

海南椰岛（集团）股份有限公司

关于对审计会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）续聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）作为公司 2025 年度年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审亚太 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审亚太资质等方面合规，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下。

一、聘任程序

根据《公司章程》等相关规定，为保证公司年度审计工作的顺利实施，经公司董事会审计委员会决议，公司续聘中审亚太为 2025 年度审计服务机构。并提交公司于 2025 年 4 月 25 日召开第八届董事会第四十六次会议审议通过，该事项于 2025 年 5 月 20 日经公司 2024 年年度股东大会表决通过。

二、资质条件

中审亚太成立于 2013 年，是具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，中审亚太具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。截至 2025 年末，中审亚太合伙人数量为 88 人，注册会计师 503 人，其中签署过证券服务业务审

计报告的注册会计师 230 余人。

三、签字注册会计师

项目合伙人：冯建江，于2003年成为中国注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2003年开始在中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)执业。曾主持过多家大中型上市公司等的年报审计及专项审计业务，具有丰富的证券服务从业经验，具备专业胜任能力。曾负责中牧股份、中水渔业、农发种业等上市公司财务决算审计及内部控制审计。无兼职情况。近三年签署上市公司审计报告11份，签署新三板挂牌公司审计报告13份。

签字注册会计师：刘永锋，于2014年5月成为注册会计师，2024年12月开始在中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)执业，自2012年开始从事上市公司和挂牌公司等审计业务。曾担任过多家国企和上市公司审计项目经理，具有丰富的审计经验和专业胜任能力。近三年签署上市公司报告3份，近三年签署挂牌公司审计报告11份。

项目质量控制复核合伙人：马玉婧，于2014年5月成为注册会计师、2012年开始从事上市公司和挂牌公司审计业务、2020年开始从事上市公司和挂牌公司质量控制复核工作；近三年未签署上市公司及新三板挂牌公司审计报告，复核7家上市公司及41家新三板挂牌公司审计报告；本次作为公司审计工作的质量控制复核人。

中审亚太及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

五、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，中审亚太就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点相关问题。

2、意见分歧解决

中审亚太制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，中审亚太就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，中审亚太实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

中审亚太质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。其质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

5、质量管理缺陷识别与整改

中审亚太根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成其完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，中审亚太勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

六、工作方案

2025 年年度审计过程中，中审亚太针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表等。中审亚太全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求，并制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作。

七、人力及其他资源配置

中审亚太配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。

八、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审亚太在信息安全管理中的责任义务，制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，并能够有效执行。

九、风险承担能力水平

中审亚太具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业责任保险。截至 2025 年末，中审亚太计提职业风险基金累计 9,490.14 万元，购买的职业责任保险累计责任限额 40,000 万元。职业风险基金计提及职业责任保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

十、公司对会计师事务所履职的评估情况

经公司评估和审查后，认为中审亚太具有独立的法人资格，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地审计公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、准确。

海南椰岛（集团）股份有限公司

2026 年 4 月 30 日