

关于湖南裕能新能源电池材料股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项审计说明



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、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.....	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....	第 3 页
三、附件.....	第 4—7 页
（一）本所营业执照复印件.....	第 4 页
（二）本所执业证书复印件.....	第 5 页
（三）注册会计师执业资格证书复印件.....	第 6—7 页

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〔2024〕2-202号

湖南裕能新能源电池材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南裕能新能源电池材料股份有限公司（以下简称湖南裕能公司）2023年度财务报表，包括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、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，我们审计了后附的湖南裕能公司管理层编制的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）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供湖南裕能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湖南裕能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。

为了更好地理解湖南裕能公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

湖南裕能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《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（2023年12月修订）》（深证上〔2023〕1204号）的规定编制汇总表，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湖南裕能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，湖南裕能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《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（2023 年 12 月修订）》（深证上〔2023〕1204 号）的规定，如实反映了湖南裕能公司 2023 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·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月十八日



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2023年度

编制单位：湖南裕能新能源电池材料股份有限公司

单位：人民币元

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年期初占用资金余额	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年期末占用资金余额	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										非经营性占用
小计	-	-	-							非经营性占用
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计	-	-	-							非经营性占用
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
小计	-	-	-							非经营性占用
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	2023年期初往来资金余额	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年期末往来资金余额	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										
上市公司的子公司及其附属企业	广西裕宁新能源材料有限公司	子公司	其他应收款	137,273,126.18	52,077,207.03			189,350,333.21	往来暂借款	非经营性往来
	四川裕宁新能源材料有限公司	子公司	其他应收款	201,392,860.26			127,012,724.78	74,380,135.48	往来暂借款	非经营性往来
	贵州裕能新能源电池材料有限公司	子公司	其他应收款		1,865,349,590.47		297,132,992.18	1,568,216,598.29	募集资金款项和统借统还利息款	非经营性往来
	四川裕能新能源电池材料有限公司	子公司	其他应收款		313,542,497.80	5,043,434.04	318,585,931.84		募集资金款项和统借统还利息款	非经营性往来
	贵州裕能矿业有限公司	子公司	其他应收款		326,842.71			326,842.71	往来暂借款	非经营性往来
	云南裕能新能源电池材料有限公司	子公司	其他应收款	880,907,740.45			748,770,683.46	132,137,056.99	往来暂借款	非经营性往来
	湖南裕能循环科技有限公司	子公司	其他应收款		316,586,889.45			316,586,889.45	往来暂借款	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	宁德时代新能源科技股份有限公司及其子公司	其他	应收账款、应收票据及应收款项融资	3,352,825,760.39	17,945,020,970.97		18,279,437,667.79	3,018,409,063.57	销售商品	经营性往来
	比亚迪股份有限公司及其子公司	其他	应收账款、应收票据及应收款项融资	4,696,823,226.39	19,150,407,719.32		21,759,729,921.31	2,087,501,024.40	销售商品	经营性往来
	靖西湘潭电化科技有限公司	其他	应收账款、应收票据及应收款项融资		281,186.31		281,186.31		电、服务费	经营性往来
总计	-	-	-	9,269,222,713.67	39,643,592,904.06	5,043,434.04	41,530,951,107.67	7,386,907,944.10		-

法定代表人：

谭新



主管会计工作的负责人：

王洁



会计机构负责人：

罗泽





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

仅为湖南裕能新能源电池材料股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，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。



仅为湖南裕能新能源电池材料股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件, 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。



姓名 赵娇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-10-05
Date of birth
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司湖南分所
Working unit
身份证号码 432522198310052468
Identity card No.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
湖南开元信德会计师事务所有限公司
(2011.10.29日已核准注销)
CPA 蔡敬松(原注册代管)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 10 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
CPA 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 12 月 05 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
开元信德湖南分所
(2011.10.29日已核准注销)
CPA 蔡敬松(原注册代管)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010 年 2 月 23 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健湖南分所
CPA 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010 年 2 月 23 日




证书编号: 11000590021
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs


发证日期: 二〇〇九年二月十九日
Date of Issuance

仅为湖南裕能新能源电池材料股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵娇是中国注册会计师，未经赵娇本人书面同意，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。

120



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



姓名 彭亚敏
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1991-03-04
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 43252219910304032X
Identity card No. _____



浙江省注册会计师协会
年度检验登记合格专用章

本证书经检验合格，效力顺延一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师职业资格检验
(浙江地区2018年度)
2018 检
浙江注册会计师协会



证书编号: S30000015155
No. of Certificate _____
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs _____
发证日期: 2017 年 04 月 12 日
Date of Issuance _____

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs _____

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs _____

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

仅为湖南裕能新能源电池材料股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭亚敏是中国注册会计师，未经彭亚敏本人书面同意，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。