

**湖北武昌鱼股份有限公司  
2021 年度非经营性资金占用  
及其他关联资金往来情况的  
专项审核报告**

**目 录**

	页次
一、专项审核报告	1-2
二、附表	3

**永拓会计师事务所(特殊普通合伙)**

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001022022532000967
报告名称:	湖北武昌鱼股份有限公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审核报告
报告文号:	永证专字(2022)第310304号
被审(验)单位名称:	湖北武昌鱼股份有限公司
会计师事务所名称:	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月29日
签字注册会计师:	陈晓鸿(350100051454), 王俊川(151500610017)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

## Yongtuo Certified Public Accountants LLP

### 关于湖北武昌鱼股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审核报告

永证专字(2022)第310304号

湖北武昌鱼股份有限公司全体股东:

#### 一、 审核意见

我们在审计了湖北武昌鱼股份有限公司(以下简称“贵公司”)2021年12月31日合并及母公司资产负债表和2021年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注的基础上,审核了贵公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

我们认为,贵公司编制的2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表符合相关规定,在所有重大方面公允反映了贵公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

#### 二、 形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信,我们获取的审核证据是充分、适当的,为发表审核意见提供了基础。

#### 三、 管理层和治理层的责任

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《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》（证监会公告[2022]26 号）及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号业务办理——第六号 定期报告》的规定，编制和对外披露非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况报告过程。

#### 四、 注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对贵公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对贵公司披露的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

#### 五、 其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附的汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日



附表

上市公司2021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：湖北武昌鱼股份有限公司

单位：人民币万元

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	2021年期初占用资金 余额	2021年度占用累计发生 金额（不含利息）	2021年度占用资金的 利息（如有）	2021年度偿还累计 发生金额	2021年期末占用资金 余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										
小计										
前大股东及其附属企业										
小计										
总计										
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	2021年期初往来资金 余额	2021年度往来累计发生 金额（不含利息）	2021年度往来资金的 利息（如有）	2021年度偿还累计 发生金额	2021年期末往来资金 余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业										
上市公司的子公司及其附属企业	鄂州市武昌鱼生态农业发展有限公司	上市公司子公司	其他应收款	19,566.80	28,084,144.42			28,103,711.22	代垫费用	非经营性占用
上市公司的子公司及其附属企业	鄂州市生态水产发展有限公司	上市公司子公司	其他应收款	1,097,622.20				1,097,702.20	代垫费用	非经营性占用
上市公司的子公司及其附属企业	四川农耕时代农贸有限公司	上市公司子公司	其他应收款	6,550,000.00			6,550,000.00		往来款	非经营性占用
上市公司的子公司及其附属企业	天津武丰裕农业发展有限公司	上市公司子公司	其他应收款		4,000,000.00			4,000,000.00	往来款	非经营性占用
关联自然人及其控制的法人										
其他关联人及其附属企业										
总计	——	——	——	7,667,189.00	32,084,144.42	-	6,550,000.00	33,201,413.42		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



证书序号: 0011966

### 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。  
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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 吕江  
主任会计师:  
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一层(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名	陈永平
Full name	CHEN YONGPING
性别	男
Sex	M
出生日期	1977.12.11
Date of Birth	1977.12.11
工作单位	福建永拓会计师事务所
Working unit	Fujian Yongtuo Accounting Firm
身份证号	350111197712110011
Identity card No.	350111197712110011

福建省注册会计师协会  
任职资格审查专用章

任职资格审查合格至 2015年3月31日有效

2015.3.5

福建省注册会计师协会  
任职资格审查专用章

任职资格审查合格至 2015年4月30日有效

2015.3.17

证书编号: 105216428  
No of Certificate:

福建省注册会计师协会 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年01月17日  
Date of issuance: 01/17/2015

到期日: 2015年3月31日  
Valid until: 31/03/2015

福建省注册会计师协会  
任职资格审查专用章

任职资格审查合格至 2015年4月30日有效

2015.3.6

This certificate is valid for another year after this renewal.

年检合格至 2015年3月31日有效




一、本证书只限于本人使用，不得转让。

二、本证书只限于本人使用，不得转让。

三、注册会计师变更工作单位时，应将本证书缴还至原工作单位。

四、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。

转入: 永拓会计师事务所

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.