

希努尔男装股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审核说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、专项说明

二、附表



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于希努尔男装股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核说明

中兴华报字（2021）第 030035 号

希努尔男装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希努尔男装股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年度财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 28 日签发了中兴华审字（2021）第 030371 号标准无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会和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）的要求，贵公司编制了后附的希努尔男装股份有限公司 2020 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确保其真实、合法及完整是贵公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与本所审计贵公司 2020 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。除了对贵公司实施 2020 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。为了更好地理解贵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 2020 年度财务报表一并阅读。



本专项说明仅作为贵公司披露非经营性资金占用及其他关联资金往来情况之用，不得用作任何其他目的。

附件：希努尔男装股份有限公司 2020 年度非经营性资金占用及其他关联
资金往来情况汇总表

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李江山

中国·北京

中国注册会计师：杜岩

2021 年 4 月 28 日

附表

上市公司 2020 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： 希努尔男装股份有限公司

金额单位：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	2020 年初 占用资金 余额	2020 年度占用累 计发生金额（不 含利息）	2020 年度占 用资金的利 息（如有）	2020 年度偿 还累计发生 额	2020 年末 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	2020 年初 往来资金 余额	2020 年度往来累 计发生金额（不 含利息）	2020 年度往 来资金的利 息（如有）	2020 年度偿 还累计发生 额	2020 年末 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	广州雪松文化旅游 投资有限公司	大股东	预付款项		36.00		32.00	4.00	房产租赁	经营性往来
	雪松文化旅游开发 有限公司	同一控制人	其他应收款		9,736.61		2,920.98	6,815.63	股权转让	股权转让款
	雪松国际信托股份 有限公司	同一控制人	应收账款	18.00	1.75		19.75		提供旅游服务	经营性往来
	深圳市利凯基金管 理有限公司	同一控制人	应收账款		164.44		153.89	10.55	提供旅游服务	经营性往来

	丽江玉龙花园投资有限公司	同一控制人	其他应收款		500.00			500.00	受托经营管理	经营性往来
	西安天楠文化旅游开发有限公司	同一控制人	其他应收款		19,200.00			19,200.00	见说明 1	
上市公司的子公司及其附属企业	雪松之旅国际旅行社有限公司	上市公司间接子公司	其他应收款		10,000.00			10,000.00	拆借款	非经营性往来
	西安天楠文化旅游开发有限公司	上市公司子公司	其他应收款	1,665.82	2,107.15		3,772.97		拆借款（见说明 2）	非经营性往来
	香格里拉市仁华置业有限公司	上市公司子公司	其他应收款	27,270.64	5,126.25		323.58	32,073.32	拆借款	非经营性往来
	嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司	上市公司子公司	其他应收款	14,599.64	5,774.76		8,447.85	11,926.55	拆借款	非经营性往来
	嘉善康辉创世旅游开发有限责任公司	上市公司子公司	其他应收款	5,198.60	2,628.25		418.00	7,408.85	拆借款	非经营性往来
	桂林市雪松文化旅游发展有限公司	上市公司子公司	其他应收款	0.05			0.05		拆借款	非经营性往来
	香格里拉松旅房产经营有限公司	上市公司子公司	其他应收款	1.00				1.00	拆借款	非经营性往来
	雪松物产（广州）有限公司	上市公司子公司	其他应收款	0.10	0.10		0.20		拆借款	非经营性往来
	嘉善嘉晟潭酒店管理有限公司	上市公司间接子公司	其他应收款		90.00		90.00		拆借款	非经营性往来
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	——	——	——	48,753.85	55,365.31	-	16,179.26	87,939.89	——	——

说明 1：2020 年 11 月，公司与雪松文化旅游开发有限公司（以下简称“雪松文开”）签署了《股权转让协议》，公司将持有的西安天楠文化旅游开发有限公司（以下简称“西安天楠”）90%的股权转让给雪松文开，西安天楠自 2020 年 11 月 30 日起不再纳入上市公司的合并范围。公司与雪松文开为同一实际控制人控制下的法人，本次交易完成后，西安天楠成为公司合并范围外关联方。公司 2019 年将其对西安天楠的债权及其项下的权益以 1.92 亿元转让给了中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司（以下简称“华融”）。公司及下属公司因该债权转让向华融提供的担保形成关联担保，该担保对应的公司与西安天楠的原母子公司之间的往来“被动”的转变为非合并范围内关联方往来。

尽管西安天楠对上述已转让的 1.92 亿元债权对应的债务具备足够的偿债能力，并且还有控股股东以及实际控制人的担保，特别是雪松文开就该债务向公司提供了全额反担保，公司因该项担保被迫偿的可能性极低。但是考虑到公司承担了担保责任，根据金融工具终止确认准则的要求，基于审慎原则，公司对西安天楠的原已转让的 1.92 亿元债权并不终止确认，从而形成西安天楠（非合并范围内关联方）对公司的非经营性往来，实际公司已就上述债权收回了全部款项。

说明 2：西安天楠文化旅游开发有限公司自 2020 年 11 月 30 日不再纳入公司合并报表范围，上表列示的西安天楠文化旅游开发有限公司与公司之间的非经营性往来发生在其出表之前。

法定代表人：韩刚

主管会计工作的负责人：廖崇康

会计机构负责人：廖崇康