

# 非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况专项说明

---

烟台双塔食品股份有限公司  
容诚专字[2026]100Z0071号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 关于烟台双塔食品股份有限公司

# 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明

容诚专字[2026]100Z0071 号

烟台双塔食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了烟台双塔食品股份有限公司（以下简称双塔食品公司）2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 21 日出具了容诚审字[2026]100Z0151 号的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《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》的要求及深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定，双塔食品公司管理层编制了后附的烟台双塔食品股份有限公司 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）。如实编制和对外披露汇总表并保证其真实、准确、完整是双塔食品公司管理层的责任。

我们对汇总表所载信息与本所审计双塔食品公司 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进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对双塔食品公司实施 2025 年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解双塔食品公司的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计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供双塔食品公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：烟台双塔食品股份有限公司 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。

（此页无正文，为双塔食品公司容诚专字[2026]100Z0071号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
姚瑞

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
刘常明

中国·北京

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
刘景文

2026年4月21日

附件:

### 烟台双塔食品股份有限公司 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

编制单位: 烟台双塔食品股份有限公司										
单位: 万元										
非经营性资金占用及其附属企业	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年度往来资金余额(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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										
小计										
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										
其他关联资金往来	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	2025年初往来资金余额(不含利息)	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金余额(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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	招远市君源农机服务专业合作社	控股股东直接控制的其他附属企业	应收账款	0.16	0.31	-	0.47	-	销售货物	经营性往来
	招远市君源农机服务专业合作社	控股股东直接控制的其他附属企业	应付账款	21.05	44.14	-	58.36	6.83	采购货物	经营性往来
	烟台双塔旅游发展有限公司	控股股东直接控制的其他附属企业	应付账款	-	3.58	-	3.08	0.50	采购货物	经营性往来
	烟台双塔旅游发展有限公司	控股股东直接控制的其他附属企业	应收账款	-	111.89	-	111.65	0.24	销售货物	经营性往来
	招远市君尚粮油种植专业合作社	控股股东直接控制的其他附属企业	应付账款	6.29	-	-	-	6.29	采购货物	经营性往来
	招远君兴兴农业发展中心	控股股东	应付账款	-	1,899.23	-	1,899.23	-	采购货物	经营性往来
	招远君兴兴农业发展中心	控股股东	其他应付款	138.53	88.25	-	132.09	94.69	采购其他	经营性往来
	烟台正威进出口有限公司	控股子公司	其他应收款	313.41	433.49	-	8.45	738.46	内部往来	非经营性往来
	双塔食品(香港)有限公司	控股子公司	其他应收款	33,043.24	11,952.77	-	7,695.96	37,300.05	内部往来	非经营性往来
	山东瑞嘉生物科技有限公司	控股子公司	其他应收款	1,345.29	241.84	-	-	1,587.13	内部往来	非经营性往来
	招远瑞嘉生物科技有限公司	控股子公司	其他应收款	1,382.40	201.54	-	-	1,583.95	内部往来	非经营性往来
	山东艾泽福吉生物科技有限公司	控股子公司	其他应收款	400.00	-	-	-	400.00	内部往来	非经营性往来
	南充川粉生物科技有限公司	控股子公司	其他应收款	7,545.00	2,720.00	-	-	10,265.00	内部往来	非经营性往来
	烟台塔吉吉新能源科技有限公司	控股子公司	其他应收款	2,000.00	1,860.00	-	-	3,860.00	内部往来	非经营性往来
安徽双塔科技有限公司	控股子公司	其他应收款	-	0.02	-	-	0.02	内部往来	非经营性往来	
烟台双华离心机机械科技有限公司	控股子公司	其他应收款	-	8.24	-	-	8.23	内部往来	非经营性往来	
其他关联方及其附属企业										
总计				46,195.38	19,565.30	-	9,909.29	55,851.39		

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

姜杨印

姜杨印

姜杨印

姜杨印

姜杨印

姜杨印

姜杨印

姜杨印

姜杨印

姜杨印