

# 非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况专项说明

熊猫乳品集团股份有限公司  
容诚专字[2024]200Z0045号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 关于熊猫乳品集团股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明

容诚专字[2024]200Z0045 号

熊猫乳品集团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熊猫乳品集团股份有限公司（以下简称熊猫乳品公司）2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 23 日出具了容诚审字[2024]200Z0028 号的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《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》的要求及深圳证券交易所《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定，熊猫乳品公司管理层编制了后附的熊猫乳品集团股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称汇总表）。如实编制和对外披露汇总表并保证其真实、准确、完整是熊猫乳品公司管理层的责任。

我们对汇总表所载信息与本所审计熊猫乳品公司 2023 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。除了对熊猫乳品公司实施 2023 年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解熊猫乳品公司的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供熊猫乳品公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：熊猫乳品集团股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表。

（此页无正文，为熊猫乳品集团股份有限公司容诚专字[2024]200Z0045 号  
报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
付后升（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
曾 红

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
章 浩

2024 年 4 月 23 日

附件：

**熊猫乳品集团股份有限公司**  
**2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表**

编制单位：熊猫乳品集团股份有限公司

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 年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	无	不适用	不适用					-		不适用
小计	—	—	—	-	-	-	-	-		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	不适用	不适用	不适用					-		不适用
小计	—	—	—	-	-	-	-	-		
其他关联方及其附属企业	无	不适用	不适用					-		非经营性占用
小计	—	—	—	-	-	-	-	-		
<b>总计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
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	2023 年初往来资金余额	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 年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)
控股股东、实际控制人及其附属企业	无	不适用	不适用	-	-	-	-	-		不适用
上市公司的子公司及其附属企业	山东熊猫乳品有限公司	全资子公司	其他应收款	-	500.00	1.34	501.34	-	借款	非经营性往来
	海南熊猫乳品有限公司	全资子公司	其他应收款	1,689.57	300.00	57.59	2,047.16	-	借款	非经营性往来
	上海汉洋乳品原料有限公司	控股子公司	其他应收款	2,000.00	7,900.00	86.20	5,986.20	4,000.00	借款	非经营性往来
	上海汉洋乳品原料有限公司	控股子公司	其他应收款	3,002.94	3,000.00	125.63	3,125.08	3,003.50	委托贷款	非经营性往来
	浙江超捷乳品供应链有限公司	全资子公司	其他应收款	-	350.00	-	350.00	-	周转金	非经营性往来

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年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	上海汉洋乳品原料有限公司	控股子公司	其他应收款	-	12.80	-	12.80	-	租赁服务	经营性往来
	上海汉洋乳品原料有限公司	控股子公司	合同负债	-	5.87	-	5.87	-	租赁服务	经营性往来
	上海汉洋乳品原料有限公司	控股子公司	应收账款	59.60	1.17	-	59.60	1.17	销售商品	经营性往来
	瑞安百好擒雕乳品有限公司	控股子公司	应收账款	53.27	360.49	-	430.38	-16.62	销售商品	经营性往来
	山东熊猫乳品有限公司	全资子公司	应收账款	523.77	10,633.67	-	10,049.83	1,107.61	销售商品	经营性往来
	海南熊猫乳品有限公司	全资子公司	应收账款	8.51	33.74	-	42.03	0.22	销售商品	经营性往来
	浙江超捷乳品供应链有限公司	全资子公司	应收账款	219.95	238.31	-	458.26	-	销售商品	经营性往来
	熊猫乳品集团烘焙食品(浙江)有限公司	全资子公司	应收账款	-	-	-	-	-	销售商品	经营性往来
	上海汉洋乳品原料有限公司	控股子公司	应付账款	-	87.16	-	87.16	-	采购商品	经营性往来
	瑞安百好擒雕乳品有限公司	控股子公司	应付账款	12.46	2.74	-	15.17	0.04	采购商品	经营性往来
	山东熊猫乳品有限公司	全资子公司	应付账款	629.41	5,025.91	-	5,024.71	630.62	采购商品	经营性往来
	海南熊猫乳品有限公司	全资子公司	应付账款	51.90	820.66	-	862.36	10.20	采购商品	经营性往来
	浙江超捷乳品供应链有限公司	全资子公司	应付账款	-	580.51	-	580.51	-	采购商品	经营性往来
	熊猫乳品集团烘焙食品(浙江)有限公司	全资子公司	应付账款	-	-	-	-	-	采购商品	经营性往来
	上海汉洋乳品原料有限公司	控股子公司	预付账款	-	559.76	-	559.76	-	采购商品	经营性往来
	浙江超捷乳品供应链有限公司	全资子公司	预付账款	119.58	4,417.87	-	4,285.88	251.58	采购商品	经营性往来
	丽水超捷乳品供应链有限公司	全资子公司	预付账款	-	572.61	-	438.23	134.38	采购商品	经营性往来
	山东熊猫乳品有限公司	全资子公司	预付账款	-	3,785.50	-	3,785.50	-	采购商品	经营性往来
其他关联方及其附属企业	优鲜工坊(浙江)食品有限公司	联营企业	其他应收款	-	18.00	-	-	18.00	押金	经营性往来

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年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	优鲜工坊(浙江)食品有限公司	联营企业	应付账款	-	24.29	-	24.29	-	采购商品	经营性往来
	优鲜工坊(浙江)食品有限公司	联营企业	预付账款	-	38.24	-	38.24	-	采购商品	经营性往来
	浙江辉肽生命健康科技有限公司	原联营企业,距处置日期不满12个月	合同负债		1.29	-	1.29	-	租赁服务	经营性往来
	浙江辉肽生命健康科技有限公司	原联营企业,距处置日期不满12个月	应收账款	-	0.50	-	0.50	-	租赁服务	经营性往来
	苍南县灵溪镇康兴副食品经营部	实际控制人亲属控制的主体	应收账款	-4.57	370.03	-	370.75	-5.28	销售商品	经营性往来
	苍南县灵溪镇财富来食品店	实际控制人亲属控制的主体	应收账款	-1.77	469.81	-	495.13	-27.09	销售商品	经营性往来
<b>总计</b>	—	—	—	8,364.62	40,110.94	270.76	39,638.01	9,108.31		

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人: