



**关于安徽新彩新材料股份有限公司
股票公开转让并挂牌申请文件的
第二轮审核问询函的回复**

主办券商



德邦证券股份有限公司
Topsperity Securites Co.,Ltd.

地址：上海市普陀区曹杨路 510 号南半幢 9 楼

二〇二五年三月

关于安徽新彩新材料股份有限公司

股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司于 2025 年 3 月 5 日出具的《关于安徽新彩新材料股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函》（以下简称“二轮问询函”）已收悉。安徽新彩新材料股份有限公司（以下简称“新彩股份”或“公司”）与主办券商德邦证券股份有限公司（以下简称“主办券商”或“德邦证券”）会同大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对问询函所列问题进行了逐项落实、核查，现对问询函回复如下，请予以审核。

关于问询函回复内容释义、格式及补充更新披露等事项的说明：

1、如无特别说明，本问询函回复中所使用的简称或名词释义与《安徽新彩新材料股份有限公司公开转让说明书（申报稿）》一致。

2、在本问询函回复中，若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。

3、本问询函回复的字体代表以下含义：

字体	含义
黑体（加粗）	问询函所列问题
宋体（不加粗）	对问询函所列问题的回复
楷体（加粗）	对公开转让说明书的修改或补充披露

目 录

问题 1、关于财务规范性。	4
---------------------	---

问题 1、关于财务规范性。

根据前次问询及问询回复，报告期内，公司实际控制人及其控制的公司存在资金占用情形。

请公司：（1）说明资金占用的形成过程及原因，资金具体用途及合理性，是否存在体外资金循环情形，资金占用规范方式，是否通过实际控制人向其他方借款归还占用资金，如是，说明借款双方是否签订借款协议、约定还款时间、还款利息等；（2）说明资金占用规范措施及有效性，整改后的内部控制制度是否建立健全且得到有效运行，报告期后是否新增实际控制人及其控制主体资金占用行为；（3）说明是否存在其他财务不规范的行为，如转贷等事项，并详细说明相关事项的形成过程及原因，规范情况和期后是否新增类似行为。

请主办券商、会计师核查上述事项，并就公司期后是否新增不规范行为，内部控制制度的健全性、有效性发表明确意见。

【回复说明】

1.1、公司说明

一、说明资金占用的形成过程及原因，资金具体用途及合理性，是否存在体外资金循环情形，资金占用规范方式，是否通过实际控制人向其他方借款归还占用资金，如是，说明借款双方是否签订借款协议、约定还款时间、还款利息等

（一）说明资金占用的形成过程及原因，资金具体用途及合理性，是否存在体外资金循环情形，资金占用规范方式

1、资金占用形成过程及原因

报告期内，对公司进行资金拆借的关联方及拆借金额如下：

单位：万元

关联方名称	2024 年 1 月—6 月			
	期初余额	当期拆出	当期偿还	期末余额
安徽婴萌	-	10.00	10.00	-
北京婴萌	-	9.00	9.00	-
合计	-	19.00	19.00	-

关联方名称	2023 年度			
	期初余额	当期拆出	当期偿还	期末余额
安徽婴萌	18.00		18.00	-
朋克罗克	419.50	1,938.00	2,357.50	-
路言文化	1.00		1.00	-
武大军	25.57		25.57	-
合计	464.07	1,938.00	2,402.07	-

关联方名称	2022 年度			
	期初余额	当期拆出	当期偿还	期末余额
安徽婴萌		18.00		18.00
北京婴萌		102.00	102.00	
朋克罗克		495.50	76.00	419.50
路言文化		1.00		1.00
武大军	335.27	23.00	332.70	25.57
合计	335.27	1,039.50	910.70	464.07

上述关联方与公司的关联关系以及资金拆借用途如下：

关联方名称	与公司的关系	主营业务	资金拆借用途
武大军	实际控制人	-	武大军个人资金周转
朋克罗克	武大军实际控制的公司	无实际经营	武大军个人资金周转
北京婴萌	武大军实际控制的公司	有实际经营，目前业务已停滞，计划于近期注销	该公司经营周转需要
安徽婴萌	北京婴萌子公司	有实际经营，已于 2024 年 8 月注销	该公司经营周转需要
路言文化	公司董事武园园直接持股 100%	正常经营中	该公司经营周转需要

如上所示，报告期内对公司进行资金拆借的关联方分别为公司实际控制人武大军、朋克罗克、北京婴萌、安徽婴萌和路言文化。其中武大军和朋克罗克的资金拆借款均用于武大军个人资金周转；北京婴萌、安徽婴萌和路言文化的资金拆借款用于该三家公司的经营周转需要，并未用于武大军个人支出。

2、资金具体用途及合理性

上述各关联方与公司的资金拆借明细及具体用途如下：

（1）武大军与公司的资金拆借明细

站在公司的角度，武大军对公司的资金拆借明细如下：

单位：元

报告期	具体日期	期初余额	资金流出	资金流入	期末余额	借款用途 /还款来源
2022 年	2022/1/4	3,352,695.23	50,000.00			个人消费支出
	2022/1/6		50,000.00			个人消费支出
	2022/1/8		20,000.00			个人消费支出
	2022/1/20			100,000.00		个人自有资金
	2022/1/21			20,000.00		个人自有资金
	2022/1/19			30,490.00		个人自有资金
	2022/2/5			9,768.00		个人自有资金
	2022/2/8		50,000.00			个人消费支出
	2022/3/1			673.00		个人自有资金
	2022/3/7		50,000.00			个人消费支出
	2022/3/12			14,925.00		个人自有资金
	2022/3/14			1,200,000.00		向朋友李**借款 228 万元，向朋友 刘*成借款 36.80 万元，加上自有资 金 45.20 万元，合 计 310.00 万元
	2022/3/15			800,000.00		
	2022/3/16			490,000.00		
	2022/3/18			610,000.00		
	2022/3/23			43,593.00		个人自有资金
	2022/3/31			3,062.30		个人自有资金
	2022/4/7			735.00		个人自有资金
	2022/4/11			381.00		个人自有资金
	2022/5/31			3,369.00		个人自有资金
	2022/8/4		10,000.00			个人消费支出
	合计	3,352,695.23	230,000.00	3,326,996.30	255,698.93	
2023 年	2023/3/6	255,698.93	-	255,698.93		向朋克罗克借款 26 万元
	合计	255,698.93	-	255,698.93	0	

武大军个人账户对公司的资金拆借主要发生在报告期以前，报告期期初，武大军个人账户欠公司资金拆借余额为 335.27 万元，报告期前资金拆借款主要用于支付离婚协议款、购房等用途。

公司在 2022 年 3 月完成股份改制后，开始对实际控制人的资金拆借行为进行规范，因此报告期内武大军个人账户对公司新增资金拆借款较少。2022 年武大军个人账户向公司新增资金拆借款为 23 万元，所拆借资金均用于个人消费支出，2023 年末新增资金拆借款。

2023 年 3 月 6 日，武大军全部偿还所欠公司 25.57 万元拆借款，至此武大军

个人账户对公司的资金拆借金额已全部清偿完毕，此后未再发生资金拆借行为。

(2) 朋克罗克与公司的资金拆借明细

报告期内，朋克罗克向公司的资金拆借款均主要用于武大军个人支出，站在公司的角度，朋克罗克对公司的资金拆借明细如下：

单位：元

报告期	公司到朋克罗克的资金流向					朋克罗克对外的资金流向			借款用途/还款来源
	日期	期初余额	资金流出	资金流入	期末余额	流出日期	流出金额	对手方	
2022 年	2022/2/25		310,000			2022/2/25	100,000	武园园	朋克罗克从公司拆借 31 万，其中 10 万元借给予武大军妹妹武园园用于个人消费支出；20 万元给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费。
						2022/2/25	200,000	陈*	
2022 年	2022/3/28		250,000			2022/3/28	243,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 25 万并给武大军前妻陈*24.3 万元用于支付子女抚养费
2022 年	2022/4/28		80,000			2022/4/28	80,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 8 万元并给武大军前妻陈*8 万元用于支付子女抚养费
2022 年	2022/5/6		50,000			2022/5/7	45,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 5 万元并给武大军 4.5 万元用于个人消费
2022 年	2022/5/19		420,000			2022/5/20	420,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 42 万元并给武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2022 年	2022/5/31		710,000			2022/5/31	710,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 71 万元，其中 50 万元用于归还武大军邮储银行个人贷款，21 万元用于武大军个人消费
2022 年	2022/6/7		50,000			2022/6/7	49,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 5 万元并给武大军 4.9 万元用于个人消费
2022 年	2022/6/27		350,000			2022/6/28	300,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 35 万元，其中 30 万元给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费，5 万元用于武大军个人消费支出
						2022/6/30	50,000	武大军	
2022 年	2022/7/7		50,000			2022/7/7	49,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 5 万元并给武大军 4.9 万元用于个人消费
2022 年	2022/7/27		145,000			2022/7/28	143,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 14.5 万，其中 14.3 万元给予武大军前妻陈*14.3 万元用于支付子女抚养费；0.2 万元用于支付税务师事务所涉税咨询费
						2022/7/29	2,000	滁州安税税务师事务所	
2022 年	2022/8/4		50,000			2022/8/4	49,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 5 万元并给武大军前妻陈*4.9 万元用于支付子女抚养费
2022 年	2022/9/7		230,000			2022/9/7	230,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 23 万元并给武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2022 年	2022/9/27		20,000			2022/9/27	20,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 2 万元并给武大军用于个人消费
2022 年	2022/10/17		100,000			2022/10/18	97,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 10 万元，并给武大军前妻陈*9.7 万元用于支付子女抚养费
2022 年	2022/11/9		170,000			2022/11/10	170,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 17 万元并给武大军前妻用于支付子女抚养费
2022 年	2022/11/30		60,000			2022/11/30	60,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 6 万元，其中 4.4 万用于武大军归还欠朋友欧**的借款，0.8 万元用于归还武大军邮储银行个人贷款，剩余 0.8 万元用于武大军个人消费支出
2022 年	2022/12/8		150,000			2022/12/9	150,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 15 万元并给武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2022 年	2022/12/19		240,000			2022/12/19	240,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 24 万元并给武大军用于支付其个人所得税
2022 年	2022/12/28		1,520,000			2022/12/28	760,000	北京婴童	朋克罗克从公司拆借 152 万元，其中 45 万元给予北京婴童归还对公司的拆借款，31 万用于北京婴童清理其他自身往来款，剩余 76 万由朋克罗克归还给公司
2022 年	2022/12/29			760,000					前笔拆借资金其中 76 万转回还款
2022 年	合计		4,955,000	760,000	4,195,000				

报告期	公司到朋克罗克的资金流向					朋克罗克对外的资金流向			借款用途/还款来源
	日期	期初余额	资金流出	资金流入	期末余额	流出日期	流出金额	对手方	
2023 年	2023/1/3	4,195,000	200,000			2023/1/3	200,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 20 万元，其中 10 万元给予武大军用于归还亲属武**的借款，10 万元用于武大军个人消费支出
2023 年	2023/1/3		100,000			2023/1/3	100,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 10 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/1/5		100,000			2023/1/6	100,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 10 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/1/10		340,000			2023/1/11	340,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 34 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/1/14		100,000			2023/1/14	100,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 10 万元，其中 2 万元给予武大军用于归还其朋友冯**的欠款，8 万元用于武大军个人消费支出
2023 年	2023/2/7		70,000			2023/2/7	70,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 7 万元并给予武大军用于归还其邮储银行个人贷款
2023 年	2023/2/13		100,000			2023/2/13	100,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 10 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/2/27		100,000			2023/2/27	100,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 10 万元并给予武大军用于其归还其朋友金**的借款
2023 年	2023/3/3		260,000			2023/3/3	260,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 26 万元并给予武大军用于归还其个人账户欠新彩的借款余额 25.57 万元
2023 年	2023/3/9		400,000			2023/3/9	400,000	武大军	用于武大军 3 月 9 日临时资金周转，次日 3 月 10 日武大军转回还款
2023 年	2023/3/10			400,000					
2023 年	2023/3/15		180,000			2023/3/15	180,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 18 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/4/4		40,000			2023/4/4	40,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 4 万元并给予武大军用于个人消费
2023 年	2023/4/10		10,000			2023/4/10	10,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 1 万元并给予武大军用于个人消费
2023 年	2023/4/18		80,000			2023/4/18	80,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 8 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/4/27			4,000,000					武大军向朋友刘*成借款用于清理资金占用款
2023 年	2023/4/28			1,875,000					武大军向朋友刘*成借款用于清理资金占用款
2023 年	截止 4 月 30 日	4,195,000	2,080,000	6,275,000	0				4 月 30 日拆借占用款项清零
2023 年	2023/5/1	0	0	0					
2023 年	2023/5/4		2,000,000			2023/5/4	2,000,000	武大军	朋克罗克从公司先后拆借 200 万元和 445 万元，合计 645 万元，其中 603 万元给予武大军偿还朋友刘*成借款，剩余资金用于武大军个人消费支出
2023 年	2023/5/4		4,450,000			2023/5/4	4,450,000	武大军	
2023 年	2023/5/8		50,000			2023/5/8	49,000	武大军	朋克罗克向公司拆借 5 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/5/16		100,000			2023/5/16	100,000	武大军	朋克罗克向公司拆借 10 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/5/17		100,000			2023/5/17	100,000	杨树平	朋克罗克向公司拆借 10 万元并给予武大军用于归还其亲属杨**的借款
2023 年	2023/5/25		160,000			2023/5/25	160,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 16 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/5/26			2,860,000					武大军向朋友刘*成借款用于清理资金占用款
2023 年	2023/5/29			1,000,000					武大军向朋友刘*成借款用于清理资金占用款
2023 年	2023/5/29			3,000,000					武大军向朋友刘*成借款用于清理资金占用款
2023 年	截止 5 月 31 日	0	6,860,000	6,860,000	0				5 月 31 日拆借占用款项清零
2023 年	2023/6/1	0	8,500,000			2023/6/1	8,500,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 850 万元，其中 800 万元给予武大军用于其归还欠朋友刘*成借款，50 万元用于武大军后续个人消费支出
2023 年	2023/6/8		40,000			2023/6/8	40,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 4 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/6/16		260,000			2023/6/16	260,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 26 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/7/7		50,000			2023/7/7	48,000	武大军	朋克罗克向公司拆借 5 万元并给予武大军 4.8 万元用于个人消费支出
2023 年	2023/7/20		140,000			2023/7/21	140,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 14 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/8/7		50,000			2023/8/7	48,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 5 万元并给予武大军 4.8 万元用于个人消费支出

报告期	公司到朋克罗克的资金流向					朋克罗克对外的资金流向			借款用途/还款来源
	日期	期初余额	资金流出	资金流入	期末余额	流出日期	流出金额	对手方	
2023 年	2023/8/24		40,000			2023/8/24	40,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 4 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/8/25		200,000			2023/8/25	190,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 20 万元并给予武大军前妻陈*19 万元用于支付子女抚养费
2023 年	2023/9/7		30,000			2023/9/7	30,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 3 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/9/19		300,000			2023/9/19	300,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 30 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/10/18		180,000			2023/10/18	180,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 18 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/10/28		100,000			2023/10/28	100,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 10 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/10/30		30,000			2023/10/30	30,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 3 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/11/7		240,000			2023/11/7	200,000	武大军	朋克罗克向公司拆借 24 万元，其中 20 万用于武大军个人账户归还欠亲属武**的借款，4 万元用于武大军个人消费支出
						2023/11/7	40,000	武大军	
2023 年	2023/11/15		230,000			2023/11/15	230,000	陈*	朋克罗克从公司拆借 23 万元并给予武大军前妻陈*用于支付子女抚养费
2023 年	2023/11/29		20,000			2023/11/29	20,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 2 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/12/7		30,000			2023/12/7	30,000	武大军	朋克罗克从公司拆借 3 万元并给予武大军用于个人消费支出
2023 年	2023/12/15			7,800,000					武大军向朋友刘*玉借款用于清理资金占用款
2023 年	2023/12/21			2,640,000					武大军向朋友刘*玉借款用于清理资金占用款
2023 年	合计	4,195,000	19,380,000	23,575,000	0				12 月 31 日拆借占用款项清零

如上表所示，2022 年和 2023 年，武大军通过朋克罗克向公司进行资金拆借的金额分别为 495.50 万元和 1,938.00 万元。上述借款主要用于归还前期欠朋友的借款、支付子女抚养费、支付个人所得税、归还个人银行贷款、个人消费支出等。

截至 2023 年 12 月，上述资金占用款项已全部清偿完毕并已加算利息，还款来源主要为武大军向朋友借款及部分自有资金。

（3）北京婴萌与公司的资金拆借明细

站在公司的角度，北京婴萌对公司的资金拆借明细如下：

单位：元

报告期	公司到北京婴萌的资金流向					北京婴萌对外的资金流向			借款用途/还款来源
	日期	期初余额	资金流出	资金流入	期末余额	流出日期	流出金额	对手方	
2022 年	2022/3/16		50,000			2022/3/16	44,845	汕头市德丰盛妇幼用品有限公司	北京婴萌向公司拆借 5 万元，当日用于支付供应商采购货款 4.48 万元
	2022/3/18		500,000			2022/3/18	445,500	路言文化	北京婴萌向公司拆借 50 万元，当日用于向路言文化支付 44.55 万设计费
	2022/5/6		300,000			2022/5/6	333,000	滁州市天悦塑胶制品有限公司	北京婴萌向公司拆借 30 万元，当日用于支付供应商采购货款 33.3 万元

	2022/5/12		20,000			2022/5/12	20,000	岳*	北京婴萌向公司拆借 2 万元, 当日用于向北京婴萌员工岳*支付出差备用金
	2022/6/20			50,000					北京婴萌产品销售款偿还对公司的拆借款
	2022/6/20			50,000					北京婴萌产品销售款偿还对公司的拆借款
	2022/7/6			70,000					北京婴萌产品销售款偿还对公司的拆借款
	2022/8/30			380,000					北京婴萌产品销售款偿还对公司的拆借款
	2022/11/23			20,000					北京婴萌产品销售款偿还对公司的拆借款
	2022/12/15		150,000			2022/12/15	150,000	浙江英普律师事务所	北京婴萌向公司拆借 15 万元, 当日用于支付律师代理费 15 万元
	2022/12/29			150,000					从朋克罗克借款用于归还欠新彩的拆借款
	2022/12/29			300,000					从朋克罗克借款用于归还欠新彩的拆借款
	合计		1,020,000	1,020,000					

报告期内, 北京婴萌向公司的资金拆借行为均发生于 2022 年, 资金拆借金额合计 102 万元, 拆借资金主要用于支付北京婴萌的采购货款和律师代理费。上述资金拆借款均用于北京婴萌正常经营周转需要, 并未用于武大军个人消费。

截至 2022 年 12 月, 相关拆借款均已全部清偿完毕。还款资金来源为北京婴萌自身产品销售款和从朋克罗克借款。

(4) 安徽婴萌与公司的资金拆借明细

站在公司的角度, 安徽婴萌对公司的资金拆借明细如下:

单位: 元

报告期	公司到安徽婴萌的资金流向					安徽婴萌对外资金流向			借款用途/还款来源
	日期	期初余额	资金流出	资金流入	期末余额	流出日期	流出金额	对手方	
2022 年	2022/9/28		50,000			2022/9/28	24,675.80	浙江施俞儿实业有限公司	安徽婴萌向公司拆借 5 万元, 当日用于支付供应商采购货款 2.47 万元, 剩余资金用于后续经营周转
	2022/10/19		80,000			2022/10/19	79,326.30	浙江施俞儿实业有限公司	安徽婴萌向公司拆借 8 万元, 当日用于支付供应商采购货款 7.93 万元
	2022/10/31		50,000			2022/10/31	51,008.80	浙江施俞儿实业有限公司	安徽婴萌向公司拆借 5 万元, 当日用于支付供应商采购货款 5.10 万元
	合计		180,000		180,000				-
2023 年	2023/1/4	180,000		50,000					安徽婴萌产品销售款偿还对公司的拆借款
	2023/7/10			30,000					安徽婴萌产品销售款偿还对公司的拆借款

	2023/12/12			100,000					安徽婴童产品销售款偿还对公司的拆借款
	合计	180,000		180,000					-
2024年 1-6月	2024/3/9		100,000						安徽婴童向公司拆借10万元用于短期周转需要
	2024/3/13			100,000	-				上述拆借款原路退还
	合计		100,000	100,000	-				

如上表所示,2022年安徽婴童出于经营需要向公司进行资金拆借共18万元,所拆借资金均用于支付安徽婴童采购货款,并未用于武大军个人支出,相关资金拆借款已于2023年末全部偿还完毕,还款资金为安徽婴童销售货款和向母公司北京婴童借款;2024年3月9日,安徽婴童出于短期资金周转需要向公司借款10万元,并于2024年3月13日偿还完毕。

(5) 路言文化与公司的资金拆借明细

站在公司的角度,路言文化对公司的资金拆借明细如下:

单位:元

报告期	日期	期初余额	资金流出	资金流入	期末余额	备注
2022年	2022/4/7		10,000		10,000	拆借款用于资金周转需要
2023年	2023/12/18	10,000		10,000	0	归还欠新彩的资金拆借款

如上表所示,2022年路言文化出于经营资金周转需要向公司拆借1万元,并未用于武大军个人支出,相关资金拆借款已于2023年末全部偿还完毕,还款资金为路言文化销售货款。

3、是否存在体外资金循环情形

报告期内,上述关联方与公司客户、供应商不存在任何资金往来,亦不存在体外资金循环情形。

4、资金占用规范方式

为彻底规范公司资金占用情形,公司采取了以下规范措施:

(1) 为了防止控股股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产以及其他资源,公司制定和通过了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等内部

管理制度，防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生；

(2) 公司组织董事、监事、高级管理人员及其他相关人员进行资金占用、公司治理和信息披露等方面的培训，公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员加强了资金占用、公司治理和信息披露等相关制度的学习；

(3) 公司控股股东、实际控制人、董事、监事以及高级管理人员已出具《规范关联交易承诺函》和《避免资金占用的承诺书》；

(4) 进一步加强公司财务人员对公司财务会计制度及内控制度的学习，对所聘用的财务会计人员进行不定期培训，确保其具备足够的专业知识和工作经验，严格执行各关键岗位不相容职务分离的原则，搭建更为完善的财务会计管理体系。

经整改后，相关关联方于 2024 年 6 月 30 日前已偿还全部的资金占用款并已加算银行同期借款利息，公司报告期后未新增资金占用行为，经整改后的内部控制制度已建立健全且得到有效运行。

(二) 是否通过实际控制人向其他方借款归还占用资金，如是，说明借款双方是否签订借款协议、约定还款时间、还款利息等

报告期内武大军曾向朋友借款用于归还其个人账户和朋克罗克对公司的资金占用款。借款双方均已签订借款协议，并明确约定还款时间和还款利息，具体情况如下：

序号	借款日期	借款金额 (万元)	借款用途	是否签订 借款协议	约定还款 时间	约定还款利息	是否归还	是否逾期
1	2022.3.14- 2022.3.15	228.00	向朋友李**借 款用于清理个 人账户欠公司 的资金占用款	是	2023.6.30	约定逾期未归还 按月息3%支付利 息	已归还	未逾期
2	2022.3.11- 2022.3.18	36.80	向朋友刘*成借 款用于清理个 人账户欠公司 的资金占用款	是	2023.6.30	约定逾期未归还 按月息3%支付利 息	已归还	未逾期
3	2023.4.27	400.00	向朋友借款用 于 4 月底清理 朋克罗克欠公	是	2024.6.30	约定逾期未归还 按月息3%支付利 息	已归还	未逾期

			司的资金占用款					
4	2023.5.24-2023.5.29	800.00	向朋友借款800万元,用于朋克罗克5月底清理欠新彩的资金占用款	是	2024.6.30	约定逾期未归还按月息3%支付利息	已归还	未逾期
5	2023.12.13-2023.12.20	1,180.00	向朋友借款1,180万,用于朋克罗克12月底清理欠新彩的资金占用款	是	2025.6.30	逾期未归还按月息3%支付利息	未归还	未到期

二、说明资金占用规范措施及有效性，整改后的内部控制制度是否建立健全且得到有效运行，报告期后是否新增实际控制人及其控制主体资金占用行为

针对资金占用情形，公司制定了一系列规范措施，整改后的内部控制制度建立健全且得到有效运行，具体详见本问询回复之“1.1/一/（一）/4”。

报告期后未新增实际控制人及其控制主体资金占用行为。

三、说明是否存在其他财务不规范的行为，如转贷等事项，并详细说明相关事项的形成过程及原因，规范情况和期后是否新增类似行为

报告期内，除上述资金拆借情形外，公司曾通过北京婴萌进行转贷，具体情况如下：

（一）转贷事项的形成过程及原因

2022年，由于公司向银行进行承兑汇票贴现时，银行需要对资金用途进行监控，贴现资金需用于采购货款等用途，因此公司曾通过北京婴萌进行转贷。

报告期内公司的转贷行为发生在公司的工商银行账户，具体资金流向为：公司向工商银行进行贴现——工商银行将贴现资金转入公司工行账户——公司从工行账户将贴现资金转入北京婴萌——北京婴萌当日将贴现资金转回公司其他银行账户。

2022年1月10日，公司将400万元贴现资金转入北京婴萌账户，北京婴萌

于当日向公司账户转回 400 万元，具体流水如下：

资金流水方向	公司名称	转出账号	转出日期	转出时间	转出金额 (万元)	对方名称	对方账号
公司转入 北京婴萌	新彩股份	工行尾号 5150	2022.1.10	09:14:47	200	北京婴萌	招行尾号 0901
			2022.1.10	09:41:35	200		
	合计				400	-	-
北京婴萌 当日转回 公司	北京婴萌	招行尾号 0901	2022.1.10	09:45:36	300	新彩股份	兴业尾号 2091
			2022.1.10	09:46:44	100	新彩股份	广发尾号 0180
	合计				400	-	-

如上表所示，公司在 2022 年 1 月 10 日上午 9 点 14 分和上午 9 点 41 分，从工行尾号 5150 的账户中分别向北京婴萌转入 200 万元和 200 万元，合计转入 400 万元，两笔转账均转入北京婴萌招行尾号 0901 的银行账户中。北京婴萌于当日从招行尾号 0901 的银行账户中向公司兴业银行尾号 2091 的银行账户转回 300 万元，入账时间为上午 9 点 45 分；向广发银行尾号 0180 的银行账户转回 100 万元，入账时间为上午 9 点 46 分；当日合计向新彩转回 400 万元，因此形成转贷。

（二）规范情况和期后是否新增类似行为

针对上述转贷事项，公司进行了以下规范行为：

1、公司组织董事、监事、高级管理人员及财务人员等集中深入学习《流动资金贷款管理办法》等法律法规的相关规定，完善相关资金管理制度，以进一步加强公司在资金管理、融资管理等方面的内部控制力度与规范运作程度；

2、公司已按照相关法律、法规的要求，制定了《财务管理制度》等相关制度，对货币资金的管理、审批、内部控制等作出了明确规定和规范。

此外，上述转贷行为所涉及的工商银行滁州丰乐支行已对此出具证明，证明公司在该行办理流动贷款期间，周转贷款行为不存在非法占有银行贷款或骗取银行贷款的目的，公司均能按照双方借款合同的约定按时还本付息，未发生逾期、未归还贷款等违约情形。该行对公司不存在任何收取罚息或采取其他惩罚性法律措施的情形，且后续也不会因周转贷款事宜对公司进行处罚。

公司已对转贷事项进行整改，相关内部控制制度运行情况良好，报告期后未新增转贷行为。

1.2 中介机构核查

一、请主办券商、会计师核查上述事项，并就公司期后是否新增不规范行为，内部控制制度的健全性、有效性发表明确意见

（一）核查程序

针对上述事项，主办券商和会计师主要执行了以下核查程序：

1、核查公司、实际控制人及主要关联企业在报告期内及报告期后的银行流水，核查公司的资金占用情况；并重点核查上述关联方是否与公司客户、供应商存在资金往来，核查是否存在体外资金循环情形；

2、查阅公司序时账簿，核查公司对上述关联方的资金流出明细和相关凭证，与银行流水进行交叉比对，核查资金占用款是否均已清理完毕；

3、对上述关联方主要人员进行访谈，了解公司形成资金占用的原因，并分析其合理性；

4、了解实际控制人从其他方借款偿还占用资金的事宜，对借款方进行访谈，查阅借款协议；

5、查阅公司《关联交易管理制度》《防止股东及其关联方占用公司资金管理制度》等内控制度，了解其运行的有效性；获取公司实际控制人和董监高出具的《规范关联交易承诺函》；

6、对公司财务总监进行访谈，了解公司形成转贷事项的原因及过程，并分析其合理性；

7、查阅工商银行对转贷事项出具的说明，核查转贷事项是否会对公司生产经营产生重大不利影响；

8、核查公司、实际控制人及主要关联企业在报告期后的银行流水，核查报告期后是否新增资金占用和转贷等财务不规范情形。

（二）核查意见

经核查，主办券商和会计师认为：

1、报告期内，上述关联方对公司的资金占用金额均已偿还完毕并已加算银行同期借款利息；

2、报告期内，上述关联方未与公司客户、供应商发生任何资金往来，不存在体外资金循环情形；

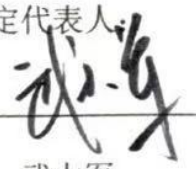
3、公司已参照相关法律法规制定了《关联交易管理制度》《防止股东及其关联方占用公司资金管理制度》等内控制度，并已按照相关制度严格执行；

4、工商银行已对转贷事项出具说明，转贷事项不会对公司生产经营产生重大不利影响；

5、报告期后并未新增资金占用和转贷行为等财务不规范情形，公司的相关内部控制制度健全有效。

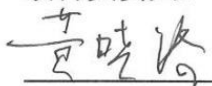
（此页无正文，为《关于安徽新彩新材料股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函的回复》之签章页）

法定代表人


武大军

（此页无正文，为《关于安徽新彩新材料股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函的回复》之签章页）

项目负责人：

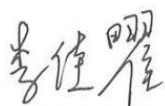


黄晓洛

项目小组人员签字：



廖晓靖



李佳曜



贺坤



德邦证券股份有限公司

2025年3月14日