

关于明冠新材料股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：明冠新材料股份有限公司

审计单位：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0795-3666265

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2022〕3-323号

明冠新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了明冠新材料股份有限公司（以下简称明冠新材公司）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的明冠新材公司管理层编制的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》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供明冠新材公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为明冠新材公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解明冠新材公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

明冠新材公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《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）和《科创板上市公司自律监管指南第7号——年度报告相关事项》（上证函〔2022〕4号）编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对明冠新材公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，明冠新材公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《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）和《科创板上市公司自律监管指南第 7 号——年度报告相关事项》（上证函〔2022〕4 号）的规定，如实反映了明冠新材公司 2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

 

中国注册会计师：

 

二〇二二年四月二十六日

附表 2

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表

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 | 2021 年年初占用资金余额 | 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 |
|----------------|---------------|---------------|-------------|----------------|------------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------|--------|
| 现控股股东及其他关联方 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 前控股股东及其他关联方 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 总计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 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系 | 上市公司核算的会计科目 | 2021 年年初往来资金余额 | 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 | | | | | | | | | | 经营性往来 |
| | | | | | | | | | | 经营性往来 |
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 苏州明冠新材料科技有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | 2,207.78 | 1,030.00 | | 3,053.31 | 184.47 | 集团往来款 | 非经营性往来 |

| | | | | | | | | | | |
|-------------|---------------------|----------|-------|----------|-----------|------|-----------|----------|------------------------------|--------|
| | 江西明冠锂电技术有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | 4,751.23 | 15,228.35 | | 14,899.45 | 5,080.13 | 集团往来款 | 非经营性往来 |
| | 明冠国际控股有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | 2.65 | 4.29 | | | 6.93 | 集团往来款 | 非经营性往来 |
| | 明冠新材料(越南)有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 647.13 | 7.34 | | 654.47 | 借款 | 非经营性往来 |
| 关联自然人 | | | | | | | | | | 非经营性往来 |
| | | | | | | | | | | 非经营性往来 |
| 其他关联方及其附属企业 | 陕西兴华同创投资合伙企业(有限合伙) | 子公司的少数股东 | 其他应收款 | | 2,790.38 | | | 2,790.38 | 收购子公司兴华财通创业投资管理有限公司前其所形成的往来款 | 非经营性往来 |
| | 安康兴华新能源投资合伙企业(有限合伙) | 参股公司 | 其他应收款 | | 0.48 | | | 0.48 | 收购子公司兴华财通创业投资管理有限公司前其所形成的往来款 | 非经营性往来 |
| | 共青城兴正股权投资合伙企业 | 参股公司 | 其他应收款 | | 1.10 | | | 1.10 | 收购子公司兴 | 非经营性往来 |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------------|------|-------|----------|-----------|------|-----------|----------|------------------------------|--------|
| | 业（有限合伙） | | | | | | | | 华财通创业投资管理有限公司前其所形成的往来款 | |
| | 共青城金享股权投资合伙企业（有限合伙） | 参股公司 | 其他应收款 | | 0.04 | | | 0.04 | 收购子公司兴华财通创业投资管理有限公司前其所形成的往来款 | 非经营性往来 |
| 总计 | / | / | / | 6,961.66 | 19,701.77 | 7.34 | 17,952.76 | 8,718.00 | / | / |

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2021年度

编制单位：明冠新材料股份有限公司

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年年初 占用资金余额 | 2021年度占用累计发生金额 (不含利息) | 2021年度往来资金余额 (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 占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|------------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|--------|
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 大股东及其附属企业 | 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年年初 往来资金余额 | 2021年度往来累计发生金额 (不含利息) | 2021年度往来资金余额 (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 |
| | 苏州明冠新材料科技有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | 2,207.78 | 1,030.00 | | | 3,053.21 | 184.47 | 集团往来款 | 非经营性往来 |
| | 江西明冠锂电技术有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | 4,751.23 | 15,228.35 | | | 14,899.45 | 5,080.13 | 集团往来款 | 非经营性往来 |
| | 明冠国际控股有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | 2.65 | 4.29 | | | | 6.93 | 集团往来款 | 非经营性往来 |
| | 明冠新材料(越南)有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 647.13 | | 7.34 | | 654.47 | 借款 | 非经营性往来 |
| 关联自然人 | | | | | | | | | | | |
| | 陕西兴华同创投资合伙企业(有限合伙) | 子公司的少数股东 | 其他应收款 | | 2,790.38 | | | | 2,790.38 | 收购子公司兴华同创创业投资有限公司非其所形成的往来款 | 非经营性往来 |
| | 安徽兴华新能源投资合伙企业(有限合伙) | 参股公司 | 其他应收款 | | 0.48 | | | | 0.48 | | 非经营性往来 |
| | 共青城兴正股权投资合伙企业(有限合伙) | 参股公司 | 其他应收款 | | 1.10 | | | | 1.10 | | 非经营性往来 |
| | 共青城金碧股权投资合伙企业(有限合伙) | 参股公司 | 其他应收款 | | 0.04 | | | | 0.04 | | 非经营性往来 |
| 总 计 | | | | 6,961.66 | 19,701.77 | | 7.34 | 17,952.76 | 8,718.00 | | |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年12月25日转制



证书序号：0007666

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》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为关于明冠新材料股份有限公司2021年年报披露之目的而提供文件复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、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；信息系统审计；法律法规规定的其他业务。（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）

仅为关于明冠新材料股份有限公司2021年年报披露之目的提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法营业，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

登记机关



2022年3月1日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



姓名 郑恒明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-09-13
Date of birth
工作单位 天德会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 421224198409130030
Identity card No.

仅为关于明冠新材料股份有限公司 2021 年年报披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明邓华明是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000010108
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012 年 01 月 09 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
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

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 邱秋香
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1994-03-26
 Date of birth
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 431128199403264224
 Identity card No.



仅为关于明冠新材料股份有限公司2021年年报披露之目的
 而提供文件的复印件，仅用于说明邱秋香是中国注册会计师
 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得
 向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration



邱秋香
 330000010788
 深圳市注册会计师协会

本
T
th

按一年
year after

证书编号: 330000010788

No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 07 15 日
 Date of Issuance: year / month / day

年 月 日
/y /m /d