

股票简称:ST椰岛 股票代码:600238 编号:2026-034号

海南椰岛(集团)股份有限公司 关于会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:
●海南椰岛(集团)股份有限公司(以下简称“公司”)因2020-2021年度会计差错,拟采用追溯重述法对2020年度至2024年度财务报表、2025年第一季度、2025年半年度、2025年第三季度财务报表的相关项目进行更正及追溯调整。

●公司本次对前期会计差错的更正不会导致已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变。海南椰岛(集团)股份有限公司(以下简称“公司”)于2026年4月29日召开第八届董事会第五十二次会议,审议通过了《关于会计差错更正及追溯调整的议案》,同意公司根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》和上海证券交易所的相关规定,对前期会计差错进行更正,具体情况如下:

一、会计差错更正原因
2025年4月,公司新管理层任职后,针对代偿物进行了全面自查,发现公司于2020年度、2021年度向海南社正实业有限公司、海口市海瑞实业有限公司销售的椰岛高富白葡萄酒由于授权转移不完整,相关收入确认依据不充分。为真实反映公司的财务状况和经营成果,公司根据企业会计准则将上述收入确认人作为会计差错进行追溯调整。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响
本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正,相应对2020年度、2021年度、2022年度、2023年度、2024年度、2025年第一季度、2025年半年度、2025年第三季度财务报表进行了追溯调整,追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下:

(一)对合并资产负债表项目的影响金额

1. 2025年第三季度合并资产负债表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	48,453,284.10	-11,626,498.43	36,826,785.67	
存货	209,908,226.46	-2,538,309.33	207,369,917.13	
流动资产合计	603,819,748.81	-13,164,807.76	590,654,941.05	
资产总计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	
负债合计	158,290,524.66	-2,046,044.82	156,244,479.84	
所有者权益合计	761,569,024.14	-1,187,364.46	760,381,609.68	
归属于母公司所有者权益合计	623,921,061.69	-2,122,026.05	621,799,035.64	
归属于母公司普通股股东的权益合计	732,610,929.34	-2,122,026.05	730,488,903.29	
归属于母公司普通股股东的权益合计	-885,379,392.73	-1,438,439.93	-886,817,832.66	
归属于母公司普通股股东的权益合计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	

2. 2025年半年度合并资产负债表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	48,453,284.10	-11,626,498.43	36,826,785.67	
存货	209,908,226.46	-2,538,309.33	207,369,917.13	
流动资产合计	603,819,748.81	-13,164,807.76	590,654,941.05	
资产总计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	
负债合计	158,290,524.66	-2,046,044.82	156,244,479.84	
所有者权益合计	761,569,024.14	-1,187,364.46	760,381,609.68	
归属于母公司所有者权益合计	623,921,061.69	-2,122,026.05	621,799,035.64	
归属于母公司普通股股东的权益合计	732,610,929.34	-2,122,026.05	730,488,903.29	
归属于母公司普通股股东的权益合计	-885,379,392.73	-1,438,439.93	-886,817,832.66	
归属于母公司普通股股东的权益合计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	

3. 2025年第一季度合并资产负债表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	48,453,284.10	-11,626,498.43	36,826,785.67	
存货	209,908,226.46	-2,538,309.33	207,369,917.13	
流动资产合计	603,819,748.81	-13,164,807.76	590,654,941.05	
资产总计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	
负债合计	158,290,524.66	-2,046,044.82	156,244,479.84	
所有者权益合计	761,569,024.14	-1,187,364.46	760,381,609.68	
归属于母公司所有者权益合计	623,921,061.69	-2,122,026.05	621,799,035.64	
归属于母公司普通股股东的权益合计	732,610,929.34	-2,122,026.05	730,488,903.29	
归属于母公司普通股股东的权益合计	-885,379,392.73	-1,438,439.93	-886,817,832.66	
归属于母公司普通股股东的权益合计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	

4. 2024年度合并资产负债表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	48,453,284.10	-11,626,498.43	36,826,785.67	
存货	209,908,226.46	-2,538,309.33	207,369,917.13	
流动资产合计	603,819,748.81	-13,164,807.76	590,654,941.05	
资产总计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	
负债合计	158,290,524.66	-2,046,044.82	156,244,479.84	
所有者权益合计	761,569,024.14	-1,187,364.46	760,381,609.68	
归属于母公司所有者权益合计	623,921,061.69	-2,122,026.05	621,799,035.64	
归属于母公司普通股股东的权益合计	732,610,929.34	-2,122,026.05	730,488,903.29	
归属于母公司普通股股东的权益合计	-885,379,392.73	-1,438,439.93	-886,817,832.66	
归属于母公司普通股股东的权益合计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	

5. 2023年度合并资产负债表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	48,453,284.10	-11,626,498.43	36,826,785.67	
存货	209,908,226.46	-2,538,309.33	207,369,917.13	
流动资产合计	603,819,748.81	-13,164,807.76	590,654,941.05	
资产总计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	
负债合计	158,290,524.66	-2,046,044.82	156,244,479.84	
所有者权益合计	761,569,024.14	-1,187,364.46	760,381,609.68	
归属于母公司所有者权益合计	623,921,061.69	-2,122,026.05	621,799,035.64	
归属于母公司普通股股东的权益合计	732,610,929.34	-2,122,026.05	730,488,903.29	
归属于母公司普通股股东的权益合计	-885,379,392.73	-1,438,439.93	-886,817,832.66	
归属于母公司普通股股东的权益合计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	

6. 2022年度合并资产负债表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	48,453,284.10	-11,626,498.43	36,826,785.67	
存货	209,908,226.46	-2,538,309.33	207,369,917.13	
流动资产合计	603,819,748.81	-13,164,807.76	590,654,941.05	
资产总计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	
负债合计	158,290,524.66	-2,046,044.82	156,244,479.84	
所有者权益合计	761,569,024.14	-1,187,364.46	760,381,609.68	
归属于母公司所有者权益合计	623,921,061.69	-2,122,026.05	621,799,035.64	
归属于母公司普通股股东的权益合计	732,610,929.34	-2,122,026.05	730,488,903.29	
归属于母公司普通股股东的权益合计	-885,379,392.73	-1,438,439.93	-886,817,832.66	
归属于母公司普通股股东的权益合计	919,154,508.80	-1,833,409.28	917,321,099.52	

(二)对合并利润表项目的影响金额

1. 2025年第三季度合并利润表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
营业收入	99,634,357.96	-	99,634,357.96	
营业成本	44,269,920.47	-	44,269,920.47	
营业利润	55,364,437.49	-	55,364,437.49	
利润总额	55,364,437.49	-	55,364,437.49	
净利润	44,269,920.47	-	44,269,920.47	
归属于母公司普通股股东的净利润	44,269,920.47	-	44,269,920.47	

2. 2025年半年度合并利润表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
营业收入	199,268,715.92	-	199,268,715.92	
营业成本	98,539,840.94	-	98,539,840.94	
营业利润	100,728,874.98	-	100,728,874.98	
利润总额	100,728,874.98	-	100,728,874.98	
净利润	80,583,507.98	-	80,583,507.98	
归属于母公司普通股股东的净利润	80,583,507.98	-	80,583,507.98	

3. 2025年第一季度合并利润表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
营业收入	49,817,179.48	-	49,817,179.48	
营业成本	24,909,960.47	-	24,909,960.47	
营业利润	24,907,218.99	-	24,907,218.99	
利润总额	24,907,218.99	-	24,907,218.99	
净利润	19,925,774.39	-	19,925,774.39	
归属于母公司普通股股东的净利润	19,925,774.39	-	19,925,774.39	

4. 2024年度合并利润表项目的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正后金额	更正后金额
营业收入	1,979,959,024.14	-	1,979,959,024.14	
营业成本	989,979,512.07	-	989,979,512.07	
营业利润	989,979,512.07	-	989,979,512.07	
利润总额	989,979,512.07	-	989,979,512.07	
净利润	791,983,609.68	-	791,983,609.68	
归属于母公司普通股股东的净利润	791,983,609.68	-	791,983,609.68	

(三)对2025年第一季度财务报表的影响

1. 每股收益

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.32	0.04	-0.28	0.04
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.32	0.04	-0.28	0.04

2. 加权平均净资产收益率

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.87	0.19	-0.87	0.19
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.87	0.19	-0.87	0.19

(四)对2024年度财务报表的影响

1. 每股收益

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.13	0.01	-0.12	0.01
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.13	0.01	-0.12	0.01

2. 加权平均净资产收益率

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.33	0.08	-0.25	0.08
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.33	0.08	-0.25	0.08

(五)对2024年度财务指标的影响

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
营业收入	99,634,357.96	-	99,634,357.96	
营业成本	44,269,920.47	-	44,269,920.47	
营业利润	55,364,437.49	-	55,364,437.49	
利润总额	55,364,437.49	-	55,364,437.49	
净利润	44,269,920.47	-	44,269,920.47	
归属于母公司普通股股东的净利润	44,269,920.47	-	44,269,920.47	

1. 每股收益

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.33	0.01	-0.33	0.01
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.33	0.01	-0.33	0.01

2. 加权平均净资产收益率

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.87	0.19	-0.87	0.19
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.87	0.19	-0.87	0.19

(六)对2022年度财务指标的影响

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
营业收入	1,979,959,024.14	-	1,979,959,024.14	
营业成本	989,979,512.07	-	989,979,512.07	
营业利润	989,979,512.07	-	989,979,512.07	
利润总额	989,979,512.07	-	989,979,512.07	
净利润	791,983,609.68	-	791,983,609.68	
归属于母公司普通股股东的净利润	791,983,609.68	-	791,983,609.68	

(七)对2021年度财务指标的影响

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
营业收入	49,817,179.48	-	49,817,179.48	
营业成本	24,909,960.47	-	24,909,960.47	
营业利润	24,907,218.99	-	24,907,218.99	
利润总额	24,907,218.99	-	24,907,218.99	
净利润	19,925,774.39	-	19,925,774.39	
归属于母公司普通股股东的净利润	19,925,774.39	-	19,925,774.39	

(八)对2020年度财务指标的影响

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
营业收入	99,634,357.96	-	99,634,357.96	
营业成本	44,269,920.47	-	44,269,920.47	
营业利润	55,364,437.49	-	55,364,437.49	
利润总额	55,364,437.49	-	55,364,437.49	
净利润	44,269,920.47	-	44,269,920.47	
归属于母公司普通股股东的净利润	44,269,920.47	-	44,269,920.47	

1. 每股收益

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	0.04	-0.01	0.04	-0.01
归属于母公司普通股股东的净利润	0.04	-0.01	0.04	-0.01

2. 加权平均净资产收益率

项目	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于母公司普通股股东的净利润	0.08	-0.01	0.08	-0.01
归属于母公司普通股股东的净利润	0.08	-0.01	0.08	-0.01

四、本次会计差错更正对公司的影响

公司本次会计差错更正,不影响公司2020年度、2021年度营业收入、营业成本、净利润等指标,同时追溯调整2022年度、2023年度、2024年度、2025年第一季度、2025年半年度、2025年第三季度公司存货、应收账款、所有者权益、信用减值损失等相关数据。

五、董事会及审计委员会意见

(一)董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会认为本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求,更正后的财务数据和财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,不存在损害公司及股东利益的情形。董事会审计委员会一致同意该事项,并提交公司董事会审议。

(二)董事会意见

本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第14号-收入》《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求,更正后的财务信息能够更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况和经营成果,不存在损害公司及股东利益的情形,同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

六、其他说明

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》(2025年修订)等相关规定,公司于同日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露更正后的财务报表。本次会计差错更正及追溯调整不会导致公司披露的定期报告盈亏性质的改变,不会影响公司的正常生产经营活动。公司将认真吸取本次会计差错更正事项的教训,严格落实整改工作。

公司将进一步夯实财务核算基础,提高财务人员的业务水平,持续加强内审队伍建设,积极组织专项培训,加强财务人员对企业会计准则的学习和理解,从源头上保障会计信息的准确性。同时公司将持续健全内控体系,高级管理人员及相关责任人员加强对上市公司相关法律法规的学习,不断提升其履职能力,切实提高公司规范运作、财务管理及信息披露水平,避免此类问题再次发生。因本次差错更正及追溯调整事项给投资者带来的不便,公司深表歉意,敬请谅解。

未来,公司将进一步提升规范运作水平,持续