

# 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—8 页
三、资质附件·····	第 9—14 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕8-327号

海南天然橡胶产业集团股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称海南橡胶公司）管理层编制的《关于前期会计差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供海南橡胶公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

海南橡胶公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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）的相关规定编制《关于前期会计差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对海南橡胶公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

## 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，海南橡胶公司管理层编制的《关于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，如实反映了对海南橡胶公司 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） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十八日

# 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情况的说明

金额单位：人民币元

海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期会计差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2021 年度、2020 年、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并财务报表，具体情况如下。

### 一、前期会计差错事项及更正情况

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，公司成立了专项调查组，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，公司的橡胶产品实际库存 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，梳理或获取外部仓库数据和资料，并结合公司内部仓储费付费凭证及附件等相关资料进行逐年核对，将存货损失时间追溯到 2015 年 12 月 31 日。因相关年度外部资料缺失，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差错更正。

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	-199,541,874.88	-89,299,998.91	-8,795,962.81	-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		-125,325,688.11	-212,210,642.20	-55,288,990.89		
营业成本		-125,325,688.11	-212,210,642.20	-55,288,990.89		
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					

注：本项前期会计差错经公司第六届董事会第三十一次会议审议通过

## 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调整,对财务报表相关项目的影响具体如下:

### (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
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

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
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合计	9,605,908,449.59	-229,590,532.78	9,376,317,916.81
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



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

二〇二四年四月二十八日





仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司前期差错更正情况的鉴证报告之附件而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营。未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 0019803	<b>说明</b>
<p>1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。</p> <p>2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。</p> <p>3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。</p> <p>4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。</p>	
	
发证机关: 中华人民共和国财政部	

	<b>会计师事务所 执业证书</b>
名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	
首席合伙人: 王国海	
主任会计师:	
经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128号	
组织形式: 特殊普通合伙	
执业证书编号: 33000001	
批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号	
批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制	

仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司前期差错更正情况的鉴证报告之附件而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有执业资质。未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



附件 3



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyqjgba/202011/t20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyqjgba/202011/t20201102_385509.html)  
 仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司前期差错更正情况的鉴证报告之附件而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备。未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

附件 4



仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司前期差错更正情况的鉴证报告之附件而提供文件的复印件，仅用于说明张凯是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



附件 4



仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司前期差错更正情况的鉴证报告之附件而提供文件的复印件，仅用于说明曾丽娟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。






### 授权书

合伙人龙文虎、李青龙、张凯、潘理科、黄巧梅、李斌、梁正勇、弋守川、于波成、陈丘刚、陈应爵、唐明、赵兴明、王章礼、祝芹敏、宋军：

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号）规定，本授权人现将本所（本所重庆分所）出具的审计报告、验资报告、审阅报告、审核报告和咨询报告等业务报告的审核签字权及上述业务的业务约定书签字权授予你们，你们要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定，按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序，严格控制 and 合理规避审计风险，确保业务报告公正、合法、实事求是。

本授权书自 2024 年 1 月 10 日至 2024 年 12 月 31 日有效。

被授权人无转授权。

执行事务合伙人签字盖章：  
  
 王国海

被授权人签字盖章：

					
龙文虎	李青龙	张凯	潘理科	黄巧梅	李斌
					
梁正勇	弋守川	于波成	陈丘刚	陈应爵	唐明
					
赵兴明	王章礼	祝芹敏	宋军		

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

