

证券代码：834155 证券简称：海南沉香 办券商：恒泰长财证券

海南香树沉香产业集团股份有限公司

董事会对公司 2020 年度财务报告被出具非标准审计意见的 专项说明报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度的财务报表进行了审计工作，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了形成保留意见审计报告（中兴华审字（2021）第 011376 号）及《关于海南香树沉香产业集团股份有限公司 2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（中兴华报字（2021）第 010223 号）。董事会对此非标准无保留审计意见的审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、非标准审计意见的审计报告涉及的主要内容

1. 应收账款

如财务报表附注六、2 所述，海南沉香公司截至 2020 年 12 月 31 日，应收账款中应收安徽同香堂药业有限公司、义乌瑞香工艺品有限公司、义乌市倚天雅香文化传播有限公司、深圳一品沉香文化发展有限公司等的大额应收款项的余额分别为 38,239,569.80、21,871,982.77、20,432,452.53、10,304,474.00 元；分别计提坏账准备余额 9,008,911.82、3,670,070.83、2,043,245.25、3,063,005.40 元，应收四家公司款项余额共计 90,848,479.10 元、坏账准备余额合计 17,785,233.30 元，应收四家公司款项的账龄均超过 1 年且均超过了合同约定的付款期限。

我们未能取得海南沉香公司对前述应收款项的单项减值测试证据，海南沉香公司也未提供应收款项可收回性评估充分的证据。通过实施函证、访谈以及资料查验等程序未能获取满意的审计证据，也无法对上述应收款项的可收回性实施替代审计程序。因此，我们无法确定是否有必要对相关应收账款余额及坏账准备作出调整。

2、在建工程

如财务报表附注六、8所述，海南沉香公司2020年12月31日在建工程中香树国际沉香大健康产业文化博览园（演丰基地）工程，余额62,853,442.32元，因该工程占用林地需政府相关部门审批后方可继续施工，导致工程非正常停工超过3个月，海南沉香公司管理层（以下简称管理层）并未就前述工程非正常停工对财务报表的影响作出充分合理的分析和判断，我们亦未获取充分、适当的审计证据判断对财务报表的影响。

3. 与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2所述，海南沉香公司本期实现营业收入7,409,202.51较上期大幅萎缩，较上年减少57,302,134.40元，降幅88.55%，净亏损22,172,449.27元，盈利能力持续大幅减弱。这些事项或情况，表明存在可能导致对海南沉香公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会关于审计报告中涉及事项的说明

公司董事会对中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告的相关事项进行如下说明：

1. 董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告的主要原因是：（1）2020年实现营业收入7,409,202.51元较上期大幅萎缩，较上年减少57,302,134.40元，降幅88.55%，净亏损22,172,449.27元，盈利能力持续大幅减弱；并且，因2020年度新冠疫情的影响，主要客户销售情况不理想，造成资金困难，导致其原先向公司承诺的货款未能及时支付，且公司多次催款仍未见成效，以至于应收账款余额较大且账龄较长；（2）香树国际沉香大健康产业文化博览园（演丰基地）工程项目因地处江东新区，涉及土地性质变更的问题，在土地变更手续未完全办结之前，工程不允许动工，因相关手续办理程序较为冗长，从而导致工程停工时间过长；

2. 针对应收账款的问题，公司一直积极对未回款的客户进行催收，大额且账期较长的应收款项由销售业务负责人登门拜访，进行实地催款；开发新客户，降低对前五大客户的销售依赖度，加强与优质客户的合作力度，从源头降低应收账款风险；加大法律诉讼力度，制定完善的应收账款机制。

3. 香树国际沉香大健康产业文化博览园（演丰基地）项目已初具沉香健康

博览园雏形，包括沉香老树保护区、优质种苗繁育区、沉香结香展示区，规范化沉香种植区，配套设施建设包括香树沉香工程研究中心、沉香体验中心、沉香科普长廊等。项目所涉及的土地性质变更，公司一直积极通过多方与相关部门接触，2021 年度如果政府有关部门给予批复完成，在政策允许的情况下，我公司将会在 2021 年度重新启动工在建工程项目。

4. 针对营业收入大幅下滑的问题，公司管理层计划采取以下措施增强持续经营能力：

(1) 经销商拓展方面，公司继续与悦友沉香（海南）销售有限公司合作，以直播加微商的形式开展，跟进当下的趋势，传统结合创新。

(2) 公司积极参加“2020 年第六届亚洲沙滩运动会第四批特许生产商、零售商征集”活动，应征特许生产商，于 2020 年 11 月 23 日进入复审评审会，与 12 家符合应征条件的特许生产商和特许经销商一同接受评审，评审结果于 2021 年 1 月 18 日通过官方渠道对外公示，我司正式被选定为 2020 年第六届亚洲沙滩运动会特许生产商之一。

(3) 计划在全国的机场作重点布局，全面开展在机场的销售工作，目前已有产品上架的机场为：三亚凤凰国际机场、海口美兰国际机场、石家庄正定国际机场。

(4) 继续做好品牌联营渠道商的相关服务，尽最大可能在品牌联营渠道完成产品的线上、线下推广。

(5) 立足长三角地区，积极开拓西南及北部市场，因计划目标客户群体对沉香的了解程度不够深入，因此 2021 年主要工作为宣传方面，为之后的市场开拓打好基础。

(6) 在全球疫情影响出境游停摆情况下，随着海南旅游市场的火爆，将促进海南国际旅游消费中心建设，抓住机遇便是关键。海南离岛免税新政作为海南自由贸易港政策的重要举措，该新政大大刺激了海南离岛免税市场，尤其是在出境游折戟的背景之下，境内免税消费潜力巨大。公司紧跟海南自由贸易港建设的步伐，与海南旅投免税品有限公司洽谈合作事宜，目前已达成初步合作意向。

公司始终致力于下游市场探索、商业模式实践，更此上升为公司重大战略高度，不断在产品、渠道、方式等细分拓展，以实现企业价值的不断提升。

三、 董事会意见

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2020 年度财务状况及经营成果。

董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中出具保留意见事项对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

海南香树沉香产业集团股份有限公司
董事会
2021 年 4 月 27 日