

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



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

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

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对海南香树沉香产业集团股份有限公司（以下简称“海南沉香公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 27 日出具了与持续经营相关的重大不确定性保留意见（报告编号：中兴华审字[2021]第 011376 号）。根据相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）如审计报告“二、形成保留意见的基础”所述：

1、大额应收账款可收回性的影响

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 元、21,871,982.77 元、20,432,452.53 元、10,304,474.00 元；分别计提坏账准备余额 9,008,911.82 元、3,670,070.83 元、2,043,245.25 元、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销售收款期限。

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前述应收款项可收回性评估充分的证据。通过实施函证、访谈以及检查等程序未能获取满意的审计证据，也无法对前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/香树国际沉香大健康产业文化博览园（演丰基地）非正常停工的影响

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，因该工程占用农地，需经工程所在地政府相关部门审批后方可继续施工，截至2020年12月31日该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）无法预计获得政府部门批复的时间，亦未就在建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。

（二）如审计报告中“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述：

我们提醒财务报表使用者关注，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，表明可能存在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、发表非标准审计意见的理由和依据

（一）发表保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1502号-在审计报告中发表非无保留意见》第八条的相关规定，我们对“一、（一）如审计报告中‘形成保留意见的基础’所述”的两个事项无法获取充分、适当的审计证据，这些事项对海南沉香公司2020年度财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们对财务报表整体发表了保留意见。

（二）发表与持续经营相关的重大不确定性段落的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号-持续经营》（2016年修订）第二十一条的相关规定，审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，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。海南沉香公司运用持续经营假设编制2020年度财务报表是适当，但存在重大不确定性，且财务报表附注“二、2、持续经营”中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述



情况，我们审计报告中增加了“三、与持续经营相关的重大不确定性”的单独段落。

三、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们认为，审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述事项对海南沉香公司财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

四、使用目的

本专项说明仅限于海南沉香公司 2020 年度报告披露之目的使用，未经本所同意，不得用作其他用途。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



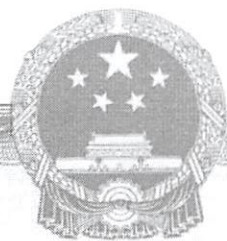
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 27 日



统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日

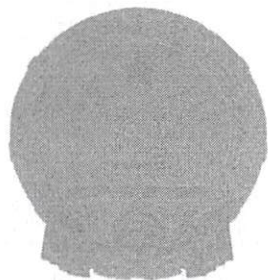
合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

登记机关



2021年02月26日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0000066

说明

- 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。
- 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制





证书序号:000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农



证书号：24

发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年 2月 26日

年度检验登记
Annual Renewal Register



年 月 日



姓名: 张晓萌
Sex: 女
出生日期: 1971-7-23
工作单位: 北京红日会计师事务所有限责任公司
Working unit: 北京红日会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 132903197107236917
Identity card No.

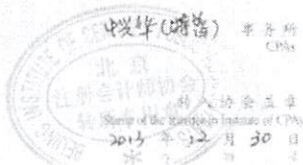


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须时须向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记
Annual Renewal Register



姓名: 张晓萌
证书编号: 110002960012

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

110002960012

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

北京注册会计师协会
2005-9-30

2006年 3月 14日



姓名: 李家晟
 Full name: 李家晟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-03-25
 Date of birth: 1974-03-25
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 230103197403254810
 Identity card No.: 230103197403254810

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李家晟
 证书编号: 1100000105110

年 月 日
 Year Month Day



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年 11月 9日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年 11月 9日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年 11月 19日

10102011