

中悦科技股份有限公司
控股股东及其他关联方资金占用情况的
专项说明

大华特字[2017]002532号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中悦科技股份有限公司

控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明

（截止 2016 年 12 月 31 日）

	目 录	页 次
一、	控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明	1-2
二、	中悦科技股份有限公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	1

控股股东及其他关联方 资金占用情况的专项说明

大华特字[2017]002532号

中悦科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了中悦科技股份有限公司(以下简称中悦公司)2016年度财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2017年4月10日签发了大华审字[2017]005922号标准无保留意见的审计报告。

根据全国股转系统公司《关于做好挂牌企业、两网公司及退市公司2016年年度报告披露相关工作的通知》(股转系统公告[2016]107号)的规定，就中悦公司编制的2016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”)出具专项说明。

如实编制和对外披露该汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是中悦公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计中悦公司2016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进行了核对，在所有重大方面未发现不一致。除了对中悦公司实施2016年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地

理解中悦公司 2016 年度控股股东及其他关联方资金占用的情况，后附的汇总表应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明是我们根据全国股转系统公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：中悦科技股份有限公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一七年四月十日

关于对资金占用情况表的说明

一、根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》，控股股东、实际控制人或其关联方占用资金：指挂牌公司为控股股东、实际控制人及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代控股股东、实际控制人及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿或者无偿、直接或者间接拆借给控股股东、实际控制人及其附属企业的资金；为控股股东、实际控制人及其附属企业承担担保责任而形成的债权；其他在没有商品和劳务对价情况下提供给控股股东、实际控制人及其附属企业使用的资金或者全国股份转让系统公司认定的其他形式的占用资金情形。

二、根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》，发生违规对外担保、控股股东或者其关联方占用资金的公司应当至少每月发布一次提示性公告，披露违规对外担保或资金占用的解决进展情况。而且年度报告中也需披露控股股东、实际控制人及其关联方非经营性资金占用情况。

请审计人员关注企业提供的关联方资金占用情况表是否与其他信息（上述文件规定的提示性公告、年度报告）一致。

三、根据《关于做好挂牌公司、两网公司及退市公司2015年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统公告[2015]107号）的规定：在年报“重要事项”部分，详细披露控股股东、实际控制人及其关联方非经营性资金占用情况，说明资金占用发生额、占用原因、偿还额、期末余额，预计偿还方式及清偿时间，是否经过审议且在临时报告中披露；详细披露对外担保的详情，说明对外担保（对控股子公司担保除外）是否经过审议且在临时报告中披露。而并没有要求注册会计师在本专项说明中说明。

四、鉴于股转公司尚未对非经营性资金占用及经营性资金占用的定义作出要求，因此在实务中，可以暂按证监会的相关要求执行，若以后全国股转系统公司出台相关定义要求，应以全国股转系统公司规定为准。

1. 根据《关于集中解决上市公司资金被占用和违规担保问题的通知》（证监公司字[2005]37号），非经营性资金占用是指上市公司为大股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代大股东及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿或无偿、直接或间接拆借给大股东及其附属企业的资金；为大股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权；其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用的资金或证券监管机构认定的其他非经营性资金占用。

2. 根据中国证监会公告[2009]34号《关于做好上市公司2009年年度报告及相关工作的公告》第六条规定：“明确经营性资金往来的结算期限，禁止以经营性资金占用掩盖非经营性资金占用的行为。”因此，“资金占用情况表”对非经营性资金占用和经营性资金占用均应列示，即应对全部资金占用进行列示并说明。

3. 若经营性资金占用显示不正常，如数额过大，占用时间过长或到期不还等，有可能改变了占用的性质或影响专项说明的意见类型。

4. 审计中针对预计偿还方式，金额及时间，应注意获取相关的清偿计划、欠款单位对此的承诺等书面资料。

5. 按照证监会相关的补充规定，上市公司与属于上市公司合并报表范围内的子公司之间的**经营性资金往来**，由于合并报表已对应抵销，不需在汇总表中反映；对于上市公司与不列入合并报表的子公司之间的资金往来应在汇总表中反映。

6. “上市公司的子公司及其附属企业”占用上市公司资金情况，仅需要填列“非经营性占用”的情况。中小企业板信息披露业务备忘录第4号说明：“上市公司的子公司及其附属企业非经营性占用上市公司资金，通常属于母子公司间的资金往来或财务资助行为，与控股股东、实际控制人及其附属企业等关联方违规非经营性占用上市公司资金可能存在本质差别，请在出具专项说明时予以关注。”

7. 资金占用性质只有两类，且经营性占用和非经营性占用，不能有“其他占用”。

附件:

中悦科技股份有限公司
2016年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位: 万元

非经营性 资金占用	资金占用方名称	占用方与挂牌公司 的关系	挂牌公司核算 的会计科目	2016年期初占 用资金余额	2016年度占用 累计发生金额 (不含利息)	2016年度占用 资金的利息 (如有)	2016年度偿还 累计发生金额	2016年期末占 用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其 附属企业										
小计										
前大股东及其 附属企业										
小计										
总计										
其他关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与挂牌公司 的关系	挂牌公司核算 的会计科目	2016年期初往 来资金余额	2016年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2016年度往来 资金的利息 (如有)	2016年度偿还 累计发生金额	2016年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其 附属企业										
挂牌公司的 子公司及其 附属企业	山东东悦网络科技股份有限公司	参股子公司及其控制的法人	应收账款	122,966.10				122,966.10	运维费	经营性往来
关联自然人 及其控制的 法人										
其他关联人 及附属企 业										
总计				122,966.10				122,966.10		

中悦科技股份有限公司
2016年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元

其他关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与挂牌公司 的关联关系	挂牌公司核算 的会计科目	2015年期初往 来资金余额	2016年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2016年度往来 资金的利息 (如有)	2016年度偿还 累计发生金额	2016年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其 附属企业										
挂牌公司的 子公司及其 附属企业	山东东信网络科技有限公司	参股子公司及其控制的法 人	应收账款	122,966.10				122,966.10	运维费	经营性往来
关联自然人 及其控制的 法人										
其他关联人 及附属企 业										
总计				122,966.10				122,966.10		