

关于湖北美尔雅股份有限公司
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：湖北美尔雅股份有限公司

审计单位：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：18607175681

关于湖北美尔雅股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字(2024)0100761号

湖北美尔雅股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了湖北美尔雅股份有限公司(以下简称“美尔雅公司”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会印发的《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》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是美尔雅公司管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,除审计报告“二、形成保留意见的基础”段中所述的事项无法判断是否存在非经营性资金占用情况外,后附的汇总表所载资料与我们审计美尔雅公司2023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,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解美尔雅公司2023年度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的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供美尔雅公司2023年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

范桂铭
李维

中国注册会计师:

范桂铭
李维

中国·武汉

2024年4月28日

审核报告第1页共1页

附表

上市公司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

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	2023年初往来资金余额	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年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
大股东及其附属企业	材谷金带（湖北）高新技术产业发展有限公司	实际控制人附属企业	—	4,000.00	3,222.00		7,222.00	0.00		非经营性占用	
小计				4,000.00	3,222.00		7,222.00	0.00			
前次大股东及其附属企业										非经营性占用	
小计											
总计				4,000.00	3,222.00		7,222.00	0.00			
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年度偿还累计发生额	2023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	湖北美尔雅集团有限公司	控股股东	其他应收款	75.64	31.09		91.63	15.10		经营性往来	
	湖北美尔雅集团销售有限公司	控股股东的附属企业	其他应收款	11,083.03				11,083.03		经营性往来	
	黄石美京利雅有限公司	控股股东、实际控制人附属企业	其他应收款	1,320.12				1,320.12		经营性往来	
	上海美香服饰有限公司	控股股东、实际控制人附属企业	其他应收款	18.83	0.24			19.07		经营性往来	
	湖北美尔雅销售有限公司	控股子公司	其他应收款	19,047.42	25,752.74		25,377.28	19,422.88		非经营性往来	
	黄石美尔雅动力供应有限公司	控股子公司	其他应收款	838.86			16.61	822.25		非经营性往来	
	黄石美尔雅服饰有限公司	全资子公司	其他应收款	690.01				690.01		非经营性往来	
上市公司的子公司及其附属企业	北京美尔雅商贸有限公司	全资子公司	其他应收款	3,982.80	30.00		1,507.00	2,505.80		非经营性往来	
	北京美尔雅能源科技有限公司	全资子公司	其他应收款	4,296.56	6,565.56		10,431.56	430.56		非经营性往来	
	贵州中能世江能源科技有限公司	全资子公司	其他应收款	185.02	1,670.00		1,855.02			非经营性往来	
	贵州美尔雅能源矿业有限公司	全资子公司	其他应收款		6,062.00		850.00	5,212.00		非经营性往来	
	青海众友健康医药器械销售有限公司	全资子公司	其他应收款		1,460.00			1,460.00		非经营性往来	
关联自然人										非经营性往来	
其他关联方及其附属企业										非经营性往来	
总计				41,538.29	41,571.63		40,129.10	42,980.82			

公司负责人：

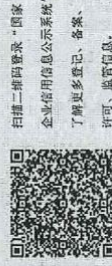
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



营业执照

统一社会信用代码
914201060819786608B



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。

5 - 1

(副本)

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，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、清算等审计业务；企业增资、减资、股权转让等事项的审计；代理记账、税务咨询、税务管理、涉税事项；法律法规规定的其他业务。



登记机关

2024年1月26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
企业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



会计师事务所 执业证书

名 称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经 营 场 所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：420100005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

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：



二〇一三年十月二十五日
中华人民共和国财政部制



姓名: 范廷强
 Full name: 范廷强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-02-10
 Date of birth: 1982-02-10
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 41068119820210353X
 Identity card No.: 41068119820210353X



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.



证书编号:
 No. of Certificate: 420100050896
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance: 2009 年 06 月 17 日

Annual Renewal Registration



证书编号: 330050012104
 发证日期: 2008 年 06 月 29 日
 发证机关: 浙江省注册会计师协会
 Association of CPAs of Zhejiang Province




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



姓名: 李皓
 性别: 男
 出生日期: 1982-06-22
 工作单位: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 330102198208270538
 Identity card No. 330102198208270538

附表 2

关于湖北美尔雅股份有限公司

2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：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	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
现控股股东、实际控制人及其附属企业	材谷金带 (湖北) 高新技术产业发展有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业		4,000.00	3,222.00		7,222.00			非经营性占用
小计	/	/	/	4,000.00	3,222.00		7,222.00		/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/	4,000.00	3,222.00		7,222.00		/	/
其他关联资金往	资金往来方	往来方与上市	上市公司	2023 年	2023 年度	2023 年度	2023 年度	2023 年期	往来形成	往来性质

来	名称	公司的关系	核算的会计科目	期初往来资金余额	往来累计发生金额 (不含利息)	往来资金的利息 (如有)	偿还累计发生金额	末往来资金余额	原因	
控股股东、实际控制人及其附属企业	湖北美尔雅集团有限公司	控股股东	其他应收款	75.64	31.09		91.63	15.10		经营性往来
	湖北美尔雅集团销售有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	11,083.03				11,083.03		经营性往来
	黄石美京纤维有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	1,320.12				1,320.12		经营性往来
	上海美香服饰有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	18.83	0.24			19.07		经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	湖北美尔雅销售有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	19,047.42	25,752.74		25,377.28	19,422.88		非经营性往来
	黄石美尔雅动力供应有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	838.86	-		16.61	822.25		非经营性往来
	黄石美羚洋服饰有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	690.01	-		-	690.01		非经营性往来
	北京美恒雅商贸有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,982.80	30.00		1,507.00	2,505.80		非经营性往来
	北京美尔雅能源科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	4,296.56	6,565.56		10,431.56	430.56		非经营性往来
	贵州中能世	子公司及其控	其他应收	185.02	1,670.00		1,855.02	-		非经营

	汇能源科技有限公司	制的法人	款							性往来
	贵州美尔雅能源矿业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		6,062.00		850.00	5,212.00		非经营性往来
	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		1,460.00		-	1,460.00		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										非经营性往来
										非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/	41,538.29	41,571.63		40,129.10	42,980.82	/	/

