



关于海南天然橡胶产业集团股份有限公司
重大资产重组业绩承诺实现情况说明的
专项审核报告

众环专字[2022]1710030 号

中审众环会

中审众环
七家梅路

防伪编号： 02722022041015741445

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 众环专字[2022]1710030号
委托单位： 海南天然橡胶产业集团股份有限公司
被审验单位名称： 海南天然橡胶产业集团股份有限公司
被审单位所在地： 海南-海口市
事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 其他专项审计
报告日期： 2022-04-07
报备日期： 2022-04-07
签名注册会计师： 卢剑 吴丽瑜

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

重大资产重组业绩承诺实现情况的专项审核报告

事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 027-86781083
通信地址： 武汉市武昌区东湖路169号知音集团东湖办公区3号楼

如对上述报备资料有疑问，请与湖北省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 027-87305466

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://dsjpt.hbicpa.org/check>

关于海南天然橡胶产业集团股份有限公司 重大资产重组业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字[2022]1710030 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，对后附的海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称“海南橡胶”或“公司”）自 2019 年度至 2021 年度的《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的专项说明》进行了专项审核。

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，编制《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的专项说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据，是公司管理层的责任。我们的责任是在执行审核工作的基础上，对《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的专项说明》发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，海南橡胶自 2019 年度至 2021 年度的《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的专项说明》在所有重大方面按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制。

本审核报告仅供海南橡胶 2021 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



卢 剑

中国注册会计师：



吴丽瑜

中国·武汉

二〇二二年四月七日

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

关于重大资产重组业绩承诺实现情况的专项说明

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（2020 年修订）的有关规定，海南天然橡胶产业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“海南橡胶”）编制了自 2019 年度至 2021 年度的《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的专项说明》。本专项说明仅供海南橡胶 2021 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、公司基本情况及与业绩承诺相关的重大资产重组事项

公司经农业部《关于对海南天然橡胶产业集团股份有限公司组建方案的批复》（农垦函[2005]1 号）原则同意海南省农垦总局提出的《海南天然橡胶产业集团股份有限公司组建方案》，并经海南省人民政府《关于同意组建海南天然橡胶产业集团股份有限公司的批复》（琼府函[2005]18 号）批准组建。公司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“农垦集团”）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。现总部办公地址位于海南省海口市滨海大道 103 号财富广场 4 楼。

截至 2021 年 12 月 31 日，海南橡胶注册资本为人民币 427,942.78 万元。海南橡胶主要从事天然橡胶种植、加工、贸易、橡胶木加工与销售等。

2019 年 4 月 29 日，海南天然橡胶产业集团股份有限公司召开了 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司重大资产购买暨关联交易具体方案的议案》、《关于审议<海南橡胶重大资产购买暨关联交易报告书（草案）>及其摘要的议案》等相关的议案，同意公司以支付现金的方式购买控股股东海南省农垦投资控股集团有限公司（以下简称“农垦控股”）通过其全资子公司 Hainan State Farms Investment Limited（以下简称“农垦投资”）持有的 R1 International Pte Ltd（以下简称“R1 国际”）4,200,000 股股份，以及 Sandana Dass 等 16 名管理层股东持有的 R1 国际 810,888 股股份，合计 5,010,888 股股份，占 R1 国际 6,820,888 股的 73.46%。

其中，公司以 54,936,000.00 美元向农垦控股下属全资子公司农垦投资购买标的公司 4,200,000 股股份，公司以合计 10,606,415.04 美元向管理层股东购买标的公司合计 810,888 股股份；公司向管理层股东购买标的公司股份的实施以公司和农垦控股已完成《农垦控股股份购买协议》项下交易为前提条件。

截至 2019 年 5 月，公司本次重大资产重组涉及的标的公司 R1 国际 5,010,888 股股份已过户至海南橡胶名下。截至 2021 年 4 月，公司已支付全部收购款项。

二、业绩承诺情况

2018 年 10 月 19 日，公司与农垦控股签署《股份购买协议（农垦控股）》，2019 年 4 月 12 日，公司与农垦控股签署《利润补偿协议》。

1、业绩承诺

双方约定，业绩承诺期为 2019 年、2020 年、2021 年。

农垦控股对 R1 国际在业绩承诺期的业绩承诺为：R1 国际在 2019 年度、2020 年度、2021 年度的累计承诺净利润不低于 1,313.00 万美元。

根据《利润补偿协议》，R1 国际于业绩承诺期内实际实现的净利润按照如下原则计算：

（1）R1 国际的财务报表编制应符合中国财政部《企业会计准则》及其他法律、法规的规定并与上市公司会计政策及会计估计保持一致；

（2）除非法律法规规定，否则，业绩承诺期内，未经 R1 国际股东会批准，不得改变 R1 国际的会计政策、会计估计；

（3）净利润指 R1 国际合并财务报表口径中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润数。

（4）R1 国际承诺净利润和实现净利润均应扣除本次交易完成后上市公司向 R1 国际提供的各项资金支持（如有）对应的资金成本，资金成本为 R1 国际应当自前述支持资金实际到账之日起按照新加坡市场或其他市场同期可比独立融资成本所计年化利率计算的利息。

双方一致确认，在业绩承诺期结束后，上市公司有权适时聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所对《利润补偿协议》项下所述该期 R1 国际的实现净利润进行审查，出具《业绩承诺实现情况专项审核报告》。R1 国际在业绩承诺期的实现净利润与承诺净利润的差异情况将根据该会计师事务所出具的《业绩承诺实现情况专项审核报告》确定。

2、业绩承诺补偿的实施

如 R1 国际在业绩承诺期期末累计实现净利润未达到累计承诺净利润，则补偿义务人海垦投资控股应当对公司以现金方式进行补偿，公司将在业绩承诺期期末《专项审核报告》公开披露后 10 个工作日内，计算并确定补偿义务人需补偿的现金金额（“应补偿金额”），并向补偿义务人发出书面通知，要求其按照有关约定履行补偿义务。应补偿金额应按照如下方式计算：应补偿金额=（业绩承诺期累计承诺净利润数-业绩承诺期累计实现净利润数）÷业绩承诺期内累计承诺净利润数×本次交易中海南橡胶向农垦投资收购标的公司 4,200,000 股股份的交易价格。

3、减值测试补偿

在业绩承诺期结束后三个月内，公司聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所依照中国证监会的规则及要求，对海南橡胶向农垦投资收购标的公司 4,200,000 股股份（以下简称“420 万股股份”）出具《减值测试报告》。如 420 万股股份期末减值额大于补偿义务人已补偿现金总额，则补偿义务人应以现金方式对公司做出减值补偿。减值补偿金额计算方式为：期末减值额补偿金额=420 万股股份期末减值额-累计已补偿现金金额。

任何情形下，补偿义务人海垦投资控股承担的期末减值补偿和业绩承诺补偿的总金额以 420 万股股份的交易价格为限，对于超出部分（如有），补偿义务人无需补偿。

三、业绩实现情况

单位：万美元

项目	2019 年度至 2021 年度
业绩承诺金额	1,313.00
实现金额	1,485.54
差额	172.54
实现率（%）	113.14

2019 年度至 2021 年度业绩承诺期累计实现的业绩承诺实现数是 1,485.54 万美元，高于业绩承诺金额 1,313 万美元，业绩承诺已全部实现。

海南天然橡胶产业集团股份有限公司

二〇二二年四月七日