

关于对占用资金情况表的说明

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”。

附表

上市公司2019年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

编制单位：天夏智慧城市科技股份有限公司

金额单位：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	2019年初占用资金余额	2019年度占用累计发生金额（不含利息）	2019年度占用资金的利息（如有）	2019年度偿还累计发生额	2019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	2019年初往来资金余额	2019年度往来累计发生金额（不含利息）	2019年度往来资金的利息（如有）	2019年度偿还累计发生额	2019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	广西索美特科技股份有限公司	法人股东	应付股利	439.14		-	-	439.14	未付现金股利	经营性往来
	北京浩泽嘉业投资有限公司	法人股东	应付股利	553.11		-	-	553.11	未付现金股利	经营性往来
	锦州恒越投资有限公司	法人股东	应付股利	965.82		-	-	965.82	未付现金股利	经营性往来
	安徽京马投资有限公司	法人股东	应付股利	441.28		-	-	441.28	未付现金股利	经营性往来
	西藏朝阳投资有限公司	法人股东	应付股利	930.34		-	-	930.34	未付现金股利	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业					-	-	-			
					-	-	-			
关联自然人及其控制的法人										
其他关联方及其附属企业	霍尔果斯华熙智联科技有限公司	联营企业	预付款项	10,000.00			10,000.00	-	预付股权款	经营性往来
	广西索美特集团有限公司	实际控制人控制的公司	其他应付款	700.00				700.00	借款	经营性往来
	迟晨		其他应付款		41.64		1.89	39.75	借款以及报销款	经营性往来
	李建平		其他应付款	0.27	808.26		284.40	524.13	借款以及报销款	经营性往来
	陈雪梅		其他应付款	10.06	758.70		20.00	748.76	借款以及报销款	经营性往来
	杨伟东		其他应付款	16.13				16.13	借款以及报销款	经营性往来
	霍尔果斯华熙智联科技有限公司	联营企业	其他应付款	8.00			0.20	7.80	借款	经营性往来
	王军		其他应付款	0.95				0.95	借款以及报销款	经营性往来
	陆志强		其他应付款	2.26			0.80	3.06	借款以及报销款	经营性往来
	杨善		其他应付款	11.78			12.10	23.88	借款以及报销款	经营性往来
总计	—	—	—	14,079.14	1,608.60	-	10,319.39	5,394.15	—	—

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：