



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(2026)006054 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”）2025 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、财务报告内部控制审计意见


我们认为，海南椰岛（集团）股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

## 五、强调事项


我们提醒内部控制审计报告使用者关注，海南椰岛 2025 年度存在前期会计差错更正事项，具体为：海南椰岛于 2020 年度、2021 年度向海南杜丘实业有




限公司、赣州市海翔酒业有限公司销售的椰岛海酱白酒产品由于货权转移单据不完整，相关收入确认依据不充分，应作为会计差错进行追溯调整，涉及收入金额合计 3,050.25 万元。详见海南椰岛于 2026 年 4 月 29 日发布的《海南椰岛关于公司会计差错更正及追溯调整的公告》。经核查，相关会计差错发生在 2020 年度、2021 年度，系海南椰岛新管理层于 2025 年 4 月任职后自查发现，并立即采取针对性的措施对内部控制进行了完善，包括：聘任由控股股东推荐的董事会秘书、财务总监及风控总监；2025 年 4 月总经理辞职后，控股股东委派的董事长兼任总经理，全面负责公司日常经营；同时，海南椰岛委托第三方机构对内部控制进行了系统的梳理，并于 2025 年 7 月起制定并发布了完善后的内控制度手册。上述各关键岗位各司其职，公司组织架构与治理结构得到有效完善，在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督的内控体系，控制环境已彻底改变。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。


 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）

中国注册会计师：冯建江  
 （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

二〇二六年四月二十九日

