

关于江苏恒顺醋业股份有限公司
2019年度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（2020）00493号



0000202004003844
报告文号：天衡专字[2020]00493号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

**关于江苏恒顺醋业股份有限公司 2019 年度
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（2020）00493 号

江苏恒顺醋业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏恒顺醋业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了天衡审字（2020）00812 号标准审计报告。



根据中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号文）的有关要求，贵公司编制了后附的 2019 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 2019 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中国证券监督管理委员会和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：江苏恒顺醋业股份有限公司 2019 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
2020 年 4 月 17 日

中国注册会计师：


中国注册会计师：


江苏恒顺醋业股份有限公司

2019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 大股东及其附属企业	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	2019年期初占用 资金余额	2019年度占用累计发生 金额(不含利息)	2019年度占用 资金的利息(如 有)	2019年度偿还累 计发生金额	2019年其他 减少	2019年期末占 用资金余额	占用形成原因	占用性质
	江苏恒顺集团有限公司	控股股东	其他应收款	1,800.00	500.00	-	2,300.00	-	-	资金往来【注1】	非经营性往来
小计				1,800.00	500.00	-	2,300.00	-	-		
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	2019年期初往来 资金余额	2019年度往来累计发生 金额(不含利息)	2019年度往来 资金的利息(如 有)	2019年度偿还累 计发生金额	2019年其他 减少	2019年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
	镇江恒顺调味品有限责任公司	同一母公司	应收账款	314.55	7,392.01	-	6,984.51	-	722.05	销售	经营性往来
	江苏恒顺集团镇江国际贸易有限公司	同一母公司	应收账款	546.97	2,871.41	-	3,042.54	-	375.84	销售	经营性往来
	江苏恒新药业有限公司	母公司的联营企 业	应收账款	54.81	85.98	-	85.89	54.90	-	销售【注2】	经营性往来
	江苏恒顺集团有限公司	控股股东	应收账款	0.56	-	-	-	-	0.56	销售	经营性往来
	江苏恒顺集团镇江恒海酒业有限公司	同一母公司	应收账款	4.95	1.69	-	1.73	-	4.91	销售	经营性往来
大股东及其附属企业	镇江恒顺房地产开发有限公司	同受一方控制	应收账款	3,060.05	1,915.90	-	4,786.66	-	189.29	委托销售【注3】	经营性往来
	镇江恒顺房地产开发有限公司	同受一方控制	应收账款	-	0.22	-	0.22	-	-	销售	经营性往来
	江苏恒宏包装有限公司	同一母公司	应收账款	-	1.19	-	1.19	-	-	销售	经营性往来
	镇江恒顺调味品有限责任公司	同一母公司	其他应收款	-	8.45	-	8.45	-	-	租赁费	经营性往来
	江苏恒顺集团镇江国际贸易有限公司	同一母公司	其他应收款	-	0.28	-	0.28	-	-	租赁费	经营性往来
小计				3,981.89	12,277.13	-	14,911.46	54.90	1,292.65		



江苏恒顺醋业股份有限公司
2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 (续)

单位: 万元

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	2019年期初往来资金余额	2019年度往来累计发生金额(不含利息)	2019年度往来资金的利息(如有)	2019年度偿还累计发生金额	2019年其他减少	2019年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	镇江恒华彩印包装有限责任公司	子公司/联营企业	其他应收款	2.56	-	-	2.56	-	-	资金往来	非经营性往来
	江苏恒顺沐浴调味品有限公司	子公司	其他应收款	0.95	-	-	-	-	0.95	资金往来	非经营性往来
	镇江恒欣生物科技有限公司	子公司	其他应收款	925.34	27.21	-	-	-	952.55	资金往来	非经营性往来
	黑龙江恒顺醋业酿造有限公司	子公司	其他应收款	790.50	-	-	-	-	790.50	资金往来	非经营性往来
	镇江恒达包装股份有限公司	子公司	其他流动资产、应收利息	316.29	-	5.91	322.20	-	-	资金往来	非经营性往来
	镇江润扬调味品有限公司	子公司	其他流动资产、应收利息	451.85	450.00	23.82	473.82	-	451.85	资金往来	非经营性往来
	镇江恒顺酒业有限责任公司	子公司	其他流动资产、应收利息	2,811.49	3,800.00	173.58	3,472.19	-	3,312.88	资金往来	非经营性往来
	镇江恒顺源城有限公司	子公司	其他流动资产、其他非流动资产、应收利息	28,215.32	24,700.00	1,369.99	30,464.04	-	23,821.27	资金往来	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	山西恒顺老陈醋有限公司	子公司	其他流动资产、应收利息	1,104.51	900.00	55.01	1,155.83	-	903.69	资金往来	非经营性往来
	江苏恒顺饮品有限公司	子公司	其他流动资产、应收利息	502.05	500.00	25.88	515.41	-	512.52	资金往来	非经营性往来
	新疆恒顺沙林食品有限公司	子公司	其他非流动资产、应收利息	1,446.78	200.00	75.37	-	-	1,722.15	资金往来	非经营性往来
	黑龙江恒顺醋业酿造有限公司	子公司	其他非流动资产、应收利息	1,004.10	1,000.00	76.97	72.86	-	2,008.21	资金往来	非经营性往来
	镇江久亚国际贸易有限公司	联营企业	应收账款	865.39	-	-	-	865.39	-	销售【注4】	经营性往来
	镇江恒华彩印包装有限责任公司	子公司/联营企业	应收账款	-	3.38	-	2.19	-	1.19	销售【注5】	经营性往来
	镇江恒华彩印包装有限责任公司	子公司/联营企业	其他应收款	-	29.93	-	29.93	-	-	水电费【注5】	经营性往来
	镇江恒华彩印包装有限责任公司	子公司/联营企业	一年内到期的其他非流动资产、其他非流动资产、应收利息	9,488.78	400.00	127.93	1,016.71	9,000.00	-	资金往来【注5】	非经营性往来
	镇江恒华彩印包装有限责任公司	子公司/联营企业	应收股利	-	118.04	-	-	-	118.04	分红【注5】	经营性往来
小计				47,925.91	32,128.56	1,934.46	37,527.74	9,865.39	34,595.80		
关联自然人											
其他关联方及其附属企业											
总计				53,707.80	44,905.69	1,934.46	54,739.20	9,920.29	35,888.45		

公司法定代表人: 杭祝鸿

主管会计工作的负责人: 刘欣

会计机构负责人: 陈强

【注1】本期同一控制下合并子公司镇江恒顺商场有限公司, 其在合并日前与江苏恒顺集团有限公司发生资金拆借, 截至合并日已收回借款。

【注2】2019年12月, 江苏恒顺集团有限公司已转让其持有的江苏恒新药业有限公司股权, 期末公司与江苏恒新药业有限公司不再存在关联关系。

【注3】公司子公司镇江恒顺源城有限公司应收镇江恒顺房地产开发有限公司委托销售款2019年12月31日余额189.29万元, 已全部于报告日前收回。

【注4】公司控股子公司恒顺源城的参股公司镇江久亚国际贸易有限公司于2019年8月清算注销, 债务由镇江久亚国际贸易有限公司负责清偿。

【注5】镇江恒华彩印包装有限责任公司原系公司的子公司, 2019年3月增资扩股, 公司将对其的9,000万元债权转为股权投资, 但由于新股东增资导致丧失控制权, 转为公司的联营企业。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821

(1/1)

编号 320100000202004100089



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月04日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

执行事务合伙人

余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

审查企业会计报表，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

2020年04月10日



证书序号: 000371

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天衡会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 余瑞玉



发证时间: 二〇二一年十二月八日
证书有效期至: 二〇二一年十二月八日

证书序号: NO.010731

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

江苏省财政厅

二〇一五年十二月十一日

中华人民共和国财政部制

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)
主任会计师:	余瑞玉
办公场所:	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
会计师事务所编号:	32000010
注册资本(出资额):	1002万元
批准设立文号:	苏财会[2013]39号
批准设立日期:	2013-09-28





中国注册会计师协会

姓名	金炜
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-02-03
Date of birth	
工作单位	江苏天衡会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	321111198102034217
Identity card No.	



年度检验
Annual Renewal



金炜(320000100048)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

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



金炜(320000100048)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

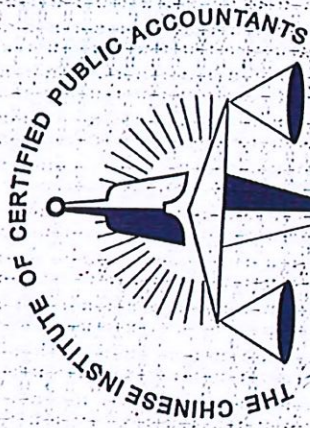


金炜(320000100048)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会
年 月 日
/y /m /d

证书编号: 320000100048
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二 年 月 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

姓名 常怡
 Full name 常怡
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1986-02-24
 Date of birth 1986-02-24
 工作单位 天衡会计师事务所有限公司
 Working unit 天衡会计师事务所有限公司
 身份证号码 510125198602240060
 Identity card No. 510125198602240060



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.



常怡(320000100142)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

月 日
 /m /d

证书编号: 320000100142
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年 五月 二日
 Date of Issuance