

海南椰岛（集团）股份有限公司 关于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个别及连带责任。

重要内容提示：

●公司本次会计差错更正，涉及公司2022年第一季度报告、2022年半年度报告、2022年第三季度报告的营业收入、营业成本数据，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生影响，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月28日召开第八届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》和上海证券交易所的相关文件规定，对前期会计差错进行更正，具体情况如下：

一、会计差错更正的原因及说明

公司子公司海南洋浦恒鑫贸易有限公司主要从事油脂及豆粕类贸易业务。2022年末，公司对贸易业务商业模式重新进行了梳理。经查，公司在2022年度部分贸易业务中可能不完全具有主要责任人的特征。为更加客观、准确地披露会计信息、反映公司经济业务实质，公司基于谨慎性原则将上述贸易业务中不符合“总额法”确认条件的收入调整为按“净额法”确认。

二、会计差错更正的影响

本次变更贸易部分的收入确认方法构成会计差错更正，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》、中国证监会《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》《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，公司拟对

已披露的 2022 年第一季度报告、2022 年半年度报告、2022 年第三季度报告中相关财务数据进行更正。

本次差错更正，对合并资产负债表、母公司资产负债表、母公司利润表、合并现金流量表及母公司现金流量表的科目没有影响，对合并利润表相关科目的影响具体如下：

单位：元

（一）2022 年第一季度报告

| 报表项目 | 2022 年第一季度合并利润表 | | |
|-------|-----------------|----------------|----------------|
| | 更正前 | 更正后 | 调整金额 |
| 营业总收入 | 221,903,924.09 | 169,129,808.58 | -52,774,115.51 |
| 营业收入 | 221,903,924.09 | 169,129,808.58 | -52,774,115.51 |
| 营业总成本 | 224,788,255.86 | 172,014,140.35 | -52,774,115.51 |
| 营业成本 | 165,727,286.39 | 112,953,170.88 | -52,774,115.51 |

（二）2022 年半年度报告

| 报表项目 | 2022 年半年报合并利润表 | | |
|-------|----------------|----------------|-----------------|
| | 更正前 | 更正后 | 调整金额 |
| 营业总收入 | 393,126,844.50 | 289,160,797.18 | -103,966,047.32 |
| 营业收入 | 393,126,844.50 | 289,160,797.18 | -103,966,047.32 |
| 营业总成本 | 400,963,494.35 | 296,997,447.03 | -103,966,047.32 |
| 营业成本 | 288,981,306.28 | 185,015,258.96 | -103,966,047.32 |

（三）2022 年第三季度报告

| 报表项目 | 2022 年第三季度合并利润表 | | |
|-------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 更正前 | 更正后 | 调整金额 |
| 营业总收入 | 573,712,742.32 | 342,622,869.07 | -231,089,873.25 |
| 营业收入 | 573,712,742.32 | 342,622,869.07 | -231,089,873.25 |
| 营业总成本 | 614,950,915.89 | 383,861,042.64 | -231,089,873.25 |
| 营业成本 | 459,813,561.25 | 228,723,688.00 | -231,089,873.25 |

上述会计差错更正对公司总资产、归属于上市公司股东的净资产、利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润以及现金流量均无影响。

三、董事会、监事会及独立董事的意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则 14 号-收入》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关要求，公司对 2022 年一季度报告、2022 年半年报、2022 年三季度报告中的相关财务信息进行更正，

更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，且不会对公司生产经营及财务状况产生实质影响。公司董事会同意对本次会计差错进行更正。

监事会认为：公司本次会计差错更正是必要的、合理的，符合《企业会计准则 14 号-收入》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次会计差错更正事项。

独立董事认为：公司本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，符合《企业会计准则 14 号-收入》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。公司本次前期会计差错更正的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，独立董事一致同意本次会计差错更正事项。

四、其他说明

根据《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，公司修订了《2022 年第一季度报告》、《2022 年半年度报告全文及摘要》、《2022 年第三季度报告》于同日在上海证券交易所网站披露。因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意。

特此公告。

海南椰岛（集团）股份有限公司董事会

2023 年 4 月 28 日