

# 海南椰岛（集团）股份有限公司

## 董事会关于公司 2025 年度财务报表审计及内部控制审计非标准审计 意见的专项说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）为海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性及强调事项段的无保留意见审计报告，针对内部控制出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。根据《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》《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，现将有关事项说明如下：

### 一、财务报表非标准审计意见涉及的主要内容

#### （一）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，海南椰岛 2025 年度发生净亏损 34,181,238.91 元，截至 2025 年 12 月 31 日，海南椰岛未分配利润为-612,195,977.49 元，股东权益合计为 105,490,897.64 元，流动负债高于流动资产 215,862,216.93 元，资产负债率 88.60%。这些事项或情况，表明存在可能导致对海南椰岛持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### （二）强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，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。海南椰岛对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表进行了追溯调整。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、内部控制非标准审计意见涉及的主要内容

#### （一）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。

### **三、公司董事会对上述事项的意见**

公司管理层已充分识别有关缺陷事项，公司董事会理解和同意中审亚太对公司 2025 年度审计涉及的非标准事项的有关审计意见。中审亚太在对公司 2025 年度财务报表及内部控制审计过程中，已经考虑了事项对审计程序的性质和范围的影响。针对本次非标准审计意见有关事项，董事会高度重视，公司将采取有效措施，努力降低相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

### **四、消除相关事项及其影响的具体措施**

为有效消除“与持续经营相关的重大不确定性”及“强调事项”对公司的影响，公司董事会及经营管理层已采取整改措施，并将继续多措并举、全面推进整改优化工作，具体措施如下：

#### **（一）深化问题整改，健全内控体系**

针对《内部控制审计报告》所涉事项，深入剖析问题根源、全面总结经验教训，扎实推进整改落实。重点完善销售管理、存货管理等关键环节的内部管理制度与业务流程，查漏补缺、补齐执行短板，强化制度刚性约束，从根源上防范同类问题再次发生，保障内部控制体系

#### **（二）强化培训赋能，提升履职能力**

聚焦公司董事、高级管理人员、各业务部门及子公司关键岗位人员，开展上市公司法律法规、规范性文件及内部规章制度专项培训，着力提升全员规则意识、

法律意识，推动相关人员深刻领会监管要求、熟练掌握操作规范，切实提升认知水平与履职能力，筑牢规范经营思想根基。

（三）强化监督执纪，压实管控责任

充分发挥内部审计部门监督职能，严格按照《内部审计制度》及相关工作规范，加强对公司生产经营、内部控制关键环节的审计监察，及时向董事会审计委员会报告内控相关情况，强化内部监督刚性，规范公司内部控制全流程管理。

（四）严控过程管理，提升规范水平

加强对公司及子公司内部控制关键核心环节的全过程监督，严格按照规章制度、管理流程开展各项业务，确保制度健全完善、流程清晰可控，持续强化制度执行力度，不断提升公司规范运作水平。

（五）聚焦经营提质，改善财务状况

以强化内部管理、完善内控体系、优化业务流程为抓手，提升公司运营效率；深挖内部发展潜力，充分调动全员积极性、主动性和创造性；加强经营全流程管理，严格控制成本费用，着力提升公司盈利水平，切实提高上市公司质量，推动公司持续稳步健康发展，从根本上消除相关事项带来的影响。

海南椰岛（集团）股份有限公司董事会

2026年4月30日