

关于对大亚圣象家居股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况
的专项审计说明
信会师报字【2020】第 ZH10150 号

关于对大亚圣象家居股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

信会师报字[2020]第 ZH10150 号

大亚圣象家居股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大亚圣象家居股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、管理层对汇总表的负责

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总表发表专项审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。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，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是大亚圣象家居股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供大亚圣象家居股份有限公司 2019 年年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 肖厚祥

中国注册会计师： 王 涛

中国·上海

二〇二〇年四月二十六日

附件：

大亚圣象家居股份有限公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表

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	2019 年期初 往来资金余额	2019 年度往来 累计发生金额	2019 年度偿还 累计发生金额	2019 年期末 往来资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业									
其他关联资金往来	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	2019 年期初 往来资金余额	2019 年度往来 累计发生金额	2019 年度偿还 累计发生金额	2019 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	大亚科技(美国)有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	929,311.05	15,300.75		944,611.80	销售轮毂	经营性往来
	上海大亚进出口有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	331,902.65			331,902.65	销售纤维板	经营性往来
	江苏合雅木门有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	1,912,252.81	9,404,907.28	9,251,256.78	2,065,903.31	销售纤维板、蒸汽、安装款	经营性往来
	江苏大亚新型包装材料有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	1,853,220.85	5,809,670.00	5,445,290.85	2,217,600.00	销售蒸汽	经营性往来
	江苏大亚滤嘴材料有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	57,000.00	436,785.00	346,600.00	147,185.00	销售蒸汽	经营性往来
	镇江大亚家居有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	922,161.90			922,161.90		经营性往来
	江苏美诗整体家居有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	148,051.97	653,059.71	299,465.68	501,646.00	销售纤维板	经营性往来
	江苏大亚家具有限公司	受同一控股公司控制	应收账款		461,127.95	442,127.95	19,000.00	销售地板、安装费	经营性往来
	大亚车轮制造有限公司	受同一控股公司控制	应收账款	152,600.00	957,165.60	944,000.00	165,765.60	销售蒸汽	经营性往来
	大亚车轮制造有限公司	受同一控股公司控制	预收账款		29,801,721.39	27,159,287.80	2,642,433.59	代收代付电费	经营性往来
	江苏大亚新型包装材料有限公司	受同一控股公司控制	预收账款		10,663,795.16	9,740,301.30	923,493.86	代收代付电费	经营性往来
	江苏大亚印务有限公司	受同一控股公司控制	预收账款		10,939,739.87	10,853,274.40	86,465.47	代收代付电费	经营性往来
	江苏合雅木门有限公司	受同一控股公司控制	预付账款	260,637.34	5,001,665.79	5,177,256.71	85,046.42	采购木门、水电费	经营性往来
	大亚科技集团有限公司	控股公司	应付账款		7,101,159.60	7,101,159.60	--	租赁费、水费	经营性往来
	江苏美诗整体家居有限公司	受同一控股公司控制	应付账款	34,398.30	1,089,237.84	1,111,912.06	11,724.08	采购衣帽间	经营性往来
	江苏大亚家具有限公司	受同一控股公司控制	应付账款	1,000.00	8,492,792.45	8,470,839.00	22,953.45	租赁费、水费	经营性往来
	江苏大亚新型包装材料有限公司	受同一控股公司控制	应付账款		1,686,003.92	1,686,003.92	--	水电、房租	经营性往来
	江苏大亚滤嘴材料有限公司	受同一控股公司控制	应付账款		8,169.50	8,169.50	0.00	水费	经营性往来
	江苏大亚铝业有限公司	受同一控股公司控制	其他应收款		221,276.56	183,899.64	37,376.92	水费	经营性往来
	大亚科技集团有限公司丹阳置业分公司	受同一控股公司控制	其他应收款		54,869.74	40,167.52	14,702.22	水费	经营性往来
	大亚（江西）林业有限公司	受同一控股公司控制	其他应付款		151,530.00		151,530.00	造林款	经营性往来
	丹阳大亚运输有限公司	受同一控股公司控制	其他应付款		300,000.00	300,000.00	--	押金	经营性往来
	江苏康逸实业有限公司	受同一控股公司控制	其他应付款		2,479,860.93		2,479,860.93	采购刨花板	经营性往来
小计				6,602,536.87	95,729,839.04	88,561,012.71	13,771,363.20		
上市公司的子公司 及其附属企业	大亚木业（黑龙江）有限公司	子公司	其他应收款	648,481,559.93	316,345.13		648,797,905.06	资金往来	非经营性往来
	上海易匠信息科技有限公司	子公司	其他应收款	137,844,400.00	14,110,000.00		151,954,400.00	资金往来	非经营性往来
	大亚木业(福建)有限公司	子公司	其他应收款	52,981,374.14	870,000.00	1,000,000.00	52,851,374.14	资金往来	非经营性往来
	大亚人造板集团有限公司	子公司	其他应收款	254,175,129.89	22,142,091.15	601,480,000.00	-325,162,778.96	资金往来	非经营性往来
	上海永荣人造板有限公司	子公司	其他应收款	24,000,000.00			24,000,000.00	资金往来	非经营性往来
	大亚木业（江苏）有限公司	子公司	其他应收款	74,828,214.86	48,732,756.00	11,000,000.00	112,560,970.86	资金往来	非经营性往来
小计				1,192,310,678.82	86,171,192.28	613,480,000.00	665,001,871.10		
关联自然人 及其控制的法人									
小计									
其他关联人 及其附属企业	陕西圣象塑料制品有限公司	子公司联营公司	应付账款	17,492.36	7,815,956.74	7,036,260.66	797,188.44	采购配件	经营性往来
	福建居怡竹木业有限公司	子公司联营公司	应收账款		497,939.70	497,939.70	--	1-8 月销售纤维板	经营性往来
	福建居怡竹木业有限公司	子公司联营公司	应付账款	33,637,155.53	227,660,441.40	261,297,596.93	--	1-8 月采购地板	经营性往来
小计				33,654,647.89	235,974,337.84	268,831,797.29	797,188.44		
总计				1,232,567,863.58	417,875,369.16	970,872,810.00	679,570,422.74		

企业法定代表人：陈晓龙

主管会计工作负责人：陈钢

会计机构负责人：陈钢