

证券代码：400251

证券简称：海印 5

主办券商：爱建证券

广东海印集团股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正概述

广东海印集团股份有限公司（以下简称“公司”）发现 2024 年第一季度、半年度财务报表存在以下会计差错更正事项。公司对 2024 年第一季度、半年度财务报表会计差错进行更正，具体如下：

1、前期差错更正事项的原因

2014 年 6 月 14 日，公司通过增资扩股的形式取得珠海市澳杰置业有限公司（以下简称“澳杰置业”）67%股权。澳杰置业当时的资产主要为所拥有的位于珠海市南湾大道西南侧，面积为 29922.72 平方米的地块。因该地块土地用途调整为商业、办公，根据当时基准地价（珠府[2011]99、100 号）标准，需补缴土地出让金 173,590,676 元。澳杰置业于 2015 年与珠海市原国土资源局签署《国有建设用地使用权出让变更合同》并完成了上述土地出让金的补缴。

2020 年 4 月，珠海市自然资源局向澳杰置业发出《关于缴交地价事宜的告知书》，要求澳杰置业在根据与珠海市原国土资源局签署《国有建设用地使用权出让变更合同》已补缴土地出让金的基础上，继续补缴 175,003,027.46 元土地出让金，2020 年 7 月，澳杰置业完成上述第二次土地出让金的补缴。

2024 年 1 月 22 日，公司与澳杰置业股东珠海市城市辉煌投资有限公司（以下简称“辉煌投资”）、陈明金签署《补偿协议书》，协议约定：因第二次补缴的出让金对澳杰置业未来盈利带来不利影响，为公司对澳杰置业的投资带来严重损失。经各方友好协商，辉煌投资和陈明金向公司承担补偿责任，补偿金额为 16,100 万元，并于 2024 年 1 月 29 日前支付。公司已于 2024 年 1 月 24 日收到上述补偿款项。

2、差错更正前的会计处理

2024 年 1 月 23 日，公司披露《关于与子公司珠海市澳杰置业有限公司股东签署《补偿协议书》的公告》（公告编号：2024-04 号），根据公告内容“根据企业会计准则的相关规定，经公司财务部初步判断确认，上述补偿款将计入公司当期损益，将增加公司利润总额 16,100 万元，具体影响金额以公司年度审计机构确认为准。”公司在后续披露的 2024 年第一季度报告及 2024 年半年度报告中均将上述补偿款计入公司当期损益，上述财务处理均未经审计。

3、差错更正后的会计处理

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）在对公司进行 2024 年度审计中，对该补偿款财务处理的判断如下：

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，1-22 权益性交易上市公司与其控股股东或者其他关联方之间可能以多种形式进行权益性交易，其主要特征概括如下：1. 权益性交易的交易对象。权益性交易除所有者以其所有者身份与主体之间的交易外，还包括不同所有者之间的交易，且后者多为合并财务报表层面不同所有者（母公司与子公司少数股东）之间。2. 权益性交易对主体权益总额的影响。主体与所有者之间的权益性交易会导致主体权益总额发生增减变动，所有者之间的权益性交易不影响权益总额，但会改变权益内部各项目金额。3. 权益性交易的会计处理结果。与权益性交易有关的利得和损失应直接计入权益，不会影响当期损益。对于所有者之间的权益性交易，如果涉及合并财务报表的，应从合并财务报表主体的范围来界定其是否属于权益性交易。

经对澳杰置业土地使用权取得情况、2014 年增资扩股、补缴土地出让金、澳杰置业小股东补偿等情况综合分析，上述补偿款属于所有者之间的权益性交易，有关的利得和损失应直接计入权益，故应在公司合并报表中将该笔款项计入资本公积。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐员工舞弊
- ☐虚构或隐瞒交易
- ☐财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐比照同行业可比公司惯例， 审慎选择会计政策
- ☐内控存在瑕疵
- ☐财务人员失误
- ☐内控存在重大缺陷
- ☒会计判断存在差异

具体为：公司财务部对该事项的业务性质进行初步判断，将该笔补偿款计入公司当期损益。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）在对公司 2024 年度审计过程中，根据会计准则判断该笔补偿款属于所有者之间的权益性交易，故在公司 2024 年年度报告中该笔款项在资本公积中列报。

综上，公司董事会决定更正。

本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

- 不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。
- 不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。
- 不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2024 年第一季度、2024 年半年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2024 年 3 月 31 日和 2024 年第一季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	8,174,954,362.61	0.00	8,174,954,362.61	0.00%
负债合计	4,886,369,947.04	0.00	4,886,369,947.04	0.00%
资本公积	954,591,853.70	161,000,000.00	1,115,591,853.70	16.87%
未分配利润	-269,342,727.79	-161,000,000.00	-430,342,727.79	-59.78%
归属于母公 司所有者权 益合计	3,216,501,410.63	0.00	3,216,501,410.63	0.00%
少数股东权 益	72,083,004.94	0.00	72,083,004.94	0.00%
所有者权益 合计	3,288,584,415.57	0.00	3,288,584,415.57	0.00%
加权平均净 资产收益 率%（扣非 前）	4.48%	-5.12%	-0.64%	—
加权平均净 资产收益	-0.65%	0.00%	-0.65%	—

率%（扣非后）				
营业收入	206,560,169.33	0.00	206,560,169.33	0.00%
营业外收入	161,039,912.53	-161,000,000.00	39,912.53	-99.98%
净利润	136,948,022.68	-161,000,000.00	-24,051,977.32	-117.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	140,826,690.06	-161,000,000.00	-20,173,309.94	-114.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-20,593,408.05	0.00	-20,593,408.05	0.00%
少数股东损益	-3,878,667.38	0.00	-3,878,667.38	0.00%
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	8,016,651,429.80	0.00	8,016,651,429.80	0.00%
负债合计	4,756,223,706.75	0.00	4,756,223,706.75	0.00%
资本公积	954,591,853.70	161,000,000.00	1,115,591,853.70	16.87%
未分配利润	-297,564,441.96	-161,000,000.00	-458,564,441.96	-54.11%
归属于母公司所有者权益合计	3,188,231,270.35	0.00	3,188,231,270.35	0.00%
少数股东权益	72,196,452.70	0.00	72,196,452.70	0.00%
所有者权益合计	3,260,427,723.05	0.00	3,260,427,723.05	0.00%
加权平均净	3.60%	-5.12%	-1.52%	—

资产收益 率%（扣非 前）				
加权平均净 资产收益 率%（扣非 后）	-1.53%	0.03%	-1.50%	—
营业收入	464,718,570.30	0.00	464,718,570.30	0.00%
营业外收入	161,320,437.10	-161,000,000.00	320,437.10	-99.80%
净利润	108,839,756.27	-161,000,000.00	-52,160,243.73	-147.92%
其中：归属于 母公司所有 者的净利润 （扣非前）	112,604,975.89	-161,000,000.00	-48,395,024.11	-142.98%
其中：归属于 母公司所有 者的净利润 （扣非后）	-47,905,397.68	0.00	-47,905,397.68	0.00%
少数股东损 益	-3,765,219.62	0.00	-3,765,219.62	0.00%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：☐是 ☒否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☐是 ☒否

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，

使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

- 1、第十一届董事会第三次临时会议决议；
- 2、第十一届监事会第三次临时会议决议。

广东海印集团股份有限公司

董事会

2025 年 6 月 18 日