

证券代码：601118

证券简称：海南橡胶

公告编号：2024-030

## 海南天然橡胶产业集团股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

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

海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月28日分别召开第六届董事会第三十一次会议、第六届监事会第十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，公司对前期会计差错事项进行更正，涉及2017-2022年度的合并财务报表，具体情况如下。

#### 一、前期会计差错更正的原因及内容

在公司2022年度财务报告编制和审计过程中，发现部分存货存在账实不符的情况。为此，公司迅速成立专项调查组，于2023年6月对下属单位存放于青岛、上海、云南和海南的60余家内外部仓库的橡胶存货进行了现场盘点和核查。经过现场盘点和核查，确认截至2023年5月31日，公司橡胶产品实际库存9.66万吨，盘亏1.76万吨，其中：全乳胶盘亏1.72万吨，高氨浓缩乳胶盘亏0.04万吨。

公司以截至2023年5月31日的存货盘点结果为线索，经比对还原第三方仓库数据和资料，并结合公司内部仓储费付费凭证及附件，经逐年核对，已将存货损失时间追溯到2015年12月31日。因外部资料缺失严重，已无法继续向前追溯确认2015年及以前年度的盘亏分布情况。为客观、准确地反映公司资产状况，公司按照相关规定采用追溯重述法对2017-2022年度合并财务报表进行会计差错更正。

单位：元

| 受影响的报表项目 | 合并财务报表影响数（期末数/本年数） |       |       |       |       |       |
|----------|--------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
|          | 2022年              | 2021年 | 2020年 | 2019年 | 2018年 | 2017年 |
|          |                    |       |       |       |       |       |

|                  |                |                |                |                |                |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 存货               | -              | -89,299,998.91 | -8,795,962.81  | -              | -              | -              |
|                  | 199,541,874.88 |                |                | 143,359,355.58 | 210,352,964.76 | 210,352,964.76 |
| 递延所得税资产          | -2,702,772.48  |                |                |                |                |                |
| 其他应付款            |                | 121,052,965.85 | 201,557,001.95 | 66,993,609.18  |                |                |
| 应交税费             | 27,345,885.42  | 27,345,885.42  | 27,345,885.42  | 27,345,885.42  | 27,345,885.42  | 27,345,885.42  |
| 未分配利润            | -              | -              | -              | -              | -              | -              |
|                  | 229,590,532.78 | 237,698,850.18 | 237,698,850.18 | 237,698,850.18 | 237,698,850.18 | 237,698,850.18 |
| 营业收入             |                | -              | -              | -55,288,990.89 |                |                |
|                  |                | 125,325,688.11 | 212,210,642.20 |                |                |                |
| 营业成本             |                | -              | -              | -55,288,990.89 |                |                |
|                  |                | 125,325,688.11 | 212,210,642.20 |                |                |                |
| 资产减值损失           | 10,811,089.88  |                |                |                |                |                |
| 所得税费用            | 2,702,772.48   |                |                |                |                |                |
| 净利润              | 8,108,317.40   |                |                |                |                |                |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 8,108,317.40   |                |                |                |                |                |
| 综合收益总额           | 8,108,317.40   |                |                |                |                |                |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 8,108,317.40   |                |                |                |                |                |
| 基本每股收益(元/股)      | 0.0019         |                |                |                |                |                |
| 稀释每股收益(元/股)      | 0.0019         |                |                |                |                |                |

## 二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

公司按照相关规定采用追溯重述法对 2017 至 2022 年度合并财务报表进行追溯调整，对财务报表相关科目的影响具体如下：

### (一)对合并资产负债表的影响

#### 1. 2017 年 12 月 31 日

| 项 目   | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|-------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 存货    | 1,743,662,163.53  | -210,352,964.76 | 1,533,309,198.77  |
| 资产总计  | 13,368,188,114.52 | -210,352,964.76 | 13,157,835,149.76 |
| 应交税费  | 20,523,441.26     | 27,345,885.42   | 47,869,326.68     |
| 负债合计  | 5,416,565,556.62  | 27,345,885.42   | 5,443,911,442.04  |
| 未分配利润 | -286,854,506.63   | -237,698,850.18 | -524,553,356.81   |

| 项 目           | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 归属于母公司所有者权益合计 | 7,779,898,027.95  | -237,698,850.18 | 7,542,199,177.77  |
| 所有者权益合计       | 7,951,622,557.90  | -237,698,850.18 | 7,713,923,707.72  |
| 负债和所有者权益总计    | 13,368,188,114.52 | -210,352,964.76 | 13,157,835,149.76 |

#### 2. 2018年12月31日

| 项 目           | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 存货            | 1,394,208,612.06  | -210,352,964.76 | 1,183,855,647.30  |
| 资产总计          | 14,932,723,354.03 | -210,352,964.76 | 14,722,370,389.27 |
| 应交税费          | 23,016,994.80     | 27,345,885.42   | 50,362,880.22     |
| 负债合计          | 4,926,051,909.48  | 27,345,885.42   | 4,953,397,794.90  |
| 未分配利润         | -105,352,611.92   | -237,698,850.18 | -343,051,462.10   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 9,797,818,301.74  | -237,698,850.18 | 9,560,119,451.56  |
| 所有者权益合计       | 10,006,671,444.55 | -237,698,850.18 | 9,768,972,594.37  |
| 负债和所有者权益总计    | 14,932,723,354.03 | -210,352,964.76 | 14,722,370,389.27 |

#### 3. 2019年12月31日

| 项 目           | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 存货            | 1,428,204,934.97  | -143,359,355.58 | 1,284,845,579.39  |
| 资产总计          | 16,829,879,298.46 | -143,359,355.58 | 16,686,519,942.88 |
| 应交税费          | 35,889,087.17     | 27,345,885.42   | 63,234,972.59     |
| 其他应付款         | 463,979,460.92    | 66,993,609.18   | 530,973,070.10    |
| 负债合计          | 6,781,853,237.57  | 94,339,494.60   | 6,876,192,732.17  |
| 未分配利润         | -7,642,441.24     | -237,698,850.18 | -245,341,291.42   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 9,732,765,868.93  | -237,698,850.18 | 9,495,067,018.75  |
| 所有者权益合计       | 10,048,026,060.89 | -237,698,850.18 | 9,810,327,210.71  |
| 负债和所有者权益总计    | 16,829,879,298.46 | -143,359,355.58 | 16,686,519,942.88 |

#### 4. 2020年12月31日

| 项 目 | 调整前金额            | 调整金额          | 调整后金额            |
|-----|------------------|---------------|------------------|
| 存货  | 1,463,369,017.99 | -8,795,962.81 | 1,454,573,055.18 |

| 项 目           | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 资产总计          | 17,736,724,997.11 | -8,795,962.81   | 17,727,929,034.30 |
| 应交税费          | 41,352,690.88     | 27,345,885.42   | 68,698,576.30     |
| 其他应付款         | 382,523,134.14    | 201,557,001.95  | 584,080,136.09    |
| 负债合计          | 7,609,371,675.76  | 228,902,887.37  | 7,838,274,563.13  |
| 未分配利润         | 20,082,008.06     | -237,698,850.18 | -217,616,842.12   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 9,776,180,502.19  | -237,698,850.18 | 9,538,481,652.01  |
| 所有者权益合计       | 10,127,353,321.35 | -237,698,850.18 | 9,889,654,471.17  |
| 负债和所有者权益总计    | 17,736,724,997.11 | -8,795,962.81   | 17,727,929,034.30 |

#### 5. 2021年12月31日

| 项 目           | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 存货            | 1,508,396,210.83  | -89,299,998.91  | 1,419,096,211.92  |
| 资产总计          | 19,481,004,987.52 | -89,299,998.91  | 19,391,704,988.61 |
| 应交税费          | 28,787,255.10     | 27,345,885.42   | 56,133,140.52     |
| 其他应付款         | 404,360,896.40    | 121,052,965.85  | 525,413,862.25    |
| 负债合计          | 9,539,350,915.69  | 148,398,851.27  | 9,687,749,766.96  |
| 未分配利润         | -121,052,302.60   | -237,698,850.18 | -358,751,152.78   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 9,593,330,133.51  | -237,698,850.18 | 9,355,631,283.33  |
| 所有者权益合计       | 9,941,654,071.83  | -237,698,850.18 | 9,703,955,221.65  |
| 负债和所有者权益总计    | 19,481,004,987.52 | -89,299,998.91  | 19,391,704,988.61 |

#### 6. 2022年12月31日

| 项 目         | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|-------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 存货          | 1,740,660,691.80  | -199,541,874.88 | 1,541,118,816.92  |
| 递延所得税资产     | 108,544,260.86    | -2,702,772.48   | 105,841,488.38    |
| 资产总计        | 22,531,220,274.73 | -202,244,647.36 | 22,328,975,627.37 |
| 应交税费        | 40,226,988.57     | 27,345,885.42   | 67,572,873.99     |
| 负债合计        | 12,609,505,200.08 | 27,345,885.42   | 12,636,851,085.50 |
| 未分配利润       | -115,603,482.53   | -229,590,532.78 | -345,194,015.31   |
| 归属于母公司所有者权益 | 9,605,908,449.59  | -229,590,532.78 | 9,376,317,916.81  |

| 项 目        | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 合计         |                   |                 |                   |
| 所有者权益合计    | 9,921,715,074.65  | -229,590,532.78 | 9,692,124,541.87  |
| 负债和所有者权益总计 | 22,531,220,274.73 | -202,244,647.36 | 22,328,975,627.37 |

## (二)对合并利润表的影响

### 1. 2019 年度

| 项 目  | 调整前金额             | 调整金额           | 调整后金额             |
|------|-------------------|----------------|-------------------|
| 营业收入 | 13,802,890,232.86 | -55,288,990.89 | 13,747,601,241.97 |
| 营业成本 | 12,915,002,381.63 | -55,288,990.89 | 12,859,713,390.74 |

### 2. 2020 年度

| 项 目  | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 营业收入 | 15,744,320,458.58 | -212,210,642.20 | 15,532,109,816.38 |
| 营业成本 | 14,877,122,009.64 | -212,210,642.20 | 14,664,911,367.44 |

### 3. 2021 年度

| 项 目  | 调整前金额             | 调整金额            | 调整后金额             |
|------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 营业收入 | 15,332,748,358.20 | -125,325,688.11 | 15,207,422,670.09 |
| 营业成本 | 14,701,744,231.71 | -125,325,688.11 | 14,576,418,543.60 |

### 4. 2022 年度

| 项 目              | 调整前金额           | 调整金额          | 调整后金额           |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 资产减值损失           | -141,570,911.20 | 10,811,089.88 | -130,759,821.32 |
| 所得税费用            | 32,630,805.95   | 2,702,772.48  | 35,333,578.43   |
| 净利润              | 38,354,019.11   | 8,108,317.40  | 46,462,336.51   |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 68,291,335.94   | 8,108,317.40  | 76,399,653.34   |
| 综合收益总额           | 31,815,617.44   | 8,108,317.40  | 39,923,934.84   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 58,194,208.19   | 8,108,317.40  | 66,302,525.59   |
| 基本每股收益(元/股)      | 0.0160          | 0.0019        | 0.0179          |
| 稀释每股收益(元/股)      | 0.0160          | 0.0019        | 0.0179          |

## 三、监事会意见

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估

计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项。

#### **四、会计师事务所意见**

公司审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2024〕8-327 号），认为公司管理层编制的《关于重要前期会计差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了公司 2022 年度、2021 年度、2020 年、2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表会计差错更正情况。天健会计师事务所（特殊普通合伙）已与前任会计师事务所中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）进行了必要的沟通。

#### **五、审计委员会审议情况**

本次会计差错更正事项事前已经公司第六届董事会审计委员会第二十一次会议审议通过，审计委员会同意将本议案提交董事会审议。

特此公告。

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

董 事 会

2024年4月30日