



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、附表	3

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(2026)005832 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”）2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025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2025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2025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2025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2025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

二〇二六年五月八日

上市公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币元

编制单位：海南椰岛(集团)股份有限公司	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	2025年初占用资金余 额	2025年度占用累计发 生金额(不含利息)	2025年度往来资金 的利息(如有)	2025年度偿还累计发 生额	2025年末占用资金余 额	占用形成原因	占用性质
非经营性资金占用										
现控股股东、实际控制人及其附属企业										
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计										
其他关联方及其附属企业										
小计										
总计										
其它关联资金往来										
控股股东、实际控制人及其附属企业										
	海口开源水务有限公司	往来方与上市公司的 关联关系	上市公司核算 的会计科目	2025年初往来资金余 额	2025年度往来累计发 生金额(不含利息)	2025年度往来资金 的利息(如有)	2025年度偿还累计发 生额	2025年末往来资金余 额	往来形成原因	往来性质
	海口德悦实业开发有限公司	同一个实际控制人控制的 企业	其他应收款	900.73	190,300.00		188,727.14	2,473.59	预付自来水费	经营性往来
	海口市智慧城市服务集团有限公司	同一个实际控制人控制的 企业	应付账款	65,735.28				65,735.28	应付物业费	经营性往来
	海口新城佳园物业服务有限责任公司	同一个实际控制人控制的 企业	应收账款		79,011.00		79,011.00		应收销售款	经营性往来
	海南椰岛电子商务有限公司	同一个实际控制人控制的 企业	应收账款		201,373.50		201,373.50		应收销售款	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	应收账款		9,026,263.56		6,636,851.91	2,389,411.65	应收销售款	经营性往来
	海南椰岛酒业运营管理有限公司	本公司的二级全资 子公司	应收账款		3,787,025.28		3,782,643.22	2,765,217.30	应收销售款	经营性往来
	南京海椰商贸有限公司	本公司的二级全资 子公司	应收账款		18,496,736.47		15,530,784.40	3,975,931.13	应收销售款	经营性往来
	海南椰岛鹿龟堂运营管理有限公司	本公司的二级全资 子公司	应收账款		2,999,244.00		2,999,244.00		应收销售款	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	应收账款		125,469.17		110,035.80	15,433.37	应收销售款	经营性往来
	贵州省仁怀市椰岛椰漆酒业股份有限公司	本公司的二级全资 子公司	其他应收款		3,491,072.00		3,491,072.00		应收销售款	经营性往来
	海南椰岛投资运营管理有限公司	本公司的二级全资 子公司	其他应收款		12,723,040.08		24,767,854.56		其他	非经营性往来
	海南椰岛电子商务有限公司	本公司的二级全资 子公司	其他应收款		500.00			2,000.00	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		6,183,365.34		5,288,081.96	11,769,615.33	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		8,400,119.07		121,407,894.02	532,679.19	其他	非经营性往来
	海南椰岛酒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		85,298,072.94		63,150,843.73	66,863,407.58	其他	非经营性往来
	海南椰岛鹿龟堂运营管理有限公司	本公司的二级全资 子公司	其他应收款		29,777,427.67			36,215,432.67	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		301,010.19		67,919.53	254,090.66	其他	非经营性往来
	海南椰岛全球供应链管理有限公司	本公司的二级全资 子公司	其他应收款		1,496,118.97		10,604,366.00	1,026,222.97	其他	非经营性往来
	老母椰岛农业开发有限公司	本公司的二级全资 子公司	其他应收款		4,897,760.65		1,852,740.00	3,045,020.65	其他	非经营性往来
	南京海椰商贸有限公司	本公司的二级全资 子公司	其他应收款		21,624.00			43,523.00	其他	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司关联关系	上市公司核算的会计科目	2025年初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额(不含利息)	2025年度占用资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生额	2025年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
上市公司子公司及其附属企业	上海糖健贸易有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款	396,340.85				396,340.85	其他	非经营性往来
	上海椰岛商贸有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款	10,419,764.84	155,200.00		1,956.70	10,573,008.14	其他	非经营性往来
	上海云方超工贸有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	14,959,945.09	960.00			14,500,905.09	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	221,805,502.25	40,049,847.36		32,908,389.40	228,946,960.21	其他	非经营性往来
	海南椰岛酒庄王酒业有限公司	本公司的四级子公司	其他应收款		4,910,845.74		4,910,845.74		其他	非经营性往来
	椰岛草本(海南)酱酒业有限公司	本公司的四级子公司	其他应收款		887,445.40			887,445.40	其他	非经营性往来
	海南椰岛食品饮料有限公司	本公司的三级子公司	其他应收款		24,000.00			24,000.00	其他	非经营性往来
	海南椰岛有礼运营有限公司	本公司的三级子公司	其他应收款		403.67			403.67	其他	非经营性往来
	椰岛国威保健酒(海南)有限公司	本期注销的二级全资子公司	其他应收款		60,000.00		60,000.00		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		6,797,824.07		6,797,824.07		其他	非经营性往来
	椰岛能源(江西)有限公司	本期注销的控股子公司	其他应收款		480.00		480.00		其他	非经营性往来
	赣州市海翔酒业有限公司	本公司三级控股子公司总经理及少数股东控制的企业	应收账款	7,793,678.88	54,583,589.32		49,395,368.00	12,981,900.20	应收销售款	经营性往来
	河南椰岛生活家商业运营管理有限公司	本公司参股企业	应收账款	738,034.35				738,034.35	应收销售款	经营性往来
	海南椰岛雨帆食品有限公司	本公司高管担任董事	合同负债及其他流动负债	7,854,859.03	29,496,628.26		33,105,069.83	4,246,417.46	预收销售款	经营性往来
	海南椰岛阳光置业有限公司	联营企业	合同负债及其他流动负债		128,090.40		39,954.79	88,135.61	预收销售款	经营性往来
椰岛酿造(成都)酒业有限公司	本公司参股企业	合同负债及其他流动负债、其他应付款	15,685.61	20,000.00			35,685.61	预收销售款及销售保证金	经营性往来	
广东筑台盛世明珠酒业有限公司	联营企业	合同负债及其他流动负债	30.00				30.00	预收销售款	经营性往来	
赣州拾光之光商贸有限公司	本公司三级控股子公司总经理及少数股东控制的企业	合同负债及其他流动负债、其他应付款		13,003,100.00		10,394,319.80	2,608,780.20	预收销售款及销售保证金	经营性往来	
河北糖醇商贸有限公司	与本公司控股股东存在合作关系的自然人控制的企业	合同负债及其他流动负债、其他应付款		20,137,026.20		20,015,542.20	121,484.00	预收销售款及销售保证金	经营性往来	
椰岛固本(海南)酒业有限公司	本公司参股企业	合同负债及其他流动负债		200,487.00		200,487.00		预收销售款	经营性往来	
椰岛集团(贵州)酒业销售有限公司	联营企业	预付账款		17,876,892.00		13,825,884.00	4,051,008.00	预付采购款	经营性往来	
椰岛酿造(成都)酒业有限公司	本公司参股企业	预付账款		343,625.00		319,000.00	24,625.00	预付采购款	经营性往来	
椰岛酿造(成都)酒业有限公司	本公司参股企业	应付账款	2,710,763.80			2,710,763.80		应付采购款	经营性往来	
海南椰岛生态酒业有限公司	联营企业	应付账款	2,571.67	1,889.28		3,576.00	884.95	应付采购款	经营性往来	
椰岛固本(海南)酒业有限公司	本公司参股企业	其他应收款		2,415.00		870.00	1,545.00	其他	非经营性往来	
海南椰岛军创融合投资有限公司	本公司二级全资子公司参股企业	其他应收款		1,064.22			1,064.22	其他	非经营性往来	
赣州市海翔酒业有限公司	本公司三级控股子公司总经理及少数股东控制的企业	其他应付款	2,000,000.00	1,200,000.00		2,200,000.00	1,000,000.00	销售保证金	经营性往来	
总计				427,557,464.89	423,734,766.57	434,058,600.25	417,233,631.21			

公司负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

