

关于对海南大东海旅游中心股份有限公司

2021 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

立信
(特
文)





防 伪 编 码： 31000006202288139S

被审计单位名称： 海南大东海旅游中心股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZA12392号

签字注册会计师： 李进华

注 师 编 号： 460000010001

签字注册会计师： 麻磊

注 师 编 号： 110002040225

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于对海南大东海旅游中心股份有限公司 2021 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

信会师报字[2022]第 ZA12392 号

海南大东海旅游中心股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计海南大东海旅游中心股份有限公司（以下简称“大东海股份”）2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了信会师报字[2022]第 ZA12386 号无法表示意见审计报告。

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》（2020 年修订）、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

（一）客房收入

2021 年度大东海股份确认客房收入 1,966.06 万元。我们发现大东海股份分公司南中国大酒店 2021 年度业务系统登记的客房入住人数比公安机关信息备案的客房入住人数多 3,718 人；第三方支付平台记录显示存在同一付款人多次付款和酒店销售人员付款的情况。大东海股份管理层未就这些差异和情况提供支持性证据，因此，我们无法对大东海股份 2021 年度的客房收入及相关的成本费用获取充分、适当的审计证据。

（二）月饼销售收入

2021 年度大东海股份确认月饼销售收入 107.34 万元。我们发现月饼销售的主要客户主要为与大东海股份有商业往来或关联方关系的企业和个人。大东海股份管理层未能提供与月饼生产和销售相关的票据流、物流和资金流的完整记录和支持性证据，因此，我们无法对上述月饼销售收入及相关的成本费用获取充分、适当的审计证据。

（三）酒类销售收入

2021 年度大东海股份确认酒类销售收入 246.22 万元，客户为大东海股份的供应商。大东海股份管理层未提供与白酒销售相关的完整物流记录，未能就该交易的商业合理性和交易价格的公允性提供支持性证据。因此，我们无法对上述酒类销售收入及相关的成本费用获取充分、适当的审计证据。

（四）持续经营

大东海股份连续两年亏损，已触发强制退市风险，其经营将受到重大影响。我们无法判断大东海股份采用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否适当。

二、发表无法表示意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第十条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”形成无法表示意见的基础中所述的事项（一）、事项（二）和事项（三）涉及的收入占大东海股份 2021 年度合并利润表营业收

入的 76.72%，影响多个财务报表多个项目，且可能影响 2021 年度盈亏状态，可能导致大东海股份触及强制退市指标。因此，我们判断认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及事项对报告期内大东海股份财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于对无法表示意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础，因此，我们无法确定相关事项可能的影响金额。相关事项可能导致公司盈亏性质发生变化。

四、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2021 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：利润总额

使用的百分比：5%

选取依据：公司股票为*ST，存在退市风险，当期收入发生的真实性，成本、费用的完整性风险较高。

计算结果：127,000.00 元

上述基准及百分比较上年度发生了变化，原因如下：

上年度公司为亏损，按照营业收入为基数选取的百分比为 2%，本年度按照税前利润为基础选取的百分比为 5%，主要原因为公司股票存在退市风险，公司收入小于 1 亿元，公司当期收入发生真实性认定，成本、费用的完整性认定存在重大错报风险。

五、使用限制

本专项说明仅供大东海股份为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二二年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息、行政许可、监管信息。

(副本)

仅供出报告使用，其他无效。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日
 合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统实施、维护; 法律、法规规定的其他业务。
 【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021年12月28日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

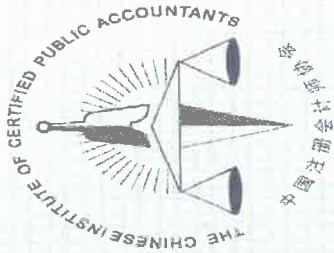
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕25号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



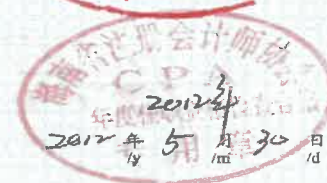
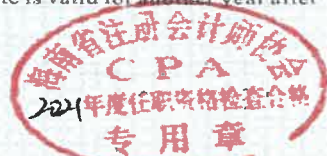
李 华
 Full name
 男
 Sex
 1967-9-17
 Date of birth
 中准会计师事务所有限公司海南分行
 Working unit
 42240019670917821X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 仅供出报告使用，其他无效。

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 460000010001
 No. of Certificate
 批准注册协会: 海南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2012年 4月 30日
 Date of issuance /y /m /d



4

5

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中准会计师事务所
 海南分公司
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年 1月 6日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 海南分行
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年 1月 6日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

10

11



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名 Full name	麻磊
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1986-05-16
工作单位 Working unit	中天会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所
身份证号码 Identity card No.	341221198605161770





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 仅供出报告使用，其他无效。

证书编号: 110002040225
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年4月19日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天会计师事务所
(特殊普通合伙)海南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年6月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)海南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年6月10日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日