

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—5 页
三、报告附件·····	第 6—11 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2026〕8-515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《关于前期差错更正及会计政策变更情况的说明》。

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（2025年修订）》（证监会公告〔2025〕5号）的相关规定编制《关于重要前期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《关于前期差错更正及会计政策变更情况的说明》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（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）的相关规定，如实反映了对海南橡胶公司 2023 年度、2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

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：

二〇二六年四月二十七日

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

关于前期差错更正及会计政策变更情况的说明

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）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（2025 年修订）》（证监会公告（2025）5 号）等相关文件的规定，对标准仓单交易相关会计政策进行变更，同时对前期会计差错事项进行更正，具体情况如下。

一、会计政策变更概述

（一）变更原因

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答（以下简称标准仓单实施问答），根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照 22 号准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

根据上述标准仓单实施问答的要求，公司需对原会计政策作相应变更，并按要求进行会计处理。

（二）变更前后公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则（含应用指南、解释公告）及其他相关规定。

本次变更后，公司将按财政部发布的标准仓单实施问答的相关规定执行。除上述会计政策变更外，其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

二、前期差错更正概述

公司 2026 年 3 月 27 日收到海南证监局下发的《关于对海南天然橡胶产业集团股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2026〕11 号，以下简称决定书）。决定书指出：公司开展的部分贸易业务无商业实质，导致 2023 年、2024 年年度报告中营业收入、成本等财务信息披露不准确，海南证监局决定对公司采取责令改正的行政监管措施，要求公司对相关年度财务数据的真实性、准确性进行自查。

根据《决定书》认定的情况，公司对相关年度的财务报告数据进行了认真自查，发现 2023-2024 年度、2025 年前三季度定期报告中存在会计差错。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》及中国证监会《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》的有关规定和要求，公司对相关财务报表进行了追溯调整。

三、会计政策变更及前期差错更正对公司的影响

公司根据财政部相关规定自 2025 年 1 月 1 日起执行上述会计政策，并采用追溯调整法对以前年度和可比期间财务报表数据进行追溯调整。本次追溯调整，不会对公司以前年度和可比期间的利润总额和净利润产生影响。

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应调整 2023 年度、2024 年度、2025 年前三季度合并财务报表。本次会计差错更正仅影响公司合并财务报表中营业收入、营业成本项目，不涉及合并报表其他项目及母公司财务报表的调整。

因此，此次会计政策变更及前期差错更正不会导致公司已披露的年度财务报告出现盈亏性质变化，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。2023 年度、2024 年度合并财务报表调整情况如下：

（一） 2023 年度

项 目	调整前金额	政策变更影响 金额	前期差错更正 影响金额	调整后金额
-----	-------	--------------	----------------	-------

项目	调整前金额	政策变更影响金额	前期差错更正影响金额	调整后金额
营业收入	37,687,250,562.10	-1,344,680,461.76	-2,875,638,121.28	33,466,931,979.06
营业成本	36,887,078,835.89	-1,338,836,312.51	-2,875,638,121.28	32,672,604,402.10
投资收益	196,026,987.41	5,844,149.25		201,871,136.66
存货	4,525,801,586.67	-23,776,146.78		4,502,025,439.89
其他流动资产	711,184,758.25	23,776,146.78		734,960,905.03
销售商品、提供劳务收到的现金	38,847,727,192.55	-1,465,701,703.32		37,382,025,489.23
购买商品、接受劳务支付的现金	36,002,190,399.33	-1,439,261,395.68		34,562,929,003.65
收到其他与投资活动有关的现金	902,535,282.71	1,465,701,703.32		2,368,236,986.03
支付其他与投资活动有关的现金	964,677,208.28	1,439,261,395.68		2,403,938,603.96

(二) 2024 年度

项目	调整前金额	政策变更影响金额	前期差错更正影响金额	调整后金额
营业收入	49,672,606,732.67	-2,236,379,686.58	-5,432,061,000.84	42,004,166,045.25
营业成本	48,024,221,191.93	-2,181,003,318.42	-5,432,061,000.84	40,411,156,872.67
投资收益	-37,986,442.16	55,376,368.16		17,389,926.00
存货	5,224,533,866.37	-117,747,240.55		5,106,786,625.82
其他流动资产	719,662,256.16	117,747,240.55		837,409,496.71
销售商品、提供劳务收到的现金	51,466,173,072.43	-2,437,653,858.37		49,028,519,214.06
购买商品、接受劳务支付的现金	48,987,281,989.58	-2,479,722,109.29		46,507,559,880.29
收到其他与投资活动有关的现金	3,181,262,898.86	2,437,653,858.37		5,618,916,757.23
支付其他与投资活动有关的现金	3,102,796,071.61	2,479,722,109.29		5,582,518,180.90

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

二〇二六年四月二十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 钟建国

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万
元整
成立日期 2011年07月18日
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询培训；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关

2026年02月12日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供海南天然橡胶产业集团股份有限公司天健审(2026) 8-515号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且不得擅自外传。

证书序号: 0019886

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2024年10月20日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 钟建国

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: 330000001

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

本复印件仅供海南天然橡胶产业集团股份有限公司天健审(2026)8-515号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质, 他用无效且不得擅自外传。



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	广东中讯会计师事务所(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

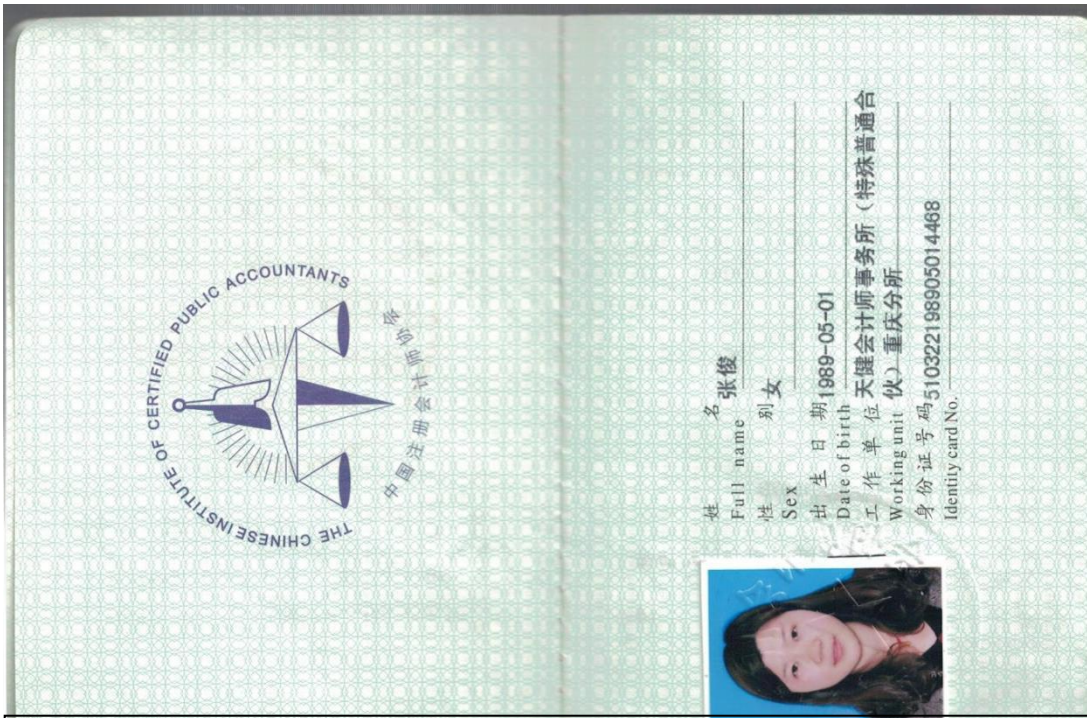
http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

本复印件仅供海南天然橡胶产业集团股份有限公司天健审(2026)8-515号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法从事证券服务业务的备案工作已完备,他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供海南天然橡胶产业集团股份有限公司天健审(2026)8-515号报告后附之用,证明赵兴明是中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。





本复印件仅供海南天然橡胶产业集团股份有限公司天健审(2026)8-515号报告后附之用,证明张俊是中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。



授权委托书

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称本所）现授权本所合伙人李青龙、龙文虎、张凯、潘理科、黄巧梅、李斌、梁正勇、弋守川、于波成、陈丘刚、赵兴明、陈应爵、唐明、王章礼、祝芹敏、宋军对本所（本所重庆分所）出具的审计报告、验资报告、审阅报告、审核报告等业务报告及业务约定书执行审核签字权。

被授权人履行受托权利时，应当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，严格控制和合理规避审计风险，确保业务报告公正、合法、实事求是。

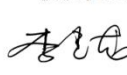



















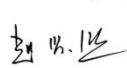











授权期限：自2026年1月1日起至2026年12月31日止。

被授权人无权转让授权。

特此委托。

授权方：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

被授权人签字：

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

签署日期：二〇二六年一月一日