

泛海控股股份有限公司
出具非标准审计意见报告的
专 项 说 明
永证专字（2025）第 310193 号

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于对泛海控股股份有限公司 2024 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

永证专字（2025）第 310193 号

泛海控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了泛海控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2024 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 29 日出具了永证审字（2025）第 146125 号保留意见的审计报告。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

形成保留意见的基础

（一）与持续经营相关的重大不确定性

2024 年度，泛海控股营业总收入为 606,791.35 万元，同比下降 17.10%；归属于母公司的净利润为-1,933,682.50 万元，持续大额亏损。截至 2024 年 12 月 31 日，归属于母公司的净资产为-4,318,375.54 万元，流动负债超出流动资产 5,270,633.33 万元，财务状况持续恶化。此外，公司因境内外诉讼、仲裁事项大多进入判决或执行阶段，大部分资产已被查封、冻结，且执行过程中已出现资产被拍卖的情形。

尽管泛海控股已在本年度财务报告中披露了持续经营的不确定性及其改善措施，但相

关措施的有效性仍存在重大疑问。基于上述情况，我们对公司的持续经营能力存有重大疑虑。

（二）原子公司审计范围受限

泛海控股合并财务报表包含其原子公司中国民生信托有限公司（以下简称“民生信托”）的财务数据。民生信托作为集团的原重要组成部分，其资产总额及净利润分别占泛海控股合并报表对应项目的 19.46%及 2.45%。然而，民生信托 2024 年度的财务报表审计受限，我们未能获取其会计记录、管理层声明及必要的审计证据，因而无法对该原组成部分实施有效的审计程序。由于审计范围受限，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认民生信托财务报表的真实性、准确性和完整性。需要说明的是，民生信托已于 2024 年 11 月不再纳入泛海控股合并报表范围。

二、出具非标意见的依据和理由

（一）合并报表的重要性水平

我们在贵公司财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号计划和执行审计工作的重要性》，以贵公司近 3 年净利润/亏损绝对数的平均值作为重要性水平基准，将该基准乘以 0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 8,590.65 万元。

（二）出具保留意见审计报告的理由和依据

上述保留事项适用“《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：（二）的相关规定”，即《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：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（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。”广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

(一) 不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

(二) 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

(三) 当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述导致保留意见事项可能对贵公司 2024 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该事项对贵公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十九日



营业执照

统一社会信用代码
91110105085458861W



扫描二维码
了解市场主体身份
信息、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

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；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本会计制度咨询、税务咨询、会计咨询、税务代理；代理记账；法律、法规规定的其他业务。（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；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。）

出资额 1500 万元

成立日期 2013 年 12 月 20 日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层



登记机关

2024 年 12 月 17 日

证书序号 0011966

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：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国英大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日



发证机关：北京市财政局

二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制

李进
Full Name
男
Sex
1971-05-17
Date of Birth
北京永拓会计师事务所有限公司
Working Unit
420100197105154473
身份证号码
Identity card No



年检凭证

中国注册会计师协会

李进

会员编号 420100864076

最后年检时间

2024年06月

年检结果

年检通过

历年记录



李进 420100864076

证书编号: 420100864076
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 04 月 28 日
Date of Issuance

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

北京永拓会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs

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

2020 年 1 月 8 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs

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

2020 年 1 月 8 日
/m /d

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

北京永拓会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs

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

2014 年 5 月 8 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs

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

2014 年 5 月 8 日
/m /d



通过

同意调入
Agree the holder to be 177