

**广东东阳光科技控股股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项审计说明**

目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....第 3 页

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2019〕11-32号

广东东阳光科技控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东东阳光科技控股股份有限公司（以下简称东阳光科公司）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的东阳光科公司管理层编制的2018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）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供东阳光科公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为东阳光科公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解东阳光科公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

东阳光科公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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）和相关资料编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、

误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对东阳光科公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，东阳光科公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合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）和相关资料的规定，如实反映了东阳光科公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一九年三月二十七日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2018年度

编制单位：广东东阳光科技控股股份有限公司

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	2018年期初占用资金余额	2018年度占用累计发生金额	2018年度资金占用的利息	2018年度偿还累计发生金额	2018年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
现大股东及其附属企业											
小计											
前大股东及其附属企业											
小计											
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	2018年期初往来资金余额	2018年度往来累计发生金额	2018年度往来资金的利息	2018年度偿还累计发生金额	2018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	东莞东阳光药物研发有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	8.17	11.03		19.05	0.15	销售印刷品	经营性往来	
	东莞东阳光药物研发有限公司	同受母公司控制	预付款项		220.79			220.79	提供服务	经营性往来	
	东莞市东阳光实业发展有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	4.72	8.19		12.49	0.42	销售印刷品	经营性往来	
	东阳光药零售连锁(东莞)有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	120.04	39.66		159.15	0.55	销售印刷品	经营性往来	
	广东东阳光电子商务有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款		86.02		81.05	4.97	销售印刷品	经营性往来	
	广东东阳光药业有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	0.54	936.08		908.96	27.66	销售印刷品	经营性往来	
	广东东阳光药业有限公司	同受母公司控制	其他非流动资产	40,000.00	39,610.00		7,910.00	71,700.00	购买专利使用权	经营性往来	
	广东南岭森林景区管理有限公司	系母公司深圳市东阳光实业发展有限公司之受托经营管理单位	应收票据及应收账款	0.02	4.73		4.75		销售印刷品	经营性往来	
	乳源东阳光药业有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	0.38	1,514.82		1,515.20		销售金属材料、蒸汽、双氧水、氨	经营性往来	
	乳源东阳光医疗器械有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	2.08	35.54		36.22	1.40	销售蒸汽	经营性往来	
	乳源南岭好山好水冬虫夏草有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款		19.57		4.86	14.71	销售印刷品	经营性往来	
	乳源南岭好山好水化妆品有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	13.01	423.75		436.76		销售印刷品、蒸汽、提供运输服	经营性往来	
	乳源山水城都食品有限公司	系母公司深圳市东阳光实业发展有限公司之受托经营管理单位	应收票据及应收账款	0.27	0.68		0.95		销售印刷品	经营性往来	
	乳源瑶族自治县东阳光大健康销售有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款		455.32		442.77	12.55	销售印刷品、提供劳务	经营性往来	
	宜昌东阳光药业股份有限公司	持有本公司18.08%股权的股东，且同受控制	应收票据及应收账款	17.64	78.34		54.16	41.82	销售印刷品	经营性往来	
	宜昌山水城都冬虫夏草有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	0.10	19.50		5.96	13.64	销售印刷品	经营性往来	
	宜昌山水城都生物面膜有限公司	系母公司深圳市东阳光实业发展有限公司之受托经营管理单位	应收票据及应收账款		2.92		2.45	0.47	销售印刷品	经营性往来	
	宜昌山水城都温泉大饭店有限公司	母公司之联营公司之子公司	应收票据及应收账款		15.94		15.71	0.23	销售印刷品	经营性往来	
	宜都山水城都建筑工程有限公司	系母公司深圳市东阳光实业发展有限公司之受托经营管理单位	应收票据及应收账款		0.60		0.37	0.23	销售印刷品	经营性往来	
	东阳光药零售连锁有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款		11.74		6.05	5.69	销售药品	经营性往来	
	宜昌长江机械设备有限公司	同受母公司控制	其他非流动资产		1,352.02		975.76	376.26	购置设备	经营性往来	
	重庆东阳光煤炭销售有限公司	同受母公司控制	应收票据及应收账款	187.61	101.56		289.17		销售煤炭	经营性往来	
	上市公司的子公司及其附属企业	宜都东阳光化成箔有限公司	全资子公司	其他应收款	2,185.12	41,054.25	994.92	44,234.29		资金拆借	非经营性往来
		韶关东阳光包装印刷有限公司	全资子公司之子公司	其他应收款	5,292.18	5,242.11	84.05	8,930.62	1,687.72	资金拆借	非经营性往来
		内蒙古乌兰察布东阳光化成箔有限公司	全资子公司之子公司	其他应收款	221.54	18,640.79		951.61	17,910.72	资金拆借	非经营性往来
		桐梓县桐溪煤业有限公司	控股子公司	其他应收款	207,318.43	26,034.34	9,232.79	22,238.85	220,346.71	资金拆借	非经营性往来
		乳源东阳光磁性材料有限公司	全资子公司	其他应收款	31,990.98	73,586.24	1,195.12	63,097.29	43,675.05	资金拆借	非经营性往来
		东莞市东阳光电容器有限公司	全资子公司之子公司	其他应收款	12,087.32	8,923.05		13,231.20	7,779.17	资金拆借	非经营性往来
		乳源东阳光氟有限公司	全资子公司	其他应收款	34,288.23	69,107.20	1,501.41	55,904.54	48,992.30	资金拆借	非经营性往来
		乳源东阳光氟树脂有限公司	全资子公司之子公司	其他应收款	14,950.97	11,348.34	536.77	21,584.86	5,251.22	资金拆借	非经营性往来
东莞东阳光光科研发有限公司		全资子公司	其他应收款	14,549.10	3,693.56		1,707.00	16,535.66	资金拆借	非经营性往来	
乳源瑶族自治县东阳光高纯新材料有限公司		全资子公司	其他应收款	3,006.27	23,066.20	125.00	14,392.11	11,805.36	资金拆借	非经营性往来	
乳源瑶族自治县东阳光之光亲水箔有限公司		全资子公司	其他应收款	39,636.45	223,610.84	329.06	263,586.35		资金拆借	非经营性往来	
乳源东阳光优艾希杰精箔有限公司		控股子公司	其他应收款		562,332.54	155.16	547,352.66	15,135.04	资金拆借	非经营性往来	
在平阳之光亲水箔有限公司		全资子公司之子公司	其他应收款	2,009.65	35,066.26		24,775.16	12,300.75	资金拆借	非经营性往来	
关联自然人											
其他关联方及其附属企业											
总计	-	-	-	407,890.82	1,146,654.52	14,164.28	1,094,868.38	473,841.24		-	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007496

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

仅为出具广东东阳光科技控股股份有限公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44

发证时间：二〇一七年十一月八日

证书有效期至：二〇一九年十一月八日



仅为出具广东东阳光科技控股股份有限公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25日年度年度报告

仅为出具广东东阳光科技控股股份有限公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。


姓名 李元良
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-7-2
Date of birth

工作单位 重庆天健会计师事务所四川分所
Working unit

身份证号码 510521198007026955
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年3月31日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 500300750802
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 21 日
Date of Issuance

2007 年 12 月 21 日

仅为出具广东东阳光科技控股股份有限公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李元良是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017年3月24日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31
合格专用章 (四川)

2009年3月18日
合格专用章 (四川)

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

天健正信会计师事务所
CPAs

2012年5月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

天健会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 5 月 23 日

注意事项
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

	姓名	陈继平
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1987-12-26
Date of birth		
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所	
Working unit		
身份证号码	513821198712260890	
Identity card No.		

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000015581
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2017年3月
合格专用章
(四川)

仅为出具广东东阳光科技控股股份有限公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈继平是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。