

关于北京三元食品股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联  
资金往来的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 关于北京三元食品股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

致同专字（2023）第 110A009876 号

北京三元食品股份有限公司全体股东：

我们接受北京三元食品股份有限公司（以下简称“三元股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了三元股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了致同审字（2023）第 110A014520 号无保留意见审计报告。

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》等有关规定，三元股份公司编制了本专项说明所附的北京三元食品股份有限公司 2022 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”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是三元股份公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计三元股份公司 2022 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。除了对三元股份公司实施于 2022 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，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 2022 年度三元股份公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。



本专项说明仅供三元股份公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二三年四月二十五日



北京三元食品股份有限公司2022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：北京三元食品股份有限公司		单位：万元									
非经营性资金占用	关联方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2022年期初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额(不含利息)	2022年度计提的利息(如有)	2022年度计提金额	2022年期末占用资金余额	占用形成原因	往来性质	
大股东及其附属企业	山西三元乳业有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	943.81	5,730.87		5,668.20	906.48	销售乳制品、原辅料	经营性往来	
	山西三元乳业有限公司	控股股东的附属企业	其他应收款		9.66		9.66		出租固定资产	经营性往来	
	北京市牛奶有限公司	控股股东的附属企业	其他应收款		52.00		52.00		出租固定资产	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		14.29		14.29		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	其他应收款		86.36		86.36		出租固定资产	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	0.04	0.68		0.68	0.04	销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	5.10	156.04		151.74		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		4.18		3.27	0.91	销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	0.35	0.38		0.45	0.28	销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	0.64	1.03		1.67		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		4.56		4.07	0.49	销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		17.08		17.08		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		15.89		15.89		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	1.66	1.63		3.29		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		1.24		1.24		销售乳制品	经营性往来	
	河南裕农食品有限公司	控股股东的附属企业	其他应收款		160.48		160.48		销售原料、出租固定资产	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		1.71		1.71		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		0.83		0.83		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		27.14		27.14		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		34.18		28.96	5.02	销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		2.67		1.12	1.55	销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		374.97		374.97		销售乳制品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		84.95		65.22	19.73	销售原料	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	47.05	0.47		47.55		销售原料	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	其他应收款	50.01			50.01		销售产品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		175.79		175.79		销售产品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款		0.03		0.03		销售产品	经营性往来	
	北京三元物产有限公司	控股股东的附属企业	应收账款	1.95	10.02		11.97		销售产品	经营性往来	
大股东及其附属企业											
小计											
其他关联往来											



北京三元食品股份有限公司2022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：北京三元食品股份有限公司

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2022年年初占用资金余额	2022年度占用累计发生金额(不含利息)	2022年度占用的利息(如有)	2022年度偿还累计发生金额	2022年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	承德三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	应收账款	1,363.30	1,043.77		10.55	1,033.22	销售面粉、牛款	经营性往来
	承德三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款	0.27	-1,006.41		0.27	256.89	销售牛款	经营性往来
	北京三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	应收账款	31.95	17.65		0.71	17.65	销售乳制品	经营性往来
	北京三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款	116.10	57.33		116.10	89.57	押金	经营性往来
	北京三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东	其他应收款	6.09	2.10				受托管理、亦范盐作票	经营性往来
	承德三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款	19.86					往来款	经营性往来
	承德三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款	898.66	436.31		19.86		往来款	经营性往来
	承德三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款	1,459.37	0.39		1,324.97	1,459.76	往来款	经营性往来
	承德三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款	449.48	16.86		466.34		往来款	经营性往来
	承德三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款		14.00			14.00	保证金	经营性往来
	北京三元有粮农产品进出口贸易分公司	控股股东所属企业	其他应收款	474.28	2,511.52		33.56	2,993.21	押金	经营性往来
	柳州三元天爱乳业有限责任公司	控股子公司	其他应收款	10,710.07	359.77		359.77		往来款	非经营性往来
	呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	控股子公司	其他应收款	7,654.15	402.91		34.91	10,583.76	往来款	非经营性往来
	上海三元食品有限公司	全资子公司	其他应收款	2,333.88			3,000.00	4,854.15	往来款	非经营性往来
	新乡市三元食品有限公司	全资子公司	其他应收款	52.82	121.02		3.81	1,237.98	往来款	非经营性往来
	湖南太子初聚堂生物科技有限责任公司	全资子公司	其他应收款	92.82	71.33		3.00	170.64	往来款	非经营性往来
	江苏三元双喜乳业有限公司	控股子公司	其他应收款	1,043.82	97.85		71.33		往来款	非经营性往来
	唐山三元食品有限公司	控股子公司	其他应收款	0.38	4.28		97.85	1,073.04	往来款	非经营性往来
	澳大利亚三元经贸有限公司	已清算全资子公司	其他应收款	191.32	5,002.08		0.38	191.32	往来款	非经营性往来
	三元管理国际资本与贸易有限公司	控股子公司	其他应收款					5,002.08	往来款	非经营性往来
	北京三元农牧科技发展有限公司	控股子公司	其他应收款						往来款	非经营性往来
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	HCoLuw Sàrl	其他关联方	其他应收款		92,799.14			92,799.14	借款及利息	非经营性往来
	上海圣元商贸有限公司	控股股东所属企业	应收账款	27,246.44	109,001.18	4,575.80	69.35	15,066.27	销售乳制品	经营性往来
总计				27,246.44	109,001.18	4,575.80	69.35	15,066.27		

注：本期不合并HCoLuw Sàrl子公司，对该股东提供不再进行合并抵消，对HCoLuw Sàrl的其他应收款本年新增金额包含借款本金89,904,946.00欧元，2022年4月以前累计利息34,937,926.86欧元，2022年5-12月计提利息6,466,254.09欧元，利息按平均汇率折算，其他应收账款余额按期末汇率折算人民币列示。

本表已于2023年4月25日获第八届董事会第十三次会议批准。

公司法定代表人：于志

主管会计工作的公司负责人：潘

公司会计机构负责人：于志





姓名: 尹丽鸿  
 Full name: 尹丽鸿  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1972-09-17  
 Date of birth: 1972-09-17  
 工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 国富浩华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 11005720917402  
 Identity card no.: 11005720917402

证书编号: 110000682458  
 No. of Certificate: 110000682458  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 二〇一一年十月三十日  
 Date of Issuance: 2011年10月30日



CPA 年度检验合格  
 BICPA  
 2017  
 合格  
 证书编号: 110000682458  
 姓名: 尹丽鸿  
 本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 姓名: 尹丽鸿  
 本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年2月29日



2012年2月29日



2013年4月20日

年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2010年7月29日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2010年7月29日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2011年6月29日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2011年6月29日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年11月9日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年11月9日

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必要时应向委托方出示本证书。
- 本证书只限持证人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 本证书遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



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.



姓名  
Full name 孙丽波  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1981-01-14  
工作单位  
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码  
Identity card No. 21122419810114052X

年 月 日  
y m d

年 月 日  
y m d



姓名: 孙丽波  
证书编号: 110101301011  
This certificate is valid for another year after this renewal.

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

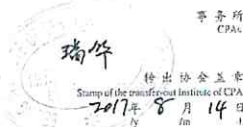
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d



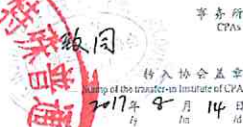
孙丽波

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs



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

证书编号:  
No. of Certificate 110101301011

批准注册协会:  
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期: 2016 年 10 月 18 日  
Date of Issuance y m 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 月 日  
y m 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 月 日  
y m d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

### 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: 致海会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关:

北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本)(20-2)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 李惠琦

经营范围

审计报告；出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算财务；审计；代理记账；税务咨询、税务代理、企业管理咨询、财务托管、代办公司注册、无疆公司注册、法律诉讼、仲裁诉讼和行政复议；法律、法规规定的其他经营活动；(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)

成立日期 2011年12月22日 长期  
合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日