

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项 审计说明·····	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表·····	第 3—6 页
三、资质附件·····	第 7—12 页

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2024〕8-325号

海南天然橡胶产业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，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）2023年度财务报表，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，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的海南橡胶公司管理层编制的2023年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供海南橡胶公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为海南橡胶公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解海南橡胶公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

海南橡胶公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理（2023年12月修订）》（上证函〔2023〕3870号）的规定编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对海南橡胶公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，海南橡胶公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2023 年 12 月修订）》（上证函〔2023〕3870 号）的规定，如实反映了海南橡胶公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十八日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2023年度

非经营性资金占用		单位：人民币万元										
现大股东及其附属企业	非经营性资金占用	占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额(不含利息)	2023年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年度其他变动	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
		资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额(不含利息)	2023年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年度其他变动	2023年期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
		Archipelago Rubber Trading Pte.Ltd.	海垦控股集团下属子公司	应收账款	20,672.35	15,157.96				5,514.40	橡胶销售	经营性往来
		海垦青柚(海南)科技有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	24.04	818.99		818.99		24.04	销售农药、土地租金	经营性往来
		海南农垦母瑞山农场有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	9.89					9.89	土地租金	经营性往来
		海南农垦果蔬产业集团有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	194.60			189.92		4.68	销售农药、土地租金	经营性往来
		海南新六农垦农业科技开发有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	27.48	44.10		71.58			土地租金	经营性往来
		海口农垦胡椒有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	1.55	3.11		4.66			销售商品	经营性往来
		海南农垦西联农场有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	293.80			293.80			销售农药	经营性往来
		海南农垦宏景投资有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	72.00			72.00			销售农药	经营性往来
		海南农垦东联农场有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	52.77					52.77	销售农药	经营性往来
		海南农垦农业科技开发有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	36.21			36.21			销售农药	经营性往来
		海南农垦母山咖啡有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	0.68			0.68			物流仓储服务	经营性往来
		三亚南滨产业发展有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	33.94			33.94			销售废料	经营性往来
		海南农垦乌石白马岭茶业有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收账款	144.80	245.29				390.10	土地租金	经营性往来
		应收账款小计			197.88	22,477.74		16,679.74		5,995.88		
		海垦控股集团财务有限公司	海垦控股集团下属子公司	应收股利	1,767.80					1,767.80	分红款	经营性往来
		应收股利小计			1,767.80					1,767.80		
		海南农垦西达农场有限公司	海垦控股集团下属子公司	其他应收款	94,168.80			48,026.09		46,142.71	产业协同补偿款[注1]	经营性往来
		海南农垦中坤农场有限公司	海垦控股集团下属子公司	其他应收款	21,600.00			11,016.00		10,584.00	产业协同补偿款[注1]	经营性往来
		海南农垦商贸物流产业集团有限公司	海垦控股集团下属子公司	其他应收款	18,111.00			9,236.61		8,874.39	股权转让款[注2]	经营性往来
		海南王厝井海垦免税品经营有限责任公司	控股股东之联营企业	其他应收款	8,088.76			33.89		8,054.87	借款[注3]	非经营性往来
		海南王厝井海垦免税品经营有限责任公司	控股股东之联营企业	其他应收款	11.16			11.16			劳务派遣服务	经营性往来
		海南农垦西联农场有限公司	海垦控股集团下属子公司	其他应收款	8,541.14			4,355.98		4,185.16	产业协同补偿款[注1]	经营性往来
		其他应收款小计			150,520.87	174,766.41		72,679.73		77,841.13		
		合计			197.88	174,766.41		89,359.48		85,604.81		



往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度偿还累计发生金额	2023年度其他变动	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
海南农垦红华农场有限公司	其他应收款		5,696.24	2,905.08		2,791.16	产业协同补偿款[注1]	经营性往来
海南农垦龙江农场有限公司	其他应收款		5,111.60	2,606.92		2,504.69	产业协同补偿款[注1]	经营性往来
海南农垦南田农场有限公司	其他应收款		4,415.93	2,428.76		1,987.17	股权转让款	经营性往来
海南农垦西塔农场有限公司	其他应收款		4,034.52	2,057.61		1,976.91	产业协同补偿款[注1]	经营性往来
海南农垦投资控股集团有限公司	其他应收款	13,690.24	30.00	13,660.24		60.00	委托管理费	经营性往来
海南农垦东太农场有限公司	其他应收款		211.28			211.28	补偿款	经营性往来
海南农垦新加坡投资有限公司 (GISF (S) PTE. LTD.)	其他应收款	100.00	100.00			200.00	管理费	经营性往来
三亚市新农垦家园接待中心有限公司	其他应收款	85.00				85.00	其他	经营性往来
海南金南实业发展股份有限公司	其他应收款	70.08				-70.08	其他	经营性往来
海南农垦果蔬产业集团有限公司	其他应收款	37.19				37.19	其他	经营性往来
海南农垦市政工程有限公司	其他应收款		29.82			29.82	代垫款	经营性往来
海南农垦东兴农场有限公司	其他应收款	43.44		14.14		29.30	其他	经营性往来
海南农垦现代物流集团有限公司	其他应收款				8.46	8.46	其他[注4]	经营性往来
北京海垦商贸发展有限公司	其他应收款	5.00				5.00	其他	经营性往来
海南农垦金江农场有限公司	其他应收款	2.00				2.00	其他	经营性往来
海南省农垦建工集团有限公司	其他应收款		1.30			1.30	代垫款	经营性往来
海南三叶医药物流管理有限公司	其他应收款	3.52	1.27	3.52		1.27	其他	经营性往来
PT BINTANG AGING PERSADA	其他应收款		0.43			0.43	其他	经营性往来
海南农垦八一总场有限公司	其他应收款	0.20				0.20	采购服务	经营性往来
海南农垦相关物业服务有限公司	其他应收款	0.01	1.43	1.42		0.02	餐费等	经营性往来
海南国际热带农产品交易中心有限公司	其他应收款	52.88				52.88	押金	经营性往来
海垦青相(海南)科技有限公司	其他应收款	6.26	3.76	10.02			餐费等	经营性往来
海南农垦农业科技开发有限公司	其他应收款	4.05		4.05			土地租金	经营性往来
海南省农垦设计院有限公司	其他应收款	1.50				1.50	设计费	经营性往来
海南农垦辉运实业有限公司	其他应收款	1.17				1.17	设备采购款	经营性往来
海南农垦物业服务有限公司	其他应收款	0.04		0.04			餐费等	经营性往来
海南农垦神泉藤海实业有限公司	其他应收款		56.38			56.38	设备采购款	经营性往来
海南农垦草畜产业集团有限公司	其他应收款		10.87	10.87			土地租金	经营性往来
其他应收款小计		14,102.56	19,704.83	23,702.66	8.46	10,113.19		
海南省农垦投资控股集团有限公司	其他非流动资产		3,238.94			3,238.94	采购房产	经营性往来
海南省农垦设计院有限公司	其他非流动资产		204.31			204.31	工程设计费	经营性往来
海南农垦宏达实业有限公司	其他非流动资产	75.20		75.20			材料设备采购款	经营性往来
海南农垦神泉藤海实业有限公司	其他非流动资产	56.38		56.38			设备采购款	经营性往来
其他非流动资产小计		131.58	3,443.25	131.58		3,443.25		
合计		14,234.14	23,148.08	23,834.24	8.46	13,556.44		

大股东及其附属企业



往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金利息(如有)	2023年度损益累计发生金额	2023年度其他变动	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
资金往来名称									
东橡控股(上海)有限公司	其他应收款	38,352.63	2,105.92	712.13	24,063.09		17,107.60	借款及代垫款	非经营性往来
RI Intercontinental Pte. Ltd.	其他应收款	20,893.80	22,266.87	1,184.07	23,055.91		21,288.83	借款	非经营性往来
云南橡胶产业有限公司	其他应收款	272.30	38.33		15.35		295.28	借款及代垫款	非经营性往来
海南瑞德橡胶投资集团有限公司	其他应收款	1,374.23	5,794.42		4,968.83		2,199.82	借款及代垫款	非经营性往来
海南省先进天然橡胶复合材料工程研究中心有限公司	其他应收款	6,504.40	1.10		1.10		6,504.40	借款及代垫款	非经营性往来
海南农垦现代物流集团有限公司	其他应收款	4,284.88	29.25		4,314.13		10,170.84	借款	非经营性往来
雅吉国际贸易(上海)有限公司	其他应收款	8,000.00	5,026.20	436.64	3,292.00		2,099.95	借款及代垫款	非经营性往来
云南飞橡物流有限公司	其他应收款	2,100.60	0.43		1.07		2,109.16	借款	非经营性往来
上海龙橡国际贸易有限公司	其他应收款	122.29	45.75		69.16		167.98	借款及代垫款	非经营性往来
江苏爱德福乳胶制品有限公司	其他应收款	755.18	1,483.24		896.15		1,342.28	代垫款	非经营性往来
海南天然橡胶产业集团金橡有限公司	其他应收款	240.56	1.52	12.28	254.36			借款	非经营性往来
青岛飞橡国际物流有限公司	其他应收款	161.24	280.58	9.70			451.52	代垫款	非经营性往来
海南农垦宝橡林产集团股份有限公司	其他应收款	472.74	218.06				690.80	代垫款	非经营性往来
RI INTERNATIONAL INVESTMENT HOLDING GROUP PTE. LTD.	其他应收款	183.03					183.03	代垫款	非经营性往来
海南经纬乳胶丝有限责任公司	其他应收款	86.97	42.05		48.72		80.30	代垫款	非经营性往来
海南橡胶国际健康文旅投资集团有限公司	其他应收款	64.93	159.09		12.52		211.49	代垫款	非经营性往来
海南金林橡胶特种材料有限公司	其他应收款	32.00					32.00	代垫款	非经营性往来
海投国际控股集团有限公司	其他应收款	31.69	8.48		40.16			代垫款	非经营性往来
云南陆陆物流服务有限公司	其他应收款	7.94	3.74		11.67			代垫款	非经营性往来
洋浦海垦物流有限公司	其他应收款	9.85	16.70		11.40		15.15	代垫款	非经营性往来
海南农坤股权投资基金管理有限公司	其他应收款	5.76	5.10		0.26		10.59	代垫款	非经营性往来
海南舒福天然乳胶科技有限公司	其他应收款	4.29					4.29	代垫款	非经营性往来
海南天然橡胶研究院有限公司	其他应收款	12.11	6.76		12.11		6.76	代垫款	非经营性往来
中橡资源(海南)股份有限公司	其他应收款	10.93					10.93	代垫款	非经营性往来
海南海垦王府井日用免洗品经营有限责任公司	其他应收款	2.58					2.58	代垫款	非经营性往来
三亚华海农垦家园餐饮有限公司	其他应收款	891.27	546.50		566.84		970.93	代垫款	非经营性往来
海南中橡科技有限公司	其他应收款	4.09	6.46		10.56			代垫款	非经营性往来
海南海垦农资有限责任公司	其他应收款	21,077.61	725.11	1,100.95	1,385.17		21,538.50	借款及代垫款	非经营性往来
海胶集团(新加坡)发展有限公司	其他应收款		283,342.30	7,744.07	28,595.14		242,491.22	借款	非经营性往来
Baleyon Agri Corporation Limited	其他应收款		33.16				33.16	代垫款	非经营性往来
海南农垦臻品热带果业有限公司	其他应收款		0.12				0.12	代垫款	非经营性往来
中国橡胶投资集团有限公司	其他应收款	108,173.55	302,251.91	11,199.85	91,605.79		330,019.51		
其他应收款小计			254,977.22				254,977.22	借款	非经营性往来
中国橡胶投资集团有限公司	长期应收款		254,977.22				254,977.22		
长期应收款小计			557,229.13	11,199.85	91,605.79		584,996.73		
合计		108,173.55	557,229.13	11,199.85	91,605.79		584,996.73		

上市公司的子公司及其附属企业

合计



往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初往来资金余额	2023年度往来资金发生金额(不含利息)	2023年度往来资金利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年度其他变动	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
参股公司	其他应收款		41.02	41.02			41.02	土地租金	经营性往来
海南宝盛昌达装饰工程有限公司			41.02	41.02			41.02	土地租金	经营性往来
其他关联方及其附属企业	其他应收款小计		41.02	41.02			41.02		
海南宝盛昌达装饰工程有限公司	应收账款	590.09	106.09	106.09	106.09		592.19	物流仓储服务	经营性往来
海南宝盛昌达装饰工程有限公司	应收账款	590.09	2.10	2.10			592.19	土地租金	经营性往来
海南嘉乐潭农业科技有限公司	应收账款		228.36	228.36	228.36		592.19	土地租金	经营性往来
海南嘉乐潭农业科技有限公司	应收账款	590.09	336.55	336.55	334.45		633.21	土地租金	经营性往来
应收账款小计		590.09	377.57	377.57	334.45		633.21		
合计		123,195.66	755,521.19	11,199.85	205,133.96	8.46	684,791.20		
总计									

[注1] 产业协同补偿款已于2024年3月收回
 [注2] 海南农垦现代物流集团有限公司股权处置款已于2024年3月收回, 借款利息54.87万元已于2024年4月收回
 [注3] 海南王府井海垦免税品经营有限责任公司借款本金8,000.00万元已于2024年3月收回, 借款利息54.87万元已于2024年4月收回
 [注4] 其他变动增加系: 2023年12月公司将原子公司海南农垦现代物流集团有限公司转让给控股股东后, 对该公司的其他应收款经营往来余额, 改按与大股东及其附属企业的往来进行披露

法定代表人: 艾轶伦
 主管会计工作的负责人: 冯江娇
 会计机构负责人: 孙和亮



仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明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。



仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明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	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

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

仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明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 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明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。





仅为海南天然橡胶产业集团股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明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）

