

# 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—5 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〕3347号

浙江明牌珠宝股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江明牌珠宝股份有限公司（以下简称明牌珠宝公司）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，我们审计了后附的明牌珠宝公司管理层编制的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

本报告仅供明牌珠宝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牌珠宝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。

为了更好地理解明牌珠宝公司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

明牌珠宝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〕1203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明牌珠宝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，明牌珠宝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〕1203 号）的规定，如实反映了明牌珠宝公司 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：

二〇二四年四月二十四日

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：浙江明牌珠宝股份有限公司

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	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	-	-	-							-
前控股股东、实际控制人及其附属企业										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
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	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	盘锦日月兴隆房地产开发有限公司	控股股东相同	应收账款	3.70				3.70	销售	经营性往来
	连云港市日月房地产开发有限公司	控股股东相同	应收账款		3.76			3.76	销售	经营性往来
	陕西日月投资开发有限公司	控股股东相同	应收账款		3.60		3.60		销售	经营性往来
	日月城置业有限公司	控股股东相同	应收账款	1.01	0.46		0.46	1.01	销售	经营性往来
			其他应收款		30.00		30.00		房租	经营性往来
浙江日月首饰集团有限公司	控股股东	其他应收款		6.00		6.00		房租	经营性往来	
上市公司的子公司及其附属企业	北京明牌华耀珠宝有限公司	子公司	其他应收款	120.00	43.00			163.00	暂借	非经营性往来
	北京明牌珠宝有限公司	子公司	其他应收款	100.00			10.00	90.00	暂借	非经营性往来
	杭州明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款	50.00	3,029.73		3,020.00	59.73	暂借	非经营性往来

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)	
上市公司的子公司及其附属企业	温州明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款		5.00			5.00	暂借	非经营性往来	
	宁波鄞州明牌珠宝有限公司	子公司	其他应收款	53.95				53.95	暂借	非经营性往来	
	杭州金源明牌珠宝有限公司	子公司	其他应收款		2.30			2.30	暂借	非经营性往来	
	上海明牌钻石有限公司	子公司	其他应收款	188.16				188.16	暂借	非经营性往来	
	上海知多信息技术有限公司	子公司	其他应收款	1,400.00	700.00			2,100.00	暂借	非经营性往来	
	绍兴明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款	3,000.00			3,000.00		暂借	非经营性往来	
	深圳市卓一珠宝有限公司	子公司	其他应收款	62.68				62.68	暂借	非经营性往来	
	石家庄明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款	43.50	70.08		0.08	113.50	暂借	非经营性往来	
	浙江明牌电子商务有限公司	子公司	其他应收款	20,000.00	120,360.00		113,523.00	25,035.00	暂借	非经营性往来	
	浙江明牌卡罗罗饰品有限公司	子公司	其他应收款	2,000.00	8,994.80		10,994.80		暂借	非经营性往来	
	浙江日月光电科技有限公司	子公司	其他应收款		117,400.00	1,165.30	30,000.00	88,565.30	暂借	非经营性往来	
	郑州明牌珠宝有限公司	子公司	其他应收款	25.10			25.00	0.10	暂借	非经营性往来	
	昆山明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款	30.00			30.00		暂借	非经营性往来	
	天津明牌华耀珠宝有限公司	子公司	其他应收款	20.00				20.00	暂借	非经营性往来	
	绍兴柯桥福鑫盛珠宝有限公司	子公司	其他应收款	10.00	10.00			20.00	暂借	非经营性往来	
	沈阳明牌华耀珠宝有限公司	子公司	其他应收款	10.00				10.00	暂借	非经营性往来	
	重庆明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款	1.00			1.00		暂借	非经营性往来	
	宿迁明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款		50.00			50.00	暂借	非经营性往来	
	江阴明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款		15.00			15.00	暂借	非经营性往来	
	沐阳明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款		10.00			10.00	暂借	非经营性往来	
	武汉金源明牌珠宝销售有限公司	子公司	其他应收款		5.00			5.00	暂借	非经营性往来	
	其他关联方及其附属企业	南京鸿祥明牌首饰有限公司	子公司少数股东	应收账款	308.50	15.36		308.50	15.36	销售	经营性往来
		北京莱市口百货股份有限公司	控股股东之子公司的参股公司	应收账款	23.90	261.45		267.98	17.37	销售	经营性往来
上海虹梅明牌首饰有限公司		子公司	应收账款	23.86	45.22		69.08		销售	经营性往来	

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)
	上海好屋网络科技有限公司[注1]	子公司	其他应收款	41.10			41.10		暂借	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	浙江天勤建设有限公司	关联方之外联企业	应收账款		51.36		51.36		销售	经营性往来
	那教新	原子公司少数股东	其他应收款	198.08			198.08		返还股权投资款 [注2]	非经营性往来
	戈翠	原子公司少数股东	其他应收款	188.18			188.18			非经营性往来
	徐州芳悦商贸有限公司	原子公司少数股东	其他应收款	99.04			99.04		非经营性往来	
	宁波豪光置业有限公司[注3]	控股股东之子公司的参股公司	应收账款		367.87		154.82	213.05	房地产营销服务	经营性往来
	绍兴聚峰置业有限公司[注3]	控股股东之子公司的参股公司	应收账款		398.82		251.88	146.94	房地产营销服务	经营性往来
	绍兴众明置业有限公司	控股股东之子公司的参股公司	应收账款		298.25		221.88	76.37	房地产营销服务	经营性往来
	绍兴明石置业有限公司	控股股东之子公司的参股公司	应收账款		1,281.62		1,165.62	116.00	房地产营销服务	经营性往来
上海家和信息技术有限公司[注3]	联营企业	应收账款		33.25			33.25	平台服务费	经营性往来	
<b>总计</b>	-	-	-	28,001.76	233,691.93	1,163.30	163,663.46	117,195.53		-

[注1]上海好屋网络科技有限公司系原公司联营企业苏州市好屋信息技术有限公司子公司，本期公司将其纳入合并财务报表范围

[注2]那教新、戈翠、徐州芳悦商贸有限公司系公司原子公司徐州明牌珠宝有限公司之少数股东，2022年末，徐州明牌珠宝有限公司已停业等待注销，并将股权投资款进行返还，分别支付那教新198.08万元、戈翠188.18万元、徐州芳悦商贸有限公司99.04万元及本公司474.63万元，本期已完成注销

[注3]因公司将苏州好屋公司纳入合并财务报表范围，分别增加对宁波豪光置业有限公司、绍兴聚峰置业有限公司、上海家和信息技术有限公司的应收账款25.02万元、16.45万元、33.25万元

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：