

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




此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编号：鲁26F79E6JF3



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(2026)第000080号

目 录	页 码
一、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)

二〇二六年四月十五日

和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
He Xing Accounting Firm (Special General Partnership)  
2026



## 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(2026)第 000080 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”）2025 年度的财务报表，包括 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、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 15 日出具了和信审字（2026）第 000350 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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



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 王建英  
370100010141

二〇二六年四月十五日



附表 2

关于山东惠发食品股份有限公司

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	2025 年 期初占用 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 发生金额	2025 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
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										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
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	2025 年 期初往来	2025 年度 往来累计	2025 年度 往来资金	2025 年度 偿还累计	2025 年期 末往来资	往来形成 原因	往来性质

			计科目	资金余额	发生金额 (不含利息)	的利息 (如有)	发生金额	金余额		
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	应收账款		0.3		0.3		租金	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
关联自然人										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	/	/	/		0.3		0.3		/	/



统一社会信用代码  
913701000611889323

# 营业执照

(副本) 1-1



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）

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年04月23日

执行事务合伙人 王晖

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 许可项目：注册会计师业务、代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询、财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关



2025年02月06日

国家企业信用信息公示系统网址：

<https://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： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市历下区文化东路59号益

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 37010001

批准执业文号： 鲁财会协字〔2000〕63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03日

中华人民共和国财政部制



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



证书编号: 370500010012  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山东注册会计师协会  
Authorized Issuance of CPA  
发证日期: 2019年08月19日  
Date of Issuance

同登项目  
Registration on the Change of Working Unit by a CPA



变更: 迟斌 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
注册会计师  
CPA

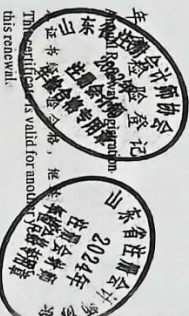


转出协会盖章  
Sum of the Transfer-out Institute of CPAs  
2019年7月19日  
转出日期  
Date of Transfer-out  
印章填入  
Appr. the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Sum of the Transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

10



This certificate is valid for another 5 years.  
This certificate is valid for another 5 years.  
this return will



月 日

6



山东

姓名 王建英  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1988-02-04  
 Date of birth  
 工作单位 山东和信会计师事务所(特  
 Working unit  
 殊普通合伙)烟台芝罘分所  
 身份证号码 370612198802043052  
 Identity card No



注册会计师协会  
 No. of CPA  
 370100010141

批准注册协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 山东省注册会计师协会  
 Shandong Institute of CPAs  
 发证日期 2018年05月29日  
 Date of issuance

注册会计师协会变更事项登记  
 Registration of the CPAs Working Unit's CPA

同意担任  
 Approved to be  
 姓名 王建英  
 Name  
 烟台芝罘分所  
 Yantai Zhifu Branch

转出协会盖章  
 Stamp of the transfered Institute of CPAs  
 2018年8月21日

同意调入  
 Agreed to be transferred to

事务所  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日



本证书经检验合格，继续有效。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

年 月 日

