



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  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审核报告

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

1、专项审核报告	1-2
2、附表	3-4

# 关于海南椰岛（集团）股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

中审亚太审字（2025）005713 号

海南椰岛（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“海南椰岛”）2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。

按照中国证券监督管理委员会印发的《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》（证监会公告[2022]26号）等有关规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是海南椰岛管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计海南椰岛2024年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解海南椰岛2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供海南椰岛 2024 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

(以下无正文，为海南椰岛(集团)股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告之签章页)



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国注册会计师：冯建江  
(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

二〇二五年四月二十八日

附表



## 上市公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额（不含利息）	2024年度占用资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生额	2024年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										
小计	—	—	—						—	—
前大股东及其附属企业										
小计	—	—	—						—	—
总计	—	—	—						—	—
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
前大股东及其附属企业	北京东方君盛投资管理有限公司	前大股东	应收账款	531,743.50				531,743.50	应收销售款	经营性往来
	深圳市财智老虎汇资产管理有限公司	原公司关联自然人任董监高的关联法人	应收账款	719,884.00				719,884.00	应收销售款	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司	本公司的三级子公司	其他应收款		13,064,306.48		1,019,492.00	12,044,814.48	其他	非经营性往来
	海南鹏申投资管理有限公司	本公司的二级子公司	其他应收款	1,000.00	500.00			1,500.00	其他	非经营性往来
	海南体育彩票销售运营有限公司	本公司的三级子公司	其他应收款		2,300,000.00		2,300,000.00		其他	非经营性往来
	海南椰岛电子商务有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款		40,432,853.83		29,558,551.88	10,874,301.95	其他	非经营性往来
	海南椰岛国际投资发展有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	536,279.19	3,000,000.00		3,003,600.00	532,679.19	其他	非经营性往来
	海南椰岛酒销售有限责任公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款	19,372,201.41	157,014,199.66		167,986,282.00	8,400,119.07	其他	非经营性往来
	海南椰岛酒业发展有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	290,072,731.48	32,436,962.55		237,211,621.09	85,298,072.94	其他	非经营性往来
	海南椰岛酒业销售有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	24,310,610.49	5,670,817.18		204,000.00	29,777,427.67	其他	非经营性往来
海南椰岛跨境电商有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款		1,317,771.60		1,317,771.60		其他	非经营性往来	



其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金的利息（如有）	2024年度偿还累计发生额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
上市公司的子公司及其附属企业	海南椰岛鹿龟堂运营管理有限公司	公司的三级全资子公司	其他应收款		21,000.00			21,000.00	其他	非经营性往来
	海南椰岛旅游文化有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	3,370,759.17	25,178,500.00		27,053,140.20	1,496,118.97	其他	非经营性往来
	海南椰岛全球购商业有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	5,225,009.22	6,540,865.71		11,765,874.93		其他	非经营性往来
	海南椰岛生活家商业运营管理有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	6,573,147.50	4,611,500.00		11,184,647.50		其他	非经营性往来
	老挝椰岛农业开发有限公司	本公司的二级子公司	其他应收款	4,009,722.94				4,009,722.94	其他	非经营性往来
	南京海椰商贸有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款		21,899.00			21,899.00	其他	非经营性往来
	上海椰昌贸易有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款	15,000.00			15,000.00		其他	非经营性往来
	上海椰健贸易有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款	10,000.00	386,340.85			396,340.85	其他	非经营性往来
	上海椰久贸易有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款		100,540.00		100,540.00		其他	非经营性往来
	上海椰阔商贸有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款	10,296,764.84	123,000.00			10,419,764.84	其他	非经营性往来
	上海云方起工贸有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	14,498,925.09	1,020.00			14,499,945.09	其他	非经营性往来
	深圳市前海椰岛供应链有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	1,666,000.00	90,000.00		1,756,000.00		其他	非经营性往来
	深圳市前海椰岛商业保理有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款		10,000.00		10,000.00		其他	非经营性往来
	深圳椰岛销售有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款		222,632,386.77		826,884.52	221,805,502.25	其他	非经营性往来
	椰岛（福建）食品有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款		134,233.31		134,233.31		其他	非经营性往来
	椰岛能源（江西）有限公司	本公司的二级子公司	其他应收款		20,800,000.00		20,794,000.00	6,000.00	其他	非经营性往来
关联自然人										
其他关联方及其附属企业										
总计	—	—	—	381,209,778.83	535,888,696.94		516,241,639.03	400,856,836.74	—	—

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 91110108061301173Y

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。



出资额 3410万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

名称 中审亚太会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
法定代表人 王增明

经营范围

会计师事务所(普通合伙) 1001760018384  
中审亚太会计师事务所(普通合伙) 1001760018384  
特殊普通合伙 1001760018384  
王增明  
审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业财务报告,出具验资情况报告;清算、审计;企业合并、分立、清算、资产评估、企业重组;税务咨询、税务代理;法律、法规规定的其他经营活动;法律、法规禁止和限制类项目,后依政策批准,开展经营。

与原件核对一致  
再次无效

登记机关

2024年12月10日



证书序号: 0014490

### 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。
- 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: 北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

与原件核对一致  
再次复印无效



会计师事务所

# 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

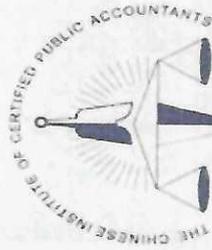
经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



姓名 冯建江  
 Full name 冯 男  
 Sex 男  
 出生日期 1965-09-06  
 Date of Birth 1965-09-06  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
 身份证号 610113650906001  
 Identity card No. 610113650906001



与原件核对一致  
 再次复印无效

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

中审众环会计师事务所  
 2018年7月31日

中审众环(南京)  
 2018年7月31日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，期满有效  
 This certificate is valid for another year  
 this renewal

2017年3月31日

2018年3月31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

中审众环会计师事务所  
 2018年6月26日

中审众环  
 2018年7月20日



姓名 冯建江  
 证件编号 130000072223

130000072223

证书编号  
 No. of Certificate

天津众环会计师事务所  
 Tianjin Zhonghuan Accounting Firm

2003年05月30日  
 Date of Issuance

