

## 海南椰岛（集团）股份有限公司

### 董事会关于对会计师事务所出具的 2024 年度审计非标意见的

#### 专项说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“海南椰岛”）2024 年度财务报告及内部控制进行了审计，对公司出具了带有强调事项段的保留意见审计报告和否定意见内控审计报告。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》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，公司董事会对带有强调事项段的保留意见审计报告和否定意见内控审计报告涉及事项进行专项说明如下：

#### 一、出具带有强调事项段的保留意见审计报告涉及事项的情况

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了《海南椰岛（集团）股份有限公司 2024 年度财务报表审计报告》，具体审计意见如下：

1、由于注册会计师无法获取关于椰岛糊涂预付款项及异地存货充分、适当的审计证据而发表保留意见

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。

## 2、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，如财务报表附注 2.2 所述，海南椰岛 2024 年度发生净亏损 137,607,494.41 元，截至 2024 年 12 月 31 日，海南椰岛未分配利润为-578,470,228.36 元，股东权益合计为 138,776,004.88 元，流动负债高于流动资产 106,128,382.94 元，资产负债率 84.34%。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、出具否定意见内控审计报告涉及事项的情况

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了《海南椰岛（集团）股份有限公司 2024 年度内部控制审计报告》，具体审计意见如下：

### 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。

## 三、公司董事会关于对会计师事务所出具的 2024 年度审计非标意见的意见

中审亚太会计师事务所对公司 2024 年度审计出具了带有强调事项段的保留意见审计报告及否定意见内部控制审计报告，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视所涉及事项对公司产生的影响。

关于关键岗位人事安排存在的内部控制缺陷，公司已完成整改。同时董事会将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除审计报告所涉及事项的不利影响，以保证公司持续、健康发展。

董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

## 四、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施

### 1、落实缺陷自查与整改

公司将针对审计机构提出的缺陷进行深入自查与整改，保证治理制度的科学性与规范性，同时加强制度建设与实施，完善公司内

部控制工作机制，提升公司治理水平。

## 2、改善资金状况

公司将积极推动存量资产的盘活，挖掘现有资产潜在价值；加快推动可收回款项的回收，保障资金及时回笼；协调主要股东资金支持，积极与金融机构沟通，通过融资置换等方式，优化存量债务结构，从而改善公司现金流，提高公司抗风险能力及持续经营能力。

## 3、提升经营业绩

公司将积极开展营销改革，强化品牌输出与合作，既要抓基础市场的稳增长，更要促增量市场的新增长，通过营销拉动提升公司经营业绩。

## 4、增强成本控制

公司将实施严格的成本控制措施，进一步深化成本费用管理，降低公司运营成本。同时公司还将致力于推行精益管理，提高工作效能，增强公司经营活力，提高公司经营质量。

## 5、完善内部关键岗位控制缺陷

公司已在 2025 年 3 月 25 日召开董事会，会议决议通过聘任董事会秘书及财务总监，任命法务负责人，健全公司管理层结构缺陷。后续公司将持续完善公司人力资源制度和《岗位职责说明书》，细化关键岗位的权责边界，确保不相容职务分离。

## 6、严格执行预付款风险控制

公司正在与贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司股东开展积极的磋商，明确双方包含预付款项在内的相关债权债务。若无法

达成一致意见，将按法定程序开展对贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司的清算工作，通过明确投资主体债权债务，收回预付款及存货等资产，挽回公司投资损失。同时，后续公司将严格规范预付款审批权限，保障公司资产安全。

#### 7、落实经销商管理规范

公司将进一步完善经销商管理制度，严格评估选择新经销商的资质、行业经验、财务能力、仓储能力、团队规模和信用记录等，规范新经销商选择的审批流程；对评估不达标经销商采取预警、缩减销售区域或终止合作等管理措施。

综上，针对本次带有强调事项段的保留意见审计报告和否定意见内控审计报告涉及的事项，公司将持续强化规范管理，提升经营业绩，改善持续经营能力，确保公司可持续健康发展。

特此说明。

海南椰岛（集团）股份有限公司董事会

2025 年 4 月 30 日