

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

资金占用情况的专项审计说明

2018 年度

关于对上海康德莱企业发展集团股份有限公司 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[2019]第 ZA10613 号

上海康德莱企业发展集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海康德莱企业发展集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 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 2018 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。

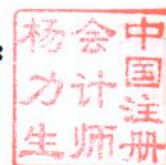
四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是上海康德莱企业发展集团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上海康德莱企业发展集团股份有限公司 2018 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。



中国注册会计师：

楊力生



中国注册会计师：

印杰



中国·上海

二〇一九年三月二十八日

附件

上海康德莱企业发展集团股份有限公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元

编制单位：上海康德莱企业发展集团股份有限公司

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（不含利息）	2018年度占用资金的利息（如有）	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
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	往来方与上市公司的关系	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（不含利息）	2018年度往来资金的利息（如有）	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	珠海共生医疗产业服务有限公司	控股股东控制的公司	其他应收款	1.20	3.89	-	-	5.09	房屋保证金	经营性往来
	珠海共生医疗产业服务有限公司	控股股东控制的公司	其他应收款	-	125.70	-	125.70	-	电费收入	经营性往来
	上海康德莱健康管理股份有限公司	控股股东控制的公司	其他应收款	-	1.64	-	1.64	-	租赁收入	经营性往来
	珠海共生医疗产业服务有限公司	控股股东控制的公司	其他应付款	-	11.66	-	11.66	-	租赁支出	经营性往来
	珠海共生医疗产业服务有限公司	控股股东控制的公司	其他应付款	-	5.90	-	5.90	-	水电支出	经营性往来
	珠海康德莱医疗产业投资有限公司	控股股东控制的公司	其他应付款	-	169.62	-	169.62	-	租赁支出	经营性往来
	珠海康德莱医疗产业投资有限公司	控股股东控制的公司	其他应付款	-	1.80	-	1.80	-	排污费	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	南昌康德莱医疗科技有限公司	联营企业	其他应收款	-	56.86	-	46.86	10.00	代发工资	非经营性往来
总计										

法定代表人：张

张 印

主管会计工作负责人：张

张 捷

注册会计师（或财务总监）：张

张 捷

会计机构负责人（会计主管人员）：张

张 捷



仅供出报告使用,其他无效

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2018 年 08 月 15 日

证书序号:0001247



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙企业

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2016〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用,其他无效



证书序号: 000194

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日

仅供出报告使用, 其他无效

仅供出报告使用,其他无效



姓 名 杨力生
Full name _____

性 别 男
Sex _____

出 生 日 期 1972-03-22
Date of birth _____

工 作 单 位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____

身 份 证 号 310109720322323
Identity card no. _____

SHU LIN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
 立信
 会计师事务所
 (特殊普通合伙)

证书编号: 01 0000110477
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1 990 年 12 月 20 日
Date of Issuance

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.



杨力生(310000110477)
您已通过2018年年会
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

仅供出报告使用,其他无效



姓名 印爱杰

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1981-07-29

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 310115198107290012

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.



印爱杰(310000061995)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
年 月 日

证书编号: 310000061995
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 11 月 24 日
Date of Issuance