



关于罗牛山股份有限公司  
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  
众环专字[2024]1700019号



# 关于罗牛山股份有限公司 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

众环专字[2024]1700019 号

罗牛山股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了罗牛山股份有限公司（以下简称“罗牛山”）2023 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2023 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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 2023 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》的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是罗牛山管理层的责任，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罗牛山 2023 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。

为了更好地理解罗牛山 2023 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。

本审核报告仅供罗牛山股份有限公司 2023 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

卢 剑

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李素霞

中国·武汉

二〇二四年四月二十五日

## 上市公司2023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：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币万元

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	2023年初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额（不含利息）	2023年度占用资金的利息（如有）	2023年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小 计	—	—	—						—	—
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小 计	—	—	—						—	—
其他关联方及附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
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	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额（不含利息）	2023年度往来资金的利息（如有）	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	海口力神咖啡饮品有限公司	受最终同一控制人控制	应收账款	37,399.24	127,920.00		165,319.24		通讯、租金、培训、车辆费用	经营性往来
	海口力神咖啡饮品有限公司	受最终同一控制人控制	预付款项	75,693.61			27,876.32	47,817.29	货款	经营性往来
	海口力神咖啡饮品有限公司	受最终同一控制人控制	其他应收款	90,690.00				90,690.00	押金	经营性往来
	海南罗牛山调味品有限公司	受最终同一控制人控制	其他应收款	76,956.00				76,956.00	押金	经营性往来
	海南罗牛山调味品有限公司	受最终同一控制人控制	应收账款	52,642.00	60,150.00		25,150.00	87,642.00	通讯费、培训费	经营性往来
	海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	受最终同一控制人控制	应收账款	10,132.50	504,646.60		477,145.10	37,634.00	租金	经营性往来
	罗牛山集团有限公司	受最终同一控制人控制	应收账款	1,679,726.10	10,772,856.42		9,723,575.90	2,729,006.62	租赁、物业、货款	经营性往来
	海南潭牛食品有限公司	受最终同一控制人控制	应收账款	80,097.47	452,145.83		532,243.30		仓储费、货款	经营性往来
海南嘉逸物业有限公司	受最终同一控制人控制	应收账款		16,101.60		16,101.60		货款	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	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)
上市公司的子公司及其附属企业	三亚罗牛山畜牧有限公司	子公司	其他应收款		110,946.14		55,473.07	55,473.07	往来款	非经营性往来
	三亚益民肉联实业有限公司	子公司	其他应收款		5,000.00		5,000.00		往来款	非经营性往来
	海南罗牛山畜牧有限公司	子公司	其他应收款	97,369,894.09	1,047,802,715.83		799,786,015.15	345,386,594.77	往来款	非经营性往来
	海南罗牛山食品集团有限公司	子公司	其他应收款	53,323,010.23	331,943,902.13		37,487,597.98	347,779,314.38	往来款	非经营性往来
	海南雅居安房地产经纪有限公司	子公司	其他应收款	20,349,520.23	89,895,479.77			110,245,000.00	往来款	非经营性往来
	海南博时通投资咨询有限公司	子公司	其他应收款	31,995,577.74	24,890,693.65		2,800,000.00	54,086,271.39	往来款	非经营性往来
	海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司	子公司	其他应收款		49,073,830.19			49,073,830.19	往来款	非经营性往来
	罗莱检测认证服务(海南)有限公司	子公司	其他应收款		33,801.62			33,801.62	往来款	非经营性往来
	罗牛山(上海)贸易有限公司	子公司	其他应收款		44,653,727.16			44,653,727.16	往来款	非经营性往来
	罗牛山(上海)实业有限公司	子公司	其他应收款		25,256,990.00			25,256,990.00	往来款	非经营性往来
	海南职业技术学院	子公司	其他应收款		21,879,437.78		15,000.00	21,864,437.78	往来款	非经营性往来
	贵州农友科技开发有限公司	子公司	其他应收款		35,591,607.90		22,016,421.26	13,575,186.64	往来款	非经营性往来
	海南罗牛山休闲观光农业有限公司	子公司	其他应收款		23,040,000.00		23,040,000.00		往来款	非经营性往来
	海南万泉农产品批发市场有限公司	子公司	其他应收款		10,481,000.34			10,481,000.34	往来款	非经营性往来
	海南万州农工贸有限公司	子公司	其他应收款		4,988,301.74		4,988,301.74		往来款	非经营性往来
	海口罗牛山食品加工有限公司	子公司	其他应收款		3,135,227.88			3,135,227.88	往来款	非经营性往来
	海南罗牛山肉类有限公司	子公司	其他应收款		5,070,357.00		3,012,492.22	2,057,864.78	往来款	非经营性往来
	罗牛山国际马术俱乐部有限公司	子公司	其他应收款		1,156,501.10			1,156,501.10	往来款	非经营性往来
	天津市宝罗畜禽发展有限公司	子公司	其他应收款	700,000.00				700,000.00	往来款	非经营性往来
	海南罗牛山腾昌生态黑猪有限公司	子公司	其他应收款		511,000.00			511,000.00	往来款	非经营性往来
	海南锦地房地产有限公司	子公司	其他应收款		498,680.91		10.00	498,670.91	往来款	非经营性往来
	保亭禾联食品有限公司	子公司	其他应收款	245,684.05			245,684.05		往来款	非经营性往来
	海南崎悦能源环保有限公司	子公司	其他应收款		46,800.00		46,800.00		往来款	非经营性往来
	海南罗牛山生态牧业有限公司	子公司	其他应收款		5,000.00			5,000.00	往来款	非经营性往来
	海南海牛农业综合开发有限公司	子公司	其他应收款	81,000.00			81,000.00		往来款	非经营性往来
	海南青牧原实业有限公司	子公司	其他应收款		61,969,654.40		61,969,654.40		往来款	非经营性往来
	海南洋浦海发面粉有限公司	子公司	其他应收款	23,238.41			23,238.41		往来款	非经营性往来
	海南罗牛山种猪育种有限公司	子公司	其他应收款		399,388.88		399,388.88		往来款	非经营性往来
儋州罗牛山农业科技开发有限公司	子公司	其他应收款		10,000.00		10,000.00		往来款	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	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)
其他关联方及其附属企业	海口潭牛文昌鸡食品有限公司	其他关联方	应收账款		817,582.24		683,707.58	133,874.66	仓储费	经营性往来
	海口景山学校	其他关联方	应收账款		10,032,105.11		10,032,105.11		租金、货款	经营性往来
	海口农村商业银行股份有限公司	其他关联方	其他应收款		773,242,519.79			773,242,519.79	退股款	非经营性往来
	海口农村商业银行股份有限公司	其他关联方	其他应收款		600.00			600.00	押金	经营性往来
	三亚农村商业银行股份有限公司	其他关联方	其他应收款		201,224,609.58			201,224,609.58	退股款	非经营性往来
	文昌青牧原实业有限公司	联营企业	应收账款		26,241.91		26,241.91		货款	经营性往来
	海口农村商业银行股份有限公司	其他关联方	应收账款		11,600.00		11,600.00		货款	经营性往来
	文昌潭牛文昌鸡有限公司	其他关联方	应收账款		6,000.00		6,000.00		培训费	经营性往来
	海南鲜行食品供应链有限公司	联营企业	应收账款		90.00		90.00		货款	经营性往来
	海南罗牛山文昌鸡育种有限公司	其他关联方	应收账款		130,185.05		130,185.05		货款、培训费	经营性往来
	罗牛山腾德检测认证服务(海南)有限公司	联营企业	应收账款	2,061,195.27				2,061,195.27	租金、水电费	经营性往来
<b>总计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>208,252,456.94</b>	<b>2,779,875,398.55</b>		<b>977,839,418.27</b>	<b>2,010,288,437.22</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

注1：本公司及本公司子公司于2023年12月31日存放于海口农村商业银行股份有限公司的存款为人民币127,716,883.61元。

注2：本公司及本公司子公司于2023年12月31日存放于三亚农村商业银行股份有限公司的存款为人民币4,919,457.92元。

公司负责人：徐自力

主管会计工作的负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅