

关于对凤凰航运（武汉）股份有限公司
年度财务报表审计
出具非标准审计意见报告的专项说明
大信备字[2026]第 2-00101 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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：京262GXJ86A1





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对凤凰航运（武汉）股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2026]第 2-00101 号

凤凰航运（武汉）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了凤凰航运（武汉）股份有限公司（以下简称“贵公司”或“凤凰航运公司”）2025 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2025 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 27 日出具了大信审字[2026]第 2-01183 号保留意见审计报告。

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（2025 年修订）》《监管规则适用指引——审计类第 1 号》《深圳证券交易所股票上市规则（2025 年修订）》等规定，现对导致非标意见的事项予以说明。

一、审计报告中非标准审计意见的内容

期初存货燃润料存在跨期情况，2024 年度因期初存货的真实性及营业成本的准确性，公司财务报表被出具保留意见的审计报告，该事项的影响本期尚未消除。

同时，本年度公司自查发现，期初船员劳务及派遣业务存在跨期情况，我们虽然实施了检查、函证等审计程序，但仍然无法获取充分、适当的审计证据来确认该业务对财务报表的所属期间影响。

上述事项无法确认应调整的金额和相关披露，以及对可能对财务报表期初及报告期产生的影响。

二、出具非标准审计意见的依据和理由





大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

（一）合并财务报表整体的重要性

我们在凤凰航运公司 2025 年度财务报表审计中，根据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》的相关规定，以凤凰航运公司近五年平均营业收入的 0.9% 计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为 822 万元。

（二）出具保留意见的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 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第八条之规定，如果无法获取充分、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，注册会计师应当发表保留意见。

如前文“一、审计报告中非标准审计意见的内容”部分所述，期初存货燃润料存在跨期情况，2024 年度因期初存货的真实性及营业成本的准确性，公司财务报表被出具保留意见的审计报告，该事项的影响本期尚未消除。同时，本年度公司自查发现，期初船员劳务及派遣业务存在跨期情况，我们虽然实施了检查、函证等审计程序，但仍然无法获取充分、适当的审计证据来确认该业务对财务报表的所属期间影响。上述事项无法确认应调整的金额和相关披露，以及可能对财务报表期初及报告期产生的影响。

基于上述合并财务报表整体的重要性水平，我们认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但该事项仅影响特定报表项目，不具有广泛性，因此出具保留意见。

（三）出具带强调事项无保留意见的内部控制审计报告的详细理由和依据

根据《企业内部控制审计指引》第二十九条规定：“注册会计师认为财务报告内部控制虽不存在重大缺陷，但仍有一项或者多项重大事项需要提请内部控制审计报告使用者注意的，应当在内部控制审计报告中增加强调事项段予以说明。”

凤凰航运公司存货燃润料及船员业务等存在跨期现象，公司尚未对财务报告进行差错更正。由于上述缺陷已得到整改，且已不再对财务报告内部控制的有效性产生重大影响，但该事项仍属于需要提请内部控制审计报告使用者关注的重要事项，因此我们在内部控制审计报





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

告中增加了强调事项段。

三、对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于我们未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定上述事项对凤凰航运公司 2024 年度、2025 年度财务报表的具体影响。

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十七日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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。

(副本)(6-1)

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5190万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业管理；企业管理咨询；企业管理咨询；企业管理咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2025年11月20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监制



会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 谢泽敏
主任会计师：
经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010141
批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期： 2011年09月09日



证书序号：0017384

说明

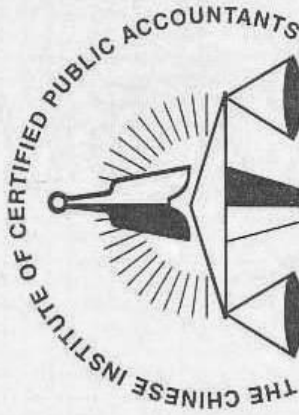
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月九日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

索保国

姓名

Full 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.

男

1968年10月15日

湖北大信有限责任会计师事务所
天信会计师事务所湖北分所

210102681015585



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.



证书编号：
No. of Certificate

420000024390

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10月10日
Date of Issuance /y /m /d

日
/d





李征平

姓名

Full name

女

性别

Sex

1992-07-02

出生日期

Date of birth

大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

工作单位

Working unit

420625199207020084

身份证号码

Identity card No.



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.

证书编号: 11010411461
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: 2025 年12 月29 日
Date of Issuance /y /m /d

