



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于海南椰岛（集团）股份有限公司
2025 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于海南椰岛（集团）股份有限公司 2025 年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字(2026)006050 号

海南椰岛（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“海南椰岛”）管理层编制的《2025 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、 管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是海南椰岛管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督海南椰岛的专项说明的编制报告过程。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、 审核意见

我们认为，海南椰岛编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计

政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了海南椰岛前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供海南椰岛向上海证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：冯建江
(盖章) (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

海南椰岛（集团）股份有限公司

2025年度前期会计差错更正专项说明

海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对2025年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

2025年4月，公司新管理层任职后，针对以前年度销售产生的代管货物进行了全面自查，发现针对个别经销商个别年度的销售存在货权转移单据不完整的情形，相关收入确认依据不充分。为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，将上述收入确认作为会计差错进行追溯调整，主要调整事项如下：

公司于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。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司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，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对合并资产负债表项目的影响金额

1、2024年度的影响

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 42,315,059.87 | -11,656,488.45 | 30,658,571.42 |
| 存货 | 266,609,989.33 | 9,118,099.12 | 275,728,088.45 |
| 流动资产合计 | 461,246,888.78 | -2,538,389.33 | 458,708,499.45 |
| 资产总计 | 886,385,629.89 | -2,538,389.33 | 883,847,240.56 |
| 合同负债 | 91,328,468.27 | 2,046,044.82 | 93,374,513.09 |
| 其他流动负债 | 14,171,586.34 | 265,985.83 | 14,437,572.17 |
| 流动负债合计 | 567,375,271.72 | 2,312,030.65 | 569,687,302.37 |

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 负债合计 | 747,609,625.01 | 2,312,030.65 | 749,921,655.66 |
| 未分配利润 | -578,470,228.36 | -4,850,419.98 | -583,320,648.34 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 108,355,841.15 | -4,850,419.98 | 103,505,421.17 |
| 股东权益合计 | 138,776,004.88 | -4,850,419.98 | 133,925,584.90 |
| 负债与股东权益总计 | 886,385,629.89 | -2,538,389.33 | 883,847,240.56 |

2、2023年度的影响

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 应收账款 | 56,793,083.89 | -24,307,168.21 | 32,485,915.68 |
| 存货 | 276,183,716.72 | 9,118,099.12 | 285,301,815.84 |
| 流动资产合计 | 573,253,573.14 | -15,189,069.09 | 558,064,504.05 |
| 资产总计 | 1,043,919,213.19 | -15,189,069.09 | 1,028,730,144.10 |
| 合同负债 | 149,446,455.23 | 4,254,306.13 | 153,700,761.36 |
| 其他流动负债 | 16,459,653.10 | 553,059.80 | 17,012,712.90 |
| 流动负债合计 | 558,498,893.52 | 4,807,365.93 | 563,306,259.45 |
| 负债合计 | 767,405,177.46 | 4,807,365.93 | 772,212,543.39 |
| 未分配利润 | -442,329,423.61 | -19,996,435.02 | -462,325,858.63 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 244,627,182.34 | -19,996,435.02 | 224,630,747.32 |
| 股东权益合计 | 276,514,035.73 | -19,996,435.02 | 256,517,600.71 |
| 负债与股东权益总计 | 1,043,919,213.19 | -15,189,069.09 | 1,028,730,144.10 |

3、2022年度的影响

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 应收账款 | 114,996,803.83 | -27,771,427.73 | 87,225,376.10 |
| 存货 | 321,584,107.68 | 9,118,099.12 | 330,702,206.80 |
| 流动资产合计 | 630,168,187.51 | -18,653,328.61 | 611,514,858.90 |
| 资产总计 | 1,183,383,747.08 | -18,653,328.61 | 1,164,730,418.47 |
| 合同负债 | 106,926,392.98 | 2,046,044.82 | 108,972,437.80 |
| 其他流动负债 | 13,496,052.74 | 265,985.83 | 13,762,038.57 |
| 流动负债合计 | 657,350,124.29 | 2,312,030.65 | 659,662,154.94 |
| 负债合计 | 770,699,499.43 | 2,312,030.65 | 773,011,530.08 |
| 未分配利润 | -293,168,144.15 | -20,965,359.26 | -314,133,503.41 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 375,145,180.02 | -20,965,359.26 | 354,179,820.76 |
| 股东权益合计 | 412,684,247.65 | -20,965,359.26 | 391,718,888.39 |
| 负债与股东权益总计 | 1,183,383,747.08 | -18,653,328.61 | 1,164,730,418.47 |

4、2021年度的影响

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|------|---------------|----------------|---------------|
| 应收账款 | 93,929,994.51 | -19,339,994.79 | 74,589,999.72 |

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 存货 | 306,747,799.84 | 9,118,099.12 | 315,865,898.96 |
| 流动资产合计 | 708,477,418.48 | -10,221,895.67 | 698,255,522.81 |
| 资产总计 | 1,277,038,392.10 | -10,221,895.67 | 1,266,816,496.43 |
| 合同负债 | 114,059,401.70 | 11,485,776.54 | 125,545,178.24 |
| 其他流动负债 | 14,827,722.22 | 1,493,150.95 | 16,320,873.17 |
| 流动负债合计 | 555,994,983.01 | 12,978,927.49 | 568,973,910.50 |
| 负债合计 | 750,187,809.81 | 12,978,927.49 | 763,166,737.30 |
| 未分配利润 | -209,871,086.63 | -23,200,823.16 | -233,071,909.79 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 495,222,503.94 | -23,200,823.16 | 472,021,680.78 |
| 股东权益合计 | 526,850,582.29 | -23,200,823.16 | 503,649,759.13 |
| 负债与股东权益总计 | 1,277,038,392.10 | -10,221,895.67 | 1,266,816,496.43 |

5、2020年度的影响

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---------------|------------------|---------------|------------------|
| 存货 | 234,677,994.93 | 1,660,168.15 | 236,338,163.08 |
| 流动资产合计 | 649,746,586.65 | 1,660,168.15 | 651,406,754.80 |
| 资产总计 | 1,179,595,601.94 | 1,660,168.15 | 1,181,255,770.09 |
| 合同负债 | 93,048,420.10 | 5,581,730.98 | 98,630,151.08 |
| 其他流动负债 | 18,717,703.35 | 725,625.02 | 19,443,328.37 |
| 流动负债合计 | 545,151,337.73 | 6,307,356.00 | 551,458,693.73 |
| 负债合计 | 617,484,535.42 | 6,307,356.00 | 623,791,891.42 |
| 未分配利润 | -149,730,151.99 | -4,647,187.85 | -154,377,339.84 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 555,274,890.95 | -4,647,187.85 | 550,627,703.10 |
| 股东权益合计 | 562,111,066.52 | -4,647,187.85 | 557,463,878.67 |
| 负债与股东权益总计 | 1,179,595,601.94 | 1,660,168.15 | 1,181,255,770.09 |

(二) 对合并利润表报表项目的影响金额

1、2024年度

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 信用减值损失(损失以“-”号填列) | -16,250,291.23 | 15,146,015.04 | -1,104,276.19 |
| 营业利润 | -114,658,712.94 | 15,146,015.04 | -99,512,697.90 |
| 利润总额 | -110,742,027.30 | 15,146,015.04 | -95,596,012.26 |
| 净利润 | -137,607,494.41 | 15,146,015.04 | -122,461,479.37 |
| 归属于母公司的净利润 | -136,140,804.75 | 15,146,015.04 | -120,994,789.71 |

2、2023年度

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|------------|----------------|
| 信用减值损失(损失以“-”号填列) | -54,293,644.05 | 968,924.24 | -53,324,719.81 |

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|------------|-----------------|------------|-----------------|
| 营业利润 | -138,320,859.72 | 968,924.24 | -137,351,935.48 |
| 利润总额 | -143,545,437.88 | 968,924.24 | -142,576,513.64 |
| 净利润 | -153,556,728.75 | 968,924.24 | -152,587,804.51 |
| 归属于母公司的净利润 | -149,161,279.46 | 968,924.24 | -148,192,355.22 |

3、2022年度

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -13,691,165.65 | 2,235,463.90 | -11,455,701.75 |
| 营业利润 | -142,262,438.06 | 2,235,463.90 | -140,026,974.16 |
| 利润总额 | -145,425,536.46 | 2,235,463.90 | -143,190,072.56 |
| 净利润 | -119,693,003.39 | 2,235,463.90 | -117,457,539.49 |
| 归属于母公司的净利润 | -118,392,663.01 | 2,235,463.90 | -116,157,199.11 |

4、2021年度

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 营业收入 | 833,421,330.33 | -24,920,756.28 | 808,500,574.05 |
| 营业成本 | 668,725,777.97 | -7,457,930.97 | 661,267,847.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 15,114,337.84 | 2,148,888.31 | 17,263,226.15 |
| 营业利润 | -67,946,992.46 | -15,313,937.00 | -83,260,929.46 |
| 营业外支出 | 7,712,175.58 | 3,239,698.31 | 10,951,873.89 |
| 利润总额 | -70,945,293.87 | -18,553,635.31 | -89,498,929.18 |
| 净利润 | -65,432,914.17 | -18,553,635.31 | -83,986,549.48 |
| 归属于母公司的净利润 | -60,140,934.64 | -18,553,635.31 | -78,694,569.95 |

5、2020年度

| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|------------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入 | 807,900,928.56 | -5,581,730.98 | 802,319,197.58 |
| 营业成本 | 594,600,631.19 | -1,660,168.15 | 592,940,463.04 |
| 营业利润 | 21,388,477.16 | -3,921,562.83 | 17,466,914.33 |
| 营业外支出 | 3,119,521.31 | 725,625.02 | 3,845,146.33 |
| 利润总额 | 20,546,915.27 | -4,647,187.85 | 15,899,727.42 |
| 净利润 | 24,347,286.45 | -4,647,187.85 | 19,700,098.60 |
| 归属于母公司的净利润 | 24,308,819.81 | -4,647,187.85 | 19,661,631.96 |

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

（一）对2024年度财务指标的影响

1、每股收益

| 项目 | 基本每股收益 | | | 稀释每股收益 | | |
|----|--------|-----|-----|--------|-----|-----|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------------|-------|------|-------|-------|------|-------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -0.30 | 0.03 | -0.27 | -0.30 | 0.03 | -0.27 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -0.32 | 0.04 | -0.28 | -0.32 | 0.04 | -0.28 |

2、加权平均净资产收益率

| 项目 | 加权平均净资产收益率(%) | | |
|-------------------------|---------------|------|--------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -78.45 | 4.72 | -73.73 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -81.94 | 4.51 | -77.43 |

(二) 对2023年度财务指标的影响

1、每股收益

| 项目 | 基本每股收益 | | | 稀释每股收益 | | |
|-------------------------|--------|------|-------|--------|------|-------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -0.33 | | -0.33 | -0.33 | | -0.33 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -0.34 | 0.01 | -0.33 | -0.34 | 0.01 | -0.33 |

2、加权平均净资产收益率

| 项目 | 加权平均净资产收益率(%) | | |
|-------------------------|---------------|-------|--------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -48.16 | -4.75 | -52.91 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -48.71 | -4.84 | -53.55 |

(三) 对2022年度财务指标的影响

1、每股收益

无影响。

2、加权平均净资产收益率

| 项目 | 加权平均净资产收益率(%) | | |
|-------------------------|---------------|-------|--------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -27.20 | -0.87 | -28.07 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -34.41 | -1.74 | -36.15 |

(四) 对2021年度财务指标的影响

1、每股收益

| 项目 | 基本每股收益 | | | 稀释每股收益 | | |
|-------------------------|--------|-------|-------|--------|-------|-------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -0.13 | -0.05 | -0.18 | -0.13 | -0.05 | -0.18 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -0.20 | -0.04 | -0.24 | -0.20 | -0.04 | -0.24 |

2、加权平均净资产收益率

| 项目 | 加权平均净资产收益率(%) | | |
|-------------------------|---------------|-------|--------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -11.45 | -3.94 | -15.39 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -17.15 | -3.82 | -20.97 |

(五) 对2020年度财务指标的影响

1、每股收益

| 项目 | 基本每股收益 | | | 稀释每股收益 | | |
|-------------------------|--------|-------|------|--------|-------|------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 0.05 | -0.01 | 0.04 | 0.05 | -0.01 | 0.04 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.04 | -0.01 | 0.03 | 0.04 | -0.01 | 0.03 |

2、加权平均净资产收益率

| 项目 | 加权平均净资产收益率(%) | | |
|-------------------------|---------------|-------|------|
| | 调整前 | 调整额 | 调整后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 4.48 | -0.84 | 3.64 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 3.01 | -0.72 | 2.29 |

四、审批手续

2026年4月29日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。


 海南椰岛(集团)股份有限公司
 二〇二六年四月二十九日