

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—172 页
四、资质附件	第 173—178 页

# 审计报告

天健审〔2024〕8-323号

海南天然橡胶产业集团股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了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）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海南橡胶公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海南橡胶公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十八)及五(二)1。

公司 2023 年合并报表营业收入为 3,768,725.06 万元。公司的业务为生产和销售天然橡胶产品、橡胶衍生品等，天然橡胶产品作为大宗产品，属于期货交易品种之一，兼有农产品、工业品和金融多重属性。由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在海南橡胶公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

（1）了解公司与销售和收款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）检查销售合同，与管理层讨论交易背景及定价方式、交割方式等，以评价管理层对交易实质的认定及会计处理是否恰当；

（4）对营业收入执行分析程序，对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（5）选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、收货单据等；

（6）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（7）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）商誉减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(一)19。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司商誉账面原值为 194,086.08 万元，减值准备为 12,914.26 万元，账面价值为 181,171.82 万元。

管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资

产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值或公允价值减去处置费用后净额确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及管理层重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的适当性和一贯性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验等相符；

(6) 评价管理层在减值测试中使用数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值或公允价值减去处置费用后净额的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (三) 关联方及其交易

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注十。

2023 年度海南橡胶公司与关联方发生交易的类别较多且金额较大。由于关联方数量多、交易类型多样、交易金额重大，关联交易金额准确性对本年度财务报表影响较大，且披露的完整性对理解和使用财务报表具有较大影响，我们将其确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解公司与识别和披露关联方及关联交易相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 获取管理层提供的关联方清单，与通过公开渠道查询的信息进行核对；



(3) 获取关联交易相关的董事会决议、股东大会决议，检查关联交易决策权限和程序，检查相关交易是否经过恰当的授权审批；

(4) 获取管理层提供的关联方交易发生额和余额明细，实施以下程序：1) 与账面记录进行核对；2) 选取项目检查与关联交易相关的支持性文件，包括交易合同、实物流转单据、结算资料、银行回单等；3) 抽样函证关联方交易发生额和往来余额；4) 将关联交易价格与非关联交易价格或市场可比交易价格进行比较，核实关联交易定价公允性；

(5) 检查与关联方关系及其交易相关的信息是否已在财务报表中作出充分披露和恰当列报。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海南橡胶公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

海南橡胶公司治理层（以下简称治理层）负责监督海南橡胶公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海南橡胶公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海南橡胶公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就海南橡胶公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计

证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十八日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	科目号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		3,505,677,373.32	5,680,444,613.42	短期借款	24	8,065,699,441.32	2,727,603,497.48
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产	2	31,600,588.30	175,156,740.39	衍生金融负债	25	55,166,640.74	80,044,523.55
应收票据	3	72,445,554.56	58,431,634.51	应付票据			
应收账款	4	1,669,754,352.21	581,029,668.33	应付账款	26	1,120,149,465.75	693,289,905.46
应收款项融资	5	146,697,324.50	174,138,513.87	预收款项	27	78,117,951.79	94,797,633.48
预付款项	6	491,151,958.18	416,385,103.67	合同负债	28	621,582,491.18	420,131,175.31
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	1,679,032,108.94	307,827,744.38	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	29	434,877,959.71	272,491,118.56
存货	8	4,525,801,586.67	1,541,118,816.92	应交税费	30	321,985,543.57	67,572,873.99
合同资产				其他应付款	31	896,221,099.65	397,424,377.63
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	9	38,333,914.37	469,455.83	应付分保账款			
其他流动资产	10	711,184,758.25	190,681,500.45	持有待售负债			
流动资产合计		12,871,679,519.30	9,125,683,791.77	一年内到期的非流动负债	32	2,692,633,749.73	1,392,714,577.43
				其他流动负债	33	174,252,553.93	182,427,128.14
				流动负债合计		14,460,686,897.37	6,328,496,811.03
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	34	3,981,000,746.17	3,088,744,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	11	610,593,525.02	456,725,819.29	租赁负债	35	1,817,027,947.84	1,820,369,780.46
其他权益工具投资	12	60,072,647.12	17,640,888.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	36	107,889,976.69	
投资性房地产	13	298,064,068.02	17,051,829.37	预计负债	37		41,515.00
固定资产	14	3,881,101,424.92	2,749,811,168.38	递延收益	38	1,615,362,904.29	1,348,692,237.76
在建工程	15	298,333,760.97	304,677,862.98	递延所得税负债	21	288,075,442.73	50,506,741.25
生产性生物资产	16	10,210,851,204.99	7,283,408,722.86	其他非流动负债	39	45,815,218.03	
油气资产				非流动负债合计		7,855,172,235.75	6,308,354,274.47
使用权资产	17	1,577,189,437.39	1,656,081,444.87	负债合计		22,315,859,133.12	12,636,851,085.50
无形资产	18	1,918,807,712.25	343,733,811.12	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	40	4,279,427,797.00	4,279,427,797.00
商誉	19	1,811,718,249.79	143,153,019.71	其他权益工具			
长期待摊费用	20	119,792,022.68	54,096,082.31	其中：优先股			
递延所得税资产	21	170,232,255.88	105,841,488.38	永续债			
其他非流动资产	22	121,890,881.43	71,069,698.33	资本公积	41	5,123,716,452.20	5,049,583,760.22
非流动资产合计		21,078,647,190.46	13,203,291,835.60	减：库存股			
资产总计		33,950,326,709.76	22,328,975,627.37	其他综合收益	42	22,975,385.62	-54,624,661.26
				专项储备			
				盈余公积	43	548,964,836.33	447,125,036.16
				一般风险准备			
				未分配利润	44	-149,909,092.40	-345,194,015.31
				归属于母公司所有者权益合计		9,825,175,378.75	9,376,317,916.81
				少数股东权益		1,809,292,197.89	315,806,625.06
				所有者权益合计		11,634,467,576.64	9,692,124,541.87
				负债和所有者权益总计		33,950,326,709.76	22,328,975,627.37

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

艾程亮

冯江妍

孙和亮

# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:海南天然橡胶产业集团股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		1,401,530,422.95	3,731,785,783.57	短期借款		2,695,678,958.39	1,948,628,600.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产		1,519,697.04		衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	1,455,240,461.00	1,191,900,901.11	应付账款		123,873,448.19	123,508,740.45
应收款项融资				预收款项		76,290,034.05	83,268,095.44
预付款项		250,924,530.29	273,816,933.85	合同负债		63,445,986.90	35,482,922.60
其他应收款	2	4,274,460,430.95	1,327,845,631.98	应付职工薪酬		251,955,703.63	186,311,005.23
存货		61,806,652.04	31,154,559.85	应交税费		167,188,350.60	3,080,828.23
合同资产				其他应付款		323,346,318.56	360,247,769.97
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,572,980,957.77	1,384,000,000.00
其他流动资产		148,072,556.46	25,060,459.47	其他流动负债		146,176,173.61	109,045,768.40
流动资产合计		7,593,554,550.73	6,581,564,269.83	流动负债合计		6,420,935,931.70	4,233,573,730.32
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		3,227,108,643.84	3,076,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款		2,549,772,177.07		永续债			
长期股权投资	3	3,975,633,119.00	3,978,078,356.72	租赁负债		1,726,218,920.51	1,779,423,961.21
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		4,078,358.88	5,080,157.20	预计负债			
固定资产		1,621,219,185.83	1,544,188,439.38	递延收益		1,506,844,428.15	1,254,351,215.38
在建工程		61,099,688.55	87,378,123.31	递延所得税负债			
生产性生物资产		7,134,519,824.72	7,079,662,255.96	其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		6,460,171,992.50	6,109,775,176.59
使用权资产		1,466,724,367.54	1,610,668,777.35	负债合计		12,881,107,924.20	10,343,348,906.91
无形资产		103,046,882.23	111,452,497.26	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		4,279,427,797.00	4,279,427,797.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		66,204,783.60	37,817,476.82	其中: 优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产		75,179,708.79	1,194,579.88	资本公积		5,224,557,265.98	5,173,128,015.99
非流动资产合计		17,057,478,096.21	14,455,520,663.88	减: 库存股			
资产总计		24,651,032,646.94	21,037,084,933.71	其他综合收益		6,361,444.30	
				专项储备			
				盈余公积		548,964,836.33	447,125,036.16
				未分配利润		1,710,613,379.13	794,055,177.65
				所有者权益合计		11,769,924,722.74	10,693,736,026.80
				负债和所有者权益总计		24,651,032,646.94	21,037,084,933.71

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

艾 毅 军

冯 江 娇

孙 和 亮





# 合并利润表

2023年度

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

会合02表  
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		37,687,250,562.10	15,371,271,093.62
其中：营业收入	1	37,687,250,562.10	15,371,271,093.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,483,865,503.16	16,289,807,369.87
其中：营业成本	1	36,887,078,835.89	15,038,018,950.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	105,862,418.72	26,603,670.89
销售费用	3	232,013,552.50	191,363,313.37
管理费用	4	1,549,309,561.96	727,705,090.74
研发费用	5	35,681,616.60	25,055,358.54
财务费用	6	673,919,517.49	281,060,985.66
其中：利息费用		722,249,358.10	298,031,185.35
利息收入		79,984,978.97	56,989,733.20
加：其他收益	7	682,260,283.93	450,337,175.87
投资收益（损失以“-”号填列）	8	196,026,987.41	255,572,575.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,764,611.73	5,321,681.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-263,280,469.91	80,083,133.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	12,838,317.50	6,984,593.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-61,332,761.49	-130,759,821.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	169,655,414.90	804,027.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,060,447,168.72	-255,514,591.67
加：营业外收入	13	1,423,315,165.84	354,630,634.95
减：营业外支出	14	42,250,654.62	17,320,128.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		320,617,342.50	81,795,914.94
减：所得税费用	15	209,429,574.66	35,333,578.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,187,767.84	46,462,336.51
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,577,483.89	49,652,486.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,610,283.95	-3,190,149.59
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		297,124,723.08	76,399,653.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-185,936,955.24	-29,937,316.83
六、其他综合收益的税后净额	16	99,118,888.10	-6,538,401.67
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		77,600,046.88	-10,097,127.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,592,360.79	-109,790.13
1. 重新计量设定受益计划变动额		1,592,360.79	-109,790.13
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		76,007,686.09	-9,987,337.62
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		6,361,444.30	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		69,646,241.79	-9,987,337.62
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		21,518,841.22	3,558,726.08
七、综合收益总额		210,306,655.94	39,923,934.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		374,724,769.96	66,302,525.59
归属于少数股东的综合收益总额		-164,418,114.02	-26,378,590.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0694	0.0179
（二）稀释每股收益		0.0694	0.0179

法定代表人：

*艾振强*

主管会计工作的负责人：

*冯江华*

会计机构负责人：

*孙和亮*

# 母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,586,463,918.46	1,414,502,361.84
减：营业成本	1	1,722,643,166.31	1,488,858,411.56
税金及附加		10,120,466.20	6,445,786.96
销售费用			71,991.52
管理费用		783,831,996.82	486,637,863.69
研发费用		19,890,497.51	1,060,450.55
财务费用		43,237,360.25	215,069,355.47
其中：利息费用		304,682,054.09	229,704,071.67
利息收入		126,716,224.93	33,001,564.38
加：其他收益		664,955,684.42	429,459,508.76
投资收益（损失以“-”号填列）	2	108,319,678.56	179,749,660.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,268,011.51	6,770,140.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,519,697.04	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,576,792.93	9,318,161.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,020.22	-171,788.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,466,950.52	697,088.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-202,425,785.38	-164,588,867.34
加：营业外收入		1,402,278,154.53	345,186,456.45
减：营业外支出		14,464,666.18	5,326,626.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,185,387,702.97	175,270,962.50
减：所得税费用		166,989,701.32	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,018,398,001.65	175,270,962.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,018,398,001.65	175,270,962.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		6,361,444.30	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		6,361,444.30	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		6,361,444.30	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,024,759,445.95	175,270,962.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

艾 毅 亮

冯 江 桥

孙 和 亮

# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,847,727,192.55	18,062,864,878.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,123,888.13	218,314,024.41
收到其他与经营活动有关的现金	2. (1)	2,100,961,415.68	1,325,371,148.87
经营活动现金流入小计		40,957,812,496.36	19,606,550,052.09
购买商品、接受劳务支付的现金		36,002,190,399.33	16,110,990,008.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,305,096,953.23	1,488,731,994.98
支付的各项税费		242,533,276.42	132,624,547.44
支付其他与经营活动有关的现金	2. (2)	1,176,699,488.87	716,631,120.38
经营活动现金流出小计		39,726,520,117.85	18,448,977,670.85
经营活动产生的现金流量净额		1,231,292,378.51	1,157,572,381.24
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		160,889,980.00	546,409,440.00
取得投资收益收到的现金		4,925,294.43	113,476,780.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		197,006,809.04	1,180,125.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		35,950,817.46	
收到其他与投资活动有关的现金	2. (3)	902,535,282.71	
投资活动现金流入小计		1,301,308,183.64	661,066,346.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		993,605,519.42	1,000,579,230.45
投资支付的现金		109,000,000.00	73,976,391.65
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1	1,553,612,604.43	14,258,354.30
支付其他与投资活动有关的现金	2. (4)	964,677,208.28	
投资活动现金流出小计		3,620,895,332.13	1,088,813,976.40
投资活动产生的现金流量净额		-2,319,587,148.49	-427,747,630.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		773,400.00	1,538,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		773,400.00	1,538,700.00
取得借款收到的现金		15,010,208,579.94	6,560,747,310.22
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,010,981,979.94	6,562,286,010.22
偿还债务支付的现金		15,141,105,689.25	4,111,921,004.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		798,773,166.90	251,255,459.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		86,777,603.00	3,305,785.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2. (5)	235,709,684.53	219,347,803.22
筹资活动现金流出小计		16,175,588,540.68	4,582,524,267.27
筹资活动产生的现金流量净额		-1,164,606,560.74	1,979,761,742.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		69,801,243.79	-8,427,918.47
五、现金及现金等价物净增加额		-2,183,100,086.93	2,701,158,575.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,669,760,727.60	2,968,602,152.06
六、期末现金及现金等价物余额		3,486,660,640.67	5,669,760,727.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,384,741,600.92	1,534,258,680.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,074,726,694.01	1,344,250,547.84
经营活动现金流入小计		4,459,468,294.93	2,878,509,228.41
购买商品、接受劳务支付的现金		516,933,058.01	493,412,720.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,311,569,401.83	975,341,805.41
支付的各项税费		18,763,635.98	9,074,396.03
支付其他与经营活动有关的现金		3,995,525,251.20	475,293,473.90
经营活动现金流出小计		5,842,791,347.02	1,953,122,396.18
经营活动产生的现金流量净额		-1,383,323,052.09	925,386,832.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		253,256,080.00	546,409,440.00
取得投资收益收到的现金			35,074,877.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,414,237.83	13,359.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		261,670,317.83	581,497,676.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		497,271,760.63	844,132,117.96
投资支付的现金		100,000,000.00	37,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			9,586,244.30
支付其他与投资活动有关的现金		2,441,489,650.58	
投资活动现金流出小计		3,038,761,411.21	890,718,362.26
投资活动产生的现金流量净额		-2,777,091,093.38	-309,220,685.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,567,155,387.50	5,430,556,310.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,567,155,387.50	5,430,556,310.00
偿还债务支付的现金		5,390,530,698.08	3,223,540,593.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,932,945.00	157,488,994.91
支付其他与筹资活动有关的现金		135,472,476.16	208,716,422.23
筹资活动现金流出小计		5,739,936,119.24	3,589,746,010.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,827,219,268.26	1,840,810,299.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,939,416.58	16,253,400.97
五、现金及现金等价物净增加额		-2,330,255,460.63	2,473,229,847.06
加：期初现金及现金等价物余额		3,731,785,683.58	1,258,555,836.52
六、期末现金及现金等价物余额		1,401,530,222.95	3,731,785,683.58

法定代表人：

艾毅统

主管会计工作的负责人：冯江娇 会计机构负责人：

冯江娇

孙和亮

合并所有者权益变动表  
2023年度

会计年度  
单位：人民币元

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

项 目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年年末余额	4,279,427,797.00		5,049,583,760.22		-54,624,661.26		447,125,036.16		-345,194,015.31	315,806,625.06	9,692,124,541.87	4,279,427,797.00		5,049,884,232.71		-44,527,533.51		429,597,939.91		-121,052,302.60	348,323,938.32	9,941,654,071.83	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																					-237,698,850.18	-237,698,850.18	
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年初余额	4,279,427,797.00		5,049,583,760.22		-54,624,661.26		447,125,036.16		-345,194,015.31	315,806,625.06	9,692,124,541.87	4,279,427,797.00		5,049,884,232.71		-44,527,533.51		429,597,939.91		-358,751,152.78	348,323,938.32	9,703,955,221.65	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			74,132,691.98		77,600,046.88		101,839,800.17		195,284,922.91	1,493,485,572.83	1,942,343,034.77			-300,472.49		-10,097,127.75		17,527,096.25		13,857,137.47	-32,517,313.26	-11,830,679.78	
(一) 综合收益总额					77,600,046.88				297,124,723.08	-164,418,114.02	210,306,655.94					-10,097,127.75				76,399,653.34	-26,378,590.75	39,923,934.84	
(二) 所有者投入和减少资本			74,132,691.98						1,744,681,289.85	1,818,813,981.83											1,538,700.00	1,538,700.00	
1. 所有者投入的普通股									773,400.00	773,400.00											1,538,700.00	1,538,700.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他			74,132,691.98						1,743,907,889.85	1,818,040,581.83													
(三) 利润分配							101,839,800.17		-101,839,800.17	-86,777,603.00	-86,777,603.00							17,527,096.25		-62,889,030.59	-3,305,785.00	-48,667,719.34	
1. 提取盈余公积							101,839,800.17		-101,839,800.17									17,527,096.25		-17,327,096.25			
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者(或股东)的分配										-86,777,603.00	-86,777,603.00									-45,361,934.34	-3,305,785.00	-48,667,719.34	
4. 其他																							
(四) 所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本(或股本)																							
2. 盈余公积转增资本(或股本)																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
(五) 专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
(六) 其他														-300,472.49							46,514.72	-4,371,637.51	-4,625,595.28
四、本期期末余额	4,279,427,797.00		5,123,716,452.20		22,975,385.62		548,964,836.33		-149,909,092.40	1,809,292,197.89	11,634,467,576.64	4,279,427,797.00		5,049,583,760.22		-54,624,661.26		447,125,036.16		-345,194,015.31	315,806,625.06	9,692,124,541.87	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

艾朝亮

冯江娇

孙和亮

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：海南天然橡胶产业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,279,427.79				5,173,128,015.99				447,125,036.16	794,055,177.65	10,693,736,026.80	4,279,427,797.00				5,173,128,015.99				429,597,939.91	681,673,245.74	10,563,826,998.64
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	4,279,427,797.00				5,173,128,015.99				447,125,036.16	794,055,177.65	10,693,736,026.80	4,279,427,797.00				5,173,128,015.99				429,597,939.91	681,673,245.74	10,563,826,998.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					51,429,249.99		6,361,444.30		101,839,800.17	916,558,201.48	1,076,188,695.94									17,527,096.25	112,381,931.91	129,909,028.16
（一）综合收益总额							6,361,444.30			1,018,398,001.65	1,024,759,445.95										175,270,962.50	175,270,962.50
（二）所有者投入和减少资本					51,429,249.99						51,429,249.99											
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他					51,429,249.99						51,429,249.99											
（三）利润分配									101,839,800.17	-101,839,800.17										17,527,096.25	-82,889,030.59	-45,361,934.34
1. 提取盈余公积									101,839,800.17	-101,839,800.17										17,527,096.25	-17,527,096.25	
2. 对所有者（或股东）的分配																						-45,361,934.34
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	4,279,427,797.00				5,224,557,265.98		6,361,444.30		548,964,836.33	1,710,613,379.13	11,769,924,722.74	4,279,427,797.00				5,173,128,015.99				447,125,036.16	794,055,177.65	10,693,736,026.80

法定代表人：

艾 毅 统

主管会计工作的负责人：

冯 江 妍

会计机构负责人：

孙 和 亮

# 海南天然橡胶产业集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

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）系经农业部、海南省人民政府批准，由海南省农垦总公司（2010 年 9 月更名为海南省农垦集团有限公司，2015 年 12 月海南省农垦总局和海南省农垦集团有限公司合并组建为海南省农垦投资控股集团有限公司，以下简称海垦控股集团）和北京橡胶工业研究设计院、中联橡胶有限责任公司、广东省农垦集团公司、海南星仕达实业有限公司、中化国际（控股）股份有限公司六家法人企业共同发起设立，于 2005 年 3 月 29 日在海南省市场监督管理局登记注册，总部位于海南省海口市。公司现持有统一社会信用代码为 914600007674880643 的企业法人营业执照，注册资本 427,942.7797 万元人民币，股份总数 42.79427797 亿股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2011 年 1 月 7 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属于天然橡胶行业。主要经营活动为天然橡胶生产、种植、加工、销售、仓储、运输。产品/提供的劳务主要有：橡胶产品、橡胶木材、其他业务。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 28 日第六届董事会第三十一次批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、生产性生物资产、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，R1 International Pte Ltd. (以下简称 R1) 及 Halcyon Agri Corporation Limited 等境外子公司选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五（一）7	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.3% 的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的在建工程项目	五（一）15	公司将单项在建工程发生额超过资产总额 0.3% 的项目认定为重要在建工程项目。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项投资活动金额超过资产总额 3% 的投资活动认定为重要投资活动。
重要的子公司、非全资子公司	六（一）2、六（六）2	公司将资产总额或利润总额超过集团总资产或利润总额 15% 的子公司确定为重要子公司。
重要的合营企业、联营企业、共同经营	六（七）1、2	公司将资产总额或利润总额超过集团总资产或利润总额 0.3% 的合营企业、联营企业、共同经营确定为重要合营企业、联营企业、共同经营。
重要的或有事项	十一（二）	公司根据性质认定为重要的或有事项。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值



份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

### (十一) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

#### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

##### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

##### (2) 金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系

的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债



采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的

报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十二) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		期预期信用损失率，计算预期信用损失

## 2. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

于领用时采用一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

于领用时采用一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### (十四) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十三(二)之说明。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并

财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 2) 合并财务报表



将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十六) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	3-5	2.38-19.40
机器设备	年限平均法	5-15	3-5	6.33-19.40
运输设备	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
电子及其他设备	年限平均法	2-5	3-5	19.00-48.50

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物竣工验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子及其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## (十九) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
橡胶林木	直线法	25	3,500 元/亩	
成熟性-其他经济林木	直线法	15	3%	6.47

### 3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生产性生物资产的使用寿命、预计净残值是根据实际经验做出的最佳估计。具体如下：考虑到 2005 年公司成立时，开割年限 25 年以上的橡胶林木入账价值即为林木出售价值，因此 1980 年以前（含 1980 年）转开割的橡胶林残值率为 100%；1980 年（不含 1980 年）以后开割的橡胶林木类资产，按照直线法计提折旧，净残值为 3,500 元/亩，预计使用年限为 25 年。

成熟性-其他经济林木按直线法计提折旧，预计净残值率确定为 3%，预计使用年限为 15 年。

### （二十一）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50 年，土地使用权证使用权期限	年限平均法
非专利技术及其他	5-10 年，预计带来经济利益的期限	年限平均法

### 3. 研发支出的归集范围

#### （1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### （2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料等；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### （3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设

备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

#### (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (二十二) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十四) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

## 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十六）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

#### （二十七）优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的永续债，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

#### （二十八）收入

##### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬

转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。本公司给予天然橡胶产品终端客户和橡胶衍生品客户的信用期通常为 30 天，给予与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 商品销售

本公司销售天然橡胶产品、橡胶衍生品和橡胶木材等业务通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行的履约义务。内销收入确认的具体方法：公司根据合同约定将产品交付给客户(或客户指定的收货人)并取得客户的收货确认单据时确认收入；外销收入确认的具体方法：合同约定贸易方式为工厂交货的，公司在工厂将货物交付至客户并取得客户确认时确认销售收入；合同约定贸易方式为其他指定地点(包括装运港、目的港、指定目的地等)交货的，公司根据经海关审验的货物出口报关及提单信息，按照合同约定的贸易方式分别在货物出口日期或交付至客户指定地点或指定的承运人的日期确认收入。

### (2) 物流服务

物流服务通常仅包括提供服务的履约义务，属于在某一时刻履行的履约义务，收入确认的具体方法：公司根据合同约定将货物送达客户指定地点并取得客户的签收凭证后确认收入。

### (二十九) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围



且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### （三十一）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，

直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## （三十二）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （三十三）租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (三十四) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条

件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

### (3) 套期会计处理

#### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认

的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## （三十五）重要会计政策变更

### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的

单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	0%、3%、5%、6%、7%、8%、9%、10%、13%、18%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、10%、15%、15.83%、17%、19%、20%、21%、22%、24%、25%、25.8%、30%、30.8%、33%、34%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
R1 International Japan Limited	34%
Hevea Cameroun S.A.	33.00%
Sud Cameroun Hevea S.A.	33.00%
Société de Développement du Caoutchouc Camerounais S.A.	30.8%、33%
R1 International (India) Pte. Ltd.	30%
Kelvin Terminals B.V.	25.80%
Corrie MacColl Europe B.V	25.80%
SINRIO (Malaysia) Sdn. Bhd	24%
Hevea KB Sdn. Bhd.	24%
Euroma Rubber Industries Sendirian Berhad	24%
Corrie MacColl Malaysia Sdn. Bhd	24%

纳税主体名称	所得税税率
JFL Holdings Sdn. Bhd.	24%
R1 International Malaysia Sdn. Bhd.	24%
HwahYangAgroIndustriesSdn.Bhd.	24%
PT Hevea MK	22%
PT Hevea GE	22%
PT Hok Tong	22%
PT Sunan Rubber	22%
PT Pulau Bintan Djaya	22%
PT Sumber Djantin	22%
PT Sumber Alam	22%
PT Bumi Jaya	22%
PT GMG Sentosa	22%
PT Rubber Hock Lie	22%
PT Remco Rubber Indonesia	22%
Centrotrade Minerals and Metals, Inc.	21%
Corrie MacColl Holdings, Inc.	21%
CMH MTL Holdings, Inc.	21%
Corrie MacColl North America, Inc.	21%
R1 International (Americas) , Inc.	21%
东硕贸易（深圳）有限公司	20%
东创国际融资租赁（深圳）有限公司	20%
中万福商业保理（深圳）有限公司	20%
海南东橡股权投资基金管理有限公司	20%
海南保亭中化橡胶有限公司	20%
上海瀚承贸易有限公司	20%
G.P. Sentosa Enterprises Co., Ltd.	20%
Teck Bee Hang Co., Ltd.	20%
Techem Industries Co., Ltd.	20%
Teck-Fu Joint Venture Co., Ltd.	20%



纳税主体名称	所得税税率
Corrie MacColl (Thailand) Co.,Ltd	20%
Corrie MacColl Hatyai Co.,Ltd	20%
R1 International (Thailand) Ltd.	20%
R1 Siam Holding Co., Ltd.	20%
R1 International Company Limited (Vietnam)	20%
Corrie MacColl Limited	19%
Corrie MacColl Rubber Ltd.	19%
海胶集团（新加坡）发展有限公司	17%
Halcyon Agri Corporation Limited	17%
R1 Delta CIS Pte. Ltd.	17%
R1 Rubber Ventures Pte. Ltd.	17%
Halcyon Rubber Company Pte. Ltd.	17%
Anson Company (Private) Limited	17%
Halcyon Agri Indonesia Pte. Ltd.	17%
Sinochem International Natural Rubber Investment (Overseas) Pte. Ltd.	17%
Natural Rubber Investment (Overseas) Pte. Ltd	17%
SINRIO Malaysia Pte. Ltd.	17%
SINRIO Thailand Pte. Ltd.	17%
SDCI Singapore Pte. Ltd.	17%
Corrie MacColl Pte. Ltd.	17%
Corrie MacColl International Pte. Ltd.	17%
Corrie MacColl Plantations Pte. Ltd.	17%
JFL Agro Pte. Ltd.	17%
HAC Capital Pte. Ltd	17%
Corrie MacColl Deutschl and GmbH	15.83%
本公司	15%
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	15%
海南瑞橡热带经济投资集团有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
中橡资源（海南）股份有限公司	15%
西双版纳合盛橡胶科技有限公司	15%
海南海胶哲林果业有限公司	15%
Hevea Global Pte. Ltd.	10%
New Continent Enterprises (Private) Limite	10%
R1 International Pte Ltd.	10%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## （二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税税收优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），自2020年1月1日至2024年12月31日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。2023年度，本公司及子公司海南天然橡胶产业集团金橡有限公司、海南瑞橡热带经济投资集团有限公司、中橡资源（海南）股份有限公司、海南海胶哲林果业有限公司享受该税收优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税函〔2008〕850号）、《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）及《海口市龙华区国家税务局税务事项通知书》（龙华国税通〔2008〕6号），按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，本公司林木的培育和种植、林产品采集、农产品初加工项目所得免征企业所得税。

3. 本公司子公司 R1、Hevea Global Pte.Ltd.（以下简称 HG）、New Continent Enterprises (Private) Limite(以下简称 NCE)具有 Global Trader Programme（以下简称 GTP）资格，R1、HG、NCE 的 GTP 资格有效期分别自 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日、2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日、2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。根据相关规定，对具有 GTP 资格且天然和合成橡胶年销售收入不低于 500 万新加坡元的企业，按 10% 的税率征收企业所得税，未满足前述条件的，按 17% 的税率征收企业所得税。2023 年度，R1、HG、NCE 享受该政策，按 10% 的税率计缴企业所得税。

4. 本公司子公司 Sud Cameroun Hevea S. A. (以下简称 SCH)、Hevea Cameroun S. A. (以

下简称 HVC) 在喀麦隆境内开展橡胶种植、加工业务，喀麦隆政府分别对 SCH、HVC 自 2020 年至 2039 年、2020 年至 2027 年的年应纳税所得额减按 50% 计缴企业所得税。2023 年度，SCH、HVC 享受该税收优惠政策，所得税计缴税率为 16.5%。

5. 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务且其主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2023 年度，本公司子公司西双版纳合盛橡胶科技有限公司享受该优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

6. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度，本公司子公司东硕贸易(深圳)有限公司、东创国际融资租赁(深圳)有限公司、中万福商业保理(深圳)有限公司、海南东橡股权投资基金管理有限公司、海南保亭中化橡胶有限公司和上海瀚承贸易有限公司等享受该税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,855,778.12	552,091.83
银行存款	1,503,180,747.33	3,610,457,710.72
其他货币资金	31,521,196.73	88,489,172.51
存放财务公司款项	1,969,119,651.14	1,980,945,638.36
合 计	3,505,677,373.32	5,680,444,613.42
其中：存放在境外的款项总额	767,136,343.69	614,225,099.65

##### (2) 资金集中管理情况

1) 公司通过海南农垦集团财务有限公司(以下简称农垦财务公司)对母公司及成员单位资金实行集中统一管理;公司与中国农业银行股份有限公司签订资金集中管理协议对母公司及成员单位资金实行集中统一管理。

2) 作为“货币资金”列示、但因资金集中管理支取受限的资金情况

项 目	期末数
作为“货币资金”列示、但因资金集中管理支取受限的资金	873,551,570.75

(3) 其他说明

期末货币资金中因借款质押资金 9,016,848.45 元，诉讼冻结资金 2,554,051.46 元，银行承兑汇票保证金 4,554,000.00 元，其他保证金 2,891,832.74 元，使用受限。

2. 衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
远期商品合约		155,049,027.82
期货合约	18,831,675.30	19,383,839.90
远期外汇买卖合约	12,768,913.00	723,872.67
合 计	31,600,588.30	175,156,740.39

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用证	52,845,554.56	58,431,634.51
商业承兑汇票	19,600,000.00	
合 计	72,445,554.56	58,431,634.51

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	72,845,554.56	100.00	400,000.00	0.55	72,445,554.56
其中：信用证	52,845,554.56	72.54			52,845,554.56
商业承兑汇票	20,000,000.00	27.46	400,000.00	2.00	19,600,000.00
合 计	72,845,554.56	100.00	400,000.00	0.55	72,445,554.56

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	58,431,634.51	100.00			58,431,634.51
其中：信用证	58,431,634.51	100.00			58,431,634.51
商业承兑汇票					
合 计	58,431,634.51	100.00			58,431,634.51

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用证	52,845,554.56		
商业承兑汇票	20,000,000.00	400,000.00	2.00
小 计	72,845,554.56	400,000.00	0.55

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		400,000.00				400,000.00
合 计		400,000.00				400,000.00

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		20,000,000.00
小 计		20,000,000.00

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,687,153,173.43	582,135,843.53
1-2年	25,336,794.06	8,370,812.85

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年	5,290,687.74	25,139,818.04
3-4 年	8,791,174.65	11,970,290.44
4-5 年	8,631,656.88	2,384,162.76
5 年以上	170,804,007.31	174,868,909.13
合 计	1,906,007,494.07	804,869,836.75

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	200,766,922.11	10.53	197,557,679.61	98.40	3,209,242.50
按组合计提坏账准备	1,705,240,571.96	89.47	38,695,462.25	2.27	1,666,545,109.71
合 计	1,906,007,494.07	100.00	236,253,141.86	12.40	1,669,754,352.21

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	209,097,673.35	25.98	205,648,337.11	98.35	3,449,336.24
按组合计提坏账准备	595,772,163.40	74.02	18,191,831.31	3.05	577,580,332.09
合 计	804,869,836.75	100.00	223,840,168.42	27.81	581,029,668.33

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,687,152,136.21	33,743,043.85	2.00
1-2 年	9,053,987.15	452,698.64	5.00
2-3 年	3,976,236.51	596,431.93	15.00
3-4 年	2,248,652.27	1,124,326.14	50.00
4-5 年	101,993.76	71,395.63	70.00

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	2,707,566.06	2,707,566.06	100.00
小 计	1,705,240,571.96	38,695,462.25	2.27

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	205,648,337.11	2,347,300.44	41,906.72		-10,396,051.22	197,557,679.61
按组合计提坏账准备	18,191,831.31	11,941,496.88			8,562,134.06	38,695,462.25
合 计	223,840,168.42	14,288,797.32	41,906.72		-1,833,917.16	236,253,141.86

[注]本期应收账款坏账准备其他减少 1,833,97.16 元，系：1) 本期处置海南农垦现代物流集团有限公司（以下简称农垦现代物流），合并范围变化导致应收账款坏账准备减少 10,453,808.59 元；2) 本期非同一控制合并 HalcyonAgri Corporation Limited，合并范围变化导致应收账款坏账准备增加 3,807,094.61 元；3) 汇率变动导致应收账款坏账准备增加 4,812,796.82 元

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
BRIDGESTONE	84,259,319.74	4.42	1,685,186.39
双钱轮胎集团有限公司	72,929,815.00	3.83	1,458,596.30
ARCHIPELAGO RUBBER TRADING PTE LTD	55,143,968.47	2.89	1,102,879.37
上海高勋实业有限公司	39,633,297.98	2.08	39,633,297.98
广垦橡胶（新加坡）有限公司	36,840,877.45	1.93	36,840,877.45
小 计	288,807,278.64	15.15	80,720,837.49

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	146,697,324.50	174,138,513.87

项 目	期末数	期初数
合 计	146,697,324.50	174,138,513.87

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	146,697,324.50	100.00			146,697,324.50
其中：银行承兑汇票	146,697,324.50	100.00			146,697,324.50
合 计	146,697,324.50	100.00			146,697,324.50

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	174,138,513.87	100.00			174,138,513.87
其中：银行承兑汇票	174,138,513.87	100.00			174,138,513.87
合 计	174,138,513.87	100.00			174,138,513.87

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	146,697,324.50		
小 计	146,697,324.50		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	368,980,321.19
小 计	368,980,321.19

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。



## 6. 预付款项

### (1) 明细情况

账 龄	期末数			期初数				
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	486,804,663.13	99.11		486,804,663.13	410,542,535.71	98.60		410,542,535.71
1-2 年	3,879,210.11	0.80		3,879,210.11	1,280,692.91	0.31		1,280,692.91
2-3 年	150,954.91	0.03		150,954.91	106,361.58	0.03		106,361.58
3 年以上	317,130.03	0.06		317,130.03	4,455,513.47	1.06		4,455,513.47
合 计	491,151,958.18	100.00		491,151,958.18	416,385,103.67	100.00		416,385,103.67

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中国太平洋财产保险股份有限公司海南分公司	185,472,003.03	37.76
中国人民财产保险股份有限公司海南省分公司	39,374,383.35	8.02
西双版纳金润商贸有限公司	12,261,907.00	2.50
勐腊县剑峰天然橡胶开发有限公司	10,690,000.00	2.18
Sia Cargo Concept	10,285,735.41	2.09
小 计	258,084,028.79	52.55

## 7. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		395,024.11
应收股利	17,677,986.70	
其他应收款	1,661,354,122.24	307,432,720.27
合 计	1,679,032,108.94	307,827,744.38

## (2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
活期存款		395,024.11
小 计		395,024.11

## (3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
海南农垦集团财务有限公司	17,677,986.70	
小 计	17,677,986.70	

## (4) 其他应收款

## 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	650,739,099.38	557,181,690.21
产业协同补偿款	681,846,328.80	
保证金、押金等	249,937,890.46	143,492,233.30
股权处置款	108,615,580.00	136,902,360.00
暂借款	542,273,648.75	35,265,164.74
应收回的代付企业社会责任款	78,426,694.82	
其他	42,110,899.84	
小 计	2,353,950,142.05	872,841,448.25

## 2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,045,571,964.93	291,467,698.36
1-2年	266,555,932.16	12,520,326.83
2-3年	104,212,298.97	20,095,682.90
3-4年	42,493,617.34	32,000,581.40
4-5年	31,884,312.30	5,087,692.69
5年以上	863,232,016.35	511,669,466.07
小 计	2,353,950,142.05	872,841,448.25

## 3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	987,231,972.86	41.94	595,368,491.47	60.31	391,863,481.39
按组合计提坏账准备	1,366,718,169.19	58.06	97,227,528.34	7.11	1,269,490,640.85
小 计	2,353,950,142.05	100.00	692,596,019.81	29.42	1,661,354,122.24

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	636,123,187.17	72.88	523,163,434.39	82.24	112,959,752.78
按组合计提坏账准备	236,718,261.08	27.12	42,245,293.59	17.85	194,472,967.49
小 计	872,841,448.25	100.00	565,408,727.98	64.78	307,432,720.27

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
FIMAVE			469,842,013.79	159,917,227.19	34.04	预计部分无法收回
小 计			469,842,013.79	159,917,227.19	34.04	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,366,718,169.19	97,227,528.34	7.11
其中：1年以内	1,022,544,714.24	20,450,891.30	2.00
1-2年	207,480,042.78	10,374,002.20	5.00
2-3年	76,034,309.73	11,405,150.12	15.00
3-4年	8,930,153.34	4,465,080.22	50.00
4-5年	3,988,491.48	2,791,946.88	70.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	47,740,457.62	47,740,457.62	100.00
小 计	1,366,718,169.19	97,227,528.34	7.11

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	62,929,180.29		502,479,547.69	565,408,727.98
期初数在本期				
--转入第二阶段	-4,149,600.86	4,149,600.86		
--转入第三阶段		-3,801,715.49	3,801,715.49	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-45,616,657.14	10,026,116.83	15,514,269.18	-20,076,271.13
本期收回或转回			24,264,643.37	24,264,643.37
本期核销				
其他变动[注]	7,287,969.02		164,240,237.32	171,528,206.34
期末数	20,450,891.31	10,374,002.20	661,771,126.31	692,596,019.82
期末坏账准备计提 比例 (%)	2.00	5.00	58.88	29.42

[注]其他变动增加 171,528,206.34 元,系:① 本期处置农垦现代物流公司,合并范围变化导致坏账准备减少 48,099,682.39 元;② 本期非同一控制合并 HalcyonAgri Corporation Limited,合并范围变化导致坏账准备增加 212,339,919.71 元;③ 汇率变动导致坏账准备增加 7,287,969.02 元

各阶段划分依据:账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加,作为第一阶段;账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值,作为第二阶段;单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值,作为第三阶段。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
------	------	--------	----	---------------------	--------

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
FIMAVE	暂借款	469,842,013.79	5年以上	19.96	159,917,227.19
海南农垦西达农 场有限公司	产业协同 补偿款	461,427,120.00	1年以内	19.60	9,228,542.40
海南农垦中坤农 场有限公司	产业协同 补偿款	105,840,000.00	1年以内	4.50	2,116,800.00
海南农垦商贸物 流产业集团有限 公司	股权处置 款	88,743,900.00	1年以内	3.77	1,774,878.00
海南王府井海垦 免税品经营有限 责任公司	往来款	80,548,712.33	1年以内	3.42	1,610,974.25
小 计		1,206,401,746.12		51.25	174,648,421.84

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,192,446,425.30	8,471,798.70	1,183,974,626.60	187,562,164.95	8,858,048.57	178,704,116.38
在产品	204,444,002.54	2,539,571.67	201,904,430.87	46,274,422.58	5,226,346.41	41,048,076.17
库存商品	3,191,782,528.47	80,218,653.40	3,111,563,875.07	1,348,015,494.42	115,466,446.65	1,232,549,047.77
发出商品	27,091,368.71		27,091,368.71	85,593,545.58		85,593,545.58
周转材料	1,338,911.74	71,626.32	1,267,285.42	3,295,657.34	71,626.32	3,224,031.02
合 计	4,617,103,236.76	91,301,650.09	4,525,801,586.67	1,670,741,284.87	129,622,467.95	1,541,118,816.92

(2) 存货跌价准备准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
原材料	8,858,048.57	2,345,059.63	15,088,315.72	17,819,625.22		8,471,798.70
在产品	5,226,346.41	529,492.18	11,322,299.56	14,538,566.48		2,539,571.67
库存商品	115,466,446.65	28,658,205.49	31,842,441.88	95,748,440.63		80,218,653.40

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
周转材料	71,626.32					71,626.32
合 计	129,622,467.95	31,532,757.30	58,253,057.16	128,106,632.33		91,301,650.09

[注]其他增加 58,253,057.16 元，系：① 本期非同一控制合并 HalcyonAgri Corporation Limited，合并范围变化导致存货跌价准备增加 55,166,507.70 元；② 汇率变动导致存货跌价准备增加 3,086,549.46 元

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货销售或耗用
周转材料	相关存货的预计售价减去相关成本和销售费用确定可变现净值		

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的应收贷款[注 1]	38,333,914.37		38,333,914.37	469,455.83		469,455.83
Pioneer Balloon 优先股[注 2]	19,215,365.10	19,215,365.10				
合 计	57,549,279.47	19,215,365.10	38,333,914.37	469,455.83		469,455.83

[注 1]系子公司 Societe de Developpement du Caoutchouc Camerounais S.A. (以下简称 SDCC) 应收 SOCIETE DE PLANTATIONS DE PALMIERS ET DHEVEAS SA(以下简称 SPPH) 的贷款。该贷款分别于 2010 年和 2013 年发放, 于 2024 年到期, 年利率为 5%。SPPH 目前持有本公司的子公司 Sud Cameroun Hevea S.A. (以下简称 Sudcam) 20% 的股份, SPPH 以在 Sudcam 的 20% 的股份作抵押。由于该贷款尚未逾期且 Sudcam 的股份抵押价值高于未偿还贷款金额, 因此未计提减值准备

[注 2]2020 年, HalcyonAgri Corporation Limited 及子公司与第三方 Continental American Corporation dba Pioneer Balloon Company(以下简称 Pioneer Balloon) 签订协议, 将应收 Pioneer Balloon 的 300.00 万美元债权转换为 3,000 股无投票权 A 类优先股。作为投资安排的一部分, HalcyonAgri Corporation Limited 每年有权获得 5.5% 的股利; 2023 年 11 月强制赎回时, Pioneer Balloon 无法偿还该金额, 已对该优先股全额计提减值准备

10. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	318,661,229.87		318,661,229.87	110,716,761.43		110,716,761.43
衍生工具占用保证金[注]	224,271,130.51		224,271,130.51	70,096,845.00		70,096,845.00
预交企业所得税	44,095,563.71		44,095,563.71	5,006,809.16		5,006,809.16
待售生产性生物资产	123,697,783.23		123,697,783.23			
其他	459,050.93		459,050.93	4,861,084.86		4,861,084.86
合 计	711,184,758.25		711,184,758.25	190,681,500.45		190,681,500.45

[注]本公司使用衍生金融工具对部分预期交易的风险进行管理, 金融工具占用保证金在本项目反映



11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	14,119,847.33		14,119,847.33	15,500,693.39		15,500,693.39
对联营企业投资	623,540,566.16	27,066,888.47	596,473,677.69	468,464,994.14	27,239,868.24	441,225,125.90
合 计	637,660,413.49	27,066,888.47	610,593,525.02	483,965,687.53	27,239,868.24	456,725,819.29

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
海胶（海南）智能科技有限责任公司	6,816,492.26				-280,722.70	
海南海胶智造科技有限公司	8,684,201.13				-1,100,123.36	
小 计	15,500,693.39				-1,380,846.06	
联营企业						
海南华橡酒业有限公司		172,979.77				
海南农垦集团财务有限公司	159,876,882.92		100,000,000.00		28,884,336.18	6,361,444.30

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
杭州贝豪控股股份有限公司	44,238,362.88				-437,712.37	
昌江海垦资源开发有限公司	32,910,884.78				14,658,465.58	
海南天地海胶农业投资有限公司	37,005,852.73				6,346,301.42	
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	30,026,866.12				93,505.90	
PTBintangAgungPersada	21,910,325.16				-1,208,544.28	
海南国际热带农产品交易中心有限公司	23,553,864.62				-339,342.42	
海南易石电子商务有限公司	21,998,447.30				471,313.81	
海南农垦红牧农业发展有限公司	13,172,722.83				-5,159,506.72	
北京壹平台科技有限公司	6,596,653.76	4,193,455.42			-482,456.76	
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	30,084,600.32			7,585,170.13	-22,499,430.19	
国药集团健康实业(海南)有限公司	3,965,754.69				40.30	
中垦天然橡胶科技有限公司	3,922,282.20				10,788.94	
海南瑞雨椰创科技开发有限公司		6,902,075.21				
海南华橡酒业有限公司						
海南海胶嘉韵旅游开发有限公司	158,372.49				193.96	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
昌江世宇实业有限公司	11,803,253.10				-54,185.12	
海南百佳百业文旅产业有限公司		3,069,230.76				
上海增石资产管理有限公司						
海垦青柚（海南）科技有限公司		12,902,127.08	9,000,000.00		-268,365.00	
海南海垦农资有限责任公司						
Agridence Pte.Ltd.					-173,966.19	
Feltex Co.,Ltd					-6,695,979.25	
小 计	441,225,125.90	27,239,868.24	109,000,000.00	7,585,170.13	13,145,457.79	6,361,444.30
合 计	456,725,819.29	27,239,868.24	109,000,000.00	7,585,170.13	11,764,611.73	6,361,444.30

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]	账面价值	减值准备
合营企业						
海胶（海南）智能科技有限责任公司					6,535,769.56	
海南海胶智造科技有限公司					7,584,077.77	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]	账面价值	减值准备
小 计					14,119,847.33	
联营企业						
海南华橡酒业有限公司						
海南农垦集团财务有限公司		17,677,986.70			277,444,676.70	
杭州贝豪控股股份有限公司				-43,800,650.51		
昌江海垦资源开发有限公司					47,569,350.36	
海南天地海胶农业投资有限公司		4,919,241.15			38,432,913.00	
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司					30,120,372.02	
PTBintangAgungPersada				365,363.22	21,067,144.10	
海南国际热带农产品交易中心有限公司					23,214,522.20	
海南易石电子商务有限公司					22,469,761.11	
海南农垦红牧农业发展有限公司					8,013,216.11	
北京壹平台科技有限公司					6,114,197.00	4,193,455.42
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司						

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]	账面价值	减值准备
国药集团健康实业(海南)有限公司					3,965,794.99	
中垦天然橡胶科技有限公司					3,933,071.14	
海南瑞雨椰创科技开发有限公司						6,902,075.21
海南华橡酒业有限公司						
海南海胶嘉韵旅游开发有限公司					158,566.45	
昌江世宇实业有限公司					11,749,067.98	
海南百佳百业文旅产业有限公司						3,069,230.76
上海增石资产管理有限公司						
海垦青柚(海南)科技有限公司					8,731,635.00	12,902,127.08
海南海垦农资有限责任公司				50,994,302.79	50,994,302.79	
Agridence Pte.Ltd.				10,314,008.71	10,140,042.52	
Feltex Co.,Ltd				39,051,023.47	32,355,044.22	
小 计		22,597,227.85		56,924,047.68	596,473,677.69	27,066,888.47
合 计		22,597,227.85		56,924,047.68	610,593,525.02	27,066,888.47

[注]其他变动 56,924,047.68 元,系:1) 本期非同一控制合并 Halcyon Agri Corporation Limited,合并范围变化导致对联营企业 Agridence Pte.Ltd.、

Feltex Co.,Ltd 的长期股权投资账面价值分别增加 9,872,503.00 元、37,715,987.06 元，汇率变动导致本公司对 PTBintangAgungPersada、Agridence Pte.Ltd.、Feltex Co.,Ltd 的长期股权投资账面价值分别增加 365,363.22 元、441,505.71 元、1,335,036.41 元；2) 海垦农资有限责任公司由公司原子公司农垦现代物流和子公司上海龙橡国际贸易有限公司分别持股 51%、49%，为公司子公司。2023 年度，公司通过协议方式转让了所持有的控股子公司农垦现代物流 94.4897% 的股权。前述股权转让后，公司仅间接持有海垦农资有限责任公司 49% 的股权，对其的长期股权投资由成本法转权益法核算，导致长期股权投资本年其他增加 50,994,302.79 元。3) 本公司之子公司海南鑫橡树股权投资基金合伙企业（有限合伙）对杭州贝豪控股股份有限公司不再具有重大影响，由权益法核算的长期股权投资转换为其他权益工具投资核算，导致长期股权投资减少 43,800,650.51 元

#### 12. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他[注]
杭州贝豪控股股份有限公司					43,800,650.51
青岛蟠龙国际贸易有限公司	9,540,000.00				
海南宝星昌达装饰工程有限公司	4,000,000.00				
海南省农垦五指山茶业集团股份有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00		
海南嘉乐潭农业科技有限公司	1,500,000.00				
云南勐腊农村商业银行股份有限公司	100,888.00				
三亚华海圆融旅业有限公司					

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他[注]
YT rubber					1,031,814.96
AJF STAR CAPITAL FUND					99,293.65
合 计	17,640,888.00		2,500,000.00		44,931,759.12

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
杭州贝豪控股股份有限公司	43,800,650.51		
青岛蟠龙国际贸易有限公司	9,540,000.00		-710,000.00
海南宝星昌达装饰工程有限公司	4,000,000.00		-11,375,334.75
海南省农垦五指山茶业集团股份有限公司			
海南嘉乐潭农业科技有限公司	1,500,000.00		
云南勐腊农村商业银行股份有限公司	100,888.00	6,053.28	
三亚华海圆融旅业有限公司			-8,476,012.13
YT rubber	1,031,814.96		-162,888.12
AJF STAR CAPITAL FUND	99,293.65		-168,748.61
合 计	60,072,647.12	6,053.28	-20,892,983.61

[注]本期其他变动 44,931,759.12 元，系：(1)本期非同一控制合并 HalcyonAgri Corporation Limited，合并范围变化导致对 YT rubber、AJF STAR CAPITAL FUND 的权益投资账面价值分别增加 1,029,423.32 元、115,867.77 元，汇率变动导致本公司对 YT rubber、AJF STAR CAPITAL FUND 的权益投资账面价值分别增加 2,391.64 元、-16,574.12 元；(2)杭州贝豪控股股份有限公司变动详见本财务报表附注五(一)11 之说明

### 13. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	32,619,308.98	1,209,842.00	33,829,150.98
本期增加金额	87,658,214.92	213,918,180.03	301,576,394.95
(1) 合并范围增加	87,721,885.19	221,202,668.79	308,924,553.98
(2) 汇率变动	-63,670.27	-7,284,488.76	-7,348,159.03
本期减少金额	3,000,476.96		3,000,476.96
(1) 转入固定资产	3,000,476.96		3,000,476.96
期末数	117,277,046.94	215,128,022.03	332,405,068.97
累计折旧和累计摊销			
期初数	16,345,622.35	431,699.26	16,777,321.61
本期增加金额	19,900,898.73	24,004.44	19,924,903.17



项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(1) 计提或摊销	6,060,607.44	24,004.44	6,084,611.88
(2) 合并范围增加	13,909,068.28		13,909,068.28
(3) 汇率变动	-68,776.99		-68,776.99
本期减少金额	2,361,223.83		2,361,223.83
(1) 转入固定资产	2,361,223.83		2,361,223.83
期末数	33,885,297.25	455,703.70	34,341,000.95
账面价值			
期末账面价值	83,391,749.69	214,672,318.33	298,064,068.02
期初账面价值	16,273,686.63	778,142.74	17,051,829.37

#### 14. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	3,881,101,424.92	2,749,067,399.92
固定资产清理		743,768.46
合 计	3,881,101,424.92	2,749,811,168.38

##### (2) 固定资产

## 1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	3,558,931,090.56	832,811,139.48	98,263,855.67	357,070,429.63	4,847,076,515.34
本期增加金额	1,566,409,734.52	756,324,892.93	70,480,838.51	169,574,157.94	2,562,789,623.90
① 购置	37,699,236.61	19,442,915.97	9,913,869.82	6,257,636.36	73,313,658.76
② 在建工程转入	241,722,554.94	56,393,973.49	511,483.58	17,808,255.56	316,436,267.57
③ 类别调整	-29,742.76	-836,424.73	-20,431.86	886,599.35	
④ 投资性房地产转入	3,000,476.96				3,000,476.96
⑤ 合并范围增加	1,241,710,145.90	663,208,944.49	59,053,048.77	140,679,438.99	2,104,651,578.15
⑥ 汇率变动	42,307,062.87	18,115,483.71	1,022,868.20	3,942,227.68	65,387,642.46
本期减少金额	32,656,661.86	28,371,967.08	15,649,371.54	13,271,113.76	89,949,114.24
① 处置或报废	4,863,396.98	21,604,918.02	9,860,566.07	9,995,780.43	46,324,661.50
② 转入在建工程	3,359,147.12				3,359,147.12
③ 合并范围减少	24,434,117.76	6,767,049.06	5,788,805.47	3,275,333.33	40,265,305.62
期末数	5,092,684,163.22	1,560,764,065.33	153,095,322.64	513,373,473.81	7,319,917,025.00
累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
期初数	1,215,768,708.87	452,964,510.34	66,356,725.30	242,317,003.45	1,977,406,947.96
本期增加金额	665,238,812.99	558,252,660.87	45,612,100.37	132,884,541.18	1,401,988,115.41
① 计提	286,081,203.57	106,795,612.93	12,914,382.18	32,630,698.65	438,421,897.33
② 类别调整	-2,956,566.87	2,909,247.36	41,865.84	5,453.67	
③ 汇率变动	1,783,061.76	10,501,203.01	2,073,200.13	19,590,470.68	33,947,935.58
④ 投资性房地产转入	2,361,223.83				2,361,223.83
⑤ 合并范围增加	377,969,890.70	438,046,597.57	30,582,652.22	80,657,918.18	927,257,058.67
本期减少金额	15,168,528.55	24,290,541.32	12,797,665.61	12,254,608.79	64,511,344.27
① 处置或报废	3,047,735.26	18,889,830.58	8,486,379.62	9,569,620.62	39,993,566.08
② 转入在建工程	1,511,716.77				1,511,716.77
③ 合并范围减少	10,609,076.52	5,400,710.74	4,311,285.99	2,684,988.17	23,006,061.42
期末数	1,865,838,993.31	986,926,629.89	99,171,160.06	362,946,935.84	3,314,883,719.10
减值准备					
期初数	33,540,960.72	85,980,177.99	56,904.40	1,024,124.35	120,602,167.46
本期增加金额	1,469,906.10	1,983,747.64	40,307.48	1,006,027.05	4,499,988.27
① 计提	1,186,357.55	1,999,529.75	33,983.85	996,468.89	4,216,340.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
② 类别调整		-15,881.79	6,323.63	9,558.16	
③ 汇率变动	283,548.55	99.68			283,648.23
本期减少金额	517,030.76	620,458.13	6,323.63	26,462.23	1,170,274.75
① 处置或报废	517,030.76	620,458.13	6,323.63	26,462.23	1,170,274.75
期末数	34,493,836.06	87,343,467.50	90,888.25	2,003,689.17	123,931,880.98
账面价值					
期末账面价值	3,192,351,333.85	486,493,967.94	53,833,274.33	148,422,848.80	3,881,101,424.92
期初账面价值	2,309,621,420.97	293,866,451.15	31,850,225.97	113,729,301.83	2,749,067,399.92

2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	187,338,670.92	86,322,061.63	12,457,766.23	88,558,843.06
机器设备	134,019,559.34	67,170,877.48	56,410,710.65	10,437,971.21
运输设备	1,438,266.68	1,253,512.09	53.70	184,700.89
电子及其他设备	19,819,886.86	16,218,434.78	2,772,381.59	829,070.49
小 计	342,616,383.80	170,964,885.98	71,640,912.17	100,010,585.65

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	25,142,417.25
机器设备	435,720.37
运输设备	8,808.62
电子及其他设备	13,940.08
小 计	25,600,886.32

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
各公司构筑物	1,074,617,882.59	简易构筑物无法办理产权证书
爱德福厂房	8,843,064.53	正在办理
华热亚厂房	9,894,069.62	正在办理
深加工产业园厂房及宿舍	20,269,474.73	正在办理
小 计	1,113,624,491.47	

5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
机器设备	3,327,790.56	1,328,260.81	1,999,529.75

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
房屋及构筑物	6,862,423.46	5,676,065.91	1,186,357.55
运输设备	40,307.48	6,323.63	33,983.85
电子及其他设备	1,097,309.87	100,840.98	996,468.89
小 计	11,327,831.37	7,111,491.33	4,216,340.04

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
机器设备	5 年	详细预测期收入增长率： 1.45%-12.7% 永续期永续增长率：2% 确定依据：基于管理层预测，结合行业发展情况判断合理性。	税前折现率：10.49% 确定依据：反映当前市场货币时间价值和 和相关资产组特定风险的税前利率。
房屋及构筑物	5 年		
运输设备、电子及其他设备	5 年		

## 15. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程研究中心工业强基工程项目	106,412,555.28	2,000,000.00	104,412,555.28	102,105,056.70	2,000,000.00	100,105,056.70
保国热带田园项目	55,360,796.10		55,360,796.10	52,343,015.92		52,343,015.92

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南农垦天然橡胶生产能力建设项目	45,849,279.76		45,849,279.76			
非轮胎业务种植园项目	13,108,217.50		13,108,217.50			
基地分公司林间小型道桥建设项目	12,093,786.99		12,093,786.99	91,131,998.60		91,131,998.60
爱德福厂区改扩建	9,401,578.53		9,401,578.53	9,096,133.36		9,096,133.36
橡胶加工厂改扩建	8,833,342.72		8,833,342.72	22,658,038.74		22,658,038.74
泰国有机能源工程项目	8,647,508.53		8,647,508.53			
金橡浓缩乳胶生产车间改扩建项目	6,394,511.41		6,394,511.41			
林产分公司设备技术改造	1,876,768.98		1,876,768.98	1,788,366.55		1,788,366.55
深加工宿舍库房及园区配套	506,195.38		506,195.38	506,195.38		506,195.38
青岛仓库				7,868,337.55		7,868,337.55
其他零星项目	34,836,414.67	2,987,194.88	31,849,219.79	22,167,915.06	2,987,194.88	19,180,720.18
合 计	303,320,955.85	4,987,194.88	298,333,760.97	309,665,057.86	4,987,194.88	304,677,862.98

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
海南农垦天然橡胶生产能力建设项目	123,379,155.06		106,892,130.77	61,042,851.01		45,849,279.76

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
小 计			106,892,130.77	61,042,851.01		45,849,279.76

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	本期利息资本化 金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
海南农垦天然橡胶生产能力建设项目	86.64	86.64				自筹
小 计						

(3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
工程研究中心工业强基工程项目	2,000,000.00					2,000,000.00
其他零星项目	2,987,194.88					2,987,194.88
小 计	4,987,194.88					4,987,194.88

16. 生产性生物资产

项 目	种植业				合 计
	未成熟性-橡胶林木	未成熟性-其他经济林木	成熟性-橡胶林木	成熟性-其他经济林木	
账面原值					



项 目	种植业				合 计
	未成熟性-橡胶林木	未成熟性-其他经济林木	成熟性-橡胶林木	成熟性-其他经济林木	
期初数	2,558,516,023.49	720,331,124.82	5,325,019,119.89	159,768,032.62	8,763,634,300.82
本期增加金额	2,550,434,015.32	110,366,841.12	1,490,596,458.26	172,788,476.70	4,324,185,791.40
(1) 自行培育	536,493,295.84	82,655,902.09	650,778,934.87	144,353,377.85	1,414,281,510.65
(2) 合并范围增加	1,910,159,722.04	26,276,914.95	796,985,101.81	26,980,032.29	2,760,401,771.09
(3) 汇率变动	103,780,997.44	1,434,024.08	42,832,421.58	1,455,066.56	149,502,509.66
本期减少金额	769,350,321.83	164,889,872.03	265,813,240.14	5,526,229.41	1,205,579,663.41
(1) 处置	118,571,386.96	13,512,537.12	265,813,240.14	228,656.81	398,125,821.03
(2) 转入成熟	650,778,934.87	144,353,377.85			795,132,312.72
(3) 其他		7,023,957.06		5,297,572.60	12,321,529.66
期末数	4,339,599,716.98	665,808,093.91	6,549,802,338.01	327,030,279.91	11,882,240,428.81
累计折旧					
期初数			1,439,261,488.09	40,045,608.87	1,479,307,096.96
本期增加金额			248,185,469.26	21,716,664.52	269,902,133.78
(1) 计提			117,847,248.04	13,700,560.30	131,547,808.34
(2) 合并范围增加			119,045,439.27	8,003,068.93	127,048,508.20
(3) 汇率变动			11,292,781.95	13,035.29	11,305,817.24
本期减少金额			78,692,823.96	45,663.96	78,738,487.92

项 目	种植业				合 计
	未成熟性-橡胶林木	未成熟性-其他经济林木	成熟性-橡胶林木	成熟性-其他经济林木	
(1) 处置			78,692,823.96	45,663.96	78,738,487.92
期末数			1,608,754,133.39	61,716,609.43	1,670,470,742.82
减值准备					
期初数		918,481.00			918,481.00
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数		918,481.00			918,481.00
账面价值					
期末账面价值	4,339,599,716.98	664,889,612.91	4,941,048,204.62	265,313,670.48	10,210,851,204.99
期初账面价值	2,558,516,023.49	719,412,643.82	3,885,757,631.80	119,722,423.75	7,283,408,722.86

17. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	75,018,157.28	3,018,877,839.81	3,093,895,997.09
本期增加金额	207,526,646.61	3,600,133.44	211,126,780.05

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(1) 租入	48,470,570.46	3,600,133.44	52,070,703.90
(2) 汇率变动	732,862.25		732,862.25
(3) 合并范围增加	158,323,213.90		158,323,213.90
本期减少金额	24,459,032.37	96,839,614.28	121,298,646.65
(1) 处置	24,459,032.37	96,839,614.28	121,298,646.65
期末数	258,085,771.52	2,925,638,358.97	3,183,724,130.49
累计折旧			
期初数	29,004,893.64	1,408,809,658.58	1,437,814,552.22
本期增加金额	136,780,099.41	100,786,505.39	237,566,604.80
(1) 计提	42,474,091.70	100,786,505.39	143,260,597.09
(2) 汇率变动	281,148.71		281,148.71
(3) 合并范围增加	94,024,859.00		94,024,859.00
本期减少金额	20,434,681.66	48,411,782.26	68,846,463.92
(1) 处置	20,434,681.66	48,411,782.26	68,846,463.92
期末数	145,350,311.39	1,461,184,381.71	1,606,534,693.10
账面价值			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
期末账面价值	112,735,460.13	1,464,453,977.26	1,577,189,437.39
期初账面价值	46,013,263.64	1,610,068,181.23	1,656,081,444.87

18. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术及其他	合 计
账面原值			
期初数	356,110,543.29	120,067,364.57	476,177,907.86
本期增加金额	1,752,947,974.16	142,847,359.41	1,895,795,333.57
(1) 购置	1,499,807.14	1,796,958.87	3,296,766.01
(2) 合并范围增加	1,705,738,603.26	135,699,155.36	1,841,437,758.62
(3) 汇率变动	45,709,563.76	3,858,164.59	49,567,728.35
(4) 在建工程转入		1,493,080.59	1,493,080.59
本期减少金额	66,123,619.02	6,456,405.42	72,580,024.44
(1) 处置	18,929,700.68	5,274,603.53	24,204,304.21
(2) 合并范围减少	47,193,918.34	1,181,801.89	48,375,720.23
期末数	2,042,934,898.43	256,458,318.56	2,299,393,216.99

项 目	土地使用权	非专利技术及其他	合 计
累计摊销			
期初数	86,746,024.02	40,948,072.72	127,694,096.74
本期增加金额	183,030,627.39	76,774,231.26	259,804,858.65
(1) 计提	29,491,948.78	14,360,139.24	43,852,088.02
(2) 汇率变动	3,123,279.57	10,705,309.33	13,828,588.90
(3) 合并范围增加	150,415,399.04	51,708,782.69	202,124,181.73
本期减少金额	8,695,360.61	2,968,090.04	11,663,450.65
(1) 处置		2,085,455.10	2,085,455.10
(2) 合并范围减少	8,695,360.61	882,634.94	9,577,995.55
期末数	261,081,290.80	114,754,213.94	375,835,504.74
减值准备			
期初数		4,750,000.00	4,750,000.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数		4,750,000.00	4,750,000.00
账面价值			

项 目	土地使用权	非专利技术及其他	合 计
期末账面价值	1,781,853,607.63	136,954,104.62	1,918,807,712.25
期初账面价值	269,364,519.27	74,369,291.85	343,733,811.12

19. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Halcyon Agri Corporation Limited	1,699,003,123.20		1,699,003,123.20			
R1 International Pte Ltd.	108,020,311.92		108,020,311.92	108,020,311.92		108,020,311.92
江苏爱德福乳胶制品有限公司	96,451,864.15	96,451,864.15		96,451,864.15	70,868,200.00	25,583,664.15
西双版纳华热亚橡胶有限公司	11,475,766.99	11,475,766.99		11,475,766.99	11,475,766.99	
达维天然橡胶(云南)有限公司	10,046,760.21	10,046,760.21		10,046,760.21	10,046,760.21	
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	9,017,998.49	9,017,998.49		9,017,998.49	9,017,998.49	
Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	3,396,763.76		3,396,763.76	3,480,001.68		3,480,001.68
云南陆航物流服务有限公司				3,486,841.62		3,486,841.62
海胶鲍海生态实业(海南)有限公司	2,150,150.00	2,150,150.00		2,150,150.00	2,150,150.00	

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江城县成明橡胶有限公司	1,298,050.91		1,298,050.91	1,298,050.91		1,298,050.91
普洱锦森木业有限公司	1.61	1.61		1.61	1.61	
青岛飞橡国际物流有限公司				1,284,149.43		1,284,149.43
合计	1,940,860,791.24	129,142,541.45	1,811,718,249.79	246,711,897.01	103,558,877.30	143,153,019.71

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	汇率变动	
Halcyon Agri Corporation Limited		1,621,689,569.46		-77,313,553.74	1,699,003,123.20
R1 International Pte Ltd.	108,020,311.92				108,020,311.92
江苏爱德福乳胶制品有限公司	96,451,864.15				96,451,864.15
西双版纳华热亚橡胶有限公司	11,475,766.99				11,475,766.99
达维天然橡胶(云南)有限公司	10,046,760.21				10,046,760.21
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	9,017,998.49				9,017,998.49
Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	3,480,001.68			83,237.92	3,396,763.76
云南陆航物流服务有限公司	3,486,841.62				3,486,841.62

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	汇率变动	
海胶鲍海生态实业(海南)有限公司	2,150,150.00				2,150,150.00
江城县成明橡胶有限公司	1,298,050.91				1,298,050.91
普洱锦森木业有限公司	1.61				1.61
青岛飞橡国际物流有限公司	1,284,149.43		1,284,149.43		
合 计	246,711,897.01	1,621,689,569.46	4,770,991.05	-77,230,315.82	1,940,860,791.24

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
普洱锦森木业有限公司	1.61					1.61
海胶鲍海生态实业(海南)有限公司	2,150,150.00					2,150,150.00
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	9,017,998.49					9,017,998.49
达维天然橡胶(云南)有限公司	10,046,760.21					10,046,760.21
西双版纳华热亚橡胶有限公司	11,475,766.99					11,475,766.99
江苏爱德福乳胶制品有限公司	70,868,200.00	25,583,664.15				96,451,864.15
合 计	103,558,877.30	25,583,664.15				129,142,541.45



(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
普洱锦森木业有限公司	固定资产、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
江城县成明橡胶有限公司	固定资产、无形资产、长期待摊费用、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
海胶鲍海生态实业(海南)有限公司	固定资产、长期待摊费用、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
Hwah Yang Agro Industries Sdn. Bhd.	固定资产、在建工程、无形资产、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
达维天然橡胶(云南)有限公司	固定资产、无形资产、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
西双版纳华热亚橡胶有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
江苏爱德福乳胶制品有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
R1 International Pte Ltd.	固定资产、在建工程、无形资产、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是
Halcyon Agri Corporation Limited	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、并购时评估增值部分净额及分摊的商誉	无经营分部	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

单位：万元

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的 账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
Halcyon Agri Corporation Limited	784,484.57	804,594.72	
江城县成明橡胶有限公司	3,682.81	4,201.48	
小 计	788,167.38	808,796.20	

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
Halcyon Agri Corporation Limited	采用市场法（上市公司比较法）计算公允价值，选择可比上市公司共 10 家，选择 P/B（经营性股权价值/归母净资产）作为价值指标，进行交易日期、交易情况、成长性、经营规模、偿债能力、运营能力、盈利能力等修正，最后通过股东全部权益价值扣减有息负债、营运资金等后得到资产组公允价值；处置费用为产权变动预计发生的手续费、印花税等	关键参数：P/B 加权修正后价值比率 PB=1.94 确定依据：总资产量较大且有形资产占总资产比重超过 60%，属于重资产行业，P/B 具有适用性
江城县成明橡胶有限公司	资产组范围内长期资产为生产用房、设备等，对构筑物、设备采用重置成本法评估公允价值，对土地使用权采用成本逼近法评估公允价值；成新率主要采用年限成新率计算；处置费用为实物资产产权变动预计发生的手续费、印花税等	关键参数：房屋建筑物、土地、设备的重置现价； 确定依据：基于基准日现时条件下重建或者重置成本，确定房屋建筑物、构筑物、设备、土地等的价值

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的 账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
R1 International Pte Ltd.	16,616.23	55,245.06	
江苏爱德福乳胶制品有限公司	25,914.64	22,900.00	2,558.37
小 计	42,530.87	78,145.06	2,558.37

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数 及其确定依据	稳定期增长率、利润率 等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
R1 International Pte Ltd.	5	收入增长率分别为 1.45%、12.70%、 10.96%、9.69%、7.98%； 净利润率分别为 1.36%、1.30%、1.33%、 1.19%、1.17%； 确定依据：基于以前年度经营业绩、增 长率、行业水平以及管理层对市场发展 预期和未来经营计划确定	收入增长率：2.00%； 净利润率为 1.17%	税前折现率：10.49% 确定依据：反映当前市场货币时间价 值和资产组特定风险的税前利 率。
江苏爱德福乳胶制品有限公司	5	收入增长率分别为 54.59%、11.99%、 7.45%、7.50%、6.98%； 净利润率分别为 3.34%、4.44%、4.76%、 6.82%、7.85%； 确定依据：基于以前年度经营业绩、增 长率、行业水平以及管理层对市场发展 预期和未来经营计划确定	收入增长率：2.00%； 净利润率为 7.85%	税前折现率：11.8% 确定依据：反映当前市场货币时间价 值和资产组特定风险的税前利 率。

20. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
标准化胶园改造	33,851,747.60	47,700,801.37	18,003,097.17		63,549,451.80
租入固定资产改良	18,233,190.17	42,525,282.60	5,016,755.33	1,282,724.51	54,458,992.93
其他	2,011,144.54	124,705.69	346,275.11	5,997.17	1,783,577.95
合计	54,096,082.31	90,350,789.66	23,366,127.61	1,288,721.68	119,792,022.68

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		上年年末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损	1,103,064,239.71	192,041,750.07	126,974,163.15	29,477,892.52
长期资产会税差异	524,770,528.02	89,210,989.77	213,061.04	57,527.60
资产减值准备	264,004,931.38	56,689,480.06	317,862,497.99	71,662,802.42
长期应付职工薪酬精算会税差异	69,675,884.54	15,328,694.59		
衍生金融负债会税差异	11,330,617.08	2,863,711.87	5,049,600.13	1,257,244.48
租赁负债会税差异	1,576,874,055.54	239,130,842.77		
其他	25,070,578.98	4,328,502.08	13,000,609.88	3,386,021.36
合计	3,574,790,835.25	599,593,971.21	463,099,932.19	105,841,488.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,804,077,405.66	318,637,279.49	152,412,041.76	37,780,674.83
预提子公司未分配利润待分回母公司时预计缴纳的所得税	574,784,574.31	97,713,377.61		
长期资产会税差异	296,419,711.68	50,680,662.43	4,387,071.19	1,051,828.72
衍生金融资产会税差异	31,600,588.30	6,482,836.52	44,299,623.17	11,653,211.58
使用权资产会税差异	1,577,189,437.39	239,209,688.23		
其他	25,418,452.61	4,713,313.78	167,491.66	21,026.12

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	4,309,490,169.95	717,437,158.06	201,266,227.78	50,506,741.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	429,361,715.33	170,232,255.88		105,841,488.38
递延所得税负债	429,361,715.33	288,075,442.73		50,506,741.25

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	1,552,759,720.50	563,560,564.31
资产减值准备	1,043,772,091.50	863,065,455.24
汇兑损益	114,455,795.44	
衍生金融负债的估值	43,836,023.66	74,994,923.42
其他权益工具公允价值变动	20,892,983.61	20,561,346.88
内部销售未实现利润	19,087,023.52	
合 计	2,794,803,638.23	1,522,182,289.85

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2023 年		36,403,691.39
2024 年	206,048,135.34	70,750,424.26
2025 年	290,600,607.99	126,930,355.95
2026 年	312,243,835.86	121,528,313.85
2027 年	344,277,119.25	192,509,556.87
2028 年	382,992,303.15	403,320.14
2029 年	937,614.00	937,614.00
2030 年	5,664,676.16	5,664,676.16
2031 年	5,624,705.59	5,624,705.59
2032 年	2,807,906.10	2,807,906.10

年 份	期末数	期初数
2033 年	1,562,817.06	
合 计	1,552,759,720.50	563,560,564.31

## 22. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额				23,895,941.91		23,895,941.91
长期资产预付款	121,869,619.97		121,869,619.97	44,301,654.04		44,301,654.04
预交企业所得税				2,144,692.03		2,144,692.03
其他	21,261.46		21,261.46	727,410.35		727,410.35
合 计	121,890,881.43		121,890,881.43	71,069,698.33		71,069,698.33

## 23. 所有权或使用权受到限制的资产

### (1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	19,016,732.65	19,016,732.65	冻结、质押	诉讼冻结、借款质押、保证金占用
应收账款	284,143,805.89	278,460,929.77	质押	借款质押
存货	685,406,374.64	685,406,374.64	抵押	借款抵押
固定资产	807,863,730.63	397,876,943.84	查封、抵押	诉讼查封、借款抵押
无形资产	61,160,483.09	46,075,948.45	查封、抵押	诉讼查封、借款抵押
其他流动资产	224,271,130.51	224,271,130.51		期货合约占用保证金
海南天然茶叶有限公司 51%的股权	9,619,696.98	9,619,696.98	质押	借款质押
海南海胶哲林果业有限公司 45%的股权	31,539,598.79	31,539,598.79	质押	借款质押
合 计	2,123,021,553.18	1,692,267,355.63		

### (2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,683,885.82	10,683,885.82	冻结、质押	诉讼冻结、借款质押、保证金占用
应收账款	146,595,880.49	143,663,962.88	质押	借款质押
存货	53,615,352.83	53,615,352.83	抵押	借款质押、套保占用
固定资产	27,377,920.64	17,434,845.20	查封	诉讼查封
无形资产	52,660,458.09	39,270,715.09	查封	诉讼查封
其他流动资产	70,096,845.00	70,096,845.00		期货合约占用保证金
合 计	361,030,342.87	334,765,606.82		

#### 24. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	3,935,315,947.05	195,735,987.82
信用借款	3,071,495,814.90	382,537,568.45
抵押借款	1,058,887,679.37	2,149,329,941.21
合 计	8,065,699,441.32	2,727,603,497.48

#### 25. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
远期商品合约		71,383,918.09
远期外汇买卖合约	29,590,152.54	4,482,890.15
期货合约	25,576,488.20	4,177,715.31
合 计	55,166,640.74	80,044,523.55

#### 26. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料及服务款	1,030,126,493.87	603,705,301.12
工程设备款	90,022,971.88	89,584,604.34
合 计	1,120,149,465.75	693,289,905.46

27. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收对外土地承包款	78,117,951.79	94,797,633.48
合 计	78,117,951.79	94,797,633.48

28. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	621,582,491.18	420,131,175.31
合 计	621,582,491.18	420,131,175.31



29. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	合并范围增加	本期减少	合并范围减少	期末数
短期薪酬	271,892,116.28	2,239,113,505.26	81,103,733.27	2,154,619,801.96	5,331,457.96	432,158,094.89
离职后福利—设定提存计划	365,484.08	149,194,774.37	113,982.33	147,187,894.16		2,486,346.62
辞退福利	233,518.20	3,178,433.12		3,178,433.12		233,518.20
合 计	272,491,118.56	2,391,486,712.75	81,217,715.60	2,304,986,129.24	5,331,457.96	434,877,959.71

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	合并范围增加	本期减少	合并范围减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	221,098,189.26	2,040,859,025.89	80,934,554.92	1,962,858,929.30	3,806,672.81	376,226,167.96
职工福利费	280,640.70	28,010,729.69		27,860,561.14	22,550.00	408,259.25
社会保险费	599,122.05	73,053,388.58	70,185.52	73,013,147.20		709,548.95
其中：医疗保险费	185,333.67	70,108,570.85	69,080.21	70,065,009.23		297,975.50
工伤保险费	67,274.28	2,849,486.15	1,105.31	2,849,704.76		68,160.98
生育保险费	346,514.10	95,331.58		98,433.21		343,412.47
住房公积金	1,132,944.70	43,000,104.19		43,101,728.98		1,031,319.91
工会经费和职工教育经费	48,732,602.59	52,200,922.82	98,992.83	46,929,827.62	1,502,235.15	52,600,455.47

项 目	期初数	本期增加	合并范围增加	本期减少	合并范围减少	期末数
其他	48,616.98	1,989,334.09		855,607.72		1,182,343.35
小 计	271,892,116.28	2,239,113,505.26	81,103,733.27	2,154,619,801.96	5,331,457.96	432,158,094.89

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	合并范围增加	本期减少	合并范围减少	期末数
基本养老保险	302,060.38	137,124,344.09	110,528.26	135,119,020.05		2,417,912.68
失业保险费	63,423.70	12,070,430.28	3,454.07	12,068,874.11		68,433.94
小 计	365,484.08	149,194,774.37	113,982.33	147,187,894.16		2,486,346.62

30. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	43,395,818.26	36,476,016.40
企业所得税	234,330,272.41	21,586,347.57
代扣利息收入所得税	20,759,393.70	
出口税	8,251,345.50	
房产税	4,046,097.75	1,890,316.62
土地使用税	2,776,910.20	2,329,460.21
代扣代缴个人所得税	1,261,981.14	1,372,805.13
城市维护建设税	176,701.05	201,905.34
教育费附加和地方教育费附加	148,117.45	184,934.84
其他	6,838,906.11	3,531,087.88
合 计	321,985,543.57	67,572,873.99

31. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	5,683,190.17	5,683,190.17
其他应付款	890,537,909.48	391,741,187.46
合 计	896,221,099.65	397,424,377.63

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	5,683,190.17	5,683,190.17
小 计	5,683,190.17	5,683,190.17

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	369,032,151.82	180,413,778.57
保证金及押金等	169,672,135.97	167,604,910.38
暂借款	29,282,044.86	43,722,498.51

项 目	期末数	期初数
预提费用	265,830,464.56	
其他	56,721,112.27	
小 计	890,537,909.48	391,741,187.46

### 32. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	2,558,287,893.87	1,181,256,000.00
一年内到期的租赁负债	134,345,855.86	211,458,577.43
合 计	2,692,633,749.73	1,392,714,577.43

### 33. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
青苗补偿及职工安置补偿	145,637,362.15	109,045,768.40
待转销项税额	28,615,191.78	28,709,992.05
运费等相关费用[注]		44,671,367.69
合 计	174,252,553.93	182,427,128.14

[注]本期末“运费等相关费用”列示调整至其他应付款“预提费用”项目中

### 34. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	3,227,108,643.84	3,076,000,000.00
质押借款	693,088,614.17	12,744,000.00
保证借款	60,803,488.16	
合 计	3,981,000,746.17	3,088,744,000.00

### 35. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	1,817,027,947.84	1,820,369,780.46

项 目	期末数	期初数
合 计	1,817,027,947.84	1,820,369,780.46

### 36. 长期应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	107,889,976.69	
合 计	107,889,976.69	

#### (2) 设定受益计划变动情况

##### 1) 设定受益计划义务现值

项 目	本期数	上年同期数
期初余额		
计入当期损益的设定受益成本	13,257,533.56	
① 当期服务成本	1,002,801.87	
② 过去服务成本	-458,319.71	
③ 结算利得（损失以“-”表示）	8,190,866.72	
④ 利息净额	4,522,184.68	
计入其他综合收益的设定受益成本	2,338,268.41	
① 精算利得（损失以“-”表示）	2,338,268.41	
其他变动	92,294,174.72	
① 结算时支付的对价		
② 已支付的福利	-30,246,557.03	
③ 其他[注]	116,964,485.66	
④ 外币折算差	5,576,246.09	
期末余额	107,889,976.69	

[注]其他系本期非同一控制合并 HalcyonAgri Corporation Limited, 合并范围变化导致应付职工薪酬余额增加 116,964,485.66 元

##### 2) 设定受益计划净负债

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
期初余额		
计入当期损益的设定受益成本	13,257,533.56	
计入其他综合收益的设定受益成本	2,338,268.41	
其他变动	92,294,174.72	
期末余额	107,889,976.69	

### 37. 预计负债

项 目	期末数	期初数
未决诉讼		41,515.00
合 计		41,515.00

### 38. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,348,692,237.76	368,592,482.80	101,921,816.27	1,615,362,904.29	收到与资产相关的补助
合 计	1,348,692,237.76	368,592,482.80	101,921,816.27	1,615,362,904.29	

### 39. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
环境费用	6,388,595.40	
代扣利息收入所得税	30,927,382.63	
永续债保证金	8,499,240.00	
合 计	45,815,218.03	

### 40. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,279,427,797						4,279,427,797

#### 41. 资本公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	4,980,588,332.29	74,132,691.98		5,054,721,024.27
其他资本公积	68,995,427.93			68,995,427.93
合 计	5,049,583,760.22	74,132,691.98		5,123,716,452.20

##### (2) 其他说明

本期资本公积增加 74,132,691.98 元，系：1)海垦控股集团 2023 年度第 25 次总经理办公会表决通过“海胶集团关于给予土地租金免除及实行浮动租金的请示”，免除本公司应付海垦控股集团 51,429,249.99 元土地租金，该债务豁免属于海垦控股集团对公司的资本性投入，相应增加资本公积 51,429,249.99 元；2)子公司 R1 回购注销少数股东股份，该项交易导致本公司对 R1 的持股比例增加，相应享有 R1 公司的净资产份额变化，增加资本公积 22,703,441.99 元。

42. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-17,404,281.11	2,338,268.41			1,592,360.79	745,907.62	-15,811,920.32	
其中：重新计量设定受益计划变动额	135,732.08	2,338,268.41			1,592,360.79	745,907.62	1,728,092.87	
其他权益工具投资公允价值变动	-17,540,013.19						-17,540,013.19	
将重分类进损益的其他综合收益	-37,220,380.15	96,780,619.69			76,007,686.09	20,772,933.60	38,787,305.94	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		6,361,444.30			6,361,444.30		6,361,444.30	
外币财务报表折算差额	-49,021,980.63	90,419,175.39			69,646,241.79	20,772,933.60	20,624,261.16	
其他	11,801,600.48						11,801,600.48	
其他综合收益合计	-54,624,661.26	99,118,888.10			77,600,046.88	21,518,841.22	22,975,385.62	



43. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	447,125,036.16	101,839,800.17		548,964,836.33
合 计	447,125,036.16	101,839,800.17		548,964,836.33

(2) 其他说明

本期增加 101,839,800.17 元，系按母公司本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

44. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-345,194,015.31	-121,052,302.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-237,698,850.18
调整后期初未分配利润	-345,194,015.31	-358,751,152.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	297,124,723.08	76,399,653.34
减：提取法定盈余公积	101,839,800.17	17,527,096.25
应付普通股股利		45,361,934.34
其他		-46,514.72
期末未分配利润	-149,909,092.40	-345,194,015.31

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响期初未分配利润-229,590,532.78 元，详见本财务报表附注十三（一）之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	37,273,755,379.32	36,600,859,108.06	14,791,688,496.94	14,556,295,992.68

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	413,495,182.78	286,219,727.83	579,582,596.68	481,722,957.99
合 计	37,687,250,562.10	36,887,078,835.89	15,371,271,093.62	15,038,018,950.67
其中：与客户之间的合同产生的收入	37,527,478,981.30	36,883,466,767.72	15,154,571,618.85	14,894,766,408.90

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
橡胶产品销售	37,200,460,289.57	36,555,157,939.99	14,708,938,402.99	14,527,124,543.34
橡胶木材销售	73,295,089.75	45,701,168.07	82,750,093.95	29,171,449.34
物流及其他	253,723,601.98	282,607,659.66	362,883,121.91	338,470,416.22
小 计	37,527,478,981.30	36,883,466,767.72	15,154,571,618.85	14,894,766,408.90

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内地区销售	18,883,909,582.27	18,949,916,866.71	6,859,582,868.45	6,867,478,648.11
国外地区销售	18,643,569,399.03	17,933,549,901.01	8,294,988,750.40	8,027,287,760.79
小 计	37,527,478,981.30	36,883,466,767.72	15,154,571,618.85	14,894,766,408.90

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	37,527,478,981.30	15,154,571,618.85
小 计	37,527,478,981.30	15,154,571,618.85

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 420,131,175.31 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
橡胶林开采税费	62,087,537.90	
印花税	16,332,546.53	6,595,959.01

项 目	本期数	上年同期数
房产税	13,724,770.18	7,346,272.58
土地使用税	9,495,191.57	8,975,226.30
城市维护建设税	2,017,138.06	1,663,579.47
教育费附加和地方教育费附加	1,756,694.00	1,391,654.69
其他	448,540.48	630,978.84
合 计	105,862,418.72	26,603,670.89

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	76,560,614.48	55,749,644.79
电商费用	27,517,035.87	33,003,503.97
仓储保管费	37,609,382.94	23,547,734.43
销售佣金	47,926,223.00	29,183,612.61
装卸费	6,987,121.18	4,465,293.64
包装物	6,616,599.87	13,504,128.67
运输费	5,773,429.67	8,131,434.94
保险费	5,294,095.45	4,503,659.39
货物代理费	2,956,671.84	2,856,149.80
广告宣传费	2,513,403.99	2,328,868.28
差旅费	3,531,665.14	1,220,983.08
业务费	1,339,655.94	407,792.88
其他	7,387,653.13	12,460,506.89
合 计	232,013,552.50	191,363,313.37

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	663,744,531.02	340,568,010.28
保险费	438,901,719.06	211,923,228.77

项 目	本期数	上年同期数
折旧费	127,758,166.06	46,068,660.56
中介机构服务费	85,931,491.92	30,419,083.45
差旅费	23,934,496.34	6,673,339.52
修理费	19,872,684.15	7,017,182.78
办公费	18,140,846.97	6,119,848.75
水电物管费	16,542,952.35	6,311,314.09
车辆费用	13,757,496.26	6,547,821.27
业务招待费	12,270,657.58	6,090,806.00
无形资产摊销	10,223,327.68	11,010,214.94
其他	118,231,192.57	48,955,580.33
合 计	1,549,309,561.96	727,705,090.74

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	17,139,528.61	12,405,844.42
材料费	12,548,356.65	8,188,727.93
委外研发费		260,550.46
折旧费	2,507,851.83	3,528,761.15
差旅费	403,347.53	51,000.36
其他	3,082,531.98	620,474.22
合 计	35,681,616.60	25,055,358.54

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	722,249,358.10	298,031,185.35
减：利息收入	79,984,978.97	56,989,733.20
加：汇兑损失	-21,515,561.97	32,297,064.79
加：其他	53,170,700.33	7,722,468.72

项 目	本期数	上年同期数
合 计	673,919,517.49	281,060,985.66

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	86,383,418.12	44,281,519.75	
与收益相关的政府补助[注]	15,161,810.60	7,833,139.79	15,161,810.60
天然橡胶收入保险保费补贴及理赔收益	486,552,530.71	312,641,871.17	
天然橡胶综合保险保费补贴	92,724,367.56	85,580,645.16	
增值税加计抵减	1,264,191.10		
代扣个人所得税手续费返还	173,965.84		
合 计	682,260,283.93	450,337,175.87	15,161,810.60

[注]本期计入当期损益的政府补助情况详见本财务报表附注七(三)之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	126,296,788.18	170,132,992.61
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	58,668,722.23	78,317,481.58
权益法核算的长期股权投资收益	11,764,611.73	5,321,681.55
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		1,703,356.84
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	6,053.28	
其他	-709,188.01	97,063.12
合 计	196,026,987.41	255,572,575.70

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
衍生金融资产	-332,313,974.52	75,395,014.86
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-332,313,974.52	75,395,014.86

项 目	本期数	上年同期数
衍生金融负债	69,033,504.61	4,688,118.61
其中：衍生金融工具产生的 公允价值变动收益	69,033,504.61	4,688,118.61
合 计	-263,280,469.91	80,083,133.47

#### 10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	12,838,317.50	6,984,593.05
合 计	12,838,317.50	6,984,593.05

#### 11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-31,532,757.30	-105,978,130.04
商誉减值损失	-25,583,664.15	-5,000,000.00
固定资产减值损失	-4,216,340.04	-10,301,710.57
长期股权投资减值损失		-5,848,015.83
在建工程减值损失		-3,631,964.88
合 计	-61,332,761.49	-130,759,821.32

#### 12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
无形资产处置收益	164,160,368.27		164,160,368.27
生产性生物资产处置收益	5,466,950.52		5,466,950.52
固定资产处置收益	28,096.11	804,027.81	28,096.11
合 计	169,655,414.90	804,027.81	169,655,414.90

#### 13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
-----	-----	-------	-------------------

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
补偿款收入[注]	1,406,335,255.28	341,525,626.11	1,406,335,255.28
非流动资产毁损报废利得	3,261,534.43	13,377.39	3,261,534.43
罚款收入	3,292,174.84	3,202,796.06	3,292,174.84
盘盈利得	18,386.99	1,289,303.91	18,386.99
其他	10,407,814.30	8,599,531.48	10,407,814.30
合 计	1,423,315,165.84	354,630,634.95	1,423,315,165.84

[注]补偿款收入中产业协同补偿款扣除相应成本后金额 1,293,641,826.06 元，详见本财务报表附注十(二)6 之说明

#### 14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	16,694,849.94	4,114,357.68	16,694,849.94
赔偿支出	10,810,218.71	4,612,324.14	10,810,218.71
罚款支出	3,609,644.26	1,266,296.53	3,609,644.26
盘亏损失	101,347.30	256,922.81	101,347.30
对外捐赠	15,000.00	273,283.95	15,000.00
其他	11,019,594.41	6,796,943.23	11,019,594.41
合 计	42,250,654.62	17,320,128.34	42,250,654.62

#### 15. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	298,792,102.10	26,318,804.99
递延所得税费用	-89,362,527.44	9,014,773.44
合 计	209,429,574.66	35,333,578.43

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	320,617,342.50	81,795,914.94

项 目	本期数	上年同期数
按母公司适用税率计算的所得税费用	48,092,601.37	12,269,387.25
子公司适用不同税率的影响	-13,808,432.62	-5,672,465.57
调整以前期间所得税的影响	-7,320,923.44	16,943,770.19
非应税收入的影响	-22,732,373.31	-6,525,226.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,923,763.79	8,698,473.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,714,099.39	-43,812,988.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	132,105,401.45	56,692,372.43
研发费用等加计扣除项目的影响	-5,184,606.56	-3,259,744.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	68,243.37	
所得税费用	209,429,574.66	35,333,578.43

#### 16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)42之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,313,210,447.93	
其中：Halcyon Agri Corporation Limited	2,313,210,447.93	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	759,597,843.50	
其中：Halcyon Agri Corporation Limited	759,597,843.50	
取得子公司支付的现金净额	1,553,612,604.43	

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



项 目	本期数	上年同期数
政府补助-收入保险补贴	321,661,299.82	322,652,038.67
其他政府补助	376,379,609.54	511,100,543.17
利息收入	80,380,003.08	56,989,733.20
收到灾害保险赔款	90,000,000.00	65,000,000.00
保证金、押金及其他	23,366,353.43	152,146,645.43
补偿款收入	845,403,429.65	117,465,876.07
往来款、暂借款	350,052,344.03	98,394,939.73
其他收入	13,718,376.13	1,621,372.60
合 计	2,100,961,415.68	1,325,371,148.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
保险费	234,798,324.00	316,290,719.71
往来款、暂借款	239,279,034.33	101,831,357.31
支付期间费用	565,366,697.85	262,294,977.92
支付保证金、押金	107,414,520.89	
其他	29,840,911.80	36,214,065.44
合 计	1,176,699,488.87	716,631,120.38

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回期货保证金及交割款	898,535,282.71	
其他	4,000,000.00	
合 计	902,535,282.71	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付期货保证金及交割款	884,677,208.28	
支付关联方借款	80,000,000.00	
合 计	964,677,208.28	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁负债	202,562,007.73	219,347,803.22
子公司 R1 支付回购股份款	33,147,676.80	
合 计	235,709,684.53	219,347,803.22

### 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	111,187,767.84	46,462,336.51
加：资产减值准备	48,494,443.99	123,775,228.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	576,054,317.55	317,731,935.70
使用权资产折旧	143,260,597.09	115,953,556.09
无形资产摊销	43,852,088.02	14,667,841.12
长期待摊费用摊销	23,366,127.61	13,774,347.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-169,655,414.90	-804,027.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,402,675.10	4,100,980.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	263,280,469.91	-80,083,133.47
财务费用（收益以“-”号填列）	700,733,796.13	298,031,185.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-196,026,987.41	-255,572,575.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	46,086,631.08	4,640,313.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-135,449,158.51	4,374,459.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-307,941,336.78	-229,231,278.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-764,068,003.34	108,438,748.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	834,714,365.13	625,621,191.23
其他		45,691,273.71
经营活动产生的现金流量净额	1,231,292,378.51	1,157,572,381.24
(2) 不涉及现金收支的重大投资和		

补充资料	本期数	上年同期数
筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,486,660,640.67	5,669,760,727.60
减：现金的期初余额	5,669,760,727.60	2,968,602,152.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,183,100,086.93	2,701,158,575.54

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	3,486,660,640.67	5,669,760,727.60
其中：库存现金	1,855,778.12	552,091.83
可随时用于支付的银行存款	3,460,729,498.56	5,580,719,463.26
可随时用于支付的其他货币资金	24,075,363.99	88,489,172.51
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	3,486,660,640.67	5,669,760,727.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

##### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
专项资金	815,798,080.09	694,383,020.10	专款专用,使用时不受实质性限制
募集资金	57,753,490.66	603,245,316.51	募集资金专款专用,可随时支付
小 计	873,551,570.75	1,297,628,336.61	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	2,727,603,497.48	12,320,338,579.94	4,572,465,343.30
长期借款(含一年内到期的长期借款)	4,270,000,000.00	2,689,870,000.00	3,167,328,879.89
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	2,031,828,357.89		206,454,916.24
小 计	9,029,431,855.37	15,010,208,579.94	7,946,249,139.43

(续上表)

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	11,553,195,449.40	1,512,530.00	8,065,699,441.32
长期借款(含一年内到期的长期借款)	3,587,910,239.85		6,539,288,640.04
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	181,590,252.51	105,319,217.92	1,951,373,803.70
小 计	15,322,695,941.76	106,831,747.92	16,556,361,885.06

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			927,920,493.97
其中：老挝基普	2,772,000.00	0.0003	831.60
卢布	3,450,000.00	0.0803	277,035.00
马来西亚令吉	12,694,401.21	1.5407	19,558,263.95
美元	97,882,633.18	7.0827	693,273,325.99
欧元	3,661,262.26	7.8592	28,774,592.33
日元	121,894,746.78	0.0502	6,119,116.29
泰铢	325,837,210.33	0.2074	67,578,637.42
土耳其里拉	1,108,948.89	0.2405	266,702.21
新加坡元	2,912,852.81	5.3772	15,662,992.13

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
印度卢比	8,470.96	0.0855	724.27
印尼卢比	20,677,663,405.00	0.0005	10,338,831.70
英镑	266,650.47	9.0411	2,410,813.57
越南盾	1,805,629,216.56	0.0003	541,688.76
中非法郎	6,984,616,702.00	0.0119	83,116,938.75
应收账款			1,470,920,505.90
其中：马来西亚令吉	18,165,239.31	1.5407	27,987,184.20
美元	188,949,608.37	7.0827	1,338,273,391.22
欧元	6,312,602.72	7.8592	49,612,007.33
日元	29,758,324.00	0.0502	1,493,867.86
泰铢	126,453,516.20	0.2074	26,226,459.26
土耳其里拉	4,134,386.67	0.2405	994,319.99
印度卢比	208,854,139.32	0.0855	17,857,028.91
印尼卢比	7,779,404,808.00	0.0005	3,889,702.40
英镑	507,299.41	9.0411	4,586,544.73
其他应收款			1,057,260,019.82
其中：马来西亚令吉	1,583,924.98	1.5407	2,440,353.22
美元	104,867,030.56	7.0827	742,741,717.33
欧元	3,460.51	7.8592	27,196.84
日元	341,183,798.15	0.0502	17,127,426.67
泰铢	115,769,781.18	0.2074	24,010,652.62
新加坡元	53,680.91	5.3772	288,652.97
印度卢比	18,227,775.77	0.0855	1,558,474.83
印尼卢比	26,550,093,190.00	0.0005	13,275,046.60
越南盾	167,999,881.97	0.0003	50,399.96
中非法郎	21,490,764,603.16	0.0119	255,740,098.78
短期借款			4,675,333,444.79
其中：马来西亚令吉	9,062,202.13	1.5407	13,962,134.82
美元	571,039,171.30	7.0827	4,044,499,138.55
印度卢比	134,291,269.32	0.0855	11,481,903.53
印尼卢比	996,697,310,768.45	0.0005	498,348,655.38

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
中非法郎	8,995,093,488.00	0.0119	107,041,612.51
应付账款			824,137,142.55
其中：马来西亚令吉	16,452,706.95	1.5407	25,348,685.60
美元	75,847,755.65	7.0827	537,206,898.92
欧元	2,327,064.68	7.8592	18,288,866.74
日元	18,794,490.00	0.0502	943,483.40
泰铢	31,592,726.85	0.2074	6,552,331.55
新加坡元	359.98	5.3772	1,935.68
印度卢比	76,602,123.40	0.0855	6,549,481.55
印尼卢比	25,971,540,630.68	0.0005	12,985,770.32
越南盾	106,823,715.01	0.0003	32,047.11
中非法郎	18,170,390,057.45	0.0119	216,227,641.68
其他应付款			446,080,408.14
其中：马来西亚令吉	8,235,226.08	1.5407	12,688,012.83
美元	35,707,515.84	7.0827	252,905,622.46
日元	2,427,551.41	0.0502	121,863.08
泰铢	1,295,445.02	0.2074	268,675.30
新加坡元	16,952.22	5.3772	91,155.48
印度卢比	2,503,344.98	0.0855	214,036.00
印尼卢比	32,553,903,931.33	0.0005	16,276,951.97
越南盾	1,917,549,005.65	0.0003	575,264.70
中非法郎	13,692,338,346.00	0.0119	162,938,826.32
长期借款			715,155,554.84
其中：泰铢	13,500,000.00	0.2074	2,799,900.00
印尼卢比	96,428,571,432.00	0.0005	48,214,285.72
中非法郎	55,810,199,085.92	0.0119	664,141,369.12

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)17之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十三)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	7,807,943.38	9,207,914.54
合 计	7,807,943.38	9,207,914.54

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	85,841,401.38	88,572,896.67
与租赁相关的总现金流出	210,369,951.11	228,555,717.76

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	159,771,580.80	136,620,873.37

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	25,600,886.32	48,614,566.32
投资性房地产	298,064,068.02	17,051,829.37
小 计	323,664,954.34	65,666,395.69

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)14之说明。

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 本公司将海南天然橡胶产业集团金橡有限公司、上海龙橡国际贸易有限公司、云南海胶橡胶产业有限公司和中国橡胶投资集团有限公司等 135 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

### 2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本			主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
	人民币 (万元)	港元 (万元)	新加坡元 (万元)			直接	间接	
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	20,000.00			海口	商业	100.00		设立
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	6,000.00			海口	工业	75.00		同一控制企业合并
中国橡胶投资集团有限公司		1.00		香港	投资	100.00		设立
Halcyon Agri Corporation Limited			95,265.50	新加坡	天然橡胶种植、加工和销售		[注]	非同一控制企业合并

[注]公司控股子公司中国橡胶投资集团有限公司持有 Halcyon Agri Corporation Limited 68.10%股权



(二) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
Halcyon Agri Corporation Limited	2023/2/3	2,313,210,447.93	68.10[注]	购买	2023/2/3

(续上表)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Halcyon Agri Corporation Limited	收购对价支付、股权变更	19,276,171,328.26	-517,478,259.81

(续上表)

被购买方名称	购买日至期末被购买方的现金流量		
	经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
Halcyon Agri Corporation Limited	176,751,248.20	82,323,456.28	-756,579,155.51

[注] 含要约收购取得的 32.10%的股权

2. 合并成本及商誉

项 目	Halcyon Agri Corporation Limited
合并成本	
现金	2,313,210,447.93
非现金资产的公允价值	
合并成本合计	2,313,210,447.93
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	691,520,229.47
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,621,690,218.46

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	Halcyon Agri Corporation Limited	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	11,783,493,695.88	12,901,283,401.81
货币资金	759,597,843.49	759,597,843.49
衍生金融资产	210,749,212.37	210,749,212.37

项 目	Halcyon Agri Corporation Limited	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	1,120,028,541.63	1,120,028,541.63
预付款项	116,480,450.45	116,480,450.45
其他应收款	566,294,794.71	566,294,794.71
存货	2,645,250,092.42	2,604,663,524.47
持有待售资产	30,063,805.18	31,761,027.06
一年内到期的非流动资产	16,170,876.80	16,170,876.80
其他流动资产	228,106,826.96	228,106,826.96
长期应收款	34,660,343.38	34,660,343.38
长期股权投资	47,588,490.07	47,588,490.07
其他权益工具投资	1,145,291.06	1,145,291.06
投资性房地产	284,217,235.18	201,129,375.11
固定资产	1,177,394,519.54	1,035,310,735.74
在建工程	50,909,933.61	50,805,922.49
生产性生物资产	2,633,353,262.87	2,138,297,083.71
使用权资产	64,298,354.91	64,298,354.91
无形资产	1,639,313,576.93	1,580,295,163.86
商誉		1,936,029,299.22
长期待摊费用	29,714,127.48	29,714,127.48
递延所得税资产	128,156,116.84	128,156,116.84
负债	9,321,551,657.46	9,182,450,926.59
短期借款	4,566,811,306.69	4,566,811,306.69
衍生金融负债	80,147,038.28	80,147,038.28
应付账款	199,920,920.55	199,920,920.55
合同负债	116,558,704.04	116,558,704.04
应付职工薪酬	81,217,715.61	81,217,715.61
应交税费	112,689,397.01	112,689,397.01

项 目	Halcyon Agri Corporation Limited	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应付款	402,701,699.60	402,701,699.60
一年内到期的非流动负债	376,430,393.17	376,430,393.17
其他流动负债	1,961,139.85	1,961,139.85
长期借款	2,801,671,875.07	2,801,671,875.07
租赁负债	53,169,664.98	53,169,664.98
长期应付职工薪酬	116,964,485.70	116,964,485.70
递延收益	7,374,683.88	7,374,683.88
递延所得税负债	357,040,057.52	217,939,326.65
其他非流动负债	46,892,575.51	46,892,575.51
净资产	2,461,942,038.42	3,718,832,475.22
减：少数股东权益[注]	1,770,421,808.95	144,170,374.62
取得的净资产	691,520,229.47	

[注]Halcyon Agri Corporation Limited 已发行的永续债全部归属于少数股东，金额为 1,302,323,456.00 元

#### (1) 合并成本公允价值的确定方法

上海东洲资产评估有限公司采用上市公司比较法对 Halcyon Agri Corporation Limited 股东全部权益价值进行评估。

#### (2) 大额商誉形成的主要原因

公司以 231,321.04 万元为对价收购 Halcyon Agri Corporation Limited 68.10% 的股权，上述股权经上海东洲资产评估有限公司评估的调整后可辨认净资产的公允价值为 69,152.02 万元(东洲咨报字(2022)第 1941 号)，可辨认净资产的公允价值与合并成本之间的差额确认为商誉 162,169.02 万元。

#### (三) 处置子公司

##### 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
农垦现代物流	181,110,000.00	94.4897	协议转让	2023年12月29日	移交财务和经营管理权、财产转移手续办理完成	82,645,352.66

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
农垦现代物流						

#### (四) 其他原因的合并范围变动

##### 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
海南农垦臻品热带果业有限公司	设立	2023/3/23		65.00%

#### (五) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

##### 1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
R1 International Pte.Ltd.	2023/7/26	88.86%	93.66%[注]

[注]R1 International Pte.Ltd.于2023年12月26日回购注销少数股东库存股350,000股,本公司的持股比例由88.86%变动为93.66%

##### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	R1 International Pte.Ltd.
购买成本/处置对价	
现金	
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减:按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	22,703,441.99
差额	22,703,441.99

项 目	R1 International Pte.Ltd.
其中：调整资本公积	22,703,441.99

(六) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	25.00%	-12,796,486.21		2,651,101.54
Halcyon Agri Corporation Limited	31.90%	-153,955,634.21	83,324,720.00	1,557,689,063.42

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

单位：万元

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	5,026.31	7,022.26	12,048.57	10,326.94	59.87	10,386.81
Halcyon Agri Corporation Limited	547,705.34	832,127.37	1,379,832.71	859,525.76	128,040.08	987,565.84

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	3,672.06	7,283.22	10,955.28	4,052.90	133.04	4,185.94
Halcyon Agri Corporation Limited[注]	565,385.31	724,743.03	1,290,128.34	593,843.83	324,401.26	918,245.09

[注]系纳入合并报表时点2023年1月31日的财务数据

(2) 损益和现金流量情况

单位：万元

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	3,157.03	-5,107.60	-5,107.60	3,101.37

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Halcyon Agri Corporation Limited[注]	1,927,617.13	-51,747.83	-59,816.83	-49,750.45

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	2,139.14	-5,881.58	-5,881.58	-307.33
Halcyon Agri Corporation Limited				

[注]系纳入合并报表 2023 年 2-12 月的财务数据

(七) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南农垦集团财务有限公司	海口	海口	金融	20.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	海南农垦集团财务有限公司	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	2,343,253,937.56	4,149,927,370.25
非流动资产	7,725,812,038.93	6,154,365,836.77
资产合计	10,069,065,976.49	10,304,293,207.02
流动负债	8,680,894,250.50	9,502,526,008.99
非流动负债	948,342.50	2,382,783.43
负债合计	8,681,842,593.00	9,504,908,792.42
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	1,387,223,383.49	799,384,414.60
按持股比例计算的净资产份额	277,444,676.70	159,876,882.92
调整事项		
商誉		

项 目	海南农垦集团财务有限公司	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数
对联营企业权益投资的账面价值	277,444,676.70	159,876,882.92
营业收入	336,687,106.50	318,732,014.17
净利润	144,421,680.89	122,763,796.53
其他综合收益	17,794,044.00	
综合收益总额	162,215,724.89	122,763,796.53
本期收到的来自联营企业的股利		33,391,979.66

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	14,119,847.33	15,500,693.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,380,846.06	-1,539,163.88
综合收益总额	-1,380,846.06	-1,539,163.88
联营企业		
投资账面价值合计	319,029,000.99	281,348,242.98
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-15,738,878.39	-17,691,913.88
综合收益总额	-15,738,878.39	-17,691,913.88

### 4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	前期累积未 确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积 未确认的损失
上海增石资产管理 有限公司	-1,829,381.19	-84,210.42	-1,913,591.61

## 七、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	361,217,798.94
其中：计入递延收益	361,217,798.94

与收益相关的政府补助	15,161,810.60
其中：计入其他收益	15,161,810.60
合 计	376,379,609.54

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表 列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	1,348,692,237.76	361,217,798.94	86,383,418.12	
小 计	1,348,692,237.76	361,217,798.94	86,383,418.12	

(续上表)

项 目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
递延收益	14,966,013.02		6,802,298.73	1,615,362,904.29	与资产相关
小 计	14,966,013.02		6,802,298.73	1,615,362,904.29	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	101,545,228.72	52,114,659.54
计入营业外收入的政府补助金额		2,380,839.87
冲减成本的政府补助金额	14,966,013.02	
合 计	116,511,241.74	54,495,499.41

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。



## 1. 信用风险管理实务

### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）4、五（一）5、五（一）7 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构和农垦财务公司，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在信用集中风险，本公司应收账款的 15.15%（2022 年 12 月 31 日：21.58%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	8,065,699,441.32	8,395,013,682.69	8,395,013,682.69		
衍生金融负债	55,166,640.74	55,166,640.74	55,166,640.74		
应付账款	1,120,149,465.75	1,120,149,465.75	1,120,149,465.75		
其他应付款	890,537,909.48	890,537,909.48	890,537,909.48		
一年内到期的非流动负债	2,692,633,749.73	2,822,125,525.71	2,822,125,525.71		
其他流动负债	145,637,362.15	145,637,362.15	145,637,362.15		
长期借款	3,981,000,746.17	4,338,903,295.30		2,892,678,911.87	1,446,224,383.43
租赁负债	1,817,027,947.84	2,604,670,354.92		402,613,914.78	2,202,056,440.14
其他非流动负债	14,887,835.40	14,887,835.40		14,887,835.40	

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
小 计	18,782,741,098.58	20,387,092,072.14	13,428,630,586.52	3,310,180,662.05	3,648,280,823.57

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	2,727,603,497.48	2,773,814,184.65	2,773,814,184.65		
衍生金融负债	80,044,523.55	80,044,523.55	80,044,523.55		
应付账款	693,289,905.46	693,289,905.46	693,289,905.46		
其他应付款	391,741,187.46	391,741,187.46	391,741,187.46		
一年内到期的非流动负债	1,392,714,577.43	1,525,800,744.57	1,525,800,744.57		
其他流动负债	153,717,136.09	153,717,136.09	153,717,136.09		
长期借款	3,088,744,000.00	3,257,108,993.67		3,257,108,993.67	
租赁负债	1,820,369,780.46	2,721,360,000.00		408,000,000.00	2,313,360,000.00
小 计	10,348,224,607.93	11,596,876,675.45	5,618,407,681.78	3,665,108,993.67	2,313,360,000.00

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 8,088,677,521.43 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 5,367,141,440.79 元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降 50 个基点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币 31,517,761.24 元（2022 年 12 月 31 日：减少/增加人民币 18,497,424.50 元），净利润减少/增加人民币 31,517,761.24 元（2022 年度：减少/增加人民币 18,497,424.50 元）。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	31,600,588.30			31,600,588.30
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,600,588.30			31,600,588.30

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
衍生金融资产	31,600,588.30			31,600,588.30
2. 应收款项融资			146,697,324.50	146,697,324.50
3. 其他权益工具投资			60,072,647.12	60,072,647.12
持续以公允价值计量的资产总额	31,600,588.30		206,769,971.62	238,370,559.92
4. 交易性金融负债				
(1) 交易性金融负债	55,166,640.74			55,166,640.74
衍生金融负债	55,166,640.74			55,166,640.74
持续以公允价值计量的负债总额	55,166,640.74			55,166,640.74

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项 目	年末公允价值		可观察输入值
	衍生金融资产	衍生金融负债	
期货合约	18,831,675.30	25,576,488.20	[注 1]
远期外汇买卖合约	12,768,913.00	29,590,152.54	[注 2]
合 计	31,600,588.30	55,166,640.74	

[注 1] 期货合约以公允价值计量，其公允价值基于上海期货交易所、新加坡商品交易所、东京商品交易所、Ice Cotton Market 和上海国际能源交易中心的报价

[注 2] 远期外汇合约以公允价值计量，其公允价值为外汇合约的报价

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资系银行承兑汇票，剩余期限较短，公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为公允价值；其他权益工具投资核算的各被投资单位经营情况以及面临的市场、经济环境、财务状况未发生重大变化，故以投资成本作为公允价值的估计依据进行计量。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
海垦控股集团	海南省海口市滨海大道海垦国际金融中心第 42 层	农业	88 亿元	64.35	64.35

2021 年 7 月 16 日，海垦控股集团将其持有的本公司 132,000,000 股无限售流通股股票质押给海垦控股集团非公开发行可交换公司债券的受托管理人，并将该部分股票划转至海垦控股集团与可交换公司债券受托管理人在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司开立的“海南省农垦投资控股集团有限公司-海南省农垦投资控股集团有限公司 2021 年非公开发行可交换公司债券质押专户”，用于可交换公司债券换股和本息偿付提供担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，海垦控股集团累计质押本公司股份 132,000,000 股，占其持有本公司股份的 4.79%，占本公司总股本的 3.08%。

(2) 本公司最终控制方是海南省国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注六（七）之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
海南新海康源农业科技发展有限公司	合营企业
海南海胶智造科技有限公司	合营企业
海南易石电子商务有限公司	联营企业
海南国际热带农产品交易中心有限公司	联营企业
海南天地海胶农业投资有限公司	联营企业
海垦青柚（海南）科技有限公司	联营企业
海南农垦红牧农业发展有限公司	联营企业
海南农垦集团财务有限公司	联营企业
PTBintangAgungPersada	联营企业
国药集团健康实业（海南）有限公司	联营企业
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	控股股东之联营企业[注]
北京海垦商贸发展有限公司	控股股东下属公司
三亚南新农垦家园接待中心有限公司	控股股东下属公司
海南中橡电子商务有限公司	控股股东下属公司
海南兴农源农业科技开发有限公司	控股股东下属公司
海南新六农垦农牧科技有限公司	控股股东下属公司
海南橡城工程项目管理有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦设计院有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦农业开发公司	控股股东下属公司
海南省农垦科学院集团有限公司	控股股东下属公司
海南省农垦建工集团有限公司	控股股东下属公司
海南三叶医药物流管理有限公司	控股股东下属公司
海南淇利工程招标代理有限公司	控股股东下属公司
海南农垦植保中心	控股股东下属公司
海南农垦长征农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦烨运宏实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦阳江农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦亚龙置业有限责任公司	控股股东下属公司
海南农垦新希望农牧科技有限公司	控股股东下属公司
海南农垦新加坡投资有限公司 (HSF (S) PTE. LTD.)	控股股东下属公司
海南农垦西达农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦乌石农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦神泉藤海实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南平农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南金农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦南繁保亭基地有限公司	控股股东下属公司
海南农垦龙江农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦联合复合肥厂	控股股东下属公司
海南农垦金江农场有限公司	控股股东下属公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南农垦金环物资实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦机关物业服务有限公司	控股股东下属公司
海南农垦华牧农牧科技有限公司	控股股东下属公司
海南农垦华利仓储物流有限公司	控股股东下属公司
海南农垦花卉有限公司	控股股东下属公司
海南农垦鸿运旅行社有限公司	控股股东下属公司
海南农垦宏达实业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦红明农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦果蔬产业集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦东兴农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦大集蛋业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦畜牧集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦草畜猪业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦草畜产业集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦八一总场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦赛博信息科技有限公司	控股股东下属公司
海南农垦农业开发有限公司	控股股东下属公司
海南金鼎实业发展股份有限公司	控股股东下属公司
海南嘉乐潭农业科技有限公司	参股公司
海南海垦物业服务有限公司	控股股东下属公司
海南宝星昌达装饰工程有限公司	参股公司
海口东昌胡椒有限公司	控股股东下属公司
北京绿色海垦农产品销售有限公司	控股股东下属公司
ArchipelagoRubberTradingPte. Ltd.	控股股东下属公司
海垦青柚（海南）科技有限公司	控股股东下属公司
海南昌垦农业科技开发有限公司	控股股东下属公司
海南海钢集团有限公司	海垦控股集团董监高担任董事之公司
海南海垦和牛生物科技有限公司	控股股东下属公司
海南海垦农资有限责任公司	控股股东下属公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南农垦鼎盛不动产管理有限公司	控股股东下属公司
海南农垦东路农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦东太农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦果蔬现代农业有限公司	控股股东下属公司
海南农垦红华农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦红贸农业开发有限公司	控股股东下属公司
海南农垦宏景投资有限公司	控股股东下属公司
海南农垦母瑞山农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦商贸物流产业集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦市政工程有限公司	控股股东下属公司
海南农垦万嘉果农业发展有限公司	控股股东下属公司
海南农垦西联农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦西培农场有限公司	控股股东下属公司
海南农垦现代物流集团有限公司	控股股东下属公司
海南农垦新牧种猪有限公司	控股股东下属公司
海南农垦盈牧农牧科技有限公司	控股股东下属公司
海南农垦中坤农场有限公司	控股股东下属公司
海南双海管线工程有限公司	控股股东下属公司
洋浦海垦物流有限公司	控股股东下属公司
云南陆航物流服务有限公司	控股股东下属公司
海南鑫垦物业服务有限公司	控股股东下属公司
海南省国营西培农场木材加工厂	控股股东下属公司
海南省国营阳江农场	控股股东下属公司
三亚南滨产业发展有限公司	控股股东下属公司
PT Kirana Megatara Tbk	控股股东下属公司
海垦（昌江）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
海垦（澄迈）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
海垦（东方）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
海垦（海口）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海垦（乐东）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
海垦（临高）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
海垦（陵水）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
海垦（琼海）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
海垦（琼中）垦地融合开发有限公司	控股股东下属公司
PT DJAMBI WARAS - JUJUHAN	控股股东下属公司
PT KIRANA MUSI PERSADA	控股股东下属公司
PT TIRTA SARI SURYA	控股股东下属公司
PT DJAMBI WARAS	控股股东下属公司
PT KIRANA WINDU	控股股东下属公司
PT KIRANA SAPTA	控股股东下属公司
PT KOMERING JAYA PERDANA	控股股东下属公司
PT NEW KALBAR PROCESSORS	控股股东下属公司
PT KARINI UTAMA	控股股东下属公司
PT PANTJA SURYA	控股股东下属公司
PT NUSIRA	控股股东下属公司
PT ANUGRAH BUNGO LESTARI	控股股东下属公司
PT KIRANA PERMATA	控股股东下属公司

[注]2023年12月，公司持有的该公司40%股权已全部转让

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品和接受劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
Archipelago Rubber Trading Pte.Ltd.	采购橡胶产品	56,904.87	49,429.02
PT DJAMBI WARAS - JUJUHAN	采购橡胶产品	4,006.19	
PT KIRANA MUSI PERSADA	采购橡胶产品	2,987.22	

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
PT TIRTA SARI SURYA	采购橡胶产品	2,908.49	
PT DJAMBI WARAS	采购橡胶产品	2,270.13	
PT KIRANA WINDU	采购橡胶产品	2,038.15	
PT KIRANA SAPTA	采购橡胶产品	1,862.50	
PT KOMERING JAYA PERDANA	采购橡胶产品	1,681.24	
PT NEW KALBAR PROCESSORS	采购橡胶产品	752.70	
海南省农垦设计院有限公司	工程款	674.42	168.08
PT KARINI UTAMA	采购橡胶产品	637.49	
PT PANTJA SURYA	采购橡胶产品	489.76	
海南省农垦建工集团有限公司	工程款	465.21	3,419.90
PT NUSIRA	采购橡胶产品	438.40	
PT ANUGRAH BUNGO LESTARI	采购橡胶产品	319.02	
海南农垦东兴农场有限公司	采购材料款	232.62	427.71
海南橡城工程项目管理有限公司	监理费	232.61	306.08
海南易石电子商务有限公司	采购橡胶产品	212.69	2,247.07
PT KIRANA PERMATA	采购橡胶产品	126.76	
海南农垦乌石农场有限公司	采购材料款	126.46	114.80
海南海胶智造科技有限公司	采购割胶机及技术服务费	119.55	
海南金垦赛博信息科技有限公司	软件费用	85.68	61.75
海南海垦物业服务服务有限公司	物业费	13.51	37.70
海南三叶医药物流管理有限公司	物流仓储服务	13.12	32.21
海南兴农源农业科技开发有限公司	采购种苗	6.23	9.52
海南洪利工程招标代理有限公司	招标代理费	3.17	139.33
海南农垦机关物业服务服务有限公司	员工餐费	1.91	
海南农垦鸿运旅行社有限公司	差旅费	0.69	1.22
海南鑫垦物业服务服务有限公司	车位费	0.64	
其他关联方		0.15	0.46

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	销售橡胶产品	20,672.35	
海垦青柚（海南）科技有限公司	销售农药	625.29	
海南农垦西联农场有限公司	销售农药	280.31	
海南农垦果蔬产业集团有限公司	销售农药	175.74	
海南农垦新加坡投资有限公司（HSF（S）PTE. .LTD.）	综合管理费	94.34	103.77
海南易石电子商务有限公司	提供物流仓储服务	99.78	2,200.59
海南农垦宏景投资有限公司	销售农药	72.00	
海南农垦东路农场有限公司	销售农药	51.27	
海南省农垦投资控股集团有限公司	销售乳胶制品、提供咨询管理服务	70.76	
海南昌垦农业科技开发有限公司	销售农药	33.63	
三亚南滨产业发展有限公司	销售废料	30.03	
海南农垦草畜产业集团有限公司	土地出租	10.87	
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	劳务派遣服务	11.16	
北京绿色海垦农产品销售有限公司	销售农产品		37.79
海南农垦植保中心	销售农药款		19.89
其他关联方		4.66	4.31

2. 关联受托管理

(1) 明细情况

1) 公司受托管理/承包情况

单位：万元

委托方名称	受托方名称	受托类型	受托起始日	受托终止日	托管收益/定价依据	本期确认的托管收益（不含税）
HSF（S）Pte. Ltd	公司	受托管理下属的KM和ART公司	2017年7月19日	委托方将托管的股权全部转让给受托方或对外转让完成	固定管理费和奖励管理费	94.34
海南省农垦投资控股集团有限公司	公司	受托管理下属的HSF（S）Pte. Ltd公司	2021年9月1日	委托方将托管的股权全部转让给受托方或对外转让完成	固定管理费	28.30

2) 公司委托管理/出包情况

单位：万元

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	本期确认的托管费
上海龙橡国际贸易有限公司	海南大宗商品交易中心有限责任公司	股权托管	2022年1月1日		双方协商	

(2) 其他说明

1) 2017年，经农业部、海南省人民政府和海南省国有资产管理委员会等有权方批复，海垦控股集团通过全资子公司 HSF (S) PTE.LTD. 收购印度尼西亚最大天然橡胶企业 PT.KiranaMegatara (以下简称 KM 公司) 45%的股权及新加坡天然橡胶贸易企业 ArchipelagoRubberTradingPte.Ltd. (以下简称 ART 公司) 62.5%的股权。本次股权收购导致海垦控股集团与本公司产生潜在同业竞争。

为解决潜在同业竞争，本公司于 2017 年 7 月 18 日召开第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于与关联方签署〈委托管理协议〉的议案》，同意公司受托管理海垦控股集团全资子公司 HSF (S) PTE.LTD. 下属的 KM 公司和 ART 公司。

根据双方于 2017 年 7 月 19 日签订的《委托管理协议》约定，委托管理费用由固定管理费和奖励管理费用组成，其中，固定管理费为 100 万元人民币/年（含税），奖励管理费用为 100 万元人民币/年（含税）。若标的公司经审计的年度净利润达到 2016 年度净利润，该年度奖励管理费用为 100 万元人民币，否则不支付奖励管理费用。本公司本年度根据上述约定计提托管收益 100 万元（含税）。

2) 为解决潜在同业竞争，根据本公司与海垦控股集团 2021 年 9 月 1 日签订的《股权委托管理协议》，本公司受托管理 HSF (S) PTE.LTD. 公司，每年固定管理费为 30 万元（含税）。本公司本年度根据上述约定计提托管收益 30 万元（含税）。

3) 本公司子公司上海龙橡国际贸易有限公司的全资子公司青岛蟠龙国际贸易有限责任公司处于无业务、无人员的休眠状态，海南大宗商品交易中心有限责任公司为实现进口胶保税交易业务，需要拥有保税商品货权的资质。为此，海南大宗商品交易中心有限责任公司提出接管青岛蟠龙国际贸易有限责任公司，并与上海龙橡国际贸易有限公司签订了《委托经营协议》，托管期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，如期限届满暂未签订《委托经营协议》，双方同意在签订新《委托经营协议》或就委托经营事项达成新的共识之前依照本协议执行。托管期内产生的利润按最低不低于当年可分配利润 10%的比例分配，具体由双方协

商；对托管期内青岛蟠龙国际贸易有限责任公司新增的债务、亏损、法律风险或其他或有风险上海龙橡国际贸易有限公司不承担义务。

### 3. 关联租赁情况

#### (1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
海南天地海胶农业投资有限公司	土地使用权和房屋	6,362,584.84	4,879,830.76
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	土地使用权	2,452,914.00	
海南嘉乐潭农业科技有限公司	土地使用权	2,283,583.73	1,657,220.46
海垦青柚（海南）科技有限公司	土地使用权和房屋	1,676,787.60	1,720,974.62
三亚华海圆融旅业有限公司	土地使用权和房屋	1,193,086.92	1,255,586.92
海南农垦草畜猪业有限公司	土地使用权	766,216.44	831,459.72
海南新六农垦农牧科技有限公司	土地使用权	441,044.15	612,719.07
海南农垦大集蛋业有限公司	土地使用权	235,238.64	236,067.64
海南农垦新希望农牧科技有限公司	土地使用权	205,269.72	216,483.89
海南农垦红牧农业发展有限公司	土地使用权	161,899.50	157,950.00
海南农垦果蔬产业集团有限公司	土地使用权	140,400.00	
海南农垦草畜产业集团有限公司	土地使用权	108,702.98	
海南农垦母瑞山农场有限公司	土地使用权	98,940.00	
海南宝星昌达装饰工程有限公司	土地使用权	143,429.31	21,012.00
海南农垦华牧农牧科技有限公司	土地使用权	82,500.00	66,000.00
海南兴农源农业科技开发有限公司	土地使用权	66,438.36	38,660.68
海南农垦盈牧农牧科技有限公司	土地使用权	30,000.00	
海南农垦红明农场有限公司	土地使用权	28,510.00	21,500.00
海南海垦和牛生物科技有限公司	土地使用权	26,000.00	
海南农垦西达农场有限公司	土地使用权	12,056.00	12,056.00
海南农垦新牧种猪有限公司	房屋	18,000.00	
海南农垦东兴农场有限公司	土地使用权		327,170.17
海南农垦南繁保亭基地有限公司	土地使用权和房屋		17,851.99
海南金垦农业开发有限公司	土地使用权		10,800.00

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
海南农垦畜牧集团有限公司	土地使用权		3,726.00

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数		
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额
海垦控股集团[注]	土地使用权		159,500,928.85	85,511,816.12
北京海垦商贸发展有限公司	土地使用权和房屋		3,099,470.01	102,092.16
三亚南新农垦家园接待中心有限公司	房屋			131,085.90
海南农垦机关物业服务服务有限公司	房屋	549,231.40		
海南农垦阳江农场有限公司	房屋		180,000.00	26,483.64
海南农垦金江农场有限公司	房屋		200,000.00	4,297.14
海南农垦龙江农场有限公司	房屋		25,000.00	1,652.04
海南农垦八一总场有限公司	房屋			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数		
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额
海垦控股集团	土地使用权		205,537,616.23	87,268,157.41
北京海垦商贸发展有限公司	土地使用权和房屋		3,266,793.53	16,541.83
三亚南新农垦家园接待中心有限公司	房屋		1,758,001.68	143,002.80
海南农垦机关物业服务服务有限公司	房屋	452,935.78		



出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
海南农垦阳江农场有限公司	房屋		316,373.52		26,483.64
海南农垦金江农场有限公司	房屋		184,485.60		8,594.28
海南农垦龙江农场有限公司	房屋		19,391.93		1,020.32
海南农垦八一总场有限公司	房屋	16,389.60			

[注]土地使用权租赁情况如下：

海垦控股集团下属分支机构、附属企业合法取得的国有划拨土地使用权授权海垦控股集团统一处置，海垦控股集团将自己及授权范围内的土地使用权承包给本公司使用，本公司主要用于种植橡胶林、防护林等林木以及从事其他农业生产活动。双方一致同意，将承包的土地分为三类并分别确定土地使用的价格：

1) 开割胶园用地，开割胶园用地分为三级：一级土地使用权的年承包金为人民币 85 元/亩；二级土地使用权的年承包金为人民币 70 元/亩；三级土地使用权的年承包金为人民币 60 元/亩。

2) 未开割胶园用地，年承包金为人民币 40 元/亩。

3) 防护林用地，年承包金为人民币 30 元/亩。

每三年参照届时的社会物价水平、通货膨胀及海南省同类农业用地的使用权价值等因素的变动幅度，如三年内上述任何一项因素变动幅度超过 20%，则由双方另行协商确定年承包金的调整幅度。

2010 年 9 月，根据海垦控股集团国有土地确权、办证的进展及公司承包使用有关国有土地情况，海垦控股集团与公司签署《〈土地使用权承包协议〉之补充协议》，重新确认本公司承包使用海垦控股集团国有土地总面积为 343.29 万亩，原定价原则不变，土地承包金总金额确定为 21,470.51 万元，该补充协议自协议签订次月起执行。

2023 年度，本公司根据本报告期内的租赁亩数实际应支付承包金 21,093.01 万元，其中：海垦控股集团减免租金 51,429,249.99 元，实际支付 15,950.09 万元，详见本财务报表附注

五（一）41 之说明。

#### 4. 关联方资产转让

（1）公司将持有的海南王府井海垦免税品经营有限责任公司（以下简称王府井海垦）40%股权转让给海南农垦鼎盛不动产管理有限公司（以下简称农垦鼎盛）。本公司于 2023 年 12 月 6 日召开第六届董事会第二十六次会议，审议通过《关于转让参股公司股权的议案》，通过：1) 本公司将所持有的参股公司王府井海垦 40%股权通过协议方式全部转让给农垦鼎盛，转让价格为 4,415.93 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，已收到该笔交易 55%的款项 2,428.76 万元，剩余 45%的款项按照协议约定已于 2024 年 3 月收到；2) 关于向王府井海垦借款偿还的安排：2023 年 7 月 11 日，经公司第六届董事会第二十二次会议审议通过，同意公司按照持股比例向王府井海垦提供股东借款 9,200 万元，公司已实际提供股东借款 8,000 万元。根据约定，本次股权转让完成后，公司将与相关方另行协商，于该笔 8,000 万元借款原定到期日前全额收回。截至本财务报表批准报出日，上述借款本金及利息已收回。

（2）公司将持有的农垦现代物流 94.4897%股权转让给海南农垦商贸物流产业集团有限公司（以下简称农垦商贸物流）。本公司于 2023 年 12 月 25 日召开第六届董事会第二十七次会议，审议通过《海南橡胶关于转让控股子公司股权的议案》，将所持有的控股子公司农垦现代物流 94.4897%股权全部转让给农垦商贸物流，转让价格为 18,111 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，已收到该笔交易 51%的款项 9,236.61 万元，剩余 49%的款项按照协议约定已于 2024 年 3 月收到。

（3）2023 年 12 月 25 日，本公司召开 2023 年度第二十八次总经理办公会，审议通过《综合部关于购置海胶综合智慧大数据研究中心购置项目立项的请示事项》，同意本公司向海垦控股集团购买位于海垦广场的北塔（A 座）写字楼 8-9 层作为综合智慧大数据研究中心，上述议案尚需提交董事会审议。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司与海垦控股集团签订《海垦广场认购书》，认购价格 6,477.88 万元，公司支付认购款 3,238.94 万元，列示于其他非流动资产。

#### 5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数（万元）	上年同期数（万元）
关键管理人员报酬	835.49	432.39

#### 6. 其他关联交易

##### （1）接受农垦财务公司的金融服务

2022 年 12 月 22 日，公司与农垦财务公司签订《金融服务协议》，农垦财务公司向公

司提供存款服务、贷款服务、票据承兑贴现服务、结算服务、委托贷款及委托理财服务、设计相关金融服务产品以及经中国银行业监督管理委员会批准的其他业务，协议有效期一年，如任何一方未向对方提出终止协议的要求，本协议自动展期，累计展期不超过 3 次。在协议有效期内，财务公司向公司提供的授信总额、贷款额度不高于人民币 30 亿元，公司在财务公司的存款每日余额由不高于人民币 20 亿元。

2023 年度公司与农垦财务公司发生的交易列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少[注]	期末余额	收取或支付的利息、手续费等
存放于财务公司存款	1,980,945,638.36	25,003,193,369.44	25,015,019,356.66	1,969,119,651.14	-14,024,056.82
向财务公司借款	1,110,000,000.00	3,072,483,519.88	3,712,080,019.20	470,403,500.68	22,483,519.88

[注]公司本期处置农垦现代物流的股权导致合并范围变化，其在财务公司的存款余额 38,122,787.48 元作为本期减少

2024 年 3 月 13 日，本公司召开第六届董事会第三十次会议，审议通过《海南橡胶关于与海南农垦集团财务有限公司签订〈金融服务协议〉的议案》，公司与农垦财务公司重新签订《金融服务协议》，财务公司向公司提供的授信总额、贷款额度由不高于人民币 30 亿元提升至不高于人民币 60 亿元，公司在财务公司的存款每日余额由不高于人民币 20 亿元提升至不高于人民币 40 亿元，其他条款不变。

(2) 关于低产胶园用于产业发展用地经济补偿的交易

1) 交易情况

本公司于 2023 年 12 月 6 日召开第六届董事会第二十六次会议，审议通过《关于低产胶园用于产业发展用地经济补偿的议案》。为认真贯彻落实习近平总书记关于油茶产业发展、树立大食物观等重要指示精神与党中央、国务院和海南省委、省政府关于保障粮油安全的重大决策部署，结合《海南省油茶生产三年行动方案(2023-2025 年)》工作要求，以及水库移民安置等实际情况，海垦控股集团下属农场公司拟使用公司部分低产胶园用于油茶等产业发展，同时为水库移民安置及垦区周边群众提供就业机会。基于上述情况，公司下属的西培分公司、邦溪分公司、龙江分公司、红华分公司、红光分公司、西达分公司、西联分公司、中坤分公司拟分别与项目用地主体（均为海垦控股集团的子公司）签署协议，明确用地涉及的经济补偿等相关事宜。就使用胶园的经济补偿，各农场公司拟以 18,000 元/亩的价格补偿公司下属各分公司，交易具体情况如下：

分公司	用地主体	项目用途	征地面积 (亩)	补偿金额 (万元)	已收款金额 (万元)	应收金额 (万元)
-----	------	------	-------------	--------------	---------------	--------------

分公司	用地主体	项目用途	征地面积 (亩)	补偿金额 (万元)	已收款金额 (万元)	应收金额 (万元)
公司下属西培分公司	海南农垦西培农场有限公司	天角潭水利枢纽工程移民生产安置项目	2,241.40	4,034.52	2,057.61	1,976.91
公司下属龙江分公司	海南农垦龙江农场有限公司	苗圃基地建设	2,154.00	3,877.20	1,977.37	1,899.83
公司下属邦溪分公司	海南农垦龙江农场有限公司	苗圃基地建设	685.78	1,234.40	629.55	604.86
公司下属红华分公司	海南农垦红华农场有限公司	柚子及油茶种植项目	3,164.58	5,696.24	2,905.08	2,791.16
公司下属西达分公司	海南农垦西达农场有限公司	油茶一期和二期种植项目	44,011.00	79,219.80	40,402.10	38,817.70
公司下属红光分公司	海南农垦西达农场有限公司	油茶一期和二期种植项目	8,305.00	14,949.00	7,623.99	7,325.01
公司下属西联分公司	海南农垦西联农场有限公司	菠萝蜜种植项目	4,745.08	8,541.14	4,355.98	4,185.16
公司下属中坤分公司	海南农垦中坤农场有限公司	迈湾水利工程移民生产安置项目	12,000.00	21,600.00	11,016.00	10,584.00
小计			77,306.84	139,152.30	70,967.68	68,184.63

上述产业发展项目用地面积合计约 77,306.84 亩，补偿金额共计 139,152.30 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已收到补偿款金额 70,967.68 万元，剩余补偿款金额 68,184.63 万元已于 2024 年 3 月收到。

## 2) 土地及附着物交付或清理情况

截至 2023 年 12 月 31 日，交易涉及土地已经交付完成。公司林权范围内涉及橡胶树、青苗等地上生物资产所有权归本公司所有。公司应在土地交付后的 12 个月内，按照各用地主体的项目规划开展林木采伐工作，由此可能产生的砍伐费用由本公司承担。如因各用地主体项目推迟等原因导致无法砍伐，公司有权选择以评估作价方式向其出售相关生物资产，具体协议由双方商定。截至 2023 年 12 月 31 日，相关生物资产砍伐尚未完成。

## (3) 关于土地综合整治项目青苗及地上附着物补偿的交易

本公司于 2023 年 12 月 6 日召开第六届董事会第二十六次会议，审议通过《海南橡胶关于土地综合整治项目青苗及地上附着物补偿的议案》。根据《海南省人民政府办公厅关于开展全域土地综合整治试点的意见》（琼府办函〔2020〕321 号）、《中共海南省委办公厅海南省人民政府办公厅关于进一步推进垦地融合发展的若干措施》（琼办发〔2022〕14 号）、《海南省自然资源和规划厅关于以全域土地综合整治为抓手推进垦地融合制度集成创新工

作方案》(琼自然资改〔2022〕383号)等文件要求,海垦控股集团与海南省相关市县联合开展“垦地融合”全域土地综合整治试点项目,整体推进农用地整理、建设用地整理和乡村生态保护修复,助推乡村全面振兴。根据全域土地综合整治项目发展规划,九个试点项目涉及使用公司下属分公司部分低产胶园,公司下属分公司负责项目新增耕地、旱改水和建设工程占地范围的青苗及地上附着物(含坟墓)清点补偿和林木采伐手续办理等工作。基于上述情况,公司下属红林分公司、红光分公司、广坝分公司、金鸡岭分公司、山荣分公司、红华分公司、金江分公司、东太分公司、阳江分公司拟分别与九项土地综合整治项目主体签署协议,明确土地综合整治用地涉及的经济补偿等相关事宜。交易具体情况如下:

分公司	用地主体	项目用途	征地面积 (亩)	预计交易金额 (万元)	协议是否签署完成
海南橡胶红林分公司	海垦(昌江)垦地融合开发有限公司	昌江县十月田镇垦地融合造大田土地综合整治项目	5,865.00	14,662.50	否
海南橡胶红光分公司	海垦(澄迈)垦地融合开发有限公司	澄迈县福山镇西达农场红光立新队土地综合整治项目	1,611.49	5,124.54	否
海南橡胶红光分公司	海垦(澄迈)垦地融合开发有限公司	澄迈县福山镇西达农场红光和平队土地综合整治项目			否
海南橡胶广坝分公司	海垦(东方)垦地融合开发有限公司	东方市感城镇广坝农场公爱三、四队土地综合整治项目	285.70	771.39	否
海南橡胶金鸡岭分公司	海垦(海口)垦地融合开发有限公司	海口市琼山区三门坡镇红明农场红明十三队土地综合整治项目	311.86	651.79	否
海南橡胶山荣分公司	海垦(乐东)垦地融合开发有限公司	乐东县抱由镇荣光农场山荣六队、山荣十七队队土地综合整治项目	439.31	1,467.30	否
海南橡胶红华分公司	海垦(临高)垦地融合开发有限公司	临高县多文镇红华农场二十七队土地综合整治项目	435.50	1,123.59	否
海南橡胶金江分公司	海垦(陵水)垦地融合开发有限公司	陵水县本号镇牛岭农场南平东风队土地综合整治项目	682.86	3,072.87	是
海南橡胶东太分公司	海垦(琼海)垦地融合开发有限公司	琼海市会山镇东太农场东风队土地综合整治项目	27.31	114.70	是
海南橡胶东太分公司	海垦(琼海)垦地融合开发有限公司	琼海市会山镇东太农场红旗队土地综合整治项目	443.45	1,685.11	否

分公司	用地主体	项目用途	征地面积 (亩)	预计交易金额 (万元)	协议是否签署完成
海南橡胶阳江分公司	海垦(琼中)垦地融合开发有限公司	为琼中县黎母山镇乌石农场大丰十二队、阳江场部、阳江十一队土地综合整治项目	767.64	3,300.85	否
小计			10,870.12	31,974.64	

上述土地综合整治用地面积合计约 10,870.12 亩，补偿金额预计 31,974.64 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，相关征地协议尚未正式签订，已预收补偿款 600.00 万元，因土地交付暂未完成，财务报表暂列其他流动负债。

#### (4) 股权投资

1) 本公司于 2023 年 1 月 12 日召开第六届董事会第十八次会议，审议通过《海南橡胶关于投资设立合资公司的议案》。本公司与海垦控股集团全资子公司海南农垦果蔬产业集团有限公司拟合资成立海南农垦臻品热带果业有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司认缴出资 6,500.00 万元，暂未实缴出资。

2) 本公司于 2023 年 9 月 18 日召开总经理办公会，审议通过《关于向海垦青柚(海南)科技有限公司增加注册资本金的请示》。本公司之子公司海南瑞橡热带经济投资集团有限公司与海南农垦果蔬产业集团有限公司按持股比例向海垦青柚公司同比例增资 2,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，海南瑞橡热带经济投资集团有限公司已完成出资 900.00 万元。

3) 本公司于 2023 年 9 月 28 日召开第六届董事会第二十四次会议，审议通过《海南橡胶关于对参股公司增资的议案》。本公司与海垦控股集团共同持有农垦财务公司全部股份，2023 年双方按持股比例共同向财务公司增资，增资后双方股权比例不变。截至 2023 年 12 月 31 日，双方已完成实际出资，农垦财务公司工商变更登记尚未完成。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	55,143,968.47	1,102,879.37		

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	海南宝星昌达装饰工程有限公司	5,921,945.00	5,898,726.74	5,900,933.00	5,900,933.00
	海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	3,900,950.00	121,460.08	1,448,036.00	28,960.72
	海垦青柚(海南)科技有限公司	240,434.10	12,021.71	240,434.10	4,808.68
	海南农垦母瑞山农场有限公司	98,940.00	1,978.80		
	海南农垦果蔬产业集团有限公司	46,800.00	936.00		
	海南嘉乐潭农业科技有限公司			1,740,081.40	34,801.63
	海南天地海胶农业投资有限公司			487,374.82	9,747.50
	海南新六农垦农牧科技有限公司			274,789.21	5,495.78
	海南新海康源农业科技发展有限公司			44,640.00	44,640.00
	海口东昌胡椒有限公司			15,521.45	310.43
	海南农垦东路农场有限公司	527,700.00	10,554.00		
小计		65,880,737.57	7,148,556.70	10,151,809.98	6,029,697.74
应收股利					
	海南农垦集团财务有限公司	17,677,986.70			
小计		17,677,986.70			
其他应收款					
	海南农垦西达农场有限公司	461,427,120.00	9,228,542.40		
	海南农垦中坤农场有限公司	105,840,000.00	2,116,800.00		
	海南农垦商贸物流产业集团有限公司	88,743,900.00	1,774,878.00		
	海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	80,548,712.33	1,610,974.25		
	海南农垦西联农场有限公司	41,851,605.60	837,032.11		

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	海南农垦红华农场有限公司	27,911,595.60	558,231.91		
	海南农垦龙江农场有限公司	25,046,859.60	500,937.19		
	海南农垦鼎盛不动产管理有限公司	19,871,680.00	397,433.60		
	海南农垦西培农场有限公司	19,769,148.00	395,382.96		
	海南省农垦投资控股集团有限公司	600,000.00	21,000.00	136,902,360.00	2,738,047.20
	海南农垦东太农场有限公司	2,112,750.00	42,255.00		
	海南农垦新加坡投资有限公司 (HSF(S)PTE.LTD.)	2,000,000.00	70,000.00	1,000,000.00	200,000.00
	海南新海康源农业科技发展有限公司			881,278.50	881,278.50
	三亚南新农垦家园接待中心有限公司	850,000.00	425,000.00	850,000.00	127,500.00
	海南金鼎实业发展股份有限公司	700,787.32	700,787.32	700,787.32	700,787.32
	海南宝星昌达装饰工程有限公司	410,193.73	410,193.73	436,729.94	436,729.94
	海南农垦果蔬产业集团有限公司	371,878.86	18,593.94	371,878.86	7,437.58
	海南农垦市政工程集团有限公司	298,229.29	5,964.59		
	海南农垦东兴农场有限公司	293,000.00	10,408.84	434,372.00	19,951.67
	海南农垦现代物流集团有限公司	84,620.57	1,692.41		
	北京海垦商贸发展有限公司	50,000.00	2,500.00	50,000.00	1,000.00
	海南农垦金江农场有限公司	20,000.00	10,000.00	20,000.00	3,000.00
	海南省农垦建工集团有限公司	13,000.00	260.00		
	海南三叶医药物流管理有限公司	12,672.00	253.44	35,200.00	704.00
	PT BINTANG AGUNG PERSADA	4,316.13	4,316.13		



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	海南农垦八一总场有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	40.00
	海南农垦机关物业服务服务有限公司	195.00	3.90	66.00	1.32
	海南国际热带农产品交易中心有限公司	528,766.10	528,766.10	528,766.10	377,448.60
	海垦青柚(海南)科技有限公司			62,600.00	1,252.00
	海南兴农源农业科技开发有限公司			40,500.00	2,025.00
	海南省农垦设计院有限公司	15,000.00	2,250.00	15,000.00	750.00
	海南农垦辉运宏实业有限公司	11,659.00	11,659.00	11,659.00	11,659.00
	海南海垦物业服务服务有限公司			432.00	8.64
	海南农垦神泉藤海实业有限公司	563,760.00	11,275.20		
小计		879,953,449.13	19,699,392.02	142,343,629.72	5,509,620.77
其他非流动资产					
	海南省农垦投资控股集团有限公司	32,389,400.00			
	海南省农垦设计院有限公司	2,043,090.00			
	海南农垦宏达实业有限公司			752,020.00	
	海南农垦神泉藤海实业有限公司			563,760.00	
小计		34,432,490.00		1,315,780.00	

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	Archipelago Rubber Trading Pte. Ltd.	35,107,912.53	24,153,296.18
	PT DJAMBI WARAS - JUJUHAN	21,186,149.86	
	PT KIRANA SAPTA	6,729,633.64	

项目名称	关联方	期末数	期初数
	PT KIRANA MUSI PERSADA	5,270,773.80	
	PT TIRTA SARI SURYA	4,994,868.76	
	PT KOMERING JAYA PERDANA	4,101,149.16	
	海南省农垦建工集团有限公司	3,833,343.77	47,768.24
	PT NUSIRA	3,310,450.58	
	PT KIRANA WINDU	2,796,802.08	
	海南海垦农资有限责任公司	1,166,330.25	
	海南橡城工程项目管理有限公司	731,775.80	100,478.80
	云南陆航物流服务有限公司	620,160.24	
	PT DJAMBI WARAS	602,190.84	
	海南农垦花卉有限公司	616,844.29	616,844.29
	海南省农垦设计院有限公司	566,113.23	211,723.00
	海南农垦阳江农场有限公司	540,000.00	
	PT NEW KALBAR PROCESSORS	201,142.59	
	海南双海管线工程有限公司	175,204.84	
	洋浦海垦物流有限公司	90,350.00	
	海南淇利工程招标代理有限公司	59,650.00	6,700.00
	海南农垦烨运宏实业有限公司	45,650.00	169,052.00
	海南兴农源农业科技开发有限公司	20,081.00	
	海南金垦赛博信息科技有限公司	18,000.00	
	PT Bintang Agung Persada	10,130.74	9,961.82
	海南农垦南平农场有限公司	164.73	164.73
	海南农垦金江农场有限公司		200,000.00
	海南农垦联合复合肥厂	273,199.09	176,850.00
	海南农垦机关物业服务有限公司		174,029.00
	海南农垦金环物资实业有限公司		39,318.00
	海南三叶医药物流管理有限公司		24,047.40
	海南农垦亚龙置业有限责任公司		18,149.00
	海南省农垦科学院集团有限公司		11,031.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
	海南农垦神泉藤海实业有限公司		7,199.00
	海南农垦乌石农场有限公司		2,262.57
	海南省农垦农业开发公司		1,836.00
小计		93,068,071.82	25,970,711.03
预收款项			
	三亚华海圆融旅业有限公司	15,281,080.57	16,474,167.49
	海南农垦草畜猪业有限公司	10,738,306.02	11,504,522.46
	海南农垦大集蛋业有限公司	3,391,357.40	3,626,596.04
	海南天地海胶农业投资有限公司	2,719,385.20	2,248,996.72
	海南新六农垦农牧科技有限公司	143,166.64	
	海南农垦草畜产业集团有限公司	108,703.02	2,446,500.00
	海南农垦新希望农牧科技有限公司	35,349.99	240,619.71
	海南农垦红明农场有限公司	20,178.00	4,300.00
	海南农垦红牧农业发展有限公司		118,462.50
	海南兴农源农业科技开发有限公司		26,185.36
	海南农垦华牧农牧科技有限公司		16,500.00
小计		32,437,526.84	36,706,850.28
合同负债			
	海南农垦万嘉果农业发展有限公司	52.00	
小计		52.00	
其他应付款			
	海南省农垦投资控股集团有限公司	7,351,770.96	4,208,713.27
	云南陆航物流服务有限公司	9,507,846.60	
	海南省国营西培农场木材加工厂	1,485,244.98	1,485,244.98
	海南农垦现代物流集团有限公司	1,366,230.86	
	国药集团健康实业(海南)有限公司	463,020.33	
	海南农垦西达农场有限公司	300,000.00	300,000.00
	海南海垦物业服务有限公司	299,220.33	135,093.33
	三亚南滨产业发展有限公司	200,000.00	

项目名称	关联方	期末数	期初数
	海南农垦果蔬现代农业有限公司	104,660.66	
	海南宝星昌达装饰工程有限公司	100,000.00	100,000.00
	海南橡城工程项目管理有限公司	70,376.00	
	海南农垦红贸农业开发有限公司	67,912.20	
	海南农垦机关物业服务服务有限公司	65,797.00	65,797.00
	三亚南新农垦家园接待中心有限公司	53,220.40	53,220.40
	洋浦海垦物流有限公司	45,355.35	
	海南农垦花卉有限公司	42,827.13	42,827.13
	海南省国营阳江农场	41,932.93	41,932.93
	海南天地海胶农业投资有限公司	40,040.00	40,040.00
	海南农垦赛博信息科技有限公司	30,000.00	5,540.00
	海南农垦华牧农牧科技有限公司	30,000.00	30,000.00
	海南农垦烨运宏实业有限公司	20,000.00	132,131.00
	海南海钢集团有限公司	8,438.00	
	海南农垦鸿运旅行社有限公司	6,880.00	
	海南农垦南金农场有限公司	4,626.95	4,626.95
	海南国际热带农产品交易中心有限公司	7,120,037.04	6,145,906.62
	海南新六农垦农牧科技有限公司		1,686,911.72
	国药集团健康实业(海南)有限公司		463,020.33
	海南农垦长征农场有限公司		89,065.33
	海南农垦华利仓储物流有限公司		69,640.00
	海南淇利工程招标代理有限公司		52,950.00
	海南农垦阳江农场有限公司		41,932.93
	海南农垦南繁保亭基地有限公司		30,000.00
	海南省农垦科学院集团有限公司		14,994.00
	海南中橡电子商务有限公司	3,637.43	3,637.43
	海南省农垦建工集团有限公司		2,617.60
小 计		28,829,075.15	15,245,842.95

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他流动负债			
	海垦（陵水）垦地融合开发有限公司	6,000,000.00	
小 计		6,000,000.00	
租赁负债			
	海南省农垦投资控股集团有限公司	1,778,648,353.94	1,983,226,558.29
	三亚南新农垦家园接待中心有限公司	8,789,962.61	8,658,876.71
	北京海垦商贸发展有限公司	4,556,656.36	54,110.96
	海南农垦金江农场有限公司	354,080.96	349,783.82
	海南农垦阳江农场有限公司	316,373.68	975,604.34
	海南农垦龙江农场有限公司	74,080.27	97,428.23
小 计		1,792,739,507.82	1,993,362,362.35

#### （四）关联方承诺

本公司于 2022 年 11 月 16 日分别召开第六届董事会第十五次会议，审议通过了《关于控股股东调整承诺的议案》。

为解决同业竞争，2017 年 12 月 20 日，海垦控股集团出具承诺：自该承诺出具之日起 5 年内，将目前在海垦控股集团体系外的经营性橡胶相关资产市场化注入海南橡胶，前期已出具的承诺按原承诺履行。

在部分胶园经济效益低、管理难度大，天然橡胶价格持续低迷、胶工短缺的情况下，若将该部分资产注入上市公司，不仅会增加本公司的资金负担、管理负担和经营负担，未来也难以获取增值收益，降低公司盈利水平，不利于维护本公司和股东的权益。海垦控股集团拟延长原承诺履行期限，调整后的承诺如下：海垦控股集团承诺，在 2027 年 12 月 20 日前，将海垦控股集团体系外的经营性橡胶相关资产市场化注入本公司，前期已出具的其他承诺按原承诺履行。

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

1. 本公司于 2017 年 12 月 21 日与海南华阳投资集团有限公司（以下简称华阳集团）签订对海南华橡实业集团有限公司（以下简称华橡集团）《增资扩股协议》，约定原以实物出资变为以股权投资，拟用于出资的股权系公司对全资子公司海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司、海南安顺达橡胶制品有限公司、海南经纬乳胶丝有限责任公司和海南知知乳胶制品有限公司四家公司（以下简称深加工四家公司）的股权，上述股权以 2017 年 9 月 30 日的评估价作价，投资后本公司持有华橡集团 35%的股权。根据协议约定，华阳集团以货币资金 5,200 万元与经本公司确认的西安翔宇不动产有限公司 100%股权出资，出资完成后华阳集团持有有华橡集团 65%股权。

本公司不认可华阳集团对西安翔宇不动产有限公司的股权评估值，经多次与华阳集团协商无果，本公司对深加工四家公司股权及主要资产执行保全措施。2018 年 9 月 28 日，本公司向海南省高级人民法院起诉，请求返还因约定而注入华橡集团的深加工四家公司 100%股份。2020 年 8 月 31 日海南省最高人民法院作出最终判决，驳回本公司的诉讼请求。本公司于 2020 年 5 月 19 日向海南省中级人民法院提交了《民事起诉状》，请求法院确认华阳集团向本公司支付因其逾期出资及未履行出资部分的滞纳金和诉讼费，合计为人民币 10,625.22 万元。2021 年 11 月 19 日海口市中级人民法院作出一审判决，确认华阳集团向本公司支付因其逾期出资及未履行出资部分的滞纳金和诉讼费。华阳集团提起上诉，2022 年 11 月 28 日海南省高级人民法院作出终审判决，维持原判。公司已于 2023 年 1 月申请强制执行，法院受理后查封了华阳集团持有的华橡集团 65%股权。华阳集团因不服海南省最高人民法院判决，提出再审申请，2023 年 10 月 12 日海南省最高人民法院作出裁定，驳回华阳集团再审申请。

2. 本公司子公司 R1 International (India) Private Limited 接受印度所得税部门对其 2012-2013 年度、2017-2018 年度贸易申报总收入审查后，分别被要求补缴 14,218,081.00 卢比（折合人民币约 1,310,497.00 元）、41,427,251.00 卢比（折合人民币 3,525,459.06 元）所得税费用。R1 International (India) Private Limited 已分别于 2017 年 7 月、2020 年 2 月向班加罗尔当地法院提起上诉，请求撤销付款要求。截至本财务报表批准报出日，该事项尚在审理过程中。

3. 本公司子公司 R1 International (India) Private Limited 接受印度营业税厅增值税部门对其销售、采购及销货退回等申报的审查后，被要求补缴 13,003,782.00 卢比（折合人民币约 1,198,573.00 元）增值税费用。R1 International (India) Private Limited 子公司于 2018 年 7 月向喀拉拉当地高等法院提起上诉，请求撤销付款要求。2019 年 9 月 27

日，公司收到增值税专员的追缴通知，要求支付 14,232,831.00 卢比（折合人民币约 1,453,172.00 元）的费用（包含增值税费用和利息）。公司于 2019 年 10 月 17 日提交了令状请愿书和中止请愿书，以暂缓增值税专员采取的所有追回措施。2019 年 10 月 25 日，喀拉拉高等法院下达了中止令，暂缓增值税专员采取的追缴措施。2021 年 2 月 26 日，增值税部门要求 R1 International (India) Private Limited 支付 3,861,996.00 卢比，R1 International (India) Private Limited 希望全额减免上述税款和滞纳金，已于 2021 年 10 月 22 日进行第二次上诉，诉讼程序尚未开始。截至本财务报表批准报出日，该事项尚在审理过程中。

4. 提供反担保。中化国际(控股)股份有限公司作为本公司之子公司 Halcyon Agri Corporation Limited 的小股东，其为该子公司的永续债 20,000.00 万美元提供了全额担保，本公司按目前双方在该子公司的相对持股比例 69.99% 为其提供 13,998.00 万美元的反担保。

## 十二、资产负债表日后事项

### 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2024 年 4 月 28 日公司第六届董事会第三十一次会议审议通过的《关于 2023 年度利润分配的议案》，公司拟以总股本 4,279,427,797 股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币现金股利 0.209 元(含税)，合计派发现金股利 89,440,040.96 元(含税)。上述利润分配事宜尚需提交股东大会审议。
-----------	--

除上述利润分配情况外，截至本财务报表批准报出日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
存货盘亏[注]	本项差错经公司第六届董事会第三十一次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	-199,541,874.88
		递延所得税资产	-2,702,772.48
		应交税费	27,345,885.42
		未分配利润	-229,590,532.78
		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

[注]前期会计差错更正系与2022年度审计报告保留意见事项相关，具体情况如下：

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年度财务报表出具了保留意见审计报告，导致保留意见的事项包括“存货”和“前任高级管理人员被监察机关立案调查”。

2023年度，公司对存货损失情况已经全面核查，并采用追溯重述法对2022年度财务报表进行前期会计差错更正；公司结合从监察机关了解到的前任高级管理人员被调查情况进行了专项自查，相关事项发生于2017年以前，且对公司近三年财务报表无影响，无需进行差错更正。

## （二）终止经营

### 1. 终止经营净利润

项 目	海南农垦现代物流集团有限公司	
	本期数	上年同期数
营业收入	241,406,701.35	291,860,676.66
减：营业成本	209,401,401.47	263,262,592.04
税金及附加	1,106,950.34	1,047,388.45
销售费用	9,323,050.77	9,021,025.14
管理费用	16,272,351.39	14,319,579.18
研发费用		
财务费用	-1,164,607.25	-810,562.65
加：其他收益	72,854.03	213,075.10
信用减值损失	244,850.88	-819,522.82
资产减值损失	35,400.46	-35,400.46
资产处置收益	-3,119.05	-11,490.28
营业利润	6,817,540.95	4,367,316.04
加：营业外收入	528,660.01	18,304.65
减：营业外支出	4,971,940.44	5,323,798.53
终止经营业务利润总额	2,374,260.52	-938,177.84
减：终止经营业务所得税费用	2,012,526.33	2,251,971.75



终止经营业务净利润	361,734.19	-3,190,149.59
加：终止经营业务处置净收益（税后）	70,248,549.76	
其中：处置损益总额	82,645,352.66	
减：所得税费用（或收益）	12,396,802.90	
终止经营净利润合计	70,610,283.95	-3,190,149.59
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	66,784,080.03	-5,226,276.21

## 2. 终止经营现金流量

项 目	本期数			上年同期数		
	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
海南农垦现代物流集团有限公司	-25,365,551.03	-19,866,464.91	-130,191.81	4,536,854.09	-4,723,060.00	

### （三）分部信息

本公司主要业务为生产和销售橡胶产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五（二）1之说明。

### （四）其他

根据公司子公司海南鑫橡树股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称鑫橡树）与杭州贝豪实业有限公司（以下简称杭州贝豪）的实际控制人杨攀签订的《关于杭州贝豪实业有限公司的投资协议》，协议约定：杨攀将持有的杭州贝豪 3.82% 的股权转让给鑫橡树。同时，杭州贝豪及杨攀承诺，在 2019-2021 年三个完整的财务年度期间内，杭州贝豪应当达到的扣非净利润目标分别为 9,000 万元、10,000 万元、14,000 万元。如果业绩承诺期内任一年度杭州贝豪当年度业绩达成额不足当年度业绩目标额的 90%，鑫橡树有权选择由杨樊或控股股东亿度科技有限公司（以下简称亿度公司）向鑫橡树现金补偿或股权补偿。

2019-2021 年度，杭州贝豪扣非净利润低于承诺数。就上述业绩承诺补偿事宜，鑫橡树提起诉讼，要求杨攀和亿度公司支付现金补偿和相应的逾期利息。2023 年 12 月 27 日，根据《浙江省杭州市滨江区人民法院民事判决书》（（2023）浙 0108 民初 3666 号）判决：杨攀和亿度公司支付鑫橡树现金补偿 36,539,522.22 元，并支付自 2023 年 3 月 2 日起以前述现金补偿为基数，按照一年期贷款市场报价利率（LPR）计至实际履行之日止的逾期利息。

2024 年 1 月 10 日，杨攀和亿度公司向浙江省杭州市中级人民法院提起上诉，要求：撤

销浙江省杭州市滨江区人民法院(2023)浙0108民初3666号民事判决, 改判驳回鑫橡树的全部诉讼请求或发回重审。

截至本财务报表批准报出日, 上述案件尚在审理过程中。鉴于业绩承诺补偿款的收回具有重大不确定性, 公司暂未确认应收杨攀和亿度公司的补偿款。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	651,793,204.96	402,815,422.43
1-2 年	27,601,022.19	8,973,327.40
2-3 年	186,430.00	779,472,844.73
3-4 年	777,041,097.28	7,000,937.07
4-5 年	5,895,680.00	
5 年以上	4,137,091.81	4,140,411.13
小 计	1,466,654,526.24	1,202,402,942.76

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,711,847.00	0.59	8,711,847.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,457,942,679.24	99.41	2,702,218.24	0.19	1,455,240,461.00
合 计	1,466,654,526.24	100.00	11,414,065.24	0.78	1,455,240,461.00

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,711,847.00	0.72	8,711,847.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,193,691,095.76	99.28	1,790,194.65	0.15	1,191,900,901.11
合计	1,202,402,942.76	100.00	10,502,041.65	0.87	1,191,900,901.11

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	26,028,078.90	2,702,218.24	10.38
合并范围内关联方组合	1,431,914,600.34		
小计	1,457,942,679.24	2,702,218.24	0.19

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,043,743.70	380,874.87	2.00
1-2年	3,870,947.19	193,547.36	5.00
2-3年	186,430.00	27,964.50	15.00
3-4年	1,654,253.00	827,126.50	50.00
5年以上	1,272,705.01	1,272,705.01	100.00
小计	26,028,078.90	2,702,218.24	10.38

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,711,847.00					8,711,847.00
按组合计提坏账准备	1,790,194.65	912,023.59				2,702,218.24
合计	10,502,041.65	912,023.59				11,414,065.24

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	716,275,287.61	48.84	
上海龙橡国际贸易有限公司	684,832,703.51	46.69	
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	30,429,576.00	2.07	
海南宝星昌达装饰工程有限公司	5,921,945.00	0.40	5,921,945.00
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	3,900,950.00	0.27	121,460.08
小 计	1,441,360,462.12	98.28	6,043,405.08

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		395,024.11
应收股利	17,677,986.70	
其他应收款	4,256,782,444.25	1,327,450,607.87
合 计	4,274,460,430.95	1,327,845,631.98

### (2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
活期存款		395,024.11
小 计		395,024.11

### (3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
海南农垦集团财务有限公司	17,677,986.70	
小 计	17,677,986.70	

### (4) 其他应收款

#### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,623,228,612.17	1,334,287,733.63
产业协同补偿款	681,846,328.80	
股权处置款	108,615,580.00	136,902,360.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	14,364,523.09	34,759,360.30
保证金、押金等	18,563,939.05	22,826,509.32
小计	4,446,618,983.11	1,528,775,963.25

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	4,304,852,054.39	1,320,291,401.63
1-2年	4,757,981.89	4,236,257.29
2-3年	3,999,340.09	5,135,121.73
3-4年	1,984,535.71	2,646,033.92
4-5年	2,305,883.81	2,343,558.61
5年以上	128,719,187.22	194,123,590.07
小计	4,446,618,983.11	1,528,775,963.25

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	133,873,689.72	3.01	133,873,689.72	100.00	
按组合计提坏账准备	4,312,745,293.39	96.99	55,962,849.14	1.30	4,256,782,444.25
合计	4,446,618,983.11	100.00	189,836,538.86	4.27	4,256,782,444.25

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	173,161,693.51	11.33	173,161,693.51	100.00	

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,355,614,269.74	88.67	28,163,661.87	2.08	1,327,450,607.87
合 计	1,528,775,963.25	100.00	201,325,355.38	13.17	1,327,450,607.87

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	3,324,288,714.28		
账龄组合	988,456,579.11	55,962,849.14	5.66
其中：1年以内	941,724,668.48	18,834,493.38	2.00
1-2年	4,757,981.89	237,899.09	5.00
2-3年	3,999,340.09	599,901.01	15.00
3-4年	1,984,535.71	992,267.86	50.00
4-5年	2,305,883.81	1,614,118.67	70.00
5年以上	33,684,169.13	33,684,169.13	100.00
小 计	4,312,745,293.39	55,962,849.14	1.30

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	28,163,661.87		173,161,693.51	201,325,355.38
期初数在本期				
--转入第二阶段	-95,159.64	95,159.64		
--转入第三阶段		-199,967.00	199,967.00	
--转回第二阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
—转回第一阶段				
本期计提	-9,234,008.85	342,706.45	20,592,485.88	11,701,183.48
本期收回或转回			23,190,000.00	23,190,000.00
本期核销				
其他变动				
期末数	18,834,493.38	237,899.09	170,764,146.39	189,836,538.86
期末坏账准备计 提比例（%）	0.44	5.00	97.11	4.27

各阶段划分依据：合并范围内关联方组合和账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加，作为第一阶段；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当期未发生信用减值，作为第二阶段；单项计提坏账的其他应收款和账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值，作为第三阶段。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准备
Halcyon Agri Corporation Limited	往来款	2,424,912,214.58	1 年以内	54.53	
海南农垦西达农场有限 公司	产业协同 补偿款	461,427,120.00	1 年以内	10.38	9,228,542.40
海胶集团（新加坡）发展 有限公司	往来款	215,384,998.56	1 年以内、 1-2 年	4.84	
R1 International Pte.Ltd.	往来款	212,888,340.95	1 年以内	4.79	
东橡投资控股（上海）有 限公司	往来款	171,076,042.21	1-2 年、 3-4 年	3.85	
小 计		3,485,688,716.30		78.39	9,228,542.40

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,762,608,899.58	194,294,600.00	3,568,314,299.58	3,860,420,436.28	194,294,600.00	3,666,125,836.28
对联营、合营企业投资	407,318,819.42		407,318,819.42	311,952,520.44		311,952,520.44
合 计	4,169,927,719.00	194,294,600.00	3,975,633,119.00	4,172,372,956.72	194,294,600.00	3,978,078,356.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
海南瑞橡热带经济投资集团有限公司	317,673,194.72						317,673,194.72	
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	672,150,008.68						672,150,008.68	
云南海胶橡胶产业有限公司	505,000,000.00						505,000,000.00	
R1 InternationalPte.Ltd.	393,591,330.93						393,591,330.93	
江苏爱德福乳胶制品有限公司	367,112,200.00						367,112,200.00	
海南经纬乳胶丝有限责任公司	235,245,268.08	108,800,000.00					235,245,268.08	108,800,000.00



海南安顺达橡胶制品有限公司	173,897,931.51	35,000,000.00					173,897,931.51	35,000,000.00
上海龙橡国际贸易有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
海南海橡国际健康文旅投资集团有限公司	176,844,100.00						176,844,100.00	
东橡投资控股（上海）有限公司	175,000,000.00						175,000,000.00	
海南农垦现代物流集团有限公司	95,979,236.69			95,979,236.69				
海南中橡科技有限公司	93,785,605.45						93,785,605.45	
海南知知乳胶制品有限公司	21,922,660.81	50,494,600.00					21,922,660.81	50,494,600.00
海胶集团（新加坡）发展有限公司	60,402,879.60						60,402,879.60	
海南老城海胶深加工产业园投资管理有限公司	58,766,954.00						58,766,954.00	
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	44,820,999.29						44,820,999.29	
海南东坤股权投资基金管理有限公司	28,801,166.51						28,801,166.51	
中橡资源（海南）股份有限公司	15,300,000.00						15,300,000.00	
云南飞橡物流有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
海南海垦农资有限责任公司	1,832,300.01			1,832,300.01				

海南海垦王府井免税品经营有 限责任公司	18,000,000.00					18,000,000.00	
小 计	3,666,125,836.28	194,294,600.00		97,811,536.70		3,568,314,299.58	194,294,600.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
合营企业						
海胶（海南）智能科技有限责任公司	6,816,492.26				-280,722.70	
海南海胶智造科技有限公司	8,684,201.13				-1,100,123.36	
小 计	15,500,693.39				-1,380,846.06	
联营企业						
北京海垦商贸发展有限公司						
海南农垦集团财务有限公司	159,876,882.92		100,000,000.00		28,884,336.18	6,361,444.30
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	28,964,834.69				93,505.90	
昌江海垦资源开发有限公司	32,910,884.78				14,658,465.58	
海南国际热带农产品交易中心有限公司	23,553,864.62				-339,342.42	
海南农垦红牧农业发展有限公司	13,172,722.83				-5,159,506.72	
国药集团健康实业（海南）有限公司	3,965,754.69				40.30	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
中垦天然橡胶科技有限公司	3,922,282.20				10,788.94	
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司	30,084,600.32			7,585,170.13	-22,499,430.19	
小 计	296,451,827.05		100,000,000.00	7,585,170.13	15,648,857.57	6,361,444.30
合 计	311,952,520.44		100,000,000.00	7,585,170.13	14,268,011.51	6,361,444.30

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合营企业						
海胶(海南)智能科技有限公司					6,535,769.56	
海南海胶智造科技有限公司					7,584,077.77	
小 计					14,119,847.33	
联营企业						
北京海垦商贸发展有限公司						
海南农垦集团财务有限公司		17,677,986.70			277,444,676.70	
海南农垦乌石白马岭茶业有限公司					29,058,340.59	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
昌江海垦资源开发有限公司					47,569,350.36	
海南国际热带农产品交易中心有限公司					23,214,522.20	
海南农垦红牧农业发展有限公司					8,013,216.11	
国药集团健康实业（海南）有限公司					3,965,794.99	
中垦天然橡胶科技有限公司					3,933,071.14	
海南王府井海垦免税品经营有限责任公司						
小 计		17,677,986.70			393,198,972.09	
合 计		17,677,986.70			407,318,819.42	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,397,654,143.90	1,712,930,897.42	1,268,434,911.65	1,473,912,823.65
其他业务收入	188,809,774.56	9,712,268.89	146,067,450.19	14,945,587.91
合 计	1,586,463,918.46	1,722,643,166.31	1,414,502,361.84	1,488,858,411.56
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,419,967,644.28	1,719,229,159.02	1,312,097,235.82	1,486,468,418.80

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
橡胶产品销售	1,319,039,931.55	1,673,674,870.75	1,195,053,262.45	1,456,761,256.96
橡胶木材销售	78,614,212.35	39,256,026.67	73,381,649.20	12,613,128.09
物流及其他	22,313,500.38	6,298,261.60	43,662,324.17	17,094,033.75
小 计	1,419,967,644.28	1,719,229,159.02	1,312,097,235.82	1,486,468,418.80

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内地区	1,419,967,644.28	1,719,229,159.02	1,312,097,235.82	1,486,468,418.80
小 计	1,419,967,644.28	1,719,229,159.02	1,312,097,235.82	1,486,468,418.80

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,419,967,644.28	1,312,097,235.82
小 计	1,419,967,644.28	1,312,097,235.82

4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 35,482,922.60 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	14,268,011.51	6,770,140.59
处置长期股权投资产生的投资收益	119,872,593.17	172,979,519.63
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-25,820,926.12	
合 计	108,319,678.56	179,749,660.22

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	282,518,887.57
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	30,127,823.62
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-205,559,551.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	24,306,550.09
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	238,615.77
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	1,226,415.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,394,497,826.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	1,527,356,567.42
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	242,533,518.91
少数股东权益影响额（税后）	24,401,969.18
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,260,421,079.33

(2) 重大非经常性损益项目说明

“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”中，产业协同补偿款扣除相应成本后金额1,293,641,826.06元，详见本财务报表附注十(二)6(2)之说明。

2. 根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

项 目	金 额	原 因
天然橡胶收入保险保费补贴及理赔收益	486,552,530.71	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受、对公司损益产生持续影响
天然橡胶综合保险保费补贴	92,724,367.56	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受、对公司损益产生持续影响

3. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	708,907,981.98
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	664,626,462.23
差异	44,281,519.75

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.11%	0.0694	0.0694
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.07%	-0.2251	-0.2251

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	297,124,723.08	
非经常性损益	B	1,260,421,079.33	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-963,296,356.25	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	9,376,317,916.81	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	其他综合收益的增加	I1	77,600,046.89
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	控股股东债务豁免资本公积增加	I2	51,429,249.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	1.00
	R1 收购少数股东股权资本公积增加	I3	22,703,441.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	9,567,966,072.63	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	3.11%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-10.07%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程



(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	297, 124, 723. 08
非经常性损益	B	1, 260, 421, 079. 33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-963, 296, 356. 25
期初股份总数	D	4, 279, 427, 797. 00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	4, 279, 427, 797. 00
基本每股收益	$M=A/L$	0. 0694
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0. 2251

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

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2023年度审计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: 浙江省财政厅 2024年1月
	<b>会 计 师 事 务 所 执 业 证 书</b>	中华人民共和国财政部制
名 称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	组 织 形 式: 特殊普通合伙	批 准 执 业 日 期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制
首 席 合 伙 人: 王国海	执 业 证 书 编 号: 33000001	
主 任 会 计 师:	批 准 执 业 文 号: 浙财会〔2011〕25号	
经 营 场 所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		

仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司 2023 年度审计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	广东中讯信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3VT81	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

仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司 2023 年度审计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 2023 年度审计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 2023 年度审计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）

二〇二四年一月十日

第 1 页 共 1 页

