

关于山东惠发食品股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
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：山东惠发食品股份有限公司

审计单位：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0536-6175931

**关于山东惠发食品股份有限公司非经营性资金占用  
及其他关联方资金往来情况的专项说明**

111

关于山东惠发食品股份有限公司非经营性资金占用  
及其他关联方资金往来情况的专项说明

和信专字(2024)第000145号

目 录	页 码
一、关于山东惠发食品股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况的专项说明	1-2
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年三月二十八日

## 关于山东惠发食品股份有限公司非经营性资金占用 及其他关联方资金往来情况的专项说明

和信专字(2024)第 000145 号

山东惠发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》审计了山东惠发食品股份有限公司(以下简称惠发食品公司)2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2024年3月28日出具了和信审字(2024)第000192号无保留意见审计报告。

依据中国证券监督管理委员会、中华人民共和国公安部、国务院国有资产监督管理委员会和中国银行保险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》等相关规定,惠发食品公司编制了本专项说明后附的2023年度非经营性资金占用及其他关联方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确保其真实、合法、完整是惠发食品公司管理层的责任。我们的责任是对上述汇总表进行审核,并出具专项说明。

我们对汇总表所载资料与我们审计惠发食品公司2023年度财务报表时所审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,在所有重大方面未发现不一致之处。除了对惠发食品公司实施2023年度财务报表审计中所执行的对关联方资金往来相关的审计程序外,我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解惠发食品公司2023年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况,后附的汇总表应当与惠发食品公司2023年度已审计的财务报表一并阅读。


本专项说明仅供披露惠发食品公司2023年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况使用,不得用作其他任何目的。



附件：山东惠发食品股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联方  
资金往来情况汇总表。

(此页无正文)



中国注册会计师：  迟慰  
 中国注册会计师  
370500010012

中国注册会计师：  王建英  
 中国注册会计师  
370100010141

二〇二四年三月二十八日

157  
157

附表 2

关于山东惠发食品股份有限公司

2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：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 年期初占用资金余额	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 年度偿还累计发生金额	2023 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、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	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
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	2023 年期初往来资金余额	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 年度偿还累计发生金额	2023 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质

					息)					
控股股东、实际控制人及其附属企业	山东惠发投资有限公司	控股股东	其他应收款		0.30		0.30		租金	经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/		0.30		0.30		/	/



# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323



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。

名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 王晖

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整  
成立日期 2013 年 04 月 23 日  
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称： 山东立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市经二路文化东楼101号

组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字〔2000〕83号

批准执业文号：

批准执业日期： 2000-07-29



证书序号： 0011555

## 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。
- 4、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：



2019年07月07日

中华人民共和国财政部制



姓名: 迟毅  
 Full name: 迟毅  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-03-24  
 Date of birth: 1972-03-24  
 工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 370602197203243215  
 Identity card No.: 370602197203243215

证书编号: 370303010312  
 No. of Certificate: 370303010312  
 批准注册协会: 山东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 山东注册会计师协会  
 发证日期: 1998年06月18日  
 Date of Issue: 1998年06月18日

注册会计师工作单位变更登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师事务所(普通合伙)  
 Change of Name: 和信会计师事务所(普通合伙)



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年7月19日  
 19年7月19日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

接收协会盖章  
 Stamp of the Institute of CPAs

2019年7月19日  
 19年7月19日



年度检验  
 Annual Renewal

2019年注册会计师年检合格专用章  
 This certificate is valid for one year after  
 2019年注册会计师年检合格专用章



