

海南椰岛（集团）股份有限公司董事会
关于 2024 年度财务报表、内部控制审计报告
非标意见所述事项影响已消除的专项说明

海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）2024 年度财务报表及内部控制已由中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）审计，并针对财务报表出具了中审亚太审字（2025）005717 号保留意见审计报告，针对内部控制出具了中审亚太审字（2025）005739 号否定意见审计报告。公司董事会现就 2024 年度财务报表审计报告中保留意见及内部控制审计报告中否定意见所涉事项的影响已经消除进行说明：

一、2024 年度财务报表审计报告保留意见所述事项在本期的情况

（一）2024 年度财务报表审计报告保留意见所述事项

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）保留意见所涉及事项影响已消除的说明

公司董事会、管理层高度重视 2024 年度审计报告保留意见所述事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

自 2023 年起，受白酒行业环境变化及公司控制权更迭影响，公司与糊涂酒业在采购结算、品牌授权及酱酒采购等事项产生分歧。经多轮协商，双方已于 2025 年 12 月达成一致并签署协议：

1、对预付货款、代付包材款、仓库租金等通过债权债务冲抵方式确认预付款余额，该预付款余额用于冲抵未来糊涂集团退出椰岛糊涂的应付投资款。

2、未来糊涂酒业通过合规方式退出椰岛糊涂的投资，双方可不再承担关于2021年签订协议约定的任何义务、互不承担违约责任。

3、公司将在未来三年内向糊涂集团采购价值3990万元的成品酒。

双方签订相关协议后，双方已对预付款项余额和存货货权予以确认，公司已完成首年度成品酒的采购付款义务。目前双方按照协议约定持续执行中。

综上所述，公司董事会认为海南椰岛（集团）股份有限公司2024年度财务报表审计报告保留意见所述事项的影响已消除。

二、2024年度内部控制审计报告否定意见所述事项在本期的情况

（一）2024年度内部控制审计报告否定意见所述事项

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。

（二）否定意见所涉及事项影响已消除的说明

1、经销商管理相关的内部控制缺陷已消除

针对2024年度内控审计报告指出的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缺少相关内部控制资料所形成的重大缺陷，公司于2025年7月制定并陆续发布了酒业销售管理制度及配套细则，全面重构经销商管理体系。经销商管理相关控制措施有效落地，准入、评级、过程管理、退出各环节形成制度闭环，从根本上杜绝了以往内控缺陷。主要措施如下：

(1) 严格经销商准入与资信评估：明确准入条件（行业经验、财务能力、仓储能力、团队规模、信用记录等），完善审批流程，对不达标经销商实施预警、缩减区域或终止合作，并定期更新客户档案。

(2) 信用政策与价格管理控制：完善经销商的信用额度审批，根据经销商资质、申请额度及资信报告，由相关部门提出建议，并经有权部门审批。完善价格管理机制，针对不同类别经销商终端售价进行指导，并做好日常监控，防止因为价格原因产生的窜货等问题。

(3) 过程管理：每年年末或次年初，公司须对所有在合作经销商进行年度综合评审，评审结果是确定其下一年是否续签合同的核心依据。评审内容应涵盖：资质条件有效性、经营能力现状、回款总额、合作绩效(销售目标达成)、过程管理表现(市场秩序维护、市场活动执行等)、退货情况等。

(4) 退货与退出管理：退货须经逐级审批，并由集团总经理终批；退出须协商库存、清算账款等，确保账务结清。

2、关键岗位人事安排存在的内部控制缺陷已消除

2025年3月25日，公司董事会决议聘任由控股股东推荐的董事会秘书及财务总监，同时由控股股东选派专职的风控总监。2025年4月总经理辞职后，上述人员迅速履职，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。

财务总监主导公司财务战略，规范财务核算，完善财务内控体系及防控财务风险，保障财务信息真实合规；董秘完善公司治理文件，规范三会运作，强化信息披露工作；风控总监牵头梳理全流程风险点，健全内控机制。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。

综上所述，公司董事会认为海南椰岛（集团）股份有限公司2024年度内部控制审计报告否定意见所述事项的影响已消除。

海南椰岛（集团）股份有限公司

二〇二六年四月三十日