



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司  
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

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

1、专项审核报告	1-2
2、附表	3

# 关于深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司关联方 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

中审亚太审字（2024）004470 号

深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司（以下简称“美芝股份”）2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司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》（证监会公告[2022]26号）等有关规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是美芝股份管理层的责任，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，后附汇总表所载资料与我们审计美芝股份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。

为了更好地理解美芝股份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。



本审核报告仅供美芝股份 2023 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：王湘飞



中国注册会计师：龚军辉



中国·北京

二〇二四年四月二十五日



## 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

编制单位：深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司

金额单位：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	2023年初占用资金余额	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年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	---	---	---	-	-	-	-	-	---	---
前大股东及其附属企业										非经营性占用
										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	佛山市南海城市建设投资有限公司	实际控制人直接控制的法人	其他会计科目	257,774.55				257,774.55	租赁及物业押金	经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	惠州市金美幕墙工程有限公司	子公司	预付款项	4,885,023.38	3,262,259.11		2,915,992.66	5,231,289.83	采购款	经营性往来
关联自然人及其控制的法人	杨水秀	李苏华外甥、杨水森之弟	其他应收款	4,431.78	364,496.89		449,678.97	-80,750.30	备用金及报销费用	经营性往来
	李强	报告期离任的副总经理	其他应收款	57,262.82	1,708.85		63,636.55	-4,664.88	备用金及报销费用	经营性往来
其他关联方及其附属企业	广东万向维景建设工程发展有限公司	联营企业	应收账款	15,909,038.64			13,176,482.68	2,732,555.96	工程款	经营性往来
	广东万向维景建设工程发展有限公司	联营企业	合同资产		17,328,447.31			17,328,447.31	工程款	经营性往来
总计	---	---	---	21,113,531.17	20,956,912.16	-	16,605,790.86	25,464,652.47	---	---

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：