



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

海南椰岛（集团）股份有限公司
内部控制审计报告

中国·北京
BEIJING CHINA

内部控制审计报告

中审亚太审字（2025）005739 号

海南椰岛（集团）股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“海南椰岛”）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、海南椰岛对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是海南椰岛董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

1、经销商管理相关的内部控制缺陷

2024 年度，海南椰岛存在新增经销商的情形，我们未获取海南椰岛对新增

经销商选择的标准、经销商资信评审记录、审批手续及经销商过程管理等相关内部控制资料，关于经销商的内部控制存在重大缺陷。

2、关键岗位人事安排存在的内部控制缺陷

2024 年度，总经理兼任财务总监、法务总监、投资总监等重要职务，未安排专人履行相关职责，导致管理层相关职能存在缺失，该情形截至 2024 年 12 月 31 日仍未得到纠正，可能导致海南椰岛无法合理保证提高经营效率和效果及促进企业实现发展战略。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使海南椰岛内部控制失去这一功能。

海南椰岛管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在海南椰岛 2024 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2025 年 4 月 28 日对海南椰岛 2024 年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，海南椰岛于 2024 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

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





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

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 out is transferred to

同意调入
Agent to be taken in is transferred to

事务所
CPA's Firm

2018.6.26

2018.7.20

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
this renewal

2017 3.31

2018 3.31

证书编号: 130000072223
No. of Certificate

天津众环会计师事务所
Tianjin Zhonghuan Accounting Firm

发证日期: 2003 年 05 月 30 日
Date of Issuance

与原件核对一致
再次复印无效

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

姓名: 冯建江
Full name: 冯建江
Sex: 男
Sex: 男
出生日期: 1965-09-06
Date of birth: 1965-09-06
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: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号码: 610113650906001
Identity card No: 610113650906001



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



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



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

2023年12月14日

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须使用注册会计师证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、出借。
3. 注册会计师停止执行业务或变更工作单位时，应缴回原发证机关。
4. 本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, 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.



姓名 刘永德
Full name 男
Sex 1987-10-18
出生日期
Date of birth 中勤万信会计师事务所-特殊普
工作单位 普通合伙，河南分所
Working unit 410727198710182314
身份证号码
Identity card No.