合同负债	六、27	420,131,175.31	170,378,582.26
应付职工薪酬	六、28	272,491,118.56	238,165,216.44
应交税费	六、29	40,226,988.57	28,787,255.10
其他应付款	六、30	397,424,377.63	404,360,896.40
其中：应付利息			-
应付股利		5,683,190.17	5,683,190.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	1,392,714,577.43	1,964,170,522.96
其他流动负债	六、32	182,427,128.14	148,394,207.01
流动负债合计		6,301,150,925.61	5,048,388,830.39
非流动负债：			
长期借款	六、33	3,088,744,000.00	1,433,310,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	1,820,369,780.46	1,897,328,728.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、35	41,515.00	41,515.00
递延收益	六、36	1,348,692,237.76	1,114,149,560.81
递延所得税负债	六、21	50,506,741.25	46,132,281.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,308,354,274.47	4,490,962,085.30
负债合计		12,609,505,200.08	9,539,350,915.69
股东权益：			
股本	六、37	4,279,427,797.00	4,279,427,797.00
资本公积	六、38	5,049,583,760.22	5,049,884,232.71
减：库存股			
其他综合收益	六、39	-54,624,661.26	-44,527,533.51
盈余公积	六、40	447,125,036.16	429,597,939.91
未分配利润	六、41	-115,603,482.53	-121,052,302.60
归属于母公司股东权益合计		9,605,908,449.59	9,593,330,133.51
少数股东权益		315,806,625.06	348,323,938.32
股东权益合计		9,921,715,074.65	9,941,654,071.83
负债和股东权益总计		22,531,220,274.73	19,481,004,987.52

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

第2页共135页



# 合并利润表

2022年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		15,371,271,093.62	15,332,748,358.20
其中：营业收入	六、42	15,371,271,093.62	15,332,748,358.20
二、营业总成本		16,289,807,369.87	15,930,919,950.69
其中：营业成本	六、42	15,038,018,950.67	14,701,744,231.71
税金及附加	六、43	26,603,670.89	29,683,661.51
销售费用	六、44	191,363,313.37	215,608,349.92
管理费用	六、45	727,705,090.74	716,702,476.75
研发费用	六、46	25,055,358.54	27,354,459.32
财务费用	六、47	281,060,985.66	239,826,771.48
其中：利息费用		298,031,185.35	256,617,320.97
利息收入		56,989,733.20	42,732,062.89
加：其他收益	六、48	450,337,175.87	388,573,837.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	255,572,575.70	226,064,336.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,321,681.55	33,353,111.77
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、50	80,083,133.47	-39,278,702.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	6,984,593.05	-40,266,564.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-141,570,911.20	-63,652,148.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	804,027.81	395,546.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-266,325,681.55	-126,335,288.09
加：营业外收入	六、54	354,630,634.95	290,727,256.55
减：营业外支出	六、55	17,320,128.34	32,102,537.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,984,825.06	132,289,430.82
减：所得税费用	六、56	32,630,805.95	-1,889,146.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,354,019.11	134,178,576.93
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,354,019.11	134,178,576.93
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,291,335.94	150,763,920.24
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-29,937,316.83	-16,585,343.31
六、其他综合收益的税后净额		-6,538,401.67	-33,711,581.44
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-10,097,127.75	-30,569,078.91
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-109,790.13	-13,070,996.05
（1）重新计量设定受益计划变动额		-109,790.13	-116,270.71
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-12,954,725.34
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-9,987,337.62	-17,498,082.86
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-9,987,337.62	-17,498,082.86
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3,558,726.08	-3,142,502.53
七、综合收益总额		31,815,617.44	100,466,995.49
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		58,194,208.19	120,194,841.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-26,378,590.75	-19,727,845.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0160	0.0352
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0160	0.0352

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

第3页共135页

# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,062,864,878.81	16,179,222,254.25
收到的税费返还		218,314,024.41	
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	1,325,371,148.87	1,001,646,788.05
经营活动现金流入小计		19,606,550,052.09	17,180,869,042.30
购买商品、接受劳务支付的现金		16,110,990,008.05	14,451,806,657.22
支付给职工以及为职工支付的现金		1,488,731,994.98	1,762,508,259.78
支付的各项税费		132,624,547.44	120,415,535.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	716,631,120.38	579,952,619.13
经营活动现金流出小计		18,448,977,670.85	16,914,683,071.44
经营活动产生的现金流量净额		1,157,572,381.24	266,185,970.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		546,409,440.00	300,545,418.01
取得投资收益收到的现金		113,476,780.84	192,706,179.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,180,125.38	606,501.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		661,066,346.22	493,858,099.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,000,579,230.45	619,168,752.23
投资支付的现金		73,976,391.65	50,739,491.23
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		14,258,354.30	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,088,813,976.40	669,908,243.46
投资活动产生的现金流量净额		-427,747,630.18	-176,050,144.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,538,700.00	20,050,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,538,700.00	20,050,000.00
取得借款收到的现金		6,560,747,310.22	2,818,290,357.01
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,562,286,010.22	2,838,340,357.01
偿还债务支付的现金		4,111,921,004.62	2,988,485,853.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		251,255,459.43	162,993,086.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,305,785.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、57	219,347,803.22	219,963,035.29
筹资活动现金流出小计		4,582,524,267.27	3,371,441,975.38
筹资活动产生的现金流量净额		1,979,761,742.95	-533,101,618.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,427,918.47	27,524,335.85
五、现金及现金等价物净增加额		2,701,158,575.54	-415,441,455.77
加：期初现金及现金等价物余额		2,968,602,152.06	3,384,043,607.83
六、期末现金及现金等价物余额		5,669,760,727.60	2,968,602,152.06

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

艾轶伦

孙卫良

第4页共135页

孙和亮

# 合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	2021年度							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	4,279,427,797.00	5,049,884,232.71		-13,958,454.60	440,744,919.02	20,082,008.06		9,776,180,502.19	351,172,819.16	10,127,353,321.35
加：会计政策变更					-27,908,040.15	-251,172,361.36		-279,080,401.51		-279,080,401.51
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	4,279,427,797.00	5,049,884,232.71		-13,958,454.60	412,836,878.87	-231,090,353.30		9,497,100,100.68	351,172,819.16	9,848,272,919.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-30,569,078.91	16,761,061.04	110,038,050.70		96,230,032.83	-2,848,880.84	93,381,151.99
（一）综合收益总额				-30,569,078.91		150,763,920.24		120,194,841.33	-19,727,845.84	100,466,995.49
（二）股东投入和减少资本									20,050,000.00	20,050,000.00
1、股东投入的普通股									20,050,000.00	20,050,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配					16,761,061.04	-40,725,869.54		-23,964,808.50	-3,171,035.00	-27,135,843.50
1、提取盈余公积					16,761,061.04	-16,761,061.04				
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配						-23,964,808.50		-23,964,808.50	-3,171,035.00	-27,135,843.50
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）其他										
四、本年年末余额	4,279,427,797.00	5,049,884,232.71		44,527,533.51	429,597,939.91	-121,052,302.60		9,593,330,133.51	348,323,938.32	9,941,654,071.83

公司负责人：艾铁伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

艾铁伦

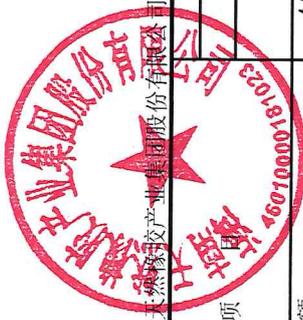
孙卫良

孙和亮

# 合并股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 海南天然橡胶产业集团股份有限公司



金额单位: 人民币元

项	2022年度									
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	4,279,427,797.00	5,049,884,232.71		-44,527,533.51	429,597,939.91	-121,052,302.60		9,593,330,133.51	348,323,938.32	9,941,654,071.83
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	4,279,427,797.00	5,049,884,232.71		-44,527,533.51	429,597,939.91	-121,052,302.60		9,593,330,133.51	348,323,938.32	9,941,654,071.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-300,472.49		-10,097,127.75	17,527,096.25	5,448,820.07		12,578,316.08	-32,517,313.26	-19,938,997.18
(一) 综合收益总额				-10,097,127.75		68,291,335.94		58,194,208.19	-26,378,590.75	31,815,617.44
(二) 股东投入和减少资本									1,538,700.00	1,538,700.00
1、股东投入的普通股									1,538,700.00	1,538,700.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积					17,527,096.25	-62,889,030.59		-45,361,934.34	-3,305,785.00	-48,667,719.34
2、提取一般风险准备					17,527,096.25	-17,527,096.25				
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 其他		-300,472.49				46,514.72		-253,957.77	-4,371,637.51	-4,625,595.28
四、本年年末余额	4,279,427,797.00	5,049,583,760.22		-54,624,661.26	447,125,036.16	-115,603,482.53		9,605,908,449.59	315,806,625.06	9,921,715,074.65

公司负责人: 艾轶伦

主管会计工作负责人: 孙卫良

会计机构负责人: 孙和亮

第6页共135页



# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,731,785,783.57	1,258,555,836.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,191,900,901.11	1,329,844,668.81
应收款项融资			
预付款项		273,816,933.85	84,235,828.17
其他应收款	十五、2	1,327,845,631.98	1,592,347,692.02
其中：应收利息		395,024.11	1,682,897.69
应收股利			
存货		31,154,559.85	21,123,096.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,060,459.47	5,919,378.79
流动资产合计		6,581,564,269.83	4,292,026,501.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	3,978,078,356.72	5,728,297,587.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,080,157.20	4,424,290.09
固定资产		1,544,188,439.38	906,985,116.66
在建工程		87,378,123.31	28,253,026.21
生产性生物资产		7,079,662,255.96	5,632,284,979.29
油气资产			
使用权资产		1,610,668,777.35	1,711,753,487.79
无形资产		111,452,497.26	96,881,907.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,817,476.82	3,841,943.79
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,194,579.88	6,552,714.46
非流动资产合计		14,455,520,663.88	14,119,275,053.49
资产总计		21,037,084,933.71	18,411,301,554.70

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

艾轶伦

孙卫良

第7页共135页

孙和亮

# 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,948,628,600.00	791,291,430.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		123,508,740.45	101,421,797.56
预收款项		83,268,095.44	36,707,311.40
合同负债		35,482,922.60	14,727,750.00
应付职工薪酬		186,311,005.23	118,919,078.51
应交税费		3,080,828.23	2,837,967.21
其他应付款		360,247,769.97	391,999,652.55
其中：应付利息		7,904,503.56	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,384,000,000.00	1,954,000,000.00
其他流动负债		109,045,768.40	98,966,821.43
流动负债合计		4,233,573,730.32	3,510,871,808.66
非流动负债：			
长期借款		3,076,000,000.00	1,431,420,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,779,423,961.21	1,874,327,081.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,254,351,215.38	1,030,855,665.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,109,775,176.59	4,336,602,747.40
负债合计		10,343,348,906.91	7,847,474,556.06
股东权益：			
股本		4,279,427,797.00	4,279,427,797.00
资本公积		5,173,128,015.99	5,173,128,015.99
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		447,125,036.16	429,597,939.91
未分配利润		794,055,177.65	681,673,245.74
股东权益合计		10,693,736,026.80	10,563,826,998.64
负债和股东权益总计		21,037,084,933.71	18,411,301,554.70

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

艾轶伦

孙卫良

孙和亮

# 利润表

2022年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	1,414,502,361.84	1,437,400,568.32
减：营业成本	十五、4	1,488,858,411.56	1,267,139,833.79
税金及附加		6,445,786.96	7,069,095.15
销售费用		71,991.52	-585,031.70
管理费用		486,637,863.69	430,419,408.79
研发费用		1,060,450.55	1,056,882.52
财务费用		215,069,355.47	201,556,450.89
其中：利息费用		229,704,071.67	224,658,488.34
利息收入		33,001,564.38	25,528,946.00
加：其他收益		429,459,508.76	360,648,071.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	179,749,660.22	27,985,886.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,770,140.59	27,280,324.52
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,318,161.66	-8,545,011.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-171,788.70	-357,366.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		697,088.63	150,027.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-164,588,867.34	-89,374,463.52
加：营业外收入		345,186,456.45	264,502,768.32
减：营业外支出		5,326,626.61	7,746,508.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,270,962.50	167,381,796.45
减：所得税费用			-228,813.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		175,270,962.50	167,610,610.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		175,270,962.50	167,610,610.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		175,270,962.50	167,610,610.41

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

艾轶伦 孙卫良

第9页共135页

孙和亮

# 现金流量表

2022年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,534,258,680.57	1,442,596,145.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,344,250,547.84	986,166,943.70
经营活动现金流入小计		2,878,509,228.41	2,428,763,089.20
购买商品、接受劳务支付的现金		493,412,720.84	123,122,098.09
支付给职工以及为职工支付的现金		975,341,805.41	1,177,783,854.32
支付的各项税费		9,074,396.03	26,720,169.65
支付其他与经营活动有关的现金		475,293,473.90	164,766,033.35
经营活动现金流出小计		1,953,122,396.18	1,492,392,155.41
经营活动产生的现金流量净额		925,386,832.23	936,370,933.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		546,409,440.00	300,401,504.40
取得投资收益收到的现金		35,074,877.35	705,562.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,359.50	389,556.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		581,497,676.85	301,496,622.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		844,132,117.96	403,880,905.00
投资支付的现金		37,000,000.00	21,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,586,244.30	18,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		890,718,362.26	442,880,905.00
投资活动产生的现金流量净额		-309,220,685.41	-141,384,282.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,430,556,310.00	1,991,291,430.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,430,556,310.00	1,991,291,430.00
偿还债务支付的现金		3,223,540,593.59	2,368,331,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,488,994.91	142,250,292.03
支付其他与筹资活动有关的现金		208,716,422.23	212,831,000.00
筹资活动现金流出小计		3,589,746,010.73	2,723,412,292.03
筹资活动产生的现金流量净额		1,840,810,299.27	-732,120,862.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,253,400.97	-668,873.34
五、现金及现金等价物净增加额		2,473,229,847.06	62,196,916.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,258,555,836.52	1,196,358,920.15
六、期末现金及现金等价物余额		3,731,785,683.58	1,258,555,836.52

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮

艾轶伦 孙卫良

第10页共135页

孙和亮

# 股东权益变动表

2022年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	2022年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,279,427,797.00	5,173,128,015.99			429,597,939.91	681,673,245.74	10,563,826,998.64
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	4,279,427,797.00	5,173,128,015.99			429,597,939.91	681,673,245.74	10,563,826,998.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,527,096.25	112,381,931.91	129,909,028.16
（一）综合收益总额						175,270,962.50	175,270,962.50
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					17,527,096.25	-62,889,030.59	-45,361,934.34
1、提取盈余公积					17,527,096.25	-17,527,096.25	
2、对股东的分配						-45,361,934.34	-45,361,934.34
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）其他							
四、本年年末余额	4,279,427,797.00	5,173,128,015.99			447,125,036.16	794,055,177.65	10,693,736,026.80

公司负责人：艾轶伦

主管会计工作负责人：孙卫良

会计机构负责人：孙和亮




第11页共135页





# 海南天然橡胶产业集团股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）经农业部《关于对海南天然橡胶产业集团股份有限公司组建方案的批复》（农垦函[2005]1 号）原则同意海南省农垦总局提出的《海南天然橡胶产业集团股份有限公司组建方案》，并经海南省人民政府《关于同意组建海南天然橡胶产业集团股份有限公司的批复》（琼府函[2005]18 号）批准组建。本公司由海南省农垦总公司（2010 年 9 月更名为海南省农垦集团有限公司，2015 年 12 月海南省农垦总局和海南省农垦集团有限公司合并组建为海南省农垦投资控股集团有限公司，以下简称“海垦控股集团”）和北京橡胶工业研究设计院、中联橡胶有限责任公司、广东省农垦集团公司、海南星仕达实业有限公司、中化国际（控股）股份有限公司六家法人企业共同发起设立。现总部办公地址位于海南省海口市滨海大道 103 号财富广场 4 楼。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事天然橡胶种植、加工、贸易、橡胶木加工与销售等。

本财务报告于 2023 年 4 月 26 日第六届董事会第二十一次会议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 78 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少 3 户，详见本附注七、“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、31、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、38、“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来

的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，按照长期股权投资的相关规定进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企

业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于“一揽子交易”。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为“一揽子交易”进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于“一揽子交

易”的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的

金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改

后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、

应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

年末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。
信用证	开立信用证的为信用风险较小的银行

##### ② 应收账款及合同资产

对于无论是否包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
1. 账龄组合	本公司按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项组合。
2. 合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下信用风险较小。

##### ③ 其他应收款

本集团对于处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分别进行计量。其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，

自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9、“金融工具”及附注四、10、“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料（低值易耗品、包装物）、库存商品（含自制的产成品及外购商品）、发出商品和委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，

且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融资产减值”。

#### 14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9、“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合

并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放

的现金股利或利润确认。

## ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失

对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	5	2.38-19.00
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24、“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入

且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24、“长期资产减值”。

#### 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、生物资产

(1) 本集团生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本集团的生物资产为生产性生物资产。主要为自行营造的橡胶林木及其他经济林木。其他经济林木主要为防风林及小叶桉等纸浆林，进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产。橡胶林木的中、小苗阶段培育期一般为八年左右，公司判断橡胶林木进入正常生产期的标准为：同林段内芽接树离地 100 厘米处，树围 $\geq$ 50 厘米的植株为达标树，可开割。达标树占林段植株数 50%时，该林段正式开割，进入生产期。

(3) 本集团生产性生物资产按历史成本计量，包括达到预定生产经营目的或郁闭前发生的必要支出。一般包括直接材料、直接人工、其他直接费用和应分摊的间接费用。因抚育更新性质采伐而补植所发生的后续支出，计入生物资产的成本，当橡胶林木达到生产期标准时将未成熟橡胶林资产成本转为成熟橡胶林资产；郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

### (4) 生物资产折旧年限

考虑到 2005 年公司成立时，开割年限 25 年以上的橡胶林木入账价值即为林木出售价值，因此 1980 年以前（含 1980 年）转开割的橡胶林残值率为 100%；1980 年（不含 1980 年）以后开割的橡胶林木类资产，按照直线法计提折旧，净残值为 3,500 元/亩，预计使用年限为 25 年。

成熟其他经济林木按直线法计提折旧，预计净残值率确定为 3%，预计使用年限为 15 年。

(5) 本集团对有确凿证据表明生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

## 21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、35、“租赁”。

## 22、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本集团无形资产具体摊销年限如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权证尚可使用年限	直线法分期平均
非专利技术及其他	5-10 年	直线法分期平均

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24、“长期资产减值”。

## 23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋及土地租金、租入固定资产改良和其他长期待摊费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费

等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 28、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、35、“租赁”。

## 29、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允

价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### 30、优先股、永续债等其他金融工具

#### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或

其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 31、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户

在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售天然橡胶产品和橡胶衍生品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的收货确认单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予天然橡胶产品终端客户和橡胶衍生品客户的信用期通常为 30 天，给予与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团橡胶林木销售业务通常包括转让商品的履约业务，在签订合同并收到预收款时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。根据合同约定，本集团不提供木材砍伐服务和后续砍伐过程中的损失。

### 32、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 33、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应股东权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

说明本集团涉及的各项政府补助确认时点，如：本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收

益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 35、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋建筑物及其他。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计

提折旧（详见本附注四、17、“固定资产”）和《企业会计准则第 6 号——无形资产》有关摊销规定对使用权资产进行摊销（详见本附注四、22、“无形资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧和摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧和摊销。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁：本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## 36、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单

独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14、“持有待售资产和处置组”相关描述。

## （2）套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

### ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流

量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### ③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

### （3）回购股份

本集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整股东权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本集团股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

## 37、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

①财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或

副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

B、本集团资金集中管理的列报，按照《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定对于成员单位未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，成员单位应当在资产负债表“货币资金”项目中列示，根据重要性原则并结合本企业的实际情况，成员单位还可以在“货币资金”项目之下增设“其中：存放财务公司款项”项目单独列示；对于成员单位未从集团母公司账户而直接从财务公司拆借的资金，成员单位应当在资产负债表“短期借款”项目中列示。

C、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。

②财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整

2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。

上述会计政策变更对本集团和本公司财务报表均未产生影响。

本集团在报告期内除上述会计政策变更事项外，无其他会计政策变更事项。

## (2) 会计估计变更

根据《企业会计准则第 5 号—生物资产》有关规定，企业至少应于每年年度终了，对生产性生物资产的预计使用寿命、净残值和折旧方法进行复核。使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，应当作为会计估计变更。

由于本集团橡胶林木净残值发生了变化，本公司 2022 年第六届董事会第十二次会议、第六届监事会第八次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，决定自 2022 年 4 月 1 日起，本集团持有的 1980 年（不含 1980 年）以后开割的橡胶林木类资产，按照直线法计提折旧，预计净残值由原来的 30%变更为 3,500 元/亩。

本次会计估计变更不进行追溯调整，不会对本集团 2022 年 3 月 31 日及以前已披露的财务报表产生影响。

本次会计估计变更后，不考虑后期成熟林转入和胶园更新采伐等变动因素影响，2022 年 4-12 月折旧减少 4,971 万元，本集团利润总额增加 4,971 万元。

## 38、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）折旧和摊销

本集团对成熟的生产性生物资产、投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （6）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （7）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十、“公允价值的披露”中披露。

### 五、税项

#### 1、增值税

##### （1）本公司税率情况

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，农业生产者销售自产农业产品免征增值税。

##### （2）子、孙公司税率情况

本集团下属各加工厂对外加工收入执行 13% 的增值税税率。

本集团子公司按产品分别执行 13%（合成橡胶产品）和 9%（天然橡胶产品）

的增值税税率，按扣除进项税后的余额缴纳。

本集团子公司海南农垦宝橡林产集团股份有限公司及其下属分子公司按应税收入的 13%、9%和 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

本集团子公司海南农垦现代物流集团有限公司及其下属的青岛飞橡国际物流有限公司、云南陆航物流服务有限公司、洋浦海垦物流有限公司运输收入执行 9%的增值税率、货运代理收入执行 6%的增值税税率。

本集团孙公司海南海垦农资有限责任公司按产品分别执行 0%（有机肥、农药）和 9%（其他产品）的增值税税率。

本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司和 R1 International Pte. Ltd.执行新加坡国内消费服务税，税率为 7%，对本地消费和进入本地市场的商品征收。

本集团孙公司 R1 International Malaysia Sdn. Bhd.和 Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.系注册于马来西亚的境外公司，适用增值税税率为 0%。

本集团孙公司 R1 International（Thailand）Ltd.和 R1 Siam Holding Co., Ltd.系注册于泰国的境外公司，适用增值税税率为 7%。

本集团孙公司 R1 International Japan Limited 系注册于日本的境外公司，适用增值税税率为 8%。

本集团孙公司 R1 International Trading（Shanghai）Co., Ltd.及 R1 International（Qingdao）Co., Ltd.系注册于中国的境外公司，应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

本集团孙公司 R1 International（India）Private Limited 系注册于印度的境外公司，适用增值税税率为 5%。

本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte. Ltd.和 R1 Rubber Ventures Pte. Ltd.系注册于新加坡的公司，适用增值税税率为 7%。

本集团孙公司 R1 International Company Limited（Vietnam）及 Quoc Viet Rubber Company Limited 系注册于越南的境外公司，销售购买橡胶制品适用增值税税率为 5%，购买普通货品适用增值税税率为 10%。

## 2、城市维护建设税

除本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司、子公司 R1 International Pte. Ltd.、孙公司波乔绿航生物能源发展有限公司和孙公司锦森橡胶有限公司外，本

集团根据其所在地按当期应纳流转税额的 5%或 7%计缴城市维护建设税。

### 3、教育费附加、地方教育附加

除本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司、子公司 R1 International Pte. Ltd.、孙公司波乔绿航生物能源发展有限公司和孙公司锦森橡胶有限公司外，本集团按当期应纳流转税额的 3%计缴教育费附加；按当期应纳流转税额的 2%计缴地方教育附加。

### 4、企业所得税

#### （1）本公司税率情况

根据 2020 年 6 月 23 日财政部和税务局下发的《关于海南自由贸易港企业所得税税收优惠政策的通知》（财税[2020]31 号）文件规定“一、对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。”本公司符合该规定，从 2020 年 1 月 1 日起开始适用 15%的企业所得税税率。

#### （2）子、孙公司税率情况

根据 2020 年 6 月 23 日财政部和税务局下发的《关于海南自由贸易港企业所得税税收优惠政策的通知》（财税[2020]31 号）文件规定“一、对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。”本集团子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司、海南瑞橡热带经济投资集团有限公司、中橡资源（海南）股份有限公司、海南农垦宝联林产有限公司及孙公司海南海垦农资有限责任公司符合该规定，适用 15%的企业所得税税率。

本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司适用当地税率，按所得额的 17%计缴。

本集团子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司从 2021 年 11 月 30 日起为高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，在原高新技术企业证书有效期届满前进行重新认定，并获得证书编号为 GR202132009738 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。本集团孙公司海南省先进天然橡胶复合材料工程研究中心有限公司从 2021 年 10 月 22 日起认定为高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，在原高新技术企业证书有效期届满前进行重新认定，并获得证书编号为 GR202146000135 的高新技术企业证书，有效期为 3 年；本集团孙公司海南金橡晨星塑料有限公司于 2021 年 11 月 30 日认定为高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，取得编号为 GR202146000358 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。

本集团子公司 R1 International Pte. Ltd. 企业所得税按应纳税所得额的 17% 计缴。

本集团孙公司 R1 International Malaysia Sdn. Bhd. 和孙公司 Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd. 系注册于马来西亚的境外公司，适用企业所得税税率为 24%。

本集团孙公司 R1 International (Thailand) Ltd. 和 R1 Siam Holding Co., Ltd. 系注册于泰国的境外公司，适用企业所得税税率为 20%。

本集团孙公司 R1 International Japan Limited 系注册于日本的境外公司，适用企业所得税税率为 34%。

本集团孙公司 R1 International Trading (Shanghai) Co., Ltd. 和 R1 International (Qingdao) Co., Ltd. 系注册于中国的境外公司，适用企业所得税税率为 25%。

本集团孙公司 R1 International (India) Private Limited 系注册于印度的境外公司，适用企业所得税税率为 30%。

本集团孙公司 R1 Delta CIS Pte. Ltd. 和 R1 Rubber Ventures Pte. Ltd. 系注册于新加坡的公司，适用企业所得税税率为 17%。

本集团孙公司 R1 International Company Limited (Vietnam) 和 R1 Rubber Ventures Pte. Ltd. 系注册于越南的境外公司，适用企业所得税税率为 20%。

本集团孙公司 R1 International (Americas), Inc. 系注册于美国的境外公司，适用企业所得税税率为 21%。

除上述孙子公司外，本集团其他子公司适用企业所得税税率均为 25%。

## 5、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税函[2008]850 号）及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）及《海口市龙华区国家税务局税务事项通知书》（龙华国税通[2008]6 号），按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，本公司林木的培育和种植、林产品采集、农产品初加工项目所得免征企业所得税。

本集团子公司 R1 International Pte. Ltd. 自 2017 年 1 月 1 日起获得 5 年的 Global Trader Programme（“GTP”）资格，满足条件的所得适用 5% 的优惠税率。满足条件的所得同时适用于天然和合成橡胶。之后，公司获得了另一个 5 年 GTP 资格的续期，有效期从 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，优惠税率为 10%。优

惠税率须遵守一定的条款和条件，包括相关奖励文件中提到的商业计划的实施。未满足条件的所得适用 17% 的法定税率。

2022 年 12 月 31 日，本集团子公司 R1 International Pte. Ltd. 满足上述优惠税率的条件，公司正在取得 International Enterprise Singapore (“IES”) 关于 2022 财政年度的确认，2022 年度所得税率暂按 10% 计缴。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号）相关规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）相关规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本集团孙公司东硕贸易（深圳）有限公司、孙公司东创国际融资租赁（深圳）有限公司、孙公司中万福商业保理（深圳）有限公司和孙公司海南东橡股权投资基金管理有限公司等享受该优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	552,091.83	184,929.29
银行存款	5,591,403,349.08	2,547,538,986.70
其他货币资金	88,489,172.51	440,967,163.57
合计	5,680,444,613.42	2,988,691,079.56
其中：存放在境外的款项总额	614,225,099.65	164,565,042.42
其中：存放财务公司的款项总额	1,980,945,638.36	964,470,365.86

注 1. 本集团存放境外的款项主要系本集团子公司海胶集团（新加坡）发展有限公司、子公司 R1 International Pte. Ltd.、子公司中国天然橡胶集团有限公司、孙

公司锦森橡胶有限公司和孙公司波乔绿航生物能源发展有限公司的货币资金，截至 2022 年 12 月 31 日，不存在转回风险。

注 2.本集团其他货币资金主要系存放在期货经纪公司的可用资金。

注 3.本集团使用受到限制的货币资金详见附注六、59。

## 2、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
远期商品合约	155,049,027.82	91,979,866.89
期货合约	19,383,839.90	2,951,534.68
远期外汇买卖合约	723,872.67	1,133,994.75
合计	175,156,740.39	96,065,396.32

注：本集团的衍生金融资产主要包括远期商品合约、期货合约和远期外汇买卖合约，年末公允价值评估方法，详见附注十。

## 3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
信用证	58,431,634.51	29,727,958.73
合计	58,431,634.51	29,727,958.73

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	582,135,843.53
1 年至 2 年（含 2 年）	8,370,812.85
2 年至 3 年（含 3 年）	25,139,818.04
3 年至 4 年（含 4 年）	11,970,290.44
4 年至 5 年（含 5 年）	2,384,162.76
5 年以上	174,868,909.13
小计	804,869,836.75
减：坏账准备	223,840,168.42
合计	581,029,668.33

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	209,097,673.35	25.98	205,648,337.11	98.35	3,449,336.24

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	595,772,163.40	74.02	18,191,831.31	3.05	577,580,332.09
其中:					
账龄组合	595,772,163.40	74.02	18,191,831.31	3.05	577,580,332.09
合计	804,869,836.75	100.00	223,840,168.42	27.81	581,029,668.33

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	196,546,218.51	20.30	192,633,059.38	98.01	3,913,159.13
按组合计提坏账准备的应收账款	771,614,116.22	79.70	20,974,863.27	2.72	750,639,252.95
其中:					
账龄组合	771,614,116.22	79.70	20,974,863.27	2.72	750,639,252.95
合计	968,160,334.73	100.00	213,607,922.65	22.06	754,552,412.08

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
上海高勋实业有限公司	39,633,297.98	39,633,297.98	100	预计无法收回
广垦橡胶(新加坡)有限公司	36,226,576.74	36,226,576.74	100	预计无法收回
Centre Melt Industrial Limited	30,327,768.58	30,327,768.58	100	预计无法收回
青岛力恒源国际贸易有限公司	16,000,000.00	12,621,850.00	78.89	预计无法收回
青岛博纳鑫国际贸易有限公司	13,809,868.54	13,809,868.54	100	预计无法收回
博纳德国际有限公司	11,302,710.05	11,302,710.05	100	预计无法收回
Huiking International Trade Co.,Ltd	10,720,023.75	10,720,023.75	100	预计无法收回
Angel International Trading Company Limited	10,530,475.20	10,530,475.20	100	预计无法收回
海南宝星昌达装饰工程有限公司	5,900,933.00	5,900,933.00	100	预计无法收回
喜临门家具股份有限公司	3,435,995.78	3,435,995.78	100.00	预计无法收回
CARTONGRAF SPA	2,514,481.75	2,514,481.75	100.00	预计无法收回
海南四能农业科技有限公司	2,200,451.10	2,200,451.10	100.00	预计无法收回
香港瑞亚有限公司	2,076,391.79	2,076,391.79	100.00	该公司已破产,无法收回
广州门市	2,020,565.39	2,020,565.39	100.00	预计收回具有不确定性

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
PT. PRATAMABINA MEDITAMA	1,612,931.30	1,612,931.30	100.00	账龄较长无法收回
中化物产股份有限公司上海分公司	1,565,017.00	1,565,017.00	100.00	预计无法收回
勐腊泰江进出口贸易有限责任公司	1,530,000.00	1,530,000.00	100.00	长期挂账,收回的可能性较低
勐腊县热源制胶有限公司	1,490,944.27	1,490,944.27	100.00	长期挂账,收回的可能性较低
TARGA S.A.	1,364,866.59	1,364,866.59	100.00	账龄较长无法收回
海南佳信橡胶制品有限公司	1,251,150.00	1,251,150.00	100.00	预计无法收回
巴真(深圳)乳胶制品有限公司	860,085.81	860,085.81	100.00	预计无法收回
南京苏宁极物电子商务有限公司	732,941.72	732,941.72	100.00	预计无法收回
海南科锋农资有限公司	716,995.63	716,995.63	100.00	预计无法收回
海南金椰良农生物科技有限公司	628,293.00	628,293.00	100.00	预计无法收回
AMAZON.COM.DEDC LLC	628,167.92	628,167.92	100.00	预计无法收回
妙卡思	510,343.10	510,343.10	100.00	预计无法收回
陈全	471,915.10	471,915.10	100.00	长期挂账,收回的可能性较低
山东吉斯家居有限公司	386,592.55	386,592.55	100.00	预计无法收回
晋江市三鑫服饰织造有限公司	353,626.87	353,626.87	100.00	预计无法收回
佛山市南海区金龙恒家具有限公司	342,924.00	342,924.00	100.00	预计无法收回
三亚紫陵木业有限公司琼海分公司	304,402.00	304,402.00	100.00	预计无法收回
江苏傲森博林家具有限公司	301,407.00	230,220.76	76.38	预计无法收回
海口中汇美旗营销管理有限公司	277,076.00	277,076.00	100.00	预计无法收回
杨宝银	269,032.93	269,032.93	100.00	预计无法收回
薛大礼	248,500.00	248,500.00	100.00	预计无法收回
唯品会宝珀	214,620.51	214,620.51	100.00	预计无法收回
海南博屹旅游咨询服务有限公司	208,560.28	208,560.28	100.00	预计无法收回
陈金丹	204,430.00	204,430.00	100.00	预计无法收回
福建省晋江市长泰服装织造有限公司	182,303.50	182,303.50	100.00	预计无法收回
圣斯克	178,464.00	178,464.00	100.00	预计无法收回
海南梦康源商贸有限公司	178,259.33	178,259.33	100.00	预计无法收回
上海成俊橡塑有限公司	173,589.24	173,589.24	100.00	长期挂账,收回的可能性较低
田森林	159,806.38	159,806.38	100.00	预计无法收回
郭国营	156,529.52	156,529.52	100.00	预计无法收回
江苏雅诗妮床垫有限公司	135,279.48	135,279.48	100.00	预计无法收回

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
GOLDEN STATE FC LLC	134,927.98	134,927.98	100.00	预计无法收回
舒忠平	134,561.00	134,561.00	100.00	预计无法收回
孙卫荣	128,621.00	128,621.00	100.00	预计无法收回
施润琦	126,532.00	126,532.00	100.00	预计无法收回
深圳市眠之堡睡眠文化发展有限公司	118,998.80	118,998.80	100.00	预计无法收回
上海其善酒店管理有限公司	115,628.60	115,628.60	100.00	预计无法收回
苏宁易购销售 (苏宁宝珀)	110,576.69	110,576.69	100.00	预计无法收回
佛山市水麟苍海家居用品有限公司	100,363.90	100,363.90	100.00	预计无法收回
其他	3,788,868.70	3,788,868.70	100.00	预计无法收回
合计	209,097,673.35	205,648,337.11	98.35	

### ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	580,179,975.08	12,105,158.59	2.09
1 年至 2 年 (含 2 年)	7,011,176.09	350,558.80	5.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,513,690.68	377,053.61	15.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	273,514.84	136,757.42	50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	1,905,012.74	1,333,508.92	70.00
5 年以上	3,888,793.97	3,888,793.97	100.00
合计	595,772,163.40	18,191,831.31	3.05

### (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,974,863.27	2,350,020.91	5,187,419.69		54,366.82	18,191,831.31
单项计提坏账准备的应收账款	192,633,059.38	6,533,453.47	3,548,704.70		10,030,528.96	205,648,337.11
合计	213,607,922.65	8,883,474.38	8,736,124.39		10,084,895.78	223,840,168.42

### (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 173,654,973.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 21.58%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 119,681,109.39 元。

## 5、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	174,138,513.87	409,860,097.15
小计	174,138,513.87	409,860,097.15
坏账准备		24,292.00
合计	174,138,513.87	409,835,805.15

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	410,542,535.71	98.60	186,075,921.50	98.09
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,280,692.91	0.31	3,524,790.98	1.86
2 年至 3 年 (含 3 年)	106,361.58	0.03	10,475.73	0.01
3 年以上	4,455,513.47	1.06	93,888.18	0.04
合计	416,385,103.67	100.00	189,705,076.39	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 289,706,098.50 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 69.58 %。

## 7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	395,024.11	1,682,897.69
应收股利		
其他应收款	307,432,720.27	287,491,260.85
合计	307,827,744.38	289,174,158.54

## (1) 应收利息

## ① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
通知存款		1,682,897.69
活期存款利息	395,024.11	
小计	395,024.11	1,682,897.69
减：坏账准备		
合计	395,024.11	1,682,897.69

②本集团本报告年末不存在重要的账龄超过 1 年的应收利息。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	291,467,698.36
1 年至 2 年（含 2 年）	12,520,326.83
2 年至 3 年（含 3 年）	20,095,682.90
3 年至 4 年（含 4 年）	32,000,581.40
4 年至 5 年（含 5 年）	5,087,692.69
5 年以上	511,669,466.07
小计	872,841,448.25
减：坏账准备	565,408,727.98
合计	307,432,720.27

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	694,084,050.21	600,441,843.66
保证金、押金等	143,492,233.30	216,479,705.83
暂借款	35,265,164.74	30,730,268.67
小计	872,841,448.25	847,651,818.16
减：坏账准备	565,408,727.98	560,160,557.31
合计	307,432,720.27	287,491,260.85

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	68,536,293.64		491,624,263.67	560,160,557.31
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,159,919.63		959,069.18	6,118,988.81
本年转回	10,839,724.89		2,386,914.96	13,226,639.85
本年转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年核销				
其他变动	72,691.91		12,283,129.80	12,355,821.71
2022 年 12 月 31 日余额	62,929,180.29		502,479,547.69	565,408,727.98

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	560,160,557.31	6,118,988.81	13,226,639.85		12,355,821.71	565,408,727.98
合计	560,160,557.31	6,118,988.81	13,226,639.85		12,355,821.71	565,408,727.98

⑤本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 199,586,168.42 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 22.87%，相应计提的坏账准备年末余额为 199,586,168.42 元。

## 8、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,558,368,459.18	126,277,536.53	1,432,090,922.65
原材料	187,562,164.95	8,858,048.57	178,704,116.38
在产品	46,274,422.58	5,226,346.41	41,048,076.17
周转材料	3,295,657.34	71,626.32	3,224,031.02
发出商品	85,593,545.58		85,593,545.58
合计	1,881,094,249.63	140,433,557.83	1,740,660,691.80

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,305,758,725.63	47,563,975.26	1,258,194,750.37
原材料	217,894,428.44	4,529,599.69	213,364,828.75
在产品	33,311,387.35	2,758,406.93	30,552,980.42
周转材料	3,547,964.82	71,626.32	3,476,338.50
发出商品	2,510,284.80		2,510,284.80
委托加工物资	297,027.99		297,027.99
合计	1,563,319,819.03	54,923,608.20	1,508,396,210.83

注：截至 2022 年末，本集团的发出商品中有 7,253.49 万元涉及前任高管等人员正被中共海南省纪律检查委员会立案调查，尚未结案。

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	47,563,975.26	107,851,537.82	1,230,543.78	30,368,520.33		126,277,536.53
原材料	4,529,599.69	4,459,146.08		130,697.20		8,858,048.57
在产品	2,758,406.93	5,226,346.41		2,758,406.93		5,226,346.41
周转材料	71,626.32					71,626.32
合计	54,923,608.20	117,537,030.31	1,230,543.78	33,257,624.46		140,433,557.83

(3) 本集团本报告年末使用受限的存货见附注六、59。

## 9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
其他借款	469,455.83	429,760.43	
合计	469,455.83	429,760.43	

## 10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额（注 1）	110,716,761.43	116,982,913.94
套期工具占用保证金（注 2）	70,096,845.00	33,570,453.35
预交企业所得税	5,006,809.16	4,769,169.96
预交增值税	2,264,535.22	162,456.43
其他	2,596,549.64	1,058,523.26
合计	190,681,500.45	156,543,516.94

注 1.本集团将非从事农产品（橡胶原料）收购的单位所产生的留抵税额在本项目反映。

注 2.本集团使用衍生金融工具（主要为远期商品合约）来对部分预期交易的风险进行套期，套期工具占用保证金在本项目反映。

## 11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
海南新海康源农业科技发展有限公司											
海胶（海南）智能科技有限公司	8,039,857.27			-1,223,365.01						6,816,492.26	
海南海胶智造科技有限公司		9,000,000.00		-315,798.87						8,684,201.13	
小计	8,039,857.27	9,000,000.00		-1,539,163.88						15,500,693.39	
二、联营企业											
北京海垦商贸发展有限公司	518,109,423.93		510,032,280.37	-8,077,143.56							
海南农垦集团财务有限公司	168,716,103.27			24,552,759.31			33,391,979.66			159,876,882.92	
杭州贝豪控股股份有限公司	46,703,819.55			-2,465,456.67						44,238,362.88	
昌江海垦资源开发有限公司	38,125,732.49			-5,214,847.71						32,910,884.78	
海南天地海胶农业投资有限公司	34,571,932.93			2,433,919.80						37,005,852.73	
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	30,198,970.03			-172,103.91						30,026,866.12	
PT Bintang Agung Persada	24,399,357.60			-2,632,387.03					143,354.59	21,910,325.16	
海南国际热带农产品交易中心有限公司	23,950,194.01			-396,329.39						23,553,864.62	
海南易石电子商务有限公司	20,465,256.10			1,533,191.20						21,998,447.30	
海南农垦红牧农业发展有限公司	10,603,536.27			2,569,186.56						13,172,722.83	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京壹平台科技有限公司	8,769,750.81							2,173,097.05		6,596,653.76	4,193,455.42
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	7,048,853.07	28,000,000.00		-4,964,252.75						30,084,600.32	
海南鲁华海胶新材料有限公司	4,767,465.24		4,767,465.24								
国药集团健康实业（海南）有限公司	3,964,480.27			1,274.42						3,965,754.69	
中垦天然橡胶科技有限公司	3,911,520.70			10,761.50						3,922,282.20	
海南瑞雨椰创科技开发有限公司	3,521,211.71							3,521,211.71			6,902,075.21
海南华橡酒业有限公司	385,818.39			-232,111.32				153,707.07			172,979.77
海南海胶嘉韵旅游开发有限公司	231,346.30			-72,973.81						158,372.49	
昌江世宇实业有限公司		11,815,894.31		-12,641.21						11,803,253.10	
海南海胶闽星农业科技有限公司											12,902,127.08
海南百佳百业文旅产业有限公司											3,069,230.76
上海增石资产管理有限公司											
小计	948,444,772.67	39,815,894.31	514,799,745.61	6,860,845.43			33,391,979.66	5,848,015.83	143,354.59	441,225,125.90	27,239,868.24
合计	956,484,629.94	48,815,894.31	514,799,745.61	5,321,681.55			33,391,979.66	5,848,015.83	143,354.59	456,725,819.29	27,239,868.24

## 12、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
青岛蟠龙国际贸易有限公司	9,540,000.00	9,540,000.00
海南宝星昌达装饰工程有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
海南省农垦五指山茶业集团股份有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
海南嘉乐潭农业科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
云南勐腊农村商业银行股份有限公司	100,888.00	100,888.00
三亚华海圆融旅业有限公司		
合计	17,640,888.00	17,640,888.00

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海南宝星昌达装饰工程有限公司股权投资			11,375,334.75		管理层指定	
青岛蟠龙国际贸易有限公司股权投资			710,000.00		管理层指定	
三亚华海圆融旅业有限公司股权投资			8,476,012.13		管理层指定	
海南省农垦五指山茶业集团股份有限公司股权投资					管理层指定	
海南嘉乐潭农业科技有限公司股权投资					管理层指定	
云南勐腊农村商业银行股份有限公司股权投资		36,753.50			管理层指定	
合计		36,753.50	20,561,346.88			

## 13、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	32,619,308.98	1,209,842.00	33,829,150.98
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 汇率变动			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3、本年减少金额			
(1) 转出			
4、年末余额	32,619,308.98	1,209,842.00	33,829,150.98
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	15,413,050.53	411,695.56	15,824,746.09
2、本年增加金额	932,571.82	20,003.70	952,575.52
(1) 计提或摊销	932,571.82	20,003.70	952,575.52
3、本年减少金额			
(1) 转出			
4、年末余额	16,345,622.35	431,699.26	16,777,321.61
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	16,273,686.63	778,142.74	17,051,829.37
2、年初账面价值	17,206,258.45	798,146.44	18,004,404.89

#### 14、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,749,067,399.92	2,255,564,459.88
固定资产清理	743,768.46	789,753.00
合计	2,749,811,168.38	2,256,354,212.88

##### (1) 固定资产

###### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	2,898,543,162.58	790,013,133.10	95,912,236.80	346,728,922.01	4,131,197,454.49
2. 本年增加金额	661,267,147.32	57,814,302.21	6,706,966.43	22,361,091.36	748,149,507.32
(1) 购置	2,517,204.57	6,818,563.57	6,401,825.48	11,469,590.25	27,207,183.87
(2) 在建工程转入	657,698,564.32	50,109,001.30	145,309.73	9,450,390.92	717,403,266.27
(3) 汇率变动	1,051,378.43	886,737.34	159,831.22	1,441,110.19	3,539,057.18
3. 本年减少金额	879,219.34	15,016,295.83	4,355,347.56	12,019,583.74	32,270,446.47
(1) 处置或报废	879,219.34	15,016,295.83	4,355,347.56	12,019,583.74	32,270,446.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(2) 汇率变动					
(3) 其他减少					
4. 年末余额	3,558,931,090.56	832,811,139.48	98,263,855.67	357,070,429.63	4,847,076,515.34
二、累计折旧					
1. 年初余额	1,063,613,699.08	415,081,831.00	62,974,200.29	223,718,210.34	1,765,387,940.71
2. 本年增加金额	152,714,718.01	48,043,535.87	7,178,625.95	28,588,836.29	236,525,716.12
(1) 计提	151,776,863.50	47,304,061.64	7,069,833.38	27,066,784.06	233,217,542.58
(2) 汇率变动	937,854.51	739,474.23	108,792.57	1,522,052.23	3,308,173.54
3. 本年减少金额	559,708.22	10,160,856.53	3,796,100.94	9,990,043.18	24,506,708.87
(1) 处置或报废	559,708.22	10,160,856.53	3,796,100.94	9,990,043.18	24,506,708.87
(2) 汇率变动					
4. 年末余额	1,215,768,708.87	452,964,510.34	66,356,725.30	242,317,003.45	1,977,406,947.96
三、减值准备					
1. 年初余额	33,354,190.72	75,681,278.11	56,904.40	1,152,680.67	110,245,053.90
2. 本年增加金额	204,545.00	10,302,207.59			10,506,752.59
(1) 计提		10,301,710.57			10,301,710.57
(2) 汇率变动	204,545.00	497.02			205,042.02
3. 本年减少金额	17,775.00	3,307.71		128,556.32	149,639.03
(1) 处置或报废	17,775.00	3,307.71		128,556.32	149,639.03
4. 年末余额	33,540,960.72	85,980,177.99	56,904.40	1,024,124.35	120,602,167.46
四、账面价值					
1. 年末账面价值	2,309,621,420.97	293,866,451.15	31,850,225.97	113,729,301.83	2,749,067,399.92
2. 年初账面价值	1,801,575,272.78	299,250,023.99	32,881,132.11	121,858,031.00	2,255,564,459.88

## ②通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	39,672,157.09
机器设备	8,037,380.36
运输设备	889,269.47
电子及其他设备	15,759.40
合计	48,614,566.32

## ③暂时闲置的固定资产情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	171,960,374.80	96,697,730.65	12,457,766.23	62,804,877.92	
机器设备	119,164,498.84	61,529,384.03	47,093,282.99	10,541,831.82	

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	2,084,622.74	1,825,089.53	23,696.14	235,837.07	
电子及其他设备	20,430,916.13	16,622,390.79	2,308,779.27	1,499,746.07	
合计	313,640,412.51	176,674,595.00	61,883,524.63	75,082,292.88	

## ④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
各公司构筑物	1,298,784,422.19	简易构筑物无法办理产权证书
深加工产业园厂房及宿舍	41,156,954.42	正在办理
爱德福厂房	26,651,746.83	正在办理
华热亚厂房	4,080,565.05	正在办理

## (2) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
凝标胶生产线项目	743,768.46	743,768.46
其他项目		45,984.54
合计	743,768.46	789,753.00

## 15、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	309,665,057.86	4,987,194.88	304,677,862.98	228,439,273.43	1,355,230.00	227,084,043.43
工程物资						
合计	309,665,057.86	4,987,194.88	304,677,862.98	228,439,273.43	1,355,230.00	227,084,043.43

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
购置海垦广场房产项目	540,000,000.00		451,110,963.83	451,110,963.83			83.54	完工				自筹
基地分公司林间小型道桥建设等零星项目	316,240,000.00	31,829,625.61	218,890,720.82	159,588,347.83		91,131,998.60	79.28	部分完工				自筹
工程研究中心工业强基工程项目	113,575,900.00	62,096,775.24	40,008,281.46			102,105,056.70	89.90	部分完工				自筹
保国热带田园项目	56,620,300.00	48,567,598.49	3,775,417.43			52,343,015.92	92.45	部分完工				自筹
橡胶加工厂改扩建	229,619,000.00	34,375,985.94	59,877,519.08	55,511,349.15	16,084,117.13	22,658,038.74	41.05	部分完工				自筹
爱德福厂区改扩建	39,394,000.00	16,626,355.17	18,724,250.66	26,254,472.47		9,096,133.36	89.74	部分完工				自筹
林产分公司设备技术改造	4,119,000.00	1,491,230.46	297,136.09			1,788,366.55	43.42	部分完工				自筹
深加工宿舍库房及园区配套	1,892,800.00	489,494.67	965,220.38	948,519.67		506,195.38	76.86	部分完工				自筹
合计		195,477,065.58	793,649,509.75	693,413,652.95	16,084,117.13	279,628,805.25						

## 16、生产性生物资产

## (1) 采用成本计量模式

项目	未成熟性生物资产		成熟性生物资产		合计
	橡胶林木	其他经济林木	橡胶林木	其他经济林木	
一、账面原值					
1. 年初余额	2,427,520,228.40	660,499,579.06	5,166,207,118.03	130,338,637.71	8,384,565,563.20
2. 本年增加金额	317,922,214.52	89,273,161.37	186,926,419.43	29,441,615.61	623,563,410.93
(1) 自行培育	317,922,214.52	89,273,161.37	186,926,419.43	29,441,615.61	623,563,410.93
3. 本年减少金额	186,926,419.43	29,441,615.61	28,114,417.57	12,220.70	244,494,673.31
(1) 处置			28,114,417.57	12,220.70	28,126,638.27
(2) 转入成熟	186,926,419.43	29,441,615.61			216,368,035.04
4. 年末余额	2,558,516,023.49	720,331,124.82	5,325,019,119.89	159,768,032.62	8,763,634,300.82
二、累计折旧					
1. 年初余额			1,381,233,253.55	29,526,352.16	1,410,759,605.71
2. 本年增加金额			73,031,429.06	10,530,388.54	83,561,817.60
(1) 计提			73,031,429.06	10,530,388.54	83,561,817.60
3. 本年减少金额			15,003,194.52	11,131.83	15,014,326.35
(1) 处置			15,003,194.52	11,131.83	15,014,326.35
4. 年末余额			1,439,261,488.09	40,045,608.87	1,479,307,096.96
三、减值准备					
1. 年初余额		918,481.00			918,481.00
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		918,481.00			918,481.00
四、账面价值					
1. 年末账面价值	2,558,516,023.49	719,412,643.82	3,885,757,631.80	119,722,423.75	7,283,408,722.86
2. 年初账面价值	2,427,520,228.40	659,581,098.06	3,784,973,864.48	100,812,285.55	6,972,887,476.49

## (2) 生物资产的详细情况

本集团与生物资产相关的风险主要为台风等自然灾害风险，本集团与中国人民财产保险股份有限公司海南省分公司签订橡胶树综合保险合同，约定保费 1.31 亿元，有效地控制了该部分风险的可能损失额度。

## (3) 生产性生物资产预计使用寿命

本集团生产性生物资产的预计使用寿命认定详见附注四、20。

## 17、使用权资产

项目	土地使用权	房屋建筑物及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	3,018,877,839.81	53,986,331.63	3,072,864,171.44
2、本年增加金额		32,000,815.34	32,000,815.34
3、本年减少金额		10,968,989.69	10,968,989.69
4、年末余额	3,018,877,839.81	75,018,157.28	3,093,895,997.09
二、累计折旧			
1、年初余额	1,308,180,397.25	20,668,564.55	1,328,848,961.80
2、本年增加金额	100,629,261.33	15,324,294.76	115,953,556.09
(1) 计提	100,629,261.33	15,324,294.76	115,953,556.09
3、本年减少金额		6,987,965.67	6,987,965.67
(1) 退租		6,987,965.67	6,987,965.67
(2) 汇率变动			
4、年末余额	1,408,809,658.58	29,004,893.64	1,437,814,552.22
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,610,068,181.23	46,013,263.64	1,656,081,444.87
2、年初账面价值	1,710,697,442.56	33,317,767.08	1,744,015,209.64

## 18、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术及其他	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	364,142,913.88	117,147,470.30	481,290,384.18
2. 本年增加金额	1,091,858.15	2,919,894.27	4,011,752.42
其中：外购	980,490.00	2,919,894.27	3,900,384.27
汇率变动	111,368.15		111,368.15
3. 本年减少金额	9,124,228.74		9,124,228.74
其中：处置	9,124,228.74		9,124,228.74
4. 年末余额	356,110,543.29	120,067,364.57	476,177,907.86
二、累计摊销			
1. 年初余额	78,767,557.75	34,793,843.19	113,561,400.94

项目	土地使用权	非专利技术及其他	合计
2. 本年增加金额	8,530,795.67	6,154,229.53	14,685,025.20
其中：摊销	8,513,611.59	6,154,229.53	14,667,841.12
汇率变动	17,184.08		17,184.08
3. 本年减少金额	552,329.40		552,329.40
其中：处置	25,147.85		25,147.85
处置子公司减少	527,181.55		527,181.55
4. 年末余额	86,746,024.02	40,948,072.72	127,694,096.74
三、减值准备			
1. 年初余额		4,750,000.00	4,750,000.00
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额		4,750,000.00	4,750,000.00
四、账面价值			
1. 年末账面价值	269,364,519.27	74,369,291.85	343,733,811.12
2. 年初账面价值	285,375,356.13	77,603,627.11	362,978,983.24

## 19、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动	年末余额
		企业合并形成的			
R1 International Pte. Ltd.	108,020,311.92				108,020,311.92
江苏爱德福乳胶制品有限公司	96,451,864.15				96,451,864.15
西双版纳华热亚橡胶有限公司	11,475,766.99				11,475,766.99
达维天然橡胶（云南）有限公司	10,046,760.21				10,046,760.21
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	9,017,998.49				9,017,998.49
云南陆航物流服务有限公司	3,486,841.62				3,486,841.62
Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	3,365,260.23			114,741.45	3,480,001.68
海胶鲷海生态实业（海南）有限公司	2,150,150.00				2,150,150.00
江城县成明橡胶有限公司	1,298,050.91				1,298,050.91
青岛飞橡国际物流有限公司	1,284,149.43				1,284,149.43
昌江世宇实业有限公司	187,459.27		187,459.27		
普洱锦森木业有限公司	1.61				1.61
合计	246,784,614.83		187,459.27	114,741.45	246,711,897.01

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
江苏爱德福乳胶制品有限公司	65,868,200.00	5,000,000.00		70,868,200.00
西双版纳华热亚橡胶有限公司	11,475,766.99			11,475,766.99
达维天然橡胶（云南）有限公司	10,046,760.21			10,046,760.21
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	9,017,998.49			9,017,998.49
海胶鲳海生态实业（海南）有限公司	2,150,150.00			2,150,150.00
普洱锦森木业有限公司	1.61			1.61
合计	98,558,877.30	5,000,000.00		103,558,877.30

## (3) 商誉的减值测试过程

①截至 2022 年 12 月 31 日，江苏爱德福乳胶制品有限公司资产组（含商誉）的可收回金额为 16,523.37 万元，资产组账面价值（含商誉）为 17,035.48 万元，其中商誉账面价值为 2,558.37 万元，资产组（含商誉）的可收回金额少于资产组的账面价值（含商誉），因此本年需计提减值准备。

资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023 年至 2027 年的财务预算确定，并采用 14.43% 的折现率（税前）。资产组超过 5 年即预测期之后的预计现金流量保持稳定的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

②截至 2022 年 12 月 31 日，R1 International Pte. Ltd. 资产组（含商誉）的可收回金额为 65,938.35 万元，资产组的账面价值（含商誉）为 55,136.32 万元，其中商誉账面价值为 10,802.03 万元，资产组（含商誉）可收回金额大于资产组（含商誉）账面价值，因为本年度无需计提减值准备。

资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023 年至 2027 年的财务预算确定，并采用 11.14% 的折现率（税前）。资产组超过 5 年的现金流量保持稳定的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

## 20、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
标准化胶园项目		42,314,684.50	8,462,936.90		33,851,747.60
租入固定资产改良	20,506,857.71	122,910.03	2,396,577.57		18,233,190.17
其他长期待摊费用	2,523,911.44	2,402,065.85	2,914,832.75		2,011,144.54
合计	23,030,769.15	44,839,660.38	13,774,347.22		54,096,082.31

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	307,902,643.41	69,335,977.58	260,878,403.46	61,360,774.77
可抵扣亏损	126,974,163.15	29,477,892.52	190,913,700.96	43,768,882.79
预提费用	12,529,210.93	3,252,516.94	9,093,603.53	2,182,465.88
存货价值计量	20,770,944.46	5,029,597.32	12,399,748.27	1,984,602.39
衍生金融工具的估值	5,049,600.13	1,257,244.48	3,719,184.93	911,246.13
折旧差异	213,061.04	57,527.60	127,724.40	38,317.97
其他	471,398.95	133,504.42	961,461.94	235,511.97
合计	473,911,022.07	108,544,260.86	478,093,827.49	110,481,801.90

## (2) 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合并增加公允价值	152,412,041.76	37,780,674.83	159,553,302.19	39,693,123.49
衍生金融工具的估值	44,299,623.17	11,653,211.58	19,569,785.97	4,728,308.88
折旧差异	4,387,071.19	1,051,828.72	6,561,762.05	1,574,823.41
其他	167,491.66	21,026.12	566,774.22	136,025.55
合计	201,266,227.78	50,506,741.25	186,251,624.43	46,132,281.33

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	533,006,961.64	469,334,541.25
可抵扣亏损	802,655,224.46	540,937,012.28
衍生金融工具的估值	75,704,923.42	76,495,610.35
其他权益工具公允价值变动	19,032,917.60	19,032,917.60
合计	1,430,400,027.12	1,105,800,081.48

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年		35,314,403.78	
2023 年	84,055,639.48	76,900,836.96	
2024 年	110,992,187.28	87,645,237.46	
2025 年	129,284,494.69	162,760,501.23	
2026 年	179,964,810.50	104,113,805.22	
2027 年	278,078,968.02	7,929,280.39	
2028 年	7,077,612.62	7,220,717.62	
2029 年	63,849.21	20,062,361.77	
2030 年	4,935,725.02	9,218,272.38	
2031 年	1,795,193.47	29,771,595.47	
2032 年	6,406,744.17		
合计	802,655,224.46	540,937,012.28	

## 22、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	23,895,941.91		23,895,941.91	208,407,364.49		208,407,364.49
长期资产预付款	44,301,654.04		44,301,654.04	11,195,594.35		11,195,594.35
预交企业所得税	2,144,692.03		2,144,692.03			
其他	727,410.35		727,410.35	1,092,496.62		1,092,496.62
合计	71,069,698.33		71,069,698.33	220,695,455.46		220,695,455.46

## 23、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	2,149,329,941.21	882,657,549.64
抵押借款	195,735,987.82	277,461,850.43
保证借款	382,537,568.45	224,616,930.13
合计	2,727,603,497.48	1,384,736,330.20

## 24、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
远期商品合约	71,383,918.09	75,872,132.47
远期外汇买卖合约	4,482,890.15	4,354,800.75

项目	年末余额	年初余额
期货合约	4,177,715.31	4,210,027.73
合计	80,044,523.55	84,436,960.95

## 25、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	614,076,527.90	409,206,725.69
1年至2年（含2年）	45,965,658.85	63,321,604.89
2年至3年（含3年）	9,638,624.66	8,401,479.82
3年以上	23,609,094.05	46,935,060.67
合计	693,289,905.46	527,864,871.07

## 26、预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	39,445,241.71	32,259,565.88
1年至2年（含2年）	7,579,167.23	18,236,419.95
2年至3年（含3年）	6,198,641.81	21,399,271.34
3年以上	41,574,582.73	25,198,730.83
合计	94,797,633.48	97,093,988.00

## 27、合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	418,842,647.08	169,980,486.91
1年至2年（含2年）	1,288,528.23	398,095.35
合计	420,131,175.31	170,378,582.26

## 28、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	237,638,570.17	1,500,042,341.20	1,465,788,795.09	271,892,116.28
二、离职后福利-设定提存计划	164,111.30	125,489,326.93	125,287,954.15	365,484.08
三、辞退福利	362,534.97	4,685,106.11	4,814,122.88	233,518.20
合计	238,165,216.44	1,630,216,774.24	1,595,890,872.12	272,491,118.56

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	190,066,514.36	1,322,515,402.25	1,291,483,727.35	221,098,189.26

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费	158,155.72	25,390,606.67	25,268,121.69	280,640.70
3、社会保险费	490,734.67	67,222,923.94	67,114,536.56	599,122.05
其中：医疗保险费	80,174.66	63,930,839.81	63,825,680.80	185,333.67
工伤保险费	63,695.87	3,200,388.40	3,196,809.99	67,274.28
生育保险费	346,864.14	91,695.73	92,045.77	346,514.10
4、住房公积金	1,371,967.47	39,970,268.99	40,209,291.76	1,132,944.70
5、工会经费和职工教育经费	45,502,580.97	43,252,259.66	40,022,238.04	48,732,602.59
6、其他短期薪酬	48,616.98	1,690,879.69	1,690,879.69	48,616.98
合计	237,638,570.17	1,500,042,341.20	1,465,788,795.09	271,892,116.28

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	105,770.91	121,732,892.55	121,536,603.08	302,060.38
2、失业保险费	58,340.39	3,756,434.38	3,751,351.07	63,423.70
合计	164,111.30	125,489,326.93	125,287,954.15	365,484.08

## 29、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	21,586,347.57	16,201,681.20
增值税	9,130,130.98	4,111,265.34
个人所得税	1,372,805.13	699,987.90
城市维护建设税	201,905.34	367,811.56
其他税种	7,935,799.55	7,406,509.10
合计	40,226,988.57	28,787,255.10

## 30、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	5,683,190.17	5,683,190.17
其他应付款	391,741,187.46	398,677,706.23
合计	397,424,377.63	404,360,896.40

## (1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
JOHANNES ANTONIUS MARIA	2,784,763.18	2,784,763.18
子公司少数股东	2,898,426.99	2,898,426.99
合计	5,683,190.17	5,683,190.17

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	180,413,778.57	262,716,413.60
保证金及押金等	167,604,910.38	94,445,737.48
暂借款	43,722,498.51	41,515,555.15
合计	391,741,187.46	398,677,706.23

②本集团本报告年末账龄超过 1 年的重要其他应付款余额为 7,287,748.36 元，未偿还或结转的原因为未到结算期。

## 31、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	1,181,256,000.00	1,750,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	211,458,577.43	214,170,522.96
合计	1,392,714,577.43	1,964,170,522.96

## 32、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
青苗补偿及职工安置补偿	109,045,768.40	98,966,821.43
运费等相关费用	17,032,075.56	22,494,089.93
待转销项税额	28,709,992.05	13,186,753.63
其他	27,639,292.13	13,746,542.02
合计	182,427,128.14	148,394,207.01

## 33、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	3,076,000,000.00	1,200,000,000.00
质押借款	12,744,000.00	233,310,000.00
合计	3,088,744,000.00	1,433,310,000.00

## 34、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
土地使用权	2,077,554,050.75		109,672,507.54		204,000,000.00	1,983,226,558.29
房屋建筑物及其他	33,945,200.37	28,645,032.55	1,359,369.90		15,347,803.22	48,601,799.60

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
减：一年内到期的租赁负债（附注六、32）	214,170,522.96	—	—	—	—	211,458,577.43
合计	1,897,328,728.16	—	—	—	—	1,820,369,780.46

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

### 35、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	41,515.00	41,515.00	
合计	41,515.00	41,515.00	

注：年末余额为预计员工工伤赔偿款。

### 36、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
收到政府补助形成的递延收益	1,114,149,560.81	288,582,494.30	54,039,817.35	1,348,692,237.76
合计	1,114,149,560.81	288,582,494.30	54,039,817.35	1,348,692,237.76

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益等	其他变动	年末余额
一、与资产相关的政府补助					
2021 年中央财政农业行业基础能力建设橡胶基地建设拨款	229,900,000.00				229,900,000.00
2019 年草原防火等其他农业基础设施专项中央基建投资预算拨款	213,324,522.02		14,129,132.11	346,641.00	199,542,030.91
2018 年草原防火等项目中央基建投资预算拨款（天然橡胶基地建设项目）	136,531,314.57		9,450,358.60	-375,925.00	126,705,030.97
2020 年草原防火等项目中央基建投资预算拨款	100,000,000.00		5,579,600.32	30,044.00	94,450,443.68
2020 农业生产发展资金	74,104,700.00		3,536,193.30	-373,195.00	70,195,311.70
天然橡胶林基地建设项目财政补贴	43,787,767.36		2,982,799.92		40,804,967.44
2020 年草原防火等项目中央基建投资预算拨款	43,373,497.00				43,373,497.00
2018 年中央财政林业改革发展资金	31,680,000.00		1,440,000.00		30,240,000.00
2015 年国家林业补贴资金	22,743,211.57		1,191,783.96		21,551,427.61
2020 年中央财政林业补助资金	19,640,000.00		80,000.00		19,560,000.00

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益等	其他变动	年末余额
2021 年中央财政林业改革发展资金	19,000,000.00		841,165.00		18,158,835.00
2019 年中央财政林业改革发展资金	18,272,000.00		864,000.00		17,408,000.00
2021 年中央财政农业行业基础能力建设橡胶基地建设（橡胶基地建设）拨款	17,190,000.00				17,190,000.00
2016 年中央林业补助资金	15,999,999.82		800,000.04		15,199,999.78
年产 4975 吨热带水果种植基地新建项目	13,500,000.00				13,500,000.00
2011 农业综合开发产业化经营财政补助	11,933,332.81		800,000.04		11,133,332.77
2019 年农垦产业发展项目资金	11,800,000.00				11,800,000.00
2010 农业综合开发产业化经营财政补助	11,133,333.01		800,000.04		10,333,332.97
珍稀树种保护示范基地建设项目资金	10,397,154.08				10,397,154.08
环保型低蛋白恒门尼粘度天然橡胶	10,210,000.00				10,210,000.00
2017 年中央财政林业改革发展资金	6,666,666.50		320,000.04		6,346,666.46
标准化抚育技术补助	6,014,151.42				6,014,151.42
其他林业基础设施中央基建投资资金	5,000,000.00				5,000,000.00
中央财政 2020 木材战略储备基地建设资金	4,935,000.00				4,935,000.00
军民融合发展专项资金	4,550,000.00			-4,176,621.30	373,378.70
2015 年中央财政森林抚育补贴金	3,000,000.00				3,000,000.00
2018 年农垦农业产业发展项目资金（3400 亩油茶种植基地建设项目）	3,000,000.00			-728,080.00	2,271,920.00
2016 年中央财政现代农业生产发展资金（3600 亩乐香油茶项目）	2,520,000.00				2,520,000.00
自动化、智能化胶园装备的研制与推广应用（课题 2）	2,005,652.49	300,000.00	35,438.00		2,270,214.49
2018 年草原防火等项目中央基建投资预算拨款（木材战略储备）	1,462,000.00				1,462,000.00
中央财政林业改革发展资金	1,390,000.00				1,390,000.00
鳗鱼项目财政补贴	959,757.27		959,757.27		0.00
高技术特种纺织品天然乳胶纤维生产线项目	611,111.24		133,333.32		477,777.92
中央预算内投资木材战略储备基地建设	520,000.00				520,000.00
防护林建设基金	133,334.40		66,666.72		66,667.68
稳岗补贴	112,240.16				112,240.16
2019 年军工基建军工科研等代编预算	101,599.54				101,599.54

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益等	其他变动	年末余额
2022 年农业行业基础能力建设 项目		170,110,000.00			170,110,000.00
2021 年中央财政农业生产发展 资金（含产业集群项目）		72,360,000.00			72,360,000.00
森林植被恢复费		18,000,000.00			18,000,000.00
中央财政林业改革发展资金		10,820,000.00			10,820,000.00
2022 年中央财政农业生产发展 资金		9,180,000.00			9,180,000.00
2019JG 项目		1,854,768.92			1,854,768.92
2021 年支持工业互联网发展 政策资金（工业互联网“三化 改造设备补助）		1,410,000.00	141,000.00		1,269,000.00
高性能航空子午线轮胎的设 计与制造		1,410,000.00		-1,233,792.54	176,207.46
其他	10,237,370.53	1,427,700.03	878,781.22	-1,837,614.80	8,948,674.54
小计	1,107,739,715.79	286,872,468.95	45,030,009.90	-8,348,543.64	1,341,233,631.20
二、与收益相关的政府补助					
2016 年省重大科技专项（高）	3,114,525.06	1,110,025.35	444,460.04		3,780,090.37
2019 年重大科技计划第二批	2,095,319.96		216,803.77		1,878,516.19
2021 年省重大科技计划项目 （第三批）经费（高性能天然 橡胶国产化研发与加工技术 集成）	1,200,000.00				1,200,000.00
2020 年海南省高新技术产业 发展知识产权专项资金（第二 批）		600,000.00			600,000.00
小计	6,409,845.02	1,710,025.35	661,263.81		7,458,606.56
合计	1,114,149,560.81	288,582,494.30	45,691,273.71	-8,348,543.64	1,348,692,237.76

## 37、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,279,427,797.00						4,279,427,797.00

## 38、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,980,588,332.29			4,980,588,332.29
其他资本公积	69,295,900.42		300,472.49	68,995,427.93
合计	5,049,884,232.71		300,472.49	5,049,583,760.22

## 39、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-17,294,490.98	-109,790.13				-109,790.13	-17,404,281.11
其中：重新计量设定受益计划变动额	245,522.21	-109,790.13				-109,790.13	135,732.08
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-17,540,013.19						-17,540,013.19
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-27,233,042.53	-6,428,611.54				-9,987,337.62	3,558,726.08
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-39,034,643.01	-6,428,611.54				-9,987,337.62	3,558,726.08
其他	11,801,600.48						11,801,600.48
其他综合收益合计	-44,527,533.51	-6,538,401.67				-10,097,127.75	3,558,726.08

## 40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	429,597,939.91	17,527,096.25		447,125,036.16
合计	429,597,939.91	17,527,096.25		447,125,036.16

## 41、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-121,052,302.60	20,082,008.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-251,172,361.36
调整后年初未分配利润	-121,052,302.60	-231,090,353.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	68,291,335.94	150,763,920.24
减：提取法定盈余公积	17,527,096.25	16,761,061.04
应付普通股股利	45,361,934.34	23,964,808.50
其他	46,514.72	
年末未分配利润	-115,603,482.53	-121,052,302.60

## 42、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,791,688,496.94	14,556,295,992.68	14,808,191,802.31	14,327,955,323.60
其他业务	579,582,596.68	481,722,957.99	524,556,555.89	373,788,908.11
合计	15,371,271,093.62	15,038,018,950.67	15,332,748,358.20	14,701,744,231.71

## (1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
商品类型	15,371,271,093.62
橡胶产品销售	14,708,938,402.99
原木销售	82,750,093.95
其他收入	579,582,596.68
按经营地区分类	15,371,271,093.62
国内地区销售	7,076,283,198.66
国外地区销售	8,294,987,894.96

## (2) 履约义务的说明

公司作为主要责任人，按完成履约义务的时点确认收入，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。

本集团销售橡胶产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在签订合同商品发出后并收到客户的签收单/货转通知书/上海期货交易所标准仓单所外转让清单/上海期货交易所标准仓单交易平台交收结算单时，商品的控制权发生转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团根据信用评级制度确定对客户的授权，并定期更新，通常采用先预收全额款后发货的方式销售，给予授信客户的信用期限与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## (3) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 537,031,524.00 元，全部预计将于 2023 年度确认收入。

## 43、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	6,595,959.01	8,294,414.41
土地使用税	8,975,226.30	8,884,028.46
房产税	7,346,272.58	6,900,159.27

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,663,579.47	2,475,899.78
教育费附加	949,869.88	1,355,681.70
地方教育附加	441,784.81	1,091,112.09
其他	630,978.84	682,365.80
合计	26,603,670.89	29,683,661.51

## 44、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	55,749,644.79	60,749,051.61
电商费用	33,003,503.97	42,265,244.12
仓储保管费	23,547,734.43	28,345,865.50
销售佣金	29,183,612.61	21,802,454.56
包装物	13,504,128.67	18,282,771.43
运输费	8,131,434.94	9,090,239.33
货物代理费	2,856,149.80	7,825,439.73
装卸费	4,465,293.64	8,696,451.76
广告宣传费	2,328,868.28	3,929,275.86
保险费	4,503,659.39	2,969,482.31
差旅费	1,220,983.08	1,571,799.56
业务费	407,792.88	634,513.44
其他	12,460,506.89	9,445,760.71
合计	191,363,313.37	215,608,349.92

## 45、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	340,568,010.28	316,177,382.85
保险费	211,923,228.77	219,877,658.99
折旧费	46,068,660.56	46,292,973.57
聘请中介机构费	30,419,083.45	17,366,415.58
摊销费用	11,010,214.94	14,250,788.10
修理费	7,017,182.78	8,842,224.08
车辆费用	6,547,821.27	6,921,672.50
办公费	6,119,848.75	6,819,995.54
水电物管费	6,311,314.09	6,368,064.04
业务招待费	6,090,806.00	5,986,643.38
差旅费	6,673,339.52	5,046,659.00
综合服务费		4,199,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
通讯费	1,227,734.88	1,626,575.15
会议费	431,595.60	466,201.78
其他	47,296,249.85	56,460,222.19
合计	727,705,090.74	716,702,476.75

## 46、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	8,188,727.93	11,896,100.56
工资及附加	12,405,844.42	9,583,296.62
折旧及摊销	3,528,761.15	3,003,302.69
委外研发费	260,550.46	330,702.78
差旅费	51,000.36	275,170.63
其他	620,474.22	2,265,886.04
合计	25,055,358.54	27,354,459.32

## 47、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	298,031,185.35	256,617,320.97
减：利息收入	56,989,733.20	42,732,062.89
汇兑损失	32,297,064.79	16,150,387.19
银行手续费	7,722,468.72	9,791,126.21
合计	281,060,985.66	239,826,771.48

## 48、其他收益

## (1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	450,337,175.87	388,573,837.46	52,114,659.54
合计	450,337,175.87	388,573,837.46	52,114,659.54

## (2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
天然橡胶收入保险补贴	312,641,871.17	249,066,645.07	与收益相关
橡胶树综合保险补贴	85,580,645.16	86,953,616.27	与收益相关
递延收益转入	44,281,519.75	47,227,388.00	与资产/收益相关
其他	7,833,139.79	5,326,188.12	与收益相关
合计	450,337,175.87	388,573,837.46	

## 49、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	170,132,992.61	1,504.40
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	78,317,481.58	191,862,831.49
权益法核算的长期股权投资收益	5,321,681.55	33,353,111.77
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	1,703,356.84	
其他	97,063.12	846,888.47
合计	255,572,575.70	226,064,336.13

## 50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,395,014.86	-100,325,037.17
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	75,395,014.86	-100,325,037.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,688,118.61	61,046,334.46
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	4,688,118.61	61,046,334.46
合计	80,083,133.47	-39,278,702.71

## 51、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-147,349.99	-9,925,858.75
其他应收款坏账损失	7,107,651.04	-30,316,413.69
应收款项融资坏账损失	24,292.00	-24,292.00
合计	6,984,593.05	-40,266,564.44

## 52、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-116,789,219.92	-29,649,202.38
长期股权投资减值损失	-5,848,015.83	-16,492,096.81
商誉减值损失	-5,000,000.00	-12,000,000.00
固定资产减值损失	-10,301,710.57	-4,155,619.12
在建工程减值损失	-3,631,964.88	-1,355,230.00
合计	-141,570,911.20	-63,652,148.31

## 53、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	804,027.81	395,546.27	804,027.81
合计	804,027.81	395,546.27	804,027.81

## 54、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
社会保险费	105,868,804.80	151,292,260.07	105,868,804.80
征地补偿	216,319,676.13	108,270,086.39	216,319,676.13
赔偿款收入	19,337,145.18	15,544,613.63	19,337,145.18
罚没收入	3,202,796.06	3,869,226.27	3,202,796.06
与企业日常活动无关的政府补助	2,380,839.87	3,861,010.44	2,380,839.87
非流动资产毁损报废利得	13,377.39	592,613.08	13,377.39
盘盈利得	1,289,303.91	76,146.00	1,289,303.91
其他	6,218,691.61	7,221,300.67	6,218,691.61
合计	354,630,634.95	290,727,256.55	354,630,634.95

## 计入当期损益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
天长市经信局奖励金(天长市三十强企业奖励)		507,000.00	与收益相关
绿杨金凤奖励		500,000.00	与收益相关
2020 年中央财政林业补助资金(第三批)橡胶抚育 20 万亩项目		360,000.00	与收益相关
递延收益转入	595,754.00	332,169.87	与收益/资产相关
战疫情、稳外贸”突出贡献奖励		144,300.00	与收益相关
中小企业四化项目奖励	710,000.00		与收益相关
天长市财政局扶持企业土地使用税返还款	297,018.00		与收益相关
收到绿色食品认证补贴	200,000.00		与收益相关
其他	578,067.87	2,017,540.57	与收益相关
合计	2,380,839.87	3,861,010.44	

## 55、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿支出	4,612,324.14	14,291,910.16	4,612,324.14
罚款支出	1,266,296.53	8,516,639.19	1,266,296.53
盘亏损失	256,922.81	1,465,966.99	256,922.81
非流动资产报废损失	4,114,357.68	949,395.88	4,114,357.68
对外捐赠及赞助	273,283.95	110,695.10	273,283.95
其他	6,796,943.23	6,767,930.32	6,796,943.23
合计	17,320,128.34	32,102,537.64	17,320,128.34

## 56、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	26,318,804.99	9,943,810.71
递延所得税费用	6,312,000.96	-11,832,956.82
合计	32,630,805.95	-1,889,146.11

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	70,984,825.06
按适用税率计算的所得税费用	10,647,723.76
子公司适用不同税率的影响	-6,753,574.56
调整以前期间所得税的影响	16,943,770.19
非应税收入的影响	-6,525,226.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,698,473.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-43,812,988.37
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	56,692,372.43
研发费用加计扣除	-3,259,744.00
所得税费用	32,630,805.95

## 57、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到其他与经营活动有关的现金		
其中：政府补助-收入保险补贴	322,652,038.67	237,229,739.14
其他补贴	511,100,543.17	281,808,844.07
社会保险费	101,993,025.10	151,292,260.07
利息收入	56,989,733.20	42,732,062.89
收到灾害保险赔款	65,000,000.00	83,859,340.00
保证金、押金及其他	152,146,645.43	54,968,057.41
赔偿款收入	15,472,850.97	15,024,771.77
往来款	96,187,996.37	52,825,950.95
暂借款	2,206,943.36	7,294,999.42
其他收入	1,621,372.60	74,610,762.33
合计	1,325,371,148.87	1,001,646,788.05

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他与经营活动有关的现金		
其中：运输、仓储支出	31,679,169.37	37,436,104.83
保险费	316,290,719.71	129,067,715.53
往来款	101,831,357.31	47,586,551.03
胶工暂借款	4,534,896.07	85,956,246.10
保证金、押金等		47,785,716.59
综合服务费		4,199,000.00
其他付现费用	262,294,977.92	227,921,285.05
合计	716,631,120.38	579,952,619.13

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：租赁支付本金及利息	219,347,803.22	219,963,035.29
合计	219,347,803.22	219,963,035.29

## 58、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,354,019.11	134,178,576.93
加：资产减值准备	109,061,097.13	20,211,159.27
信用减值损失	-6,984,593.05	40,266,564.44
投资性房地产折旧、固定资产折旧、生产性生物资产折旧	317,731,935.70	359,360,261.37
使用权资产折旧	115,953,556.09	121,924,647.38
无形资产摊销	14,667,841.12	15,263,515.42
长期待摊费用摊销	13,774,347.22	19,097,432.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-804,027.81	-395,546.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,100,980.29	356,782.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-80,083,133.47	39,278,702.71
财务费用（收益以“-”号填列）	298,031,185.35	256,617,320.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-255,572,575.70	-226,064,336.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,937,541.04	-7,196,838.97

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	4,374,459.92	-4,636,117.85
存货的减少（增加以“－”号填列）	-317,774,430.60	-31,394,565.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	108,438,748.11	-47,340,618.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	746,674,157.08	-423,340,968.90
其他	45,691,273.71	
经营活动产生的现金流量净额	1,157,572,381.24	266,185,970.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,669,760,727.60	2,968,602,152.06
减：现金的年初余额	2,968,602,152.06	3,384,043,607.83
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,701,158,575.54	-415,441,455.77

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,669,760,727.60	2,968,602,152.06
其中：库存现金	552,091.83	184,929.29
可随时用于支付的银行存款	5,580,719,463.26	2,527,450,059.20
可随时用于支付的其他货币资金	88,489,172.51	440,967,163.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,669,760,727.60	2,968,602,152.06
其中：本公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含本公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 59、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金（注 1）	10,683,885.82	保证金占用、诉讼事项和借款
应收账款（注 2）	146,595,880.49	银行借款抵押
存货（注 3）	53,615,352.83	银行借款抵押和套保占用
固定资产	17,434,845.20	注 6
无形资产	39,270,715.09	注 6
其他流动资产	70,096,845.00	套保占用保证金
合计	337,697,524.43	

注 1.2022 年 12 月 31 日，本集团子公司 R1 International Pte. Ltd.将账面价值为人民币 4,812,756.24 元货币资金用于取得银行借款抵押，另本集团由于诉讼事项被冻结货币资金金额为 5,702,964.35 元，剩余被冻结的货币资金均为保证金占用。

注 2.2022 年 12 月 31 日，本集团子公司 R1 International Pte. Ltd.将账面价值为人民币 146,595,880.49 元的应收账款用于取得银行借款抵押。

注 3.2022 年 12 月 31 日，本集团子公司 R1 International Pte. Ltd.将账面价值为人民币 44,327,352.83 元的存货用于取得银行借款抵押；本集团子公司上海龙橡国际贸易有限公司期货账户质押 9,288,000.00 元存货。

注 4.本公司持有的本集团子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司 80%股权以前年度用于取得银行借款质押，本年贷款已还清。于 2022 年 7 月办理完成股权出质注销登记手续。

注 5.2022 年 12 月 31 日，本集团子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司将持有的孙公司海南天然茶叶有限公司 51.00%股权进行质押，借款人为海南天然茶叶有限公司；本集团子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司将持有的孙公司海南海胶哲林果业有限公司 45.00%股权进行质押，借款人为海南海胶哲林果业有限公司。

注 6.本集团子公司海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司、海南安顺达橡胶制品有限公司、海南经纬乳胶丝有限责任公司和海南知知乳胶制品有限公司四家公司存在诉讼事项（详见附注十二），被查封的房屋建筑物和土地使用权的情况：

所有权人	类型	账面价值 (元)	权证号码	面积
海南经纬乳胶丝有限责任公司	无形资产-土地使用权	12,907,051.28	老城国用 [2009]第 1145 号	165,217.45 平方米
海南安顺达橡胶制品有限公司	无形资产-土地使用权	7,882,266.36	老城国用 [2010]第 1198 号	103,338.09 平方米

所有权人	类型	账面价值 (元)	权证号码	面积
海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司	无形资产-土地使用权	9,780,173.28	琼[2016]澄迈县不动产权第00D2139号	125,171.74 平方米
海南经纬乳胶丝有限责任公司	无形资产-土地使用权	8,701,224.17	琼[2019]澄迈县不动产权第0014140号	23,202.93 平方米
海南经纬乳胶丝有限责任公司	固定资产-1# 乳胶丝车间	17,434,845.20	琼[2018]澄迈县不动产权第0037748号	22,864.43 平方米

## 60、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
欧元	353,982.46	7.4229	2,627,576.40
印度卢比	2,099,553.92	0.0842	176,782.44
日元	21,021,281.79	0.0524	1,101,515.17
马来西亚林吉特	1,331,187.11	1.5772	2,099,548.31
新加坡元	1,375,807.85	5.1831	7,130,949.67
泰国铢	2,253,621.30	0.2014	453,879.33
美元	92,795,336.93	6.9646	646,282,403.58
越南盾	12,568,677,994.43	0.0001	1,256,867.80
卢布	3,611,758.70	0.0942	340,227.67
老挝吉普	83,174,000.00	0.0004	33,269.60
应收票据			
美元	8,389,804.80	6.9646	58,431,634.51
应收账款			
欧元	20,546.93	7.4229	152,517.81
印度卢比	150,347,103.09	0.0842	12,659,226.08
马来西亚林吉特	985,023.71	1.5772	1,553,579.40
泰国铢	962,976.71	0.2014	193,943.51
美元	66,044,254.46	6.9646	459,971,814.61
日元	8,356,058.02	0.0524	437,857.44
其他应收款			
印度卢比	5,532,555.82	0.0842	465,841.20
日元	309,616,875.38	0.0524	16,223,924.27
马来西亚林吉特	137,993.75	1.5772	217,643.74
新加坡元	61,941.15	5.1831	321,047.17
泰国铢	28,094.35	0.2014	5,658.20
美元	3,534,992.44	6.9646	24,619,808.35

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
越南盾	625,746,935.93	0.0001	62,574.69
短期借款			
日元	6,700,000,000.00	0.0524	351,080,000.00
印度卢比	103,052,754.39	0.0842	8,677,041.92
马来西亚林吉特	2,447,708.93	1.5772	3,860,526.52
美元	72,255,725.00	6.9646	503,232,222.34
应付账款			
美元	46,719,732.63	6.9646	325,384,249.87
欧元	3,192,552.60	7.4229	23,697,998.69
泰国铢	1,108,559.17	0.2014	223,263.82
日元	28,316,681.30	0.0524	1,483,794.10
印度卢比	32,420,543.82	0.0842	2,729,809.79
越南盾	436,888,022.28	0.0001	43,688.80
新加坡元	1,242.94	5.1831	6,442.28
马来西亚林吉特	3,251,724.58	1.5772	5,128,620.01
其他应付款			
印度卢比	2,908,009.98	0.0842	244,854.44
欧元	998.31	7.4229	7,410.36
日元	1,713,105.53	0.0524	89,766.73
马来西亚林吉特	1,867,079.79	1.5772	2,944,758.24
泰国铢	36,951.79	0.2014	7,442.09
美元	58,734,875.98	6.9646	409,064,917.25
越南盾	7,916,364,066.85	0.0001	791,636.41
新加坡元	19,651.81	5.1831	101,857.30

## 61、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
自动化、智能化胶园装备的研制与推广应用（课题2）	300,000.00	递延收益	35,438.00
2022 年农业行业基础能力建设项目	170,110,000.00	递延收益	
2021 年中央财政农业生产发展资金（含产业集群项目）	72,360,000.00	递延收益	
森林植被恢复费	18,000,000.00	递延收益	
中央财政林业改革发展资金	10,820,000.00	递延收益	
2022 年中央财政农业生产发展资金	9,180,000.00	递延收益	

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019JG 项目	1,854,768.92	递延收益	
2021 年支持工业互联网发展政策资金（工业互联网“三化”改造设备补助）	1,410,000.00	递延收益	141,000.00
高性能航空子午线轮胎的设计与制造	1,410,000.00	递延收益	
其他	1,427,700.03	递延收益	878,781.22
2016 年省重大科技专项（高）	1,110,025.35	递延收益	444,460.04
2020 年海南省高新技术产业发展知识产权专项资金（第二批）	600,000.00	递延收益	
天然橡胶收入保险补贴	312,641,871.17	其他收益	312,641,871.17
橡胶树综合保险补贴	85,580,645.16	其他收益	85,580,645.16
其他	7,833,139.79	其他收益	7,833,139.79
中小企业四化项目奖励	710,000.00	营业外收入	710,000.00
天长市财政局扶持企业土地使用税返还款	297,018.00	营业外收入	297,018.00
收到绿色食品认证补贴	200,000.00	营业外收入	200,000.00
其他	578,067.87	营业外收入	578,067.87

（2）本集团本报告期内无政府补助退回情况。

## 七、合并范围的变更

本集团子公司中国橡胶投资集团有限公司于 2022 年 11 月 18 日新设立，截至 2022 年 12 月 31 日，未建立账簿。

本集团孙公司宁波宝橡贸易发展有限公司于 2022 年 11 月注销；本集团孙公司海南农垦金联乳胶制品有限公司于 2022 年 4 月注销。

其他合并范围改变事项详见附注八、2 和附注八、3。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
1.海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
2.海南安顺达橡胶制品有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
3.海南经纬乳胶丝有限责任公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
4.海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	海口	海口	商业	100		100	设立
5.上海龙橡国际贸易有限公司	上海	上海	商业	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
6.海胶集团（新加坡）发展有限公司	新加坡	新加坡	商业	100		100	设立
7.海南海垦农资有限责任公司	海口	海口	商业		100	100	设立
8.青岛蟠龙国际贸易有限公司（注1）	青岛	青岛	商业		100		设立
9.江苏爱德福乳胶制品有限公司	江苏	江苏	工业	80		80	非同一控制下企业合并
10.海南知知乳胶制品有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
11.云南海胶橡胶产业有限公司	云南	云南	工业	100		100	设立
12.江城嘉禾橡胶有限责任公司	云南	云南	工业		90	90	设立
13.海南宝亨林产有限责任公司	儋州	儋州	工业		51	51	设立
14.洋浦海垦物流有限公司	洋浦	洋浦	运输		100	100	设立
15.中国天然橡胶集团有限公司（注2）	香港	香港	商业	100		100	设立
16.中塞农业发展有限公司（注3）	塞拉利昂	塞拉利昂	农业	60		60	设立
17.东橡投资控股（上海）有限公司	上海	上海	商业	100		100	设立
18.海南省先进天然橡胶复合材料工程研究中心有限公司	澄迈	澄迈	工业		100	100	设立
19.海南瑞橡热带经济投资集团有限公司	海口	海口	农业	100		100	设立
20.海南东橡股权投资基金管理有限公司	海口	海口	商业		100	100	设立
21.青岛世纪商通国际贸易有限公司	青岛	青岛	商业		100	100	设立
22.上海衍荣国际贸易有限公司	上海	上海	贸易		100	100	设立
23.海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	海口	海口	工业	75		75	同一控制企业合并
24.海南农垦宝宁林产有限公司	万宁	万宁	工业		100	100	同一控制企业合并
25.海南农垦宝乐林产有限公司	乐东	乐东	工业		100	100	同一控制企业合并
26.海南农垦宝联林产有限公司	儋州	儋州	工业		100	100	同一控制企业合并
27.海南农垦现代物流集团有限公司	海口	海口	运输	94.49		94.49	同一控制企业合并
28.青岛飞橡国际物流有限公司	青岛	青岛	运输		90	90	非同一控制企业合并
29.云南陆航物流服务有限公司	昆明	昆明	运输		100	100	非同一控制企业合并
30.西双版纳华热亚橡胶有限公司	西双版纳	西双版纳	工业		85	85	非同一控制企业合并
31.普洱锦森木业有限公司	普洱	普洱	贸易		55	55	非同一控制企业合并
32.锦森橡胶有限公司	老挝	老挝	农业		55	55	非同一控制企业合并
33.云南绿航生物科技发展有限公司	昆明	昆明	贸易		100	100	非同一控制企业合并
34.波乔绿航生物能源发展有限公司	老挝	老挝	农业		100	100	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
35.海南天然橡胶研究院有限公司	海口	海口	贸易		100	100	设立
36.中橡资源(海南)股份有限公司	澄迈	澄迈	工业	100		100	设立
37.海胶鲷海生态实业(海南)有限公司	澄迈	澄迈	农业		71.95	71.95	非同一控制企业合并
38.海南天然茶叶有限公司(注4)	白沙	白沙	农业		51	51	设立
39.海南海胶哲林果业有限公司(注5)	三亚	三亚	农业		45	45	设立
40.海南海胶乐香油茶产业有限公司(注6)	老城	老城	农业		45	45	设立
41.勐腊县热源制胶有限公司	西双版纳	西双版纳	农业		77.67	77.67	非同一控制企业合并
42.达维天然橡胶(云南)有限公司	西双版纳	西双版纳	农业		100	100	非同一控制企业合并
43.江城县成明橡胶有限公司(注7)	云南	云南	工业		46	46	非同一控制企业合并
44.海南保国热带田园有限公司	乐东	乐东	农业		100	100	设立
45.海南中橡科技有限公司	老城	老城	贸易	100		100	设立
46.海南东坤股权投资基金管理有限公司	上海	上海	金融	100		100	设立
47.海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	海口	海口	文化旅游	100		100	非同一控制企业合并
48.青岛龙胶国际贸易有限公司	青岛	青岛	贸易		100	100	设立
49.云南飞橡物流有限公司	西双版纳	西双版纳	物流	100		100	成立
50.海南海垦王府井日用免税品经营有限责任公司	海口	海口	零售	60		60	设立
51.R1 International Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	贸易	88.86		88.86	同一控制企业合并
52.R1 International Malaysia Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
53.R1 International (Thailand) Ltd.	泰国	泰国	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
54.R1 International Japan Limited	日本	日本	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
55.R1 International Trading (Shanghai) Co., Ltd.	上海	上海	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
56.R1 International (India) Private Limited	印度	印度	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
57.R1 Delta CIS Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	贸易		45.3186	45.3186	同一控制企业合并
58.R1 International Company Limited (Vietnam)	越南	越南	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
59.R1 International (Americas), Inc.	美国	美国	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
60.R1 International (Qingdao) Co., Ltd.	青岛	青岛	贸易		88.86	88.86	同一控制企业合并
61.R1 Rubber Ventures Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	咨询		88.86	88.86	同一控制企业合并
62.Quoc Viet Rubber Company Limited	越南	越南	制造业		88.86	88.86	同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
63.Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	制造业		57.76	57.76	非同一控制企业合并
64.安徽爱德福乳胶制品有限公司	安徽	安徽	工业		80	80	非同一控制企业合并
65.扬州市梦怡舒日用品贸易有限公司	扬州	扬州	贸易		80	80	非同一控制企业合并
66.海南好舒福天然乳胶科技有限公司	海口	海口	贸易		80	80	非同一控制企业合并
67.东财投资（深圳）有限公司	深圳	深圳	投资		100	100	设立
68.荣京国际有限公司	香港	香港			100	100	设立
69.东创国际融资租赁（深圳）有限公司	深圳	深圳	融资租赁		100	100	设立
70.中万福商业保理（深圳）有限公司	深圳	深圳	保理		100	100	设立
71.东硕贸易（深圳）有限公司	深圳	深圳	贸易		100	100	设立
72.三亚华海农垦家园餐饮有限公司	三亚	三亚	餐饮业		100	100	设立
73.海南金林橡胶特种材料有限公司	昌江	昌江	工业		100	100	设立
74.海南鑫橡树股权投资基金合伙企业（有限合伙）	三亚	三亚	金融		100	100	设立
75.陵水瑞岭椰子产业发展有限公司	陵水	陵水	农业		90	90	设立
76.天胶投资（青岛）有限公司	青岛	青岛	商业服务业	60		60	设立
77.云南爱德福乳胶科技有限公司	云南	云南	橡胶和塑料制品业		88	88	设立
78. R1 INTERNATIONAL INVESTMENT HOLDING GROUP PTE. LTD.	新加坡	新加坡	橡胶贸易	100		100	设立
79.中国橡胶投资集团有限公司	香港	香港	投资	100		100	设立

注 1.青岛蟠龙国际贸易有限公司已经委托海南大宗商品交易中心有限责任公司管理，托管后公司对青岛蟠龙国际贸易有限公司不再具有控制权，故未将其纳入合并范围。

注 2.中国天然橡胶集团有限公司（原名海南橡胶国际发展控股有限公司）于 2012 年 12 月 21 日根据《公司条例》（香港法例第 32 章）在香港登记注册，并取得公司注册证书，注册资本为 1 万港元。报告期内该公司未收到投资，尚未实际经营业务，且未建立账册。

注 3.中塞农业发展有限公司于 2013 年 11 月 4 日在塞拉利昂注册。报告期内该公司未收到投资，尚未实际经营业务，且未建立账册。

注 4.在董事会中占有多数表决权，其他股东无一票否决权，将其纳入合并范围。

注 5. 在董事会中占有多数表决权，其他股东无一票否决权，将其纳入合并范围。

注 6. 在董事会中占有多数表决权，其他股东无一票否决权，将其纳入合并范围。

注 7. 本集团子公司云南海胶橡胶产业有限公司（持股比例 46%）和本集团孙公司江城县成明橡胶有限公司股东苏以芳（持股比例 9%）双方于 2019 年 12 月 27 日签署一致行动人协议，约定双方行使职权时保持一致，本集团子公司云南海胶橡胶产业有限公司对江城县成明橡胶有限公司形成了经营及财务的控制。

## （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江苏爱德福乳胶制品有限公司	20.00	-11,470,363.99		50,569,133.81
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	25.00	-14,639,056.06		18,288,029.35
R1 International Pte. Ltd.	11.14	8,292,032.02	3,305,785.00	57,226,083.95

## （3）重要的非全资子公司的主要财务信息

### A、年末数/本年数

项目	江苏爱德福乳胶制品有限公司	海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	R1 International Pte. Ltd.
流动资产	138,163,859.96	36,720,647.20	1,965,066,159.38
非流动资产	149,114,299.20	72,832,245.58	84,342,859.11
资产合计	287,278,159.16	109,552,892.78	2,049,409,018.49
流动负债	115,612,852.71	40,528,977.95	1,428,469,687.84
非流动负债	1,310,515.00	1,330,419.26	36,706,854.65
负债合计	116,923,367.71	41,859,397.21	1,465,176,542.49
营业收入	281,320,846.08	21,391,376.29	8,508,698,124.88
净利润	-57,351,819.95	-58,815,756.88	79,155,444.22
综合收益总额	-57,351,819.95	-58,815,756.88	116,182,445.31
经营活动现金流量	63,426,655.53	-3,073,312.33	582,799,225.13

### B、年初数/上年数

项目	江苏爱德福乳胶制品有限公司	海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	R1 International Pte. Ltd.
流动资产	211,669,650.53	63,226,094.56	1,592,732,859.07
非流动资产	154,868,929.50	90,465,043.25	62,921,464.53
资产合计	366,538,580.03	153,691,137.81	1,655,654,323.60
流动负债	146,294,328.08	23,059,570.45	1,175,177,877.78
非流动负债	41,515.00	4,122,314.91	9,120,630.13
负债合计	146,335,843.08	27,181,885.36	1,184,298,507.91
营业收入	455,524,504.40	36,356,524.01	7,484,033,233.58

项目	江苏爱德福乳胶制品有限公司	海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	R1 International Pte. Ltd.
净利润	-30,663,484.64	-38,926,507.16	85,983,602.63
综合收益总额	-30,663,484.64	-44,898,124.78	74,112,829.47
经营活动现金流量	-18,582,128.39	-12,722,507.62	-186,760,853.77

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本集团子公司海南农垦现代物流集团有限公司于 2022 年 6 月 30 日收购青岛信润升供应链管理有限公司持有的青岛飞橡国际物流有限公司 15% 的少数股权。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	青岛飞橡国际物流有限公司
收购对价	
—现金	4,672,110.00
—非现金资产的公允价值	
收购对价合计	4,672,110.00
减：按取得收购的股权比例计算的子公司净资产份额	4,371,637.51
差额	300,472.49
其中：调整资本公积	300,472.49
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 3、处置子公司

### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)
昌江世宇实业有限公司		80.00	引进新投资者	2022.9.30	无法实施控制	-10,000,000.00	20

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
昌江世宇实业有限公司	10,450,000.00	10,000,000.00	-450,000.00	资产基础法评估	

## 4、在合营企业或联营企业中的权益

## (3) 重要的合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
1.海南新海康源农业科技发展有限公司	海口	海口	农业		49.00	权益法
二、联营企业						
1.海南农垦集团财务有限公司	海口	海口	金融	20.00		权益法
2.昌江海垦资源开发有限公司	海南省昌江县	海南省昌江县	商务服务	49.00		权益法

## (4) 重要合营企业的主要财务信息

项目	海南新海康源农业科技发展有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	908,568.70	909,718.68
其中：现金和现金等价物	255.78	1,405.76
非流动资产	3,265,353.50	3,265,353.50
资产合计	4,173,922.20	4,175,072.18
流动负债	5,585,235.32	5,585,235.32
非流动负债		
负债合计	5,585,235.32	5,585,235.32
少数股东权益		
归属于母公司股东的股东权益	-1,411,313.12	-1,410,163.14
按持股比例计算的净资产份额	-691,543.43	-690,979.94
调整事项：		
其中：购买产生的商誉		
内部交易未实现利润		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-1,150.00	-0.01
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,150.00	-0.01
本年收到的来自合营企业的股利		

## (5) 重要联营企业的主要财务信息

项目	海南农垦集团财务有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	4,149,927,370.25	5,203,211,376.93
非流动资产	6,154,365,836.77	4,824,548,721.59
资产合计	10,304,293,207.02	10,027,760,098.52
流动负债	9,502,526,008.99	9,184,179,582.17
非流动负债	2,382,783.43	
负债合计	9,504,908,792.42	9,184,179,582.17
少数股东权益		
归属于母公司股东的股东权益	799,384,414.60	843,580,516.35
按持股比例计算的净资产份额	159,876,882.92	168,716,103.27
调整事项		
其中：购买产生的商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	159,876,882.92	168,716,103.27
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	318,732,014.17	231,890,072.56
净利润	122,763,796.53	134,530,491.15
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	122,763,796.53	134,530,491.15
本年收到的来自联营企业的股利	33,391,979.66	

(续)

项目	昌江海垦资源开发有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	236,868,607.27	232,001,234.73
非流动资产	3,883,190.77	7,169,665.51
资产合计	240,751,798.04	239,170,900.24
流动负债	1,386,727.06	8,463,282.91
非流动负债	172,200,000.00	152,900,000.00
负债合计	173,586,727.06	161,363,282.91
少数股东权益		
归属于母公司股东的股东权益	67,165,070.98	77,807,617.33
按持股比例计算的净资产份额	32,910,884.78	38,125,732.49

项目	昌江海垦资源开发有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
调整事项		
其中：购买产生的商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	32,910,884.78	38,125,732.49
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	1,297,500.00	311,271.53
投资收益		38,959,945.40
净利润	-10,642,546.35	21,120,638.20
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-10,642,546.35	21,120,638.20
本年收到的来自联营企业的股利		

## (6) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业和联营企业：		
投资账面价值合计	263,938,051.59	231,533,370.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-12,300,232.00	3,080,863.90
—其他综合收益		-116,270.71
—综合收益总额	-12,300,232.00	2,964,593.19

## (7) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年末确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
海南新海康源农业科技发展有限公司	-690,979.94	-563.50	-691,543.44
上海增石资产管理有限公司	-1,672,392.71	-156,988.48	-1,829,381.19

## 九、金融工具及其风险

## 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目

标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、新加坡币、欧元等外币币种有关，除本集团的几个下属子公司以前述外币币种进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。2022 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、60、“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 4%	-11,800,869.23	1,161,455.15	12,368,031.58	15,899,011.82
人民币对美元升值 4%	11,800,869.23	-1,161,455.15	-12,368,031.58	-15,899,011.82
人民币对新加坡币贬值 4%	-246,684.46		-160,847.19	
人民币对新加坡元升值 4%	246,684.46		160,847.19	
人民币对欧元贬值 4%	837,012.59		1,184,923.35	
人民币对欧元升值 4%	-837,012.59		-1,184,923.35	
人民币对日元贬值 4%	13,384,873.62		-680,699.12	
人民币对日元升值 4%	-13,384,873.62		680,699.12	
人民币对泰国铢贬值 4%	-15,962.55		-4,728.53	
人民币对泰国铢升值 4%	15,962.55		4,728.53	

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对港币贬值 4%			-10,941.78	
人民币对港币升值 4%			10,941.78	
人民币对印度卢比贬值 4%	-66,005.74		-147,976.11	
人民币对印度卢比升值 4%	66,005.74		147,976.11	
人民币对马来西亚林吉特贬值 4%	322,517.70		-687,372.63	-241,789.03
人民币对马来西亚林吉特升值 4%	-322,517.70		687,372.63	241,789.03
人民币对越南盾贬值 4%	-13,903.85		45,512.36	135,622.40
人民币对越南盾升值 4%	13,903.85		-45,512.36	-135,622.40
人民币对老挝吉普贬值 4%	-1,325.79		-47,564.61	
人民币对老挝吉普升值 4%	1,325.79		47,564.61	
人民币对卢布贬值 4%	-13,903.85			
人民币对卢布升值 4%	13,903.85			

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 5,367,141,440.79 元（上年末：4,188,867,289.67 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 1,630,462,056.69 元（上年末：2,490,678,291.65 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	-18,497,424.50		-15,750,916.35	
人民币基准利率减少 25 个基准点	18,497,424.50		15,750,916.35	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

## (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率

风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
衍生金融工具公允价值增加 5%	10,471,902.40	661,533.30	15,804,909.02	661,533.30
衍生金融工具公允价值减少 5%	-10,471,902.40	-661,533.30	-15,804,909.02	-661,533.30

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

注 3：不考虑可能影响利润表的减值等因素。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新供应商预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 15 天，交易记录良好的终端客户可获得 1 个月的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生

信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2022 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 73,053.20 万元（上年末：21,849.98 万元）。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内 (含 1 年)	2-3 年 (含 3 年)	4 至 5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款	2,773,814,184.65				2,773,814,184.65
衍生金融负债	80,044,523.55				80,044,523.55
应付账款	693,289,905.46				693,289,905.46
其他应付款	391,741,187.46				391,741,187.46
其他流动负债	12,053,183.20				12,053,183.20
一年内到期的非流动负债	1,525,800,744.57				1,525,800,744.57
长期借款	88,311,640.00	3,168,797,353.67			3,257,108,993.67
租赁负债		408,000,000.00	387,600,000.00	1,925,760,000.00	2,721,360,000.00
合计	5,565,055,368.89	3,576,797,353.67	387,600,000.00	1,925,760,000.00	11,455,212,722.56

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	4,467,850.00	170,688,890.39		175,156,740.39
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,467,850.00	170,688,890.39		175,156,740.39
（1）衍生金融资产	4,467,850.00	170,688,890.39		175,156,740.39
（2）结构性存款				
（二）应收款项融资		174,138,513.87		174,138,513.87
（1）应收票据		174,138,513.87		174,138,513.87
（2）应收账款				
（三）其他权益工具投资			17,640,888.00	17,640,888.00
持续以公允价值计量的资产总额	4,467,850.00	344,827,404.26	17,640,888.00	366,936,142.26
（四）交易性金融负债	651,391.73	79,393,131.82		80,044,523.55
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	651,391.73	79,393,131.82		80,044,523.55
其中：衍生金融负债	651,391.73	79,393,131.82		80,044,523.55
持续以公允价值计量的负债总额	651,391.73	79,393,131.82		80,044,523.55

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	年末公允价值	可观察输入值
衍生金融资产	4,467,850.00	上海期货交易所相关合约收盘价
衍生金融负债	651,391.73	上海期货交易所相关合约收盘价

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	年末公允价值		估值技术	重要可观察输入值
	衍生金融资产	衍生金融负债		
远期商品合约	150,581,177.82	70,732,526.36	注 1	交易所商品交易价格
期货合约	19,383,839.90	4,482,890.15	注 2	新加坡商品交易所（SICOM）及东京商品交易所的报价（TOCOM）
远期外汇买卖合同	723,872.67	4,177,715.31	注 3	
应收款项融资	174,138,513.87			
合计	344,827,404.26	79,393,131.82		

注 1. 远期商品合约以公允价值计量。其公允价值由本集团估值委员会决定。该委员会基于年末最后一个交易日商品交易价决定其公允价值。若年末最后一个

交易日无交易，则参考市场的买卖报价，以及经纪/第三方报价评估估值的合理性。估值委员会亦会参考多家交易所橡胶期货价格评估估值合理性。

注 2. 期货合约以公允价值计量。其公允价值基于上海期货交易所（“SHFE”）、新加坡商品交易所（“SICOM”）、东京商品交易所（“TOCOM”）、Ice Cotton Market（“ICE”）和上海国际能源交易中心（“INE”）的报价。本集团估值委员会参考多家交易所报价以评估估值的合理性。

注 3. 远期外汇合约使用基于可观测市场输入值的方法进行估值。常用方法包括使用现值计算的远期定价。该模型综合多种输入值，包括对手方信用水平，外汇即期及远期汇率，以及远期汇率曲线。

远期外汇合约的公允价值的估算基于 2022 年 12 月 31 日年末远期汇率与合约远期汇率的差值，并乘以名义金额。

远期外汇合约用于对冲的金融工具	名义金额	估计的公允价值
以外币计价的公司销售承诺	-58,162,168.56	-405,952.60
以外币计价的公司采购承诺	368,121,956.22	-3,353,064.88

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
海南省农垦投资控股集团有限公司	海南省海口市滨海大道海垦国际金融中心第42层	农业	88亿元	64.35	64.35

2020 年 1 月，海南省农垦投资控股集团有限公司（以下简称“海垦控股集团”）将其持有的公司 420,980,000 股无限售流通股（占本公司总股本的 9.84%）质押给中国工商银行股份有限公司海南省分行营业部用于股权类投资，并于 2020 年 1 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司办理完成了股权质押登记，质押期自 2020 年 1 月 3 日至 2022 年 6 月 30 日或者提前偿还完本次质押融资金额之日止。该笔质押于 2022 年 3 月 23 日办理了解除质押手续。

2021 年 7 月 16 日，海垦控股集团将其持有的本公司 132,000,000 股无限售流通股股票质押给海垦控股集团非公开发行可交换公司债券的受托管理人，并将该部分股票划转至海垦控股集团与可交换公司债券受托管理人在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司开立的“海南省农垦投资控股集团有限公司-海南省农垦投资控股集团有限公司 2021 年非公开发行可交换公司债券质押专户”，用

于可交换公司债券换股和本息偿付提供担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，海垦控股集团累计质押本公司股份 132,000,000 股，占其持有本公司股份的 4.79%，占本公司总股本的 3.08%。

本集团最终控制方是海南省国有资产监督管理委员会。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、“在子公司中的权益”。

## 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	与本集团的关系
海南新海康源农业科技发展有限公司	合营企业
海胶（海南）智能科技有限责任公司	合营企业
海南海胶智造科技有限公司	合营企业
海南易石电子商务有限公司	联营企业
海南国际热带农产品交易中心有限公司	联营企业
海南天地海胶农业投资有限公司	联营企业
海南海胶闽星农业科技有限公司	联营企业
三亚华海圆融旅业有限公司	联营企业
海南农垦红牧农业发展有限公司	联营企业
昌江海垦资源开发有限公司	联营企业
海南农垦集团财务有限公司	联营企业
中垦天然橡胶科技有限公司	联营企业
PT Bintang Agung Persada	联营企业
国药集团健康实业（海南）有限公司	联营企业
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	联营企业
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	联营企业
北京壹平台科技有限公司	联营企业
海南鲁华海胶新材料有限公司	联营企业
海南瑞雨椰创科技开发有限公司	联营企业
海南华橡酒业有限公司	联营企业
海南海胶嘉韵旅游开发有限公司	联营企业
昌江世宇实业有限公司	联营企业

合营企业或联营企业名称	与本集团的关系
海南百佳百业文旅产业有限公司	联营企业
杭州贝豪控股股份有限公司	联营企业
上海增石资产管理有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京海垦商贸发展有限公司	控股股东下属公司
三亚南新农垦家园接待中心有限公司	控股股东下属公司
海南中橡电子商务有限公司	控股股东下属公司
海南兴农源农业科技开发有限公司	控股股东下属公司
海南新六农垦农牧科技有限公司	控股股东下属公司
海南橡城工程项目管理有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦设计院有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦农业开发公司	控股股东下属公司
海南省农垦科学院集团有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦建工集团有限公司	控股股东下属公司
海南三叶医药物流管理有限公司	控股股东下属公司
海南淇利工程招标代理有限公司	控股股东下属公司
海南农垦植保中心	控股股东下属公司
海南农垦长征农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦烨运宏实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦阳江农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦亚龙置业有限责任公司	控股股东下属公司
海南农垦新希望农牧科技有限公司	控股股东下属公司
海南农垦新加坡投资有限公司 (HSF (S) PTE.LTD.)	控股股东下属公司
海南农垦西达农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦乌石农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦神泉藤海实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南平农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南金农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南繁产业集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南繁保亭基地有限公司	控股股东下属公司
海南农垦龙江农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦联合复合肥厂	控股股东下属公司
海南农垦金江农场有限公司	控股股东下属公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
海南农垦金环物资实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦机关物业服务有限公司	控股股东下属公司
海南农垦华牧农牧科技有限公司	控股股东下属公司
海南农垦华利仓储物流有限公司	控股股东下属公司
海南农垦花卉有限公司	控股股东下属公司
海南农垦鸿运旅行社有限公司	控股股东下属公司
海南农垦宏达实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦红明农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦果蔬产业集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦东兴农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦大集蛋业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦畜牧集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦草畜猪业有限公司临高分公司	控股股东下属公司
海南农垦草畜猪业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦草畜产业集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦八一总场有限公司	控股股东下属公司
海南梦农热带农业旅游投资有限公司	控股股东下属公司
海南农垦赛博信息科技有限公司	控股股东下属公司
海南农垦农业开发有限公司	控股股东下属公司
海南金鼎实业发展股份有限公司	控股股东下属公司
海南嘉乐潭农业科技有限公司	参股公司
海南海垦物业服务有限公司	控股股东下属公司
海南丰沐实业有限公司	孙公司股东
海南宝星昌达装饰工程有限公司	参股公司
海口东昌胡椒有限公司	控股股东下属公司
北京绿色海垦农产品销售有限公司	控股股东下属公司
儋州九和实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦资产管理有限公司	控股股东下属公司
三亚南滨现代农业工贸有限公司	控股股东下属公司
海南农垦畜牧集团股份有限公司	控股股东下属公司
屯昌中建投资有限公司	控股股东下属公司
扬州银河毛制品有限公司	受少数股东庄晓亮控制的公司
扬州市江都区银河床垫有限公司	受少数股东庄晓亮控制的公司
Von Bundit Co., Ltd.	受少数股东 Thaveesak Holdings Co., Ltd 控制的公司
Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	控股股东下属公司

## 5、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
		(万元)	(万元)
Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	采购橡胶产品	49,429.02	86,285.54
Von Bundit Co., Ltd.	采购橡胶产品	20,317.88	7,764.84
海南省农垦建工集团有限公司	工程款	3,419.90	342.88
海南易石电子商务有限公司	采购橡胶产品	2,247.07	212.48
海南农垦东兴农场有限公司	采购材料款	427.71	
海南橡城工程项目管理有限公司	监理费	306.08	118.89
海南农垦植保中心	采购材料款	178.05	7.69
海南省农垦设计院有限公司	设计费	168.08	709.74
海南淇利工程招标代理有限公司	招标代理费	139.33	110.05
海南农垦乌石农场有限公司	采购橡胶产品	114.80	779.31
海南农垦赛博信息科技有限公司	采购信息系统	61.75	126.16
海南海垦物业服务有限公司	餐费及物业水电费	37.70	85.89
海南三叶医药物流管理有限公司	仓储管理费	32.21	45.19
海南兴农源农业科技开发有限公司	种苗款	9.52	22.29
海南农垦鸿运旅行社有限公司	机票款	1.22	25.16
海南农垦长征农场有限公司	采购橡胶原料		1,677.58
儋州九和实业有限公司	采购橡胶原料		310.25
扬州银河毛制品有限公司	采购材料款		270.08
海南农垦阳江农场有限公司	采购原料款		207.84
海南农垦南平农场有限公司	采购原料款		107.59
海南农垦资产管理有限公司	采购设备款		71.34
海南农垦辉运宏实业有限公司	采购材料款		67.92
三亚南滨现代农业工贸有限公司	采购原料款		38.84
海南农垦畜牧集团股份有限公司	青苗补偿款		36.44
海南农垦南繁保亭基地有限公司	采购材料款		19.00
屯昌中建投资有限公司	采购农药款		7.02
海南国际热带农产品交易中心有限公司	信息服务费		4.12
其他关联方		0.46	3.91

## ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
		(万元)	(万元)
海南易石电子商务有限公司	销售橡胶产品	2,200.59	1,113.44

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
Von Bundit Co., Ltd.	销售橡胶产品	821.52	874.90
海南农垦新加坡投资有限公司(HSF(S)PTE..LTD.)	综合管理费	103.77	188.68
海南丰沐实业有限公司	销售林木款	100.36	2,060.33
北京绿色海垦农产品销售有限公司	销售农产品	37.79	
海南农垦植保中心	销售农药款	19.89	8.90
海南农垦南繁产业集团有限公司	销售农产品		50.36
扬州银河毛制品有限公司	销售乳胶制品		43.26
其他关联方		4.31	9.98

## (2) 关联租赁情况

## ①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数(元)	上年数(元)
海南天地海胶农业投资有限公司	土地使用权和房屋	4,879,830.76	7,330,449.78
海南海胶闽星农业科技有限公司	土地使用权和房屋	1,720,974.62	1,545,769.04
海南嘉乐潭农业科技有限公司	土地使用权	1,657,220.46	795,038.17
三亚华海圆融旅业有限公司	土地使用权和房屋	1,255,586.92	1,193,086.92
海南农垦草畜猪业有限公司	土地使用权	662,163.12	607,622.09
海南新六农垦农牧科技有限公司	土地使用权	612,719.07	212,567.48
海南农垦东兴农场有限公司	土地使用权	327,170.17	763,944.35
海南农垦大集蛋业有限公司	土地使用权	236,067.64	235,238.64
海南农垦新希望农牧科技有限公司	土地使用权	216,483.89	212,567.48
海南农垦草畜猪业有限公司临高分公司	土地使用权	169,296.60	223,837.63
海南农垦红牧农业发展有限公司	土地使用权	157,950.00	157,955.25
海南农垦华牧农牧科技有限公司	土地使用权	66,000.00	115,500.00
海南兴农源农业科技开发有限公司	土地使用权	38,660.68	57,576.58
海南农垦红明农场有限公司	土地使用权	21,500.00	30,100.00
海南宝星昌达装饰工程有限公司	土地使用权	21,012.00	21,012.00
海南农垦南繁保亭基地有限公司	土地使用权和房屋	17,851.99	17,852.01
海南农垦西达农场有限公司	土地使用权	12,056.00	12,056.00
海南金垦农业开发有限公司	土地使用权	10,800.00	10,800.00
海南农垦畜牧集团有限公司	土地使用权	3,726.00	3,726.00
昌江海垦资源开发有限公司	土地使用权		53,097.35

## ②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数（元）	上年数（元）
北京海垦商贸发展有限公司	土地使用权和房屋	3,266,793.53	2,410,272.26
三亚南新农垦家园接待中心有限公司	房屋	1,758,001.68	
海南农垦机关物业服务有限公司	房屋	452,935.78	671,581.90
海南农垦阳江农场有限公司	房屋	316,373.52	158,186.78
海南农垦金江农场有限公司	土地使用权	184,485.60	92,542.59
海南农垦龙江农场有限公司	房屋	19,391.93	15,851.97
海南农垦八一总场有限公司	房屋	16,389.60	

## (3) 关联担保情况

## 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南天然茶叶有限公司	963,900.00	2021-12-28	2023-12-27	否

本公司子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司将其持有的海南天然茶叶有限公司 51% 股权为海南天然茶叶有限公司在海南银行股份有限公司不超过 300 万元的流动资金贷款业务提供质押担保。

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
本年拆入本年未还款：				
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/8/30	2023/8/29	全资子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	20,000,000.00	2022/9/27	2023/9/26	全资子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	10,000,000.00	2022/9/26	2023/9/25	全资子公司云南海胶橡胶产业有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	30,000,000.00	2022/12/27	2023/12/27	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	110,000,000.00	2022/6/22	2023/6/27	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	10,000,000.00	2022/12/12	2023/3/10	全资子公司中橡资源（海南）股份有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	2,050,000.00	2022/6/7	2023/6/6	控股子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	7,400,000.00	2022/6/7	2023/6/6	控股子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	550,000.00	2022/6/7	2023/6/6	控股子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	200,000,000.00	2022/8/23	2023/1/30	本公司借款
海南农垦集团财务有限公司	200,000,000.00	2022/8/26	2023/3/30	本公司借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
海南农垦集团财务有限公司	400,000,000.00	2022/11/18	2023/5/20	本公司借款
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/10/14	2023/4/13	全资孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	20,000,000.00	2022/12/15	2023/1/30	全资孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司借款
小计	1,110,000,000.00			
本年拆入本年已还款：				
海南农垦集团财务有限公司	100,000,000.00	2022/1/18	2022/3/31	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/3/30	2022/6/29	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/5/27	2022/8/26	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	20,000,000.00	2022/9/5	2022/10/8	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	30,000,000.00	2022/9/5	2022/11/4	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/11/25	2022/12/15	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/11/25	2022/12/25	全资子公司上海龙橡国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	20,000,000.00	2022/10/25	2022/12/21	全资子公司中橡资源（海南）股份有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	200,000,000.00	2022/3/23	2022/7/30	本公司借款
海南农垦集团财务有限公司	200,000,000.00	2022/9/21	2022/12/20	本公司借款
海南农垦集团财务有限公司	30,000,000.00	2022/11/9	2022/12/27	全资孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/8/30	2022/11/29	全资孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	60,000,000.00	2022/9/26	2022/12/25	全资孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/10/14	2022/12/27	全资孙公司青岛龙胶国际贸易有限公司借款
小计	960,000,000.00			
上年拆入本年已还款：				
海南农垦集团财务有限公司	110,000,000.00	2021/6/10	2022/6/9	全资子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	20,000,000.00	2021/4/8	2022/4/7	控股子公司江苏爱德福乳胶制品有限公司借款
海南农垦集团财务有限公司	100,000,000.00	2021/9/6	2022/1/30	本公司借款
海南农垦集团财务有限公司	200,000,000.00	2021/9/14	2022/2/28	本公司借款
海南农垦集团财务有限公司	200,000,000.00	2021/9/14	2022/3/31	本公司借款
小计	630,000,000.00			

注：本集团本报告期内向海南农垦集团财务有限公司支付关联方拆入资金利息 18,714,319.45 元。

## (5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	332.17	325.75

## (6) 关联方存款

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团存放在海南农垦集团财务有限公司的银行存款余额为 1,980,945,638.36 元，收取的存款利息收入金额为 7,791,265.14 元。

## (7) 股权处置

① 本公司分别于 2022 年 11 月 24 日、2022 年 12 月 12 日召开第六届董事会第十六次会议、2022 年第三次临时股东大会，审议通过《关于转让北京海垦商贸发展有限公司股权项目的议案》。本公司将所持有的联营单位北京海垦商贸发展有限公司 29.34% 股权通过协议方式全部转让给海垦控股集团，转让价格为人民币 68,301.18 万元。截至报告出具日，双方已完成全部股权交割。

本公司于 2022 年 12 月 23 日收到该笔交易的 80% 款项 54,640.94 万元，剩余 20% 款项按照协议约定于 2023 年 1 月收到。

② 本集团子公司海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司与非合并范围内关联方海南农垦果蔬产业集团有限公司于 2022 年 8 月 30 日签订《增资协议书》，约定海南农垦果蔬产业集团有限公司和海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司向本集团孙公司昌江世宇实业有限公司分别增资 4,000 万元和 45 万元，增资完成后，海南农垦果蔬产业集团有限公司持有昌江世宇实业有限公司股权比例为 80%，本集团子公司海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司持有昌江世宇实业有限公司股权比例由原来的 100% 变为 20%。截至 2022 年 12 月 31 日，双方交易完成。

## (8) 关联购置生产经营场所

本公司于 2022 年 5 月 6 日召开第六届董事会第十次会议，审议通过《海南橡胶关于购置生产经营场所暨关联交易的议案》，本公司以自有资金 45,111.10 万元向海垦控股集团购买位于海南省海口市海秀中路 71 号海垦广场 A 楼第 5 层、第 10-22 层（建筑面积共计 22,771.08 平方米）办公写字楼。该标的资产购置成功后，将由本公司根据发展需要对办公场所进行分配，满足公司总部及海口地区各分、子公司生产经营场所使用需求。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司购置的房产已办理完过户手续。

## （9）其他关联交易

### A、土地使用权承包

农垦集团下属分支机构、附属企业合法取得的国有划拨土地使用权授权农垦集团统一处置，农垦集团将自己及授权范围内的土地使用权承包给公司使用，公司主要用于种植橡胶林、防护林等林木以及从事其他农业生产活动。双方一致同意，将承包的土地分为三类并分别确定土地使用的价格：

①开割胶园用地，开割胶园用地分为三级：一级土地使用权的年承包金为人民币 85 元/亩；二级土地使用权的年承包金为人民币 70 元/亩；三级土地使用权的年承包金为人民币 60 元/亩。

②未开割胶园用地，年承包金为人民币 40 元/亩。

③防护林用地，年承包金为人民币 30 元/亩。

每三年参照届时的社会物价水平、通货膨胀及海南省同类农业用地的使用权价值等因素的变动幅度，如三年内上述任何一项因素变动幅度超过 20%，则由双方另行协商确定年承包金的调整幅度。

2010 年 9 月，根据农垦集团国有土地确权、办证的进展及公司承包使用有关国有土地情况，农垦集团与公司签署《〈土地使用权承包协议〉之补充协议》，重新确认本集团承包使用农垦集团国有土地总面积为 343.29 万亩，原定价原则不变，土地承包金总金额确定为 21,470.51 万元，该补充协议自协议签订次月起执行。

2022 年度本集团根据本报告期期内的租赁亩数实际支付承包金 20,871.64 万元。

### B、综合服务费

农垦集团向公司提供以下服务：基础设施（包含道路、桥梁、涵洞等）等生产辅助系统的使用、物业管理维护等后勤配套设施服务。双方同意，确定每项服务或供应的费用时参照以下标准和顺序：

①使用存续农场道路桥涵的定价：主要参照近年发生费用，按道路桥涵的类型，经双方协商定价，原则上控制在 1,900-3,250 元/公里·年；

根据海南省农垦投资控股集团有限公司下发的琼垦企函[2018]5 号文件。本年由于海南省农垦改革不断深入，控股股东下属农场企业化改制、社会管理职能陆续移交地方政府管理，控股股东下属农场实际为公司提供的综合服务逐年减少。鉴于上述情况，公司与控股股东充分协商后，双方确定 2017 年公司向控股股东实际提供的综合服务费为 2,522 万元，并且预计 2018 年提供的综合服务费为 1,262

万元，2019 年至 2021 年预计每年提供的综合服务费为 420 万元，最终以实际提供的服务进行结算，2022 年起上述《关联交易综合服务协议》自动终止，相关综合服务将由公司基地分公司自行提供，公司不再向控股股东支付综合服务费。

2022 年度本集团未支付综合服务费。

### C、委托管理

①本集团子公司上海龙橡国际贸易有限公司的全资子公司青岛蟠龙国际贸易有限公司处于无业务、无人员的休眠状态；海南大宗商品交易中心有限责任公司为实现进口胶保税交易业务，需要具备拥有保税商品货权的资质。为此，海南大宗商品交易中心有限责任公司提出接管青岛蟠龙国际贸易有限公司。并与上海龙橡国际贸易有限公司签订了《委托经营协议》，托管期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。托管期内产生的利润按最低不低于当年可分配利润 10% 的比例分配，具体由双方协商；对托管期内青岛蟠龙国际贸易有限公司新增的债务、亏损、法律风险或其他或有风险上海龙橡国际贸易有限公司不承担义务。本年度本集团未取得托管收益。

②经中国农业部、海南省人民政府和海南省国有资产管理委员会等有权方批复，海垦控股集团通过全资子公司 HSF (S) PTE.LTD.收购印度尼西亚最大天然橡胶企业 PT.Kirana Megatara（以下简称“KM 公司”）45%的股权及新加坡天然橡胶贸易企业 Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.（以下简称“ART 公司”）62.5%的股权。本次股权收购导致海垦控股集团与本集团产生潜在同业竞争。

为解决潜在同业竞争，本集团于 2017 年 7 月 18 日召开第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于与关联方签署<委托管理协议>的议案》，同意公司受托管理海垦控股集团全资子公司 HSF (S) PTE.LTD.享有的 KM 公司和 ART 公司股东权利。

根据双方于 2017 年 7 月 19 日签订的《委托管理协议》约定，委托管理费用由固定管理费和奖励管理费用组成，其中，固定管理费为 100 万元人民币/年，奖励管理费用为 100 万元人民币/年。若标的公司经审计的年度净利润达到 2016 年度净利润，该年度奖励管理费用为 100 万元人民币，否则不支付奖励管理费用。

本公司本年度根据上述约定计提固定管理费用 100 万元。

③为解决潜在同业竞争，本公司受托管理 HSF (S) PTE.LTD.。根据本公司与海垦控股集团 2021 年 9 月 1 日签订的《股权委托管理协议》，每年固定管理

费为 30 万元。

本公司本年度根据上述约定计提固定管理费用 30 万元。

#### E、控股股东调整承诺

本公司于 2022 年 11 月 16 日分别召开第六届董事会第十五次会议和第六届监事会第十次会议，审议通过了《关于控股股东调整承诺的议案》。

为解决同业竞争，2017 年 12 月 20 日，海垦控股集团出具承诺：自该承诺出具之日起 5 年内，将目前在本集团体系外的经营性橡胶相关资产市场化注入海南橡胶，前期已出具的承诺按原承诺履行。

在该部分胶园经济效益低、管理难度大，且天然橡胶价格持续低迷、胶工短缺的情况下，若将该部分资产注入上市公司，不仅会增加本集团的资金负担、管理负担和经营负担，未来也难以获取增值收益，降低盈利水平，不利于维护本集团和股东的权益。因此，海垦控股集团拟延长原承诺履行期限，调整后的承诺如下：海垦控股集团承诺，在 2027 年 12 月 20 日前，将本集团体系外的经营性橡胶相关资产市场化注入本集团，前期已出具的其他承诺按原承诺履行。

#### 6、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南宝星昌达装饰工程有限公司	5,900,933.00	5,900,933.00	6,193,614.78	6,193,614.78
	海南嘉乐潭农业科技有限公司	1,740,081.40	34,801.63		
	海南天地海胶农业投资有限公司	487,374.82	9,747.50		
	海南新六农垦农牧科技有限公司	274,789.21	5,495.78		
	海南海胶闽星农业科技有限公司	240,434.10	4,808.68		
	海南新海康源农业科技发展有限公司	44,640.00	44,640.00	44,640.00	44,640.00
	海口东昌胡椒有限公司	15,521.45	310.43		
	扬州银河毛制品有限公司			1,044,365.61	65,998.04
	海南农垦南繁产业集团有限公司			227,628.00	4,552.56
	海南梦农热带农业旅游投资有限公司			65,978.50	3,298.93
	小计	8,703,773.98	6,000,737.02	7,576,226.89	6,312,104.31
其他非流动资产（预付长期资产构建款）	海南农垦宏达实业有限公司	752,020.00		752,020.00	
	海南农垦神泉藤海实业有限公司	563,760.00		563,760.00	
	小计	1,315,780.00		1,315,780.00	

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南省农垦投资控股集团有限公司	136,902,360.00	2,738,047.20		
	海南农垦新加坡投资有限公司 (HSF (S) PTE.LTD.)	1,000,000.00	200,000.00	1,000,000.00	20,000.00
	海南新海康源农业科技发展有限公司	881,278.50	881,278.50	881,278.50	881,278.50
	三亚南新农垦家园接待中心有限公司	850,000.00	127,500.00	850,000.00	42,500.00
	海南金鼎实业发展股份有限公司	700,787.32	700,787.32	700,787.32	700,787.32
	海南国际热带农产品交易中心有限公司	528,766.10	377,448.60	827,798.10	277,506.99
	海南宝星昌达装饰工程有限公司	436,729.94	436,729.94		
	海南农垦东兴农场有限公司	434,372.00	19,951.67	743,428.44	14,868.57
	海南农垦果蔬产业集团有限公司	371,878.86	7,437.58		
	海南海胶闽星农业科技有限公司	62,600.00	1,252.00		
	北京海垦商贸发展有限公司	50,000.00	1,000.00		
	海南兴农源农业科技开发有限公司	40,500.00	2,025.00	40,500.00	810.00
	海南三叶医药物流管理有限公司	35,200.00	704.00		
	海南农垦金江农场有限公司	20,000.00	3,000.00	20,000.00	1,000.00
	海南省农垦设计院有限公司	15,000.00	750.00	15,000.00	300.00
	海南农垦烨运宏实业有限公司	11,659.00	11,659.00	11,659.00	11,659.00
	海南农垦八一总场有限公司	2,000.00	40.00		
	海南海垦物业服务有限公司	432.00	8.64		
	海南农垦机关物业服务有限公司	66.00	1.32		
	海南农垦西达农场有限公司			12,056.00	241.12
	小计	142,343,629.72	5,509,620.77	5,102,507.36	1,950,951.50

## (2) 应付项目

项目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	24,153,296.18	43,786,527.48
	Von Bundit Co., Ltd.	4,474,150.27	1,646,652.04
	海南农垦花卉有限公司	616,844.29	898,392.34
	海南省农垦设计院有限公司	211,723.00	203,400.00
	海南农垦金江农场有限公司	200,000.00	
	海南农垦联合复合肥厂	176,850.00	
	海南农垦机关物业服务有限公司	174,029.00	
	海南农垦烨运宏实业有限公司	169,052.00	291,892.00
	海南橡城工程项目管理有限公司	100,478.80	100,478.80
	海南省农垦建工集团有限公司	47,768.24	47,768.24

项目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	海南农垦金环物资实业有限公司	39,318.00	39,318.00
	海南三叶医药物流管理有限公司	24,047.40	
	海南农垦亚龙置业有限责任公司	18,149.00	18,149.00
	海南省农垦科学院集团有限公司	11,031.00	11,031.00
	PT Bintang Agung Persada	9,961.82	9,119.48
	海南农垦神泉藤海实业有限公司	7,199.00	7,199.00
	海南淇利工程招标代理有限公司	6,700.00	51,500.00
	海南农垦乌石农场有限公司	2,262.57	
	海南省农垦农业开发公司	1,836.00	1,836.00
	海南农垦南平农场有限公司	164.73	164.73
	扬州银河毛制品有限公司		1,264,162.03
	海南兴农源农业科技开发有限公司		210,760.00
	小计	30,444,861.30	48,588,350.14
其他应付款	海南国际热带农产品交易中心有限公司	6,145,906.62	6,407,924.25
	海南省农垦投资控股集团有限公司	4,208,713.27	2,454,789.86
	海南新六农垦农牧科技有限公司	1,686,911.72	1,686,911.72
	国药集团健康实业（海南）有限公司	463,020.33	463,020.33
	海南丰沐实业有限公司	300,000.00	2,000,000.00
	海南农垦西达农场有限公司	300,000.00	300,000.00
	海南海垦物业服务服务有限公司	135,093.33	666,989.69
	海南农垦烨运宏实业有限公司	132,131.00	132,131.00
	海南宝星昌达装饰工程有限公司	100,000.00	100,000.00
	海南农垦长征农场有限公司	89,065.33	89,065.33
	海南农垦华利仓储物流有限公司	69,640.00	69,640.00
	海南农垦机关物业服务服务有限公司	65,797.00	65,797.00
	三亚南新农垦家园接待中心有限公司	53,220.40	74,508.56
	海南淇利工程招标代理有限公司	52,950.00	52,950.00
	海南农垦花卉有限公司	42,827.13	42,827.13
	海南农垦阳江农场有限公司	41,932.93	41,932.93
	海南天地海胶农业投资有限公司	40,040.00	40,040.00
	海南农垦南繁保亭基地有限公司	30,000.00	30,000.00
	海南农垦华牧农牧科技有限公司	30,000.00	30,000.00
	海南省农垦科学院集团有限公司	14,994.00	14,994.00
	海南农垦赛博信息科技有限公司	5,540.00	
	海南农垦南金农场有限公司	4,626.95	4,626.95

项目	关联方	年末账面余额	年初账面余额	
	海南中橡电子商务有限公司	3,637.43	3,637.43	
	海南省农垦建工集团有限公司	2,617.60	2,617.60	
	扬州市江都区银河床垫有限公司		12,606,050.83	
	扬州银河毛制品有限公司		8,962,433.41	
	海南农垦鸿运旅行社有限公司		20,515.00	
	海南农垦农业开发有限公司		18,000.00	
	小计	14,018,665.04	36,381,403.02	
预收款项	三亚华海圆融旅业有限公司	16,474,167.49	17,667,254.41	
	海南农垦草畜猪业有限公司	8,894,534.41	10,861,562.73	
	海南农垦大集蛋业有限公司	3,626,596.04	3,861,834.68	
	海南农垦草畜猪业有限公司临高分公司	2,609,988.05	2,778,684.65	
	海南农垦草畜产业集团有限公司	2,446,500.00	4,893,000.00	
	海南天地海胶农业投资有限公司	2,248,996.72	2,115,286.68	
	海南农垦新希望农牧科技有限公司	240,619.71	16,264.18	
	海南农垦红牧农业发展有限公司	118,462.50	118,462.50	
	海南兴农源农业科技开发有限公司	26,185.36	25,568.04	
	海南农垦华牧农牧科技有限公司	16,500.00	16,500.00	
	海南农垦红明农场有限公司	4,300.00		
	海南农垦南繁保亭基地有限公司		17,851.99	
	海南海胶闽星农业科技有限公司		38,868.92	
	海南农垦农业开发有限公司		10,800.00	
	海南农垦畜牧集团有限公司		3,726.00	
		小计	36,706,850.28	42,425,664.78

## 十二、或有事项

1、本公司于 2017 年 12 月 21 日与海南华阳投资集团有限公司（以下简称“华阳集团”）签订《增资扩股协议》，约定原以实物出资变为以对全资子公司海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司、海南安顺达橡胶制品有限公司、海南经纬乳胶丝有限责任公司和海南知知乳胶制品有限公司四家公司（以下简称“深加工”）的股权以 2017 年 9 月 30 日的评估价投资到海南华橡实业集团有限公司（以下简称“华橡集团”），投资后本公司持股 35%。根据协议约定，华阳集团以货币资金 5,200 万元与经本公司确认的西安翔宇不动产有限公司 100% 股权的评估值出资（《增资扩股协议》第二条 2.4 款），出资完成后其持股 65%。

本公司不认可华阳集团对西安翔宇不动产有限公司的股权评估值，在多次与

华阳集团协商无果，对深加工四家公司股权及主要资产执行保全措施。

2018 年 9 月 28 日，本公司向海南省高级人民法院起诉，请求返还因约定而注入华橡集团的深加工四家公司 100% 股份。2020 年 8 月 31 日最高人民法院作出最终判决，驳回本公司的诉讼请求。

本公司于 2020 年 5 月 19 日向海南省中级人民法院提交了《民事起诉状》，请求法院确认华阳集团向本公司承担逾期出资及未履行出资部分的滞纳金和诉讼费，合计为人民币 10,625.22 万元。海南省高级人民法院于 2022 年 11 月 28 日下发民事判决书[2022]琼民终 205 号，确认华阳集团向本公司承担逾期出资及未履行出资部分的滞纳金和诉讼费。

2、本集团孙公司 R1 International (India) Private Limited 接受印度所得税部门对其 2012-2013 年度贸易申报总收入审查后，被要求补缴 14,218,081.00 卢比（折合人民币约 1,310,497.00 元）所得税费用。本集团孙公司已于 2017 年 7 月向班加罗尔当地法院提起上诉，请求撤销付款要求。截至本财务报表批准报出日，该事项尚在审理过程中。

3、本集团孙公司 R1 International (India) Private Limited 接受印度营业税厅增值税部门对其销售、采购及销货退回等申报的审查后，被要求补缴 13,003,782.00 卢比（折合人民币约 1,198,573.00 元）增值税费用。本集团孙公司于 2018 年 7 月向喀拉拉当地高等法院提起上诉，请求撤销付款要求。2019 年 9 月 27 日，公司收到增值税专员的追缴通知，要求支付 14,232,831.00 卢比（折合人民币约 1,453,172.00 元）的费用（包含增值税费用和利息）。公司于 2019 年 10 月 17 日提交了令状请愿书和中止请愿书，以暂缓增值税专员采取的所有追回措施。2019 年 10 月 25 日，喀拉拉高等法院下达了中止令，暂缓增值税专员采取的追缴措施。2021 年 2 月 26 日，增值税部门要求 R1 International (India) Private Limited 支付 3,861,996.00 卢比，然而，R1 International (India) Private Limited 希望全额减免他们应支付的税款和滞纳金，因此已于 2021 年 10 月 22 日进行第二次上诉，而诉讼程序尚未开始。截至本财务报表批准报出日，该事项尚在审理过程中。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、重大资产重组

本公司通过境外全资子公司中国橡胶投资集团有限公司（以下简称“橡胶投

资”或“境外SPV”)以支付现金的方式向Sinochem International (Overseas) Pte. Ltd. (以下简称“中化新”)购买其持有的Halcyon Agri Corporation Limited(以下简称“HAC公司”或“标的公司”)574,204,299股已发行普通股股份(约占HAC公司已发行普通股股份36.00%),并在本次协议转让完成后,向HAC公司剩余的全部股份发起强制要约收购。

根据《股份购买协议》约定,2023年2月3日(以下简称“交割日”),橡胶投资与中化新完成了本次协议转让以下交割工作:

1.橡胶投资已向中化新支付本次协议转让总对价180,874,354.19美元;

2.中化新持有的HAC公司574,204,299股已发行普通股已根据新加坡证券交易所的相关规定完成过户程序。据此,橡胶投资已于2023年2月3日正式为HAC公司的控股股东,持有HAC公司574,204,299股股份,占HAC公司已发普通股股份总数的36.00%。

截至2023年4月24日,要约接纳已结束,橡胶投资合计接纳了HAC公司512,051,726股股份,约占HAC公司已发行普通股股份的32.10%。本次要约完成后,橡胶投资合计持有HAC公司1,086,256,025股股份,约占HAC公司已发行普通股股份的68.10%。

#### 十四、其他重要事项

##### 1、本集团作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、17、34。

(2) 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	88,572,896.67
短期租赁费用(适用简化处理)		
低价值资产租赁费用(适用简化处理)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

注:上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用;“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租

赁费用。

### (3) 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	219,347,803.22
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合计		219,347,803.22

## 2、前任高级管理人员被监察机关立案调查

部分曾任公司高管的人员因违法违规正被中共海南省纪律检查委员会立案调查。截至报告日，调查工作仍在进行中。

## 3、其他事项

本集团全资子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司持有联营单位海南海胶闽星农业科技有限公司 45% 股权。海南海胶闽星农业科技有限公司因发展需要，计划融资人民币 3,880 万元，根据本集团的《对外担保制度》规定，本公司按照持股比例为闽星公司提供担保，担保金额为 1,746 万元。

由于海南海胶闽星农业科技有限公司借款到期无力偿还。2021 年 12 月 28 日，法院强制划扣本公司银行账户人民币 415.07 万元。2022 年 1 月 5 日，海南海胶闽星农业科技有限公司收到本公司发送的催款函后，未在载明的日期内支付代偿款，本公司提起诉讼。2022 年 4 月 12 日海南省澄迈县人民法院【2022】琼 9023 民初 156 号民事判决书，判决海胶闽星农业科技有限公司应向本公司支付担保代偿款人民币 415.07 万元。截至报告出具日，本公司已收到该笔担保代偿款。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	402,815,422.43
1 年至 2 年（含 2 年）	8,973,327.40
2 年至 3 年（含 3 年）	779,472,844.73
3 年至 4 年（含 4 年）	7,000,937.07

账龄	年末余额
5 年以上	4,140,411.13
小计	1,202,402,942.76
减：坏账准备	10,502,041.65
合计	1,191,900,901.11

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合并范围内关联方组合	1,177,811,126.35	97.96			1,177,811,126.35
账龄组合	15,879,969.41	1.32	1,790,194.65	11.27	14,089,774.76
组合小计	1,193,691,095.76	99.28	1,790,194.65	0.15	1,191,900,901.11
单项计提坏账准备的应收账款	8,711,847.00	0.72	8,711,847.00	100.00	
合计	1,202,402,942.76	100.00	10,502,041.65	0.87	1,191,900,901.11

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合并范围内关联方组合	1,316,136,884.48	98.11			1,316,136,884.48
账龄组合	15,456,282.36	1.15	1,748,498.03	11.31	13,707,784.33
组合小计	1,331,593,166.84	99.26	1,748,498.03	0.13	1,329,844,668.81
单项计提坏账准备的应收账款	9,905,218.57	0.74	9,905,218.57	100.00	
合计	1,341,498,385.41	100.00	11,653,716.60	0.87	1,329,844,668.81

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南宝星昌达装饰工程有限公司	5,895,680.00	5,895,680.00	100.00	预计无法收回款项
中化物产股份有限公司上海分公司	1,565,017.00	1,565,017.00	100.00	预计无法收回款项
海南佳信橡胶制品有限公司	1,251,150.00	1,251,150.00	100.00	预计无法收回款项
合计	8,711,847.00	8,711,847.00	100.00	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	12,699,119.65	253,982.40	2.00
1年至2年（含2年）	227,144.75	11,357.24	5.00
2年至3年（含3年）	1,681,000.00	252,150.00	15.00
4年至5年（含5年）			
5年以上	1,272,705.01	1,272,705.01	100.00
合计	15,879,969.41	1,790,194.65	11.27

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	11,653,716.60	131,414.71	1,356,966.26		73,876.60	10,502,041.65
合计	11,653,716.60	131,414.71	1,356,966.26		73,876.60	10,502,041.65

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,184,232,596.23 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 98.49%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,979,003.78 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	395,024.11	1,682,897.69
应收股利		
其他应收款	1,327,450,607.87	1,590,664,794.33
合计	1,327,845,631.98	1,592,347,692.02

## (1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
活期存款	395,024.11	
通知存款		1,682,897.69
小计	395,024.11	1,682,897.69
减：坏账准备		
合计	395,024.11	1,682,897.69

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	1,320,291,401.63
1年至2年（含2年）	4,236,257.29
2年至3年（含3年）	5,135,121.73
3年至4年（含4年）	2,646,033.92
4年至5年（含5年）	2,343,558.61
5年以上	194,123,590.07
小计	1,528,775,963.25
减：坏账准备	201,325,355.38
合计	1,327,450,607.87

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金等	22,826,509.32	16,447,536.53
往来款	1,471,190,093.63	1,745,165,169.41
暂借款	34,759,360.30	25,950,948.75
小计	1,528,775,963.25	1,787,563,654.69
减：坏账准备	201,325,355.38	196,898,860.36
合计	1,327,450,607.87	1,590,664,794.33

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	26,762,230.79		170,136,629.57	196,898,860.36
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,509,010.52			2,509,010.52
本年转回	2,962,687.91		7,638,932.72	10,601,620.63
本年转销				
本年核销				
其他变动	1,855,108.47		10,663,996.66	12,519,105.13
2022 年 12 月 31 日余额	28,163,661.87		173,161,693.51	201,325,355.38

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	196,898,860.36	2,509,010.52	10,601,620.63		12,519,105.13	201,325,355.38
合计	196,898,860.36	2,509,010.52	10,601,620.63		12,519,105.13	201,325,355.38

⑤本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 1,020,142,776.37 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 66.73%，坏账准备金额为 2,738,047.20 元。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,860,420,436.28	194,294,600.00	3,666,125,836.28	5,110,985,547.72	194,294,600.00	4,916,690,947.72
对联营、合营企业投资	311,952,520.44		311,952,520.44	811,606,639.88		811,606,639.88
合计	4,172,372,956.72	194,294,600.00	3,978,078,356.72	5,922,592,187.60	194,294,600.00	5,728,297,587.60

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海南瑞橡热带经济投资集团有限公司	1,568,238,306.16		1,250,565,111.44	317,673,194.72		
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	672,150,008.68			672,150,008.68		
云南海胶橡胶产业有限公司	505,000,000.00			505,000,000.00		
R1 International Pte. Ltd.	393,591,330.93			393,591,330.93		
江苏爱德福乳胶制品有限公司	367,112,200.00			367,112,200.00		
海南经纬乳胶丝有限责任公司	344,045,268.09			344,045,268.09		108,800,000.00
海南安顺达橡胶制品有限公司	208,897,931.51			208,897,931.51		35,000,000.00
上海龙橡国际贸易有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	176,844,100.00			176,844,100.00		
东橡投资控股（上海）有限公司	175,000,000.00			175,000,000.00		
海南农垦现代物流集团有限公司	95,979,236.69			95,979,236.69		
海南中橡科技有限公司	93,785,605.45			93,785,605.45		
海南知知乳胶制品有限公司	72,417,260.81			72,417,260.81		50,494,600.00

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海胶集团(新加坡)发展有限公司	60,402,879.60			60,402,879.60		
海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司	58,766,954.00			58,766,954.00		
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	44,820,999.29			44,820,999.29		
海南东坤股权投资基金管理有限公司	28,801,166.51			28,801,166.51		
中橡资源(海南)股份有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00		
云南飞橡物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
海南海垦农资有限责任公司	1,832,300.00			1,832,300.00		
海南保国热带田园有限公司						
海南海垦王府井免税品经营有限责任公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
合计	5,110,985,547.72		1,250,565,111.44	3,860,420,436.28		194,294,600.00

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业:						
海胶(海南)智能科技有限公司	8,039,857.27			-1,223,365.01		
海南海胶智造科技有限公司		9,000,000.00		-315,798.87		
合营企业小计	8,039,857.27	9,000,000.00		-1,539,163.88		
联营企业:						
北京海垦商贸发展有限公司	518,109,423.93		510,032,280.37	-8,077,143.56		
海南农垦集团财务有限公司	168,716,103.27			24,552,759.31		
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	29,136,938.60			-172,103.91		
昌江海垦资源开发有限公司	38,125,732.49			-5,214,847.71		
海南国际热带农产品交易中心有限公司	23,950,194.01			-396,329.39		
海南农垦红牧农业发展有限公司	10,603,536.27			2,569,186.56		
国药集团健康实业(海南)有限公司	3,964,480.27			1,274.42		
中垦天然橡胶科技有限公司	3,911,520.70			10,761.50		
海南曙光橡胶科技有限公司						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	7,048,853.07	28,000,000.00		-4,964,252.75		
联营企业小计	803,566,782.61	28,000,000.00	510,032,280.37	8,309,304.47		
合计	811,606,639.88	37,000,000.00	510,032,280.37	6,770,140.59		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业:					
海胶(海南)智能科技有限责任公司				6,816,492.26	
海南海胶智造科技有限公司				8,684,201.13	
合营企业小计				15,500,693.39	
联营企业:					
北京海垦商贸发展有限公司					
海南农垦集团财务有限公司	33,391,979.66			159,876,882.92	
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司				28,964,834.69	
昌江海垦资源开发有限公司				32,910,884.78	
海南国际热带农产品交易中心有限公司				23,553,864.62	
海南农垦红牧农业发展有限公司				13,172,722.83	
国药集团健康实业(海南)有限公司				3,965,754.69	
中垦天然橡胶科技有限公司				3,922,282.20	
海南曙光橡胶科技有限公司					
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司				30,084,600.32	
联营企业小计	33,391,979.66			296,451,827.05	
合计	33,391,979.66			311,952,520.44	

## 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,268,434,911.65	1,473,912,823.65	1,319,197,057.84	1,257,583,715.11
其他业务	146,067,450.19	14,945,587.91	118,203,510.48	9,556,118.68
合计	1,414,502,361.84	1,488,858,411.56	1,437,400,568.32	1,267,139,833.79

## (1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
按商品类型分类:	

合同分类	本年发生额
橡胶产品	1,195,053,262.38
原木销售	73,381,649.27
其他业务	146,067,450.19
合计	1,414,502,361.84
按经营地区分类：	
国内地区	1,414,502,361.84
合计	1,414,502,361.84

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,770,140.59	27,280,324.52
理财产品收益		704,057.88
处置长期股权投资产生的投资收益	172,979,519.63	1,504.40
合计	179,749,660.22	27,985,886.80

## 十六、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	168,539,396.97	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	54,495,499.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	158,400,615.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,935,619.66	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	1,320,754.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	339,030,647.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	97,063.12	
小计	727,819,595.96	
所得税影响额	15,512,903.43	
少数股东权益影响额（税后）	3,398,710.55	
合计	708,907,981.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

2、本集团根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助），具体情况如下：

项目	涉及金额	原因
天然橡胶收入保险补贴	312,641,871.17	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助
橡胶树综合保险补贴	85,580,645.16	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助

### 3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.0160	0.0160
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.68	-0.1497	-0.1497

法定代表人：艾轶伦 主管会计工作负责人：孙卫良 会计机构负责人：孙和亮

艾轶伦

孙卫良

孙和亮

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

二〇二二年四月二十七日

