



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于海南椰岛（集团）股份有限公司
2024 年度财务报表非标准审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于海南椰岛（集团）股份有限公司

2024 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字（2025）005740 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“海南椰岛”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字（2025）005717 号）。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《上海证券交易所股票上市规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

一、合并财务报表整体的重要性水平

在执行海南椰岛 2024 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性为 730.00 万元。海南椰岛是以营利为目的的实体，我们采用其近三年经常性业务税前利润绝对值的平均数 14,698.22 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算取整得出的合并财务报表整体的重要性为 730.00 万元。本次为我们首次承接海南椰岛财务报表审计，不涉及本期重要性水平较上期发生变化的情形。

二、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）保留意见所涉及事项

如财务报表附注 5.4、5.6 所述，海南椰岛通过下属子公司贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司（以下简称“椰岛糊涂”）与贵州省仁怀市茅台镇糊涂酒业（集团）有限公司（以下简称“糊涂酒业”）签订协议采购酒类产品，截至 2024 年 12 月 31 日，糊涂酒业控股子公司尚欠 64,484,448.73 元产品未交付，

也未退回上述款项，椰岛糊涂针对未退回的预付款项计提减值准备 4,074,525.91 元。此外，椰岛糊涂存放于糊涂酒业仓库的存货金额 17,229,613.90 元。2024 年度，海南椰岛与糊涂酒业合作产生分歧，我们无法针对上述预付款项及双方纠纷具体事项执行函证程序，也无法确认存放于糊涂酒业的存货是否可以全部收回。由于无法获取充分、适当的审计证据对预付款项及存货可收回金额进行确认，我们无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，海南椰岛 2024 年度发生净亏损 137,607,494.41 元，截至 2024 年 12 月 31 日，海南椰岛未分配利润为-578,470,228.36 元，股东权益合计为 138,776,004.88 元，流动负债高于流动资产 106,128,382.94 元，资产负债率 84.34%。这些事项或情况，表明存在可能导致对海南椰岛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。

三、出具非标准审计意见的理由和依据

（一）出具保留意见的审计报告的理由和依据

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：（1）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；（2）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。

针对二、（一）保留意见所涉及事项，我们检查了预付款项相关的合同、付款凭据等相关资料，对存放于糊涂酒业的存货实施了监盘程序。由于海南椰岛与糊涂酒业合作存在分歧，并且截至审计报告出具日双方未就分歧事项达成一致意见，我们无法获取充分、适当的审计证据对预付款项及存货可收回金额进行确认。我们认为，上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对预付款项、存货、信用减值损失、资产减值损失项目产生影响，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

（二）增加“与持续经营相关的重大不确定性”的理由和依据

如二、(二)所述,海南椰岛 2024 年发生大额亏损,流动负债高于流动资产,且最近三年连续大额亏损。我们与治理层和管理层进行了沟通,虽然最近三年海南椰岛经营连续亏损,但公司治理层和管理层已经采取措施改善公司经营状况,包括拟寻求股东方的支持、加强畅销产品的推广力度、拓展与优质经销商的深度合作等。我们认为,治理层和管理层采取的措施有助于改善公司经营状况,但具有重大不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》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,注册会计师应在审计报告中加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分,提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露,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。

四、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

截至 2024 年 12 月 31 日,海南椰岛预付糊涂酒业控股子公司货款 64,484,448.73 元,已经计提减值准备 4,074,525.91 元;存放于糊涂酒业仓库的存货金额 17,229,613.90 元。由于海南椰岛与糊涂酒业合作存在分歧,我们无法针对上述预付款项及双方纠纷具体事项执行函证程序,也无法确认存放于糊涂酒业的存货是否可以全部收回。由于无法获取充分、适当的审计证据对预付款项及存货可收回金额进行确认,我们无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

考虑上述事项的影响金额后,公司盈亏性质并未发生变化。上述事项对公司财务报表的影响仅限于预付款项、存货、信用减值损失、资产减值损失项目,因此不具有广泛性。

五、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,我们无法判断保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

我们认为，“与持续经营相关的重大不确定性”段所涉及的事项不属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供海南椰岛向上海证券交易所披露之用，不得用作任何其他目的。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：冯建江
(盖章) (项目合伙人)
(签名并盖章)



中国注册会计师：刘永锋
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二五年四月二十八日



照 执 业 营

(副本)(6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



称

中审亚太会计师

事務所

(普通合)

压力总额

3410万元

型

特殊普通合伙

典

(九)



成立日期

2013年01月18日

执行事务合伙人

王增明

7601387

再

主要经营场所

北京市海淀区复

夏兴路47号天行建商务大厦20层

围抱指挥经

企业
查
审

表、出、

审计报告; 验证

企业资本，由

0044

与原件核对一致
再次复印无效



登记机关

2024年12月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局



证书序号: 0014490

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。
- 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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

与原件核对一致
再次复印无效

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 冯建江

Full name 男

Sex 男

出生日期 1985-09-06

Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所

Working unit

身份证号码 610113650906001

Identity card No.



与原件核对一致
再次复印无效

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
Agent to be taken over by transferee

中审众环会计师事务所
2018年6月26日

同意调入
Agent to be taken over by transferee

中审众环会计师事务所
2018年7月20日

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
Agent to be taken over by transferee

中审众环会计师事务所
2018年6月26日

同意调入
Agent to be taken over by transferee

中审众环会计师事务所
2018年7月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效。继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal

2017 3.31

2018 3.31

注册会计师协会
天津众环会计师事务所

2018 05 30

证书编号: 130000072223

天津众环会计师事务所

发证日期: 2018 05 30



姓名: 冯建江
证书编号: 130000072223

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.



2020年3月30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.



2021年6月30日

与原件核对一致
再次复印无效

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

河南中审亚太会计师事务所
Henan Zhongshun Yatai Accounting Firm

事务所
CPAs

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

2023年12月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

中审亚太会计师事务所
Zhongshun Yatai Accounting Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年12月14日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须使用注册会计师证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应当将证书交回所在会计师事务所。
- 本证书遗失、损毁或向主管注册会计师协会报告，应立即声明作废，办理补发手续。

NOTES

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



姓名 刘永德

Full name 男

Sex

出生日期 1987-10-18

Date of birth 中审亚太会计师事务所（特殊普

工作单位 通合伙，河南分所

Working unit 410727198710182314

身份证号码

Identity card No.