

**关于海南海德资本管理股份有限公司
2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见和
内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见
涉及事项影响已消除的专项说明
审核报告**

和信专字（2026）第 000262 号

目 录	页 码
一、关于海南海德资本管理股份有限公司 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见和内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告	1-2
二、海南海德资本管理股份有限公司关于 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响已消除的专项说明、关于 2024 年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明	



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月二十七日

关于海南海德资本管理股份有限公司 2024 年度审计报告带
强调事项段的保留意见和内部控制审计报告带强调事项段
的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明
审核报告

和信专字（2026）第 000262 号

海南海德资本管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的海南海德资本管理股份有限公司（以下简称“海德股份”）董事会编制的《关于 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》、《关于 2024 年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

海德股份董事会按照《深圳证券交易所股票上市规则》的要求编报和对外披露《关于 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》、《关于 2024 年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是海德股份董事会的责任。

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海德股份董事会编报的《关于 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》、《关于 2024 年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅业务以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。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。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，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



三、审核意见

我们认为，海德股份董事会编制的《关于 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》、《关于 2024 年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，海德股份 2024 年度财务报表审计报告带强调事项段的保留意见和内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供海德股份披露 2024 年度财务报表审计报告带强调事项段的保留意见和内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除之目的使用，不得用作任何其他目的。

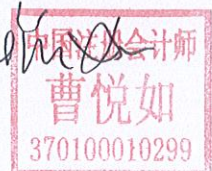
和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十七日



海南海德资本管理股份有限公司

董事会关于 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见

涉及事项影响已消除的专项说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对海南海德资本管理股份有限公司（以下简称“公司”）2024年度财务报表进行了审计，并于2025年4月28日出具了带强调事项段的保留意见审计报告（信会师报字[2025]第ZA12889号）。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》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律法规要求，公司董事会就上述带强调事项段的保留意见涉及事项影响消除的情况进行专项说明。

一、2024年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项的具体内容

（一）保留意见涉及事项

如2024年度财务报表附注五、合并财务报表项目注释（九）所述，公司2024年12月31日合并资产负债表中的债权投资账面余额为5,068,684,378.37元，其中部分债权投资已发生逾期，逾期债权剩余期限为4年至7年；债权投资的减值准备余额为161,021,178.12元，2024年度确认债权投资减值损失90,954,517.78元。由于公司管理层未提供有关采用预期信用损失模型测算减值准备的具体信息，注册会计师无法就2024年12月31日的债权投资减值准备余额及2024年度确认的债权投资减值损失获取充分、适当的审计证据，也无法确定该事项对财务报表可能产生的影响。

（二）强调事项段涉及事项

如2024年度财务报表附注十二、（五）第5项所述，公司2021年发生控股股东及其他关联方非经营性资金占用的情况，累计占用金额为884,326,250.06元，2024年12月31日的余额为884,326,250.06元。公司已在审计报告日前收回全部被占用资金及相应利息。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、2024年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响消除的说明

（一）针对2024年12月31日债权投资余额3,753,895,031.59元所对应的项目，前期审

计报告中涉及的保留意见事项影响已得到消除。

1、关于已收回资金占用部分

公司于2025年1-4月收回原债权投资中资金占用部分的本金884,326,250.06元及相应利息。该部分债权已全额收回，相关减值风险已不存在，涉及该部分的债权投资减值准备保留意见事项影响已消除；

2、关于剩余债权通过抵债方式处理

上述债权收回后，截至2024年末剩余债权投资（本金及利息）为2,793,576,533.58元。2025年度该部分债权计息后，债权投资总额增至3,123,551,344.90元；

公司于2025年12月与债务人签署《资产抵债协议书》，债务人以采矿权及煤矿生产经营相关的土地使用权、房屋建筑物、机器设备、在建工程等资产抵偿上述全部债权投资总额。同时，公司与债务人签署资产委托经营管理协议，已取得对上述资产的实际控制权，公司拥有资产的经营管理、处置及收益权。原涉及债权投资减值准备的保留意见事项影响已消除。

（二）针对2024年12月31日债权投资余额1,314,789,346.78元所对应的项目，前期审计报告中涉及的保留意见事项消除情况如下：

1、关于完成债权处置部分

公司于2025年7月与第三方签署《债权收购协议》，将截至2024年末债权投资余额348,255,661.84元的项目完成处置，转让价格344,000,000.00元；该部分债权已完成处置，相关减值风险已不存在，涉及该部分的债权投资减值准备保留意见事项影响已消除；

2、剩余存续债权投资部分

其中，最主要一笔债权2024年末账面余额为917,125,684.94元，至2025年末含计息后账面余额为1,025,560,890.41元，计提减值准备5,127,804.45元，账面价值为1,020,433,085.96元，减值准备计提比例为0.50%。该债权已于报告期内签署抵债意向协议、开展评估及谈判工作等，并于2026年3月与债务人及相关方签署了《资产抵债协议书》。根据协议，债务人及相关方以采矿权及煤矿生产经营相关的土地使用权、房屋建筑物、机器设备、在建工程等资产抵偿了全部债务。同时，公司与债务人签署资产委托

经营管理协议，已取得对上述资产的实际控制权，公司拥有资产的经营管理、处置及收益权。其余小额债权投资，公司能够合理确定其预期信用损失，相关减值准备计提充分、合规。

基于上述工作，涉及该部分债权减值准备的保留意见事项影响已消除。

（三）针对2024年度审计报告中强调事项段涉及的关联方非经营性资金占用事项影响已消除。

公司控股股东已在2024年度审计报告披露日（2025年4月29日）前以现金方式清偿全部被占用资金及相应利息，关联方非经营性资金占用余额为零。

综上所述，公司董事会认为，2024年度财务报表审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响已消除。

海南海德资本管理股份有限公司董事会



二〇二五年四月二十七日

海南海德资本管理股份有限公司

董事会关于 2024 年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见 涉及事项影响已消除的专项说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对海南海德资本管理股份有限公司（以下简称“公司”）2024年度财务报告内部控制有效性进行了审计，并于2025年4月28日出具了带强调事项段的无保留意见的内部控制审计报告（信会师报字[2025]第 ZA12890号）。根据相关法律法规要求，公司董事会就上述带强调事项段的无保留意见涉及事项影响消除的情况专项说明如下：

一、2024年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项的具体内容

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，海德股份2021年发生控股股东及其他关联方非经营性资金占用的情况，审计报告日前已收回全部被占用资金及相应利息。上述情况说明海德股份与关联交易相关的内部控制存在缺陷。截至本审计报告日，海德股份已对相关内部控制缺陷采取了整改措施，包括完善内部控制制度、加强内部审计力度等。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

二、2024年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响消除的说明

公司已在2024年度审计报告披露日（2025年4月29日）前收回全部被占用资金及相应利息，关联方非经营性资金占用余额为零。针对公司内部控制审计被出具带强调事项段的无保留意见事项，公司董事会、管理层高度重视上述非财务报告内部控制缺陷，积极采取以下规范措施消除上述事项的影响：

首先，组织实际控制人、控股股东及其关联方，以及公司董事、监事、高级管理人员和相关关键岗位人员认真学习《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》《上市公司监管指引第 8 号-上市公司资金往来、对外担保的监管要求》中涉及的相关规则，并开展关联方资金往来、信息披露与合规运作专项培训，进一步提升公司规范运作水平及信息披露质



量，进一步增强规范运意识，持续提升信息披露质量，维护公司及全体股东的利益，促进公司健康、稳定、持续发展。

其次，完善内部控制体系建设，严格按照相关的法律法规要求和上市公司的监管规则，从内部控制制度上加以规范，优化风险防范机制，提升规范运作水平，动态优化完善内部控制中的薄弱环节，保障内部控制体系健康运行，于报告期内重新修订完善多项公司治理制度，确保内部控制制度健全、有效，如《防范控股股东及其关联方资金占用制度》《对外提供财务资助管理制度》《关联交易管理制度》等关键制度。

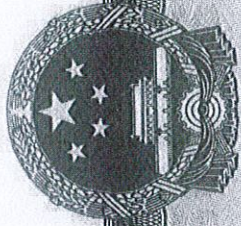
此外，切实加强内部控制，规范资金管理，积极发挥董事会风险管理与审计委员会的监督作用，杜绝资金占用事项再次发生。报告期内定期对公司及下属子公司与控股股东及其关联方非经营性资金往来的情况进行全面审查，建立了资金占用预警机制，杜绝控股股东及关联方非经营性资金占用情况的再次发生。

综上所述，公司上期内部控制非财务报告重要缺陷事项已经整改完毕，本期未发现公司内部控制重大缺陷和重要缺陷事项。本公司董事会认为，2024年度内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已消除。

海南海德资本管理股份有限公司董事会



二〇二六年四月二十七日



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许
可、监管信息，
体验更多应用服
务。



名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹仟陆佰肆拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年04月23日

执行事务合伙人 王晖

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账；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；一般项目：企业管理咨询；税务服务；工程造价咨询业务；业务培训（不含教育、职业培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



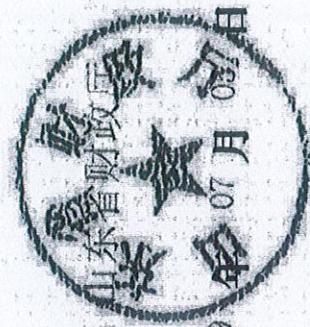
登记机关

出具报告使用

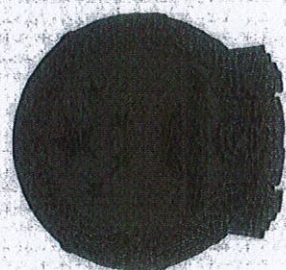
证书序号: 0011555

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 王晖
 主任会计师:
 经营场所: 济南市历下区文化东路59号益业大厦7层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 37010001
 批准执业文号: 鲁财会协字(2000)63号
 批准执业日期: 2000-07-29





姓名: 迟斐斐
 Full name: 迟斐斐
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1974-06-22
 Date of birth: 1974-06-22
 工作单位: 山东建友会计师事务所有限公司
 Working unit: 山东建友会计师事务所有限公司
 身份证号码: 370624197406225541
 Identity card No.: 370624197406225541



2013年 3月 1 日

证书编号: 370100430006
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 1 月 5 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师 年检合格专用章

注册会计师年检合格
This certificate is valid for another 2 year after this renewal

注册会计师 年检合格专用章



2018年 1 月 1 日



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



2015年 3月 20日
年 月 日
/y /m /d

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 this renewal.



2017年 03月 01日
年 月 日
/y /m /d

2012年度任职资格检查合格

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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 7月 19日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 曹悦珂
Full name: Cao Yueke
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1996-08-21
Date of birth: 1996-08-21
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership)
身份证号码: 610824199608240029
Identity card No.: 610824199608240029



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: 370100010299
No. of Certificate: 370100010299
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Shandong Association of Certified Public Accountants
发证日期: 2024 年 01 月 30 日
Date of Issuance: 2024 / 01 / 30