

关于佳禾食品工业股份有限公司
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：佳禾食品工业股份有限公司

审计单位：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0512-63497711

关于佳禾食品工业股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项说明

天衡专字（2026）00522 号

佳禾食品工业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了佳禾食品工业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表，2025 年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及财务报表附注，并出具了审计报告。

根据《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》和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定，贵公司编制了后附的 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上述汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任，我们的责任是对上述汇总表进行审核，并出具专项说明。

我们将上述汇总表与贵公司的有关会计资料进行了核对，在所有重要方面未发现存在重大不一致的情形。除了在财务报表审计过程中对贵公司关联交易所执行的相关审计程序及上述核对程序外，我们并未对汇总表执行额外的审计或其他程序。为了更好地理解贵公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明仅供贵公司向证券交易所报送贵公司年度报告使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他用途。

附件：佳禾食品工业股份有限公司 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

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2026 年 4 月 23 日

中国注册会计师：陈笑春
（项目合伙人）

中国注册会计师：赵海荣

附表 2

佳禾食品工业股份有限公司

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

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										
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

					息)					
控股股东、实际控制人及其附属企业	苏州稻壳餐饮管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	15.52	-	15.52	-	销售商品/租金	经营性往来
	上海醒津餐饮服务有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	11.25	11.25	-	22.50	-	租金	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	南通佳之味食品有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	-	6,003.28	11.15	6,014.43	-	代缴社保、公积金/资金往来	非经营性往来
	苏州金猫咖啡有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,804.59	3,800.78	74.61	4,877.03	802.95	代缴社保、公积金/资金往来	非经营性往来
	上海蓝蛙国际贸易有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	4,422.06	0.00	84.18	2,083.62	2,422.62	资金往来	非经营性往来
	苏州美利佳食品有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,337.19	3,160.61	124.79	1,776.06	4,846.53	代收款项/资金往来	非经营性往来
	佳禾营销管理(上海)有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	2,706.88	65.67	72.90	144.24	2,701.21	代收款项/资金往来	非经营性往来
	玛克食品(苏州)有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	-	1,102.20	5.07	1,107.27	-	代缴社保、公积金/资金往来	非经营性往来
	海南蓝蛙国际供应链有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	-	3,710.00	82.50	1.20	3,791.30	资金往来	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	/	/	/	12,281.97	17,869.30	455.20	16,041.87	14,564.61	/	/



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

编号
320100000202601150018



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”查询企业基本信息。如发现问题，请登录“国家企业信用信息公示系统”进行举报。

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”查询企业基本信息。如发现问题，请登录“国家企业信用信息公示系统”进行举报。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

法定代表人 郭溪

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；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

2026年01月15日

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

证书序号: 0012336

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 郭澳
 主任会计师:
 经营场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32000010
 批准执业文号: 苏财会[2013]39号
 批准执业日期: 2013年09月28日



发证机关: 江苏省财政厅
 二〇一三年三月 日

中华人民共和国财政部制



姓名 陈芙蓉
 Full name 文
 性别 女
 Sex 1983-02-04
 出生日期 1983-02-04
 Date of birth
 工作单位 大德会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 320114198302041241
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 赵培荣
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-01-17
工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 320105198101170524



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / 月 / 日