

## 目 录

一、内部控制审计报告·····	第 1—2 页
二、附件·····	第 3-6 页
（一）本所执业证书复印件 ·····	第 3 页
（二）本所营业执照复印件 ·····	第 4 页
（三）本所注册会计师执业证书复印件 ·····	第 5-6 页

# 内部控制审计报告

天健审〔2023〕3-275号

明冠新材料股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了明冠新材料股份有限公司（以下简称明冠新材公司）2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》《企业内部控制应用指引》以及《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是明冠新材公司董事会的责任。

## 二、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，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，明冠新材公司于2022年12月31日按照《企业内部控制基本规

范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

## 五、非财务报告内部控制重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到明冠新材公司的非财务报告内部控制存在重大缺陷。

2021年11月26日，明冠新材公司全资子公司深圳市明冠投资发展有限公司（以下简称明冠投资公司）通过收购兴华财通创业投资管理有限公司（以下简称兴华财通）70.00%股权，间接持有博创宏远新材料有限公司（以下简称博创宏远公司）35.00%股权。2022年3月11日，明冠投资公司以自有资金通过公开摘牌方式直接收购陕西安康高新投资管理有限公司（以下简称安康高新投）持有的博创宏远公司35.00%股权，2022年4月6日，上述股权转让办理完成工商登记变更。至此，明冠投资公司直接和间接持有博创宏远公司70.00%的表决权。

2022年12月28日，明冠投资公司收到安康高新区管委会出具的《关于停止相关招商引资协议书的决定书》，安康高新区管委会以明冠投资公司怠于推进项目建设为由，决定停止履行招商引资协议，并将解除2022年3月11日签订的博创宏远公司《股权转让协议》，收回股权。

截至2022年12月31日，明冠投资公司已无法对博创宏远公司实施有效控制。在投资后，明冠投资公司未严格按照投资相关内部控制的规定，有效识别对博创宏远公司失去控制的风险。

上述事项表明，明冠新材公司及子公司投资后风险管控的内部控制未能得到有效实施，存在非财务报告内部控制重大缺陷。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对明冠新材公司的非财务报告内部控制发表意见或提供保证。本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十五日



## 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：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路  
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

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6月28日转制

证书序号：0015310

### 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：



2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

仅为明冠新材料股份有限公司2022年年报披露之目的而提供文件的复印件（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）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，亦不得向第三方传送或披露。



SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

# 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

JDGL

SCJDGL

(副本)

SCJDGL

SCJD

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

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灵隐街道西溪路128号

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）

市场监督管理

JDGL

SCJDGL

仅为明冠新材料股份有限公司2022年年报披露之目的而提供文件的复印件（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




2023年02月28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

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



姓名	李振华
Full name	李振华
性别	男
Sex	男
出生日期	1980-08-08
Date of birth	1980-08-08
工作单位	开元信德会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit	开元信德会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码	43041919800808835X
Identity card No.	43041919800808835X

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年12月13日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2011年12月13日

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

开元信德会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2010年4月19日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2010年4月19日

仅为明冠新材料股份有限公司 2022 年年报披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李振华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

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.5.25  
2018.7.29



证书编号:  
No. of Certificate  
110005490003

李振华  
110005490003  
深圳市注册会计师协会

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance  
2008年07月28日

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.

2016.7.30  
2011.4.28

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.

2010.4.19  
2011.4.28



姓名 丁昌瀚

Sex 男

Date of birth 1990-08-30

Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

Identity card No. 36073019900830501X



仅为明冠新材料股份有限公司 2022 年年报披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明丁昌瀚是中国注册会计师，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

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



丁昌瀚  
330000011740  
深圳市注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate 330000011740

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2022 年 /y 02 月 /m 15 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d