

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
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：海南椰岛（集团）股份有限公司
审计单位：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：089866532987

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

二〇二六年五月八日



小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联 资金往来	资金往来方 名称	往来方与上 市公司的关 系	上市公司核 算的会计科 目	2025年期初 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 金额	2025年期末 往来资金余 额	往来形 成原因	往来性质
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	同一个实控人 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
	海口德悦实 业开发有限公 司	同一个实控人 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
	海口市智慧 城市服务集团 有限公司	同一个实控人 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
	海口新城佳 园物业服务有 限公司	同一个实控人 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
上市公 司的子公 司及其附 属企业	海南椰岛电 子商务有限公 司	本公司的三 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 业销售有限公 司	本公司的二 级全资子公司	应收账款	2,760,835.24	3,787,025.28		3,782,643.22	2,765,217.30	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 级子公司	应收账款	1,009,917.06	18,496,798.47		15,530,784.40	3,975,931.13	应收销 售款	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	应收账款	2,999,244.00				2,999,244.00	应收销 售款	经营性往 来

海南椰岛鹿龟堂运营管理有限公司	本公司的三级全资子公司	应收账款		125,469.17		110,035.80	15,433.37	应收销售款	经营性往来
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		3,491,072.00		3,491,072.00		应收销售款	经营性往来
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	12,044,814.48	12,723,040.08		24,767,854.56		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	1,500.00	500.00			2,000.00	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	10,874,301.95	6,183,395.34		5,288,081.96	11,769,615.33	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	532,679.19				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	8,400,119.07	113,007,774.95		121,407,894.02		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	85,298,072.94	44,716,178.37		63,150,843.73	66,863,407.58	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	29,777,427.67	6,438,005.00			36,215,432.67	其他	非经营性往来
海南椰岛鹿龟堂运营管理有限公司	本公司的三级全资子公司	其他应收款	21,000.00	301,010.19		67,919.53	254,090.66	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	1,496,118.97	10,134,500.00		10,604,396.00	1,026,222.97	其他	非经营性往来
海南椰岛全球购供应链有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款		29,811.94			29,811.94	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		4,897,760.65		1,852,740.00	3,045,020.65	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	21,624.00			43,523.00	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	396,340.85				396,340.85	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	10,419,764.84	155,200.00		1,956.70	10,573,008.14	其他	非经营性往来
上海云方起工贸有限公司	本公司的二级全资子公司	其他应收款	14,499,945.09	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
海南椰岛海王酒业有限公司	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 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
	海南椰本饮 品有限公司	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
	海南椰岛国 水食品饮料有 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
	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		60,000.00		60,000.00		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		6,797,824.07		6,797,824.07		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		480.00		480.00		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	6,000.00	2,040.15		8,040.15		其他	非经营性 往来
关联自然 人										
其他关联 方及其附 属企业	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	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

管理有限公司										
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	
椰岛粮造(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	
广东贵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	
赣州拾友之光商贸有限公司	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	
河北樾博商贸有限公司	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	

	椰岛粮造 (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
	椰岛粮造 (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的参股企业	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	/	/