

关于对海南海德资本管理股份有限公司

2024 年度财务报表出具保留意见审计报告

的专项说明

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪25DXPJLR2K





关于对海南海德资本管理股份有限公司
2024 年度财务报表出具保留意见审计报告
的专项说明

信会师报字[2025]第 ZA12892 号

海南海德资本管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了海南海德资本管理股份有限公司（以下简称“海德股份”）2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年度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和相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了信会师报字[2025]第 ZA12892 号的带强调事项段的保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如财务报表附注五、合并财务报表项目注释（九）所述，海德股份 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表中的债权投资账面余额为 5,068,684,378.37 元，其中部分债权投资已发生逾期，逾期债权剩余期限为 4 年至 7 年；债权投资的减值准备余额为 161,021,178.12 元，2024 年度确认债权投资减值损失 90,954,517.78 元。由于海德股份管理层未提供有关采用预期信用损失模型测算减值准备的具体信息，我们无法就 2024 年 12 月 31 日的债权投资减值准备余额及 2024 年度确认的债权投资减值损失获取充分、适当的审计证据，也无法确定该事项对财务报表可能产生的影响。



二、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》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

我们无法就海德股份 2024 年 12 月 31 日的债权投资减值准备余额以及 2024 年度确认的债权投资减值损失获取充分、适当的审计证据。该事项对财务报表可能产生重大影响，因此，我们对海德股份 2024 年度财务报表发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对海德股份 2024 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

保留意见涉及事项仅与债权投资的账面价值以及信用减值损失估计的披露相关，并未影响多个财务报表项目，不构成财务报表的主要组成部分，不影响海德股份的持续经营能力，不会导致其他严重后果。因此，我们判断认为该事项对海德股份 2024 年度财务报表可能产生的影响不具有广泛性。

三、保留意见涉及事项对报告期内海德股份财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项可能的影响金额，也无法确定相关事项可能会对海德股份盈亏性质的影响程度。



四、审计报告中解释性说明段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、（五）第5项所述，海德股份2021年发生控股股东及其他关联方非经营性资金占用的情况，累计占用金额为884,326,250.06元，2024年12月31日的余额为884,326,250.06元。海德股份已在审计报告日前收回全部被占用资金及相应利息。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、在审计报告中增加解释性说明段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，应当在审计报告中增加强调事项段。

考虑到上述事项的重要性，我们认为有必要提醒财务报表使用者关注上述事项因此我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。本段内容不影响已发表的审计意见。

六、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的2024年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入

使用的百分比：1.75%

选取依据：财务报表整体重要性选择营业收入、利润总额、资产总额指标，基于谨慎性按孰低原则选择营业收入作为基准，且选取较低百分比确认重要性水平。

计算结果：1,500万元

上述基准及百分比较上年度未发生变化





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本报告仅供海德股份为披露 2024 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

许萍



中国注册会计师：

石慧龄



中国·上海

二〇二五年四月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072



扫描该码可
便捷了解
更多经营
信息, 体
验更多服
务。

仅供出报告使用, 其他无效

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

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; 信息系统开发、维护、实施、集成、应用、升级、改造、迁移、优化、运维、安全、保密、其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2025年02月14日

证书序号:0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效



会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙企业

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



仅供出报告使用，其他无效

许萍

女

1982-03-05

立信会计师事务所海南分所

220202198203052128

姓名 Name
性别 Sex
出生日期 Date of Birth
工作单位 Working Unit
身份证号码 Identity Card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
CPA
2019年7月10日
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: 500100330001
No of Certificate
批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 7 月 17 日
Date of Issuance



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.



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.



许萍 500100330001

仅供出报告使用，其他无效



姓名 Full name 石慧龄
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1992-10-28
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所
身份证号码 Identity card No. 460006199210287228



石慧龄 310000061904

证书编号: 310000061904
No. of Certificate

批准注册协会 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 4 月 19 日
Date of Issuance

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.

