

关于海南农垦宝橡林产集团股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2024〕8-17 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，审计了海南农垦宝橡林产集团股份有限公司（以下简称宝橡林产公司）2023 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2024〕8-320 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）要求，现将宝橡林产公司有关情况说明如下：

一、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段所述，我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）及附注十三所述，截至 2023 年 12 月 31 日，宝橡林产公司净资产 1,661.75 万元，流动负债高于流动资产 5,300.63 万元，2023 年度净亏损 5,107.60 万元，累计净亏损 14,220.37 万元，这些事项或情况，表明存在可能导致对宝橡林产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、出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以

“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如本说明一所述，截至 2023 年 12 月 31 日，宝橡林产公司存在截至 2023 年 12 月 31 日，净资产 1,661.75 万元，流动负债高于流动资产 5,300.63 万元，2023 年度发生净亏损 5,107.60 万元，累计净亏损 14,220.37 万元等情况。宝橡林产公司目前正通过实施新业务、停止亏损业务、优化生产工艺降低生产成本等措施来改善持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故宝橡林产公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果前述改善措施不能实施，则对宝橡林产公司的持续经营能力可能会产生一定的影响，故宝橡林产公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。宝橡林产公司已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项并不影响发表的审计意见。

三、与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项对报告期内财务状况、经营成果的影响

截止 2023 年 12 月 31 日，与持续经营相关的重大不确定性段中涉及的事项对报告期财务状况和经营成果无影响。

特此说明。

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：

二〇二四年四月二十九日



仅为海南农垦宝橡林产集团股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项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。



仅为海南农垦宝橡林产集团股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项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, 亦不得向第三方传递或披露。

附件 3



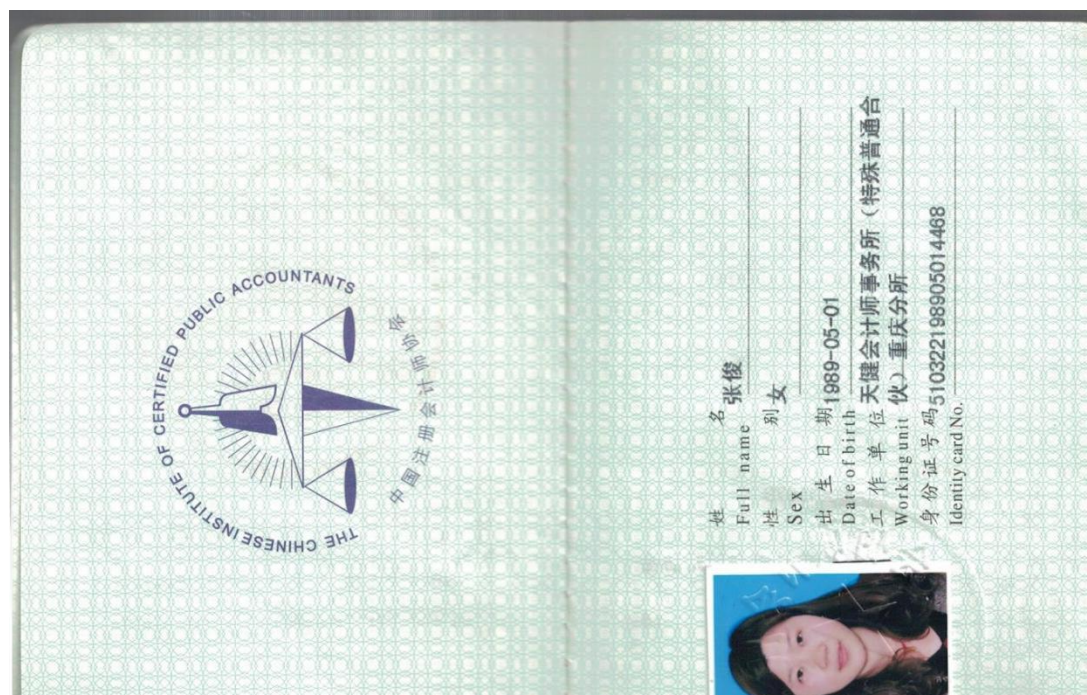
从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA0007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	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/sjyggjgbs/202011/t20201102_385509.html
 仅为海南农垦宝橡林产集团股份有限公司2023年度财务报表发表非标准审计意见的
 专项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。



仅为海南农垦宝橡林产集团股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 赵兴明 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。





仅为海南农垦宝橡林产集团股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明 张俊 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，严格控制和合理规避审计风险，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）

