



上海华谊集团股份有限公司

专项审计说明

2018年度



## 关于对上海华谊集团股份有限公司 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 ZA12274 号

**上海华谊集团股份有限公司全体股东：**

我们审计了后附的上海华谊集团股份有限公司（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、管理层对汇总表的责任

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。

(苏房)

### 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，汇总表是上海华谊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，汇总表可能不适于其他用途。本专项审计说明仅供上海华谊集团股份有限公司 2018 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: 



中国注册会计师: 



中国·上海

二〇一九年四月十九日

附件  
财务报表：上海华谊集团股份有限公司

上海华谊集团股份有限公司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

单位：万元

非经营性资金占用类别	资金占用方名称	占公司净资产的关联关系	上市公司及子公司的关键会计科目	2018年度占用金额	2018年度占用累计发生额	2018年度占用资金利息(不含利息)	2018年期初占用金额	当期形成原因	占期初余额
对大股东及其附属企业	上海华谊(集团)公司	母公司	应付账款	241,27	241,03	1,922,30	390,00	盈亏调整	经营性往来
对大股东及其附属企业	上海华谊(集团)公司	母公司	预付账款	13,58	36,58	50,08	0,08	借款	经营性往来
对大股东及其附属企业	上海华谊(集团)公司	母公司	应付账款及应付款		196,980,00	36,600,00	(101,000,00)	借款	经营性往来
小计			应付账款		1,948,10	1,229,47	119,63	借款	经营性往来
对大股东及其附属企业	上海华谊(集团)公司	母公司	应付账款	254,85	300,355,70	69,700,35	109,309,71		
合计			应付账款	254,85	300,355,70	69,700,35	109,309,71		
其他关联资金往来	华米与子公司往来	往来关系	上市公司及子公司的关键会计科目	2018年度占用年末余额	2018年度占用最高余额	2018年度利息(不含利息)	2018年期初余额	年末余额原因	往来性质
往来类	内蒙古三爱富新材料有限公司	参股公司控制	应付账款	1,12	574,06	455,17	92,00	借款	经营性往来
三爱富(锦西)新材料有限公司	参股公司控制	应付账款	应付账款	328,41	245,65	82,75	0,17	借款	经营性往来
上海华谊三爱富新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	0,60	0,52	0,17	0,17	借款	经营性往来
上海华谊地化开发经营有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	34,20	34,20			借款	经营性往来
上海华谊丙烯有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	13,42	50,52	63,94	16,47	借款	经营性往来
上海华谊工程技术有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	188,50	21,33	131,90	56,02	借款	经营性往来
上海华谊工程有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	39,16	39,16	39,16	0,00	借款	经营性往来
上海海胜企业有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	948,95	349,81	673,26	665,51	借款	经营性往来
上海华谊环保科技有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	1,15	1,15	1,15	0,00	借款	经营性往来
上海华谊国际贸易有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	39,18	39,18	1,33	7,35	借款	经营性往来
上海华谊国际贸易有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	19,92	23,42	63,11	63,11	借款	经营性往来
上海华谊设备工程有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	0,06	55,70	56,79	0,00	借款	经营性往来
上海华谊设备工程有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	11,42	14,27	21,46	4,18	借款	经营性往来
上海华谊设备工程有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	19,00	524,84	619,09	24,06	借款	经营性往来
上海华谊烟台有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	80,34	59,70	67,90	12,41	借款	经营性往来
上海华谊金发贸易有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	185,50	5,970,78	5,93,605	193,08	借款	经营性往来
上海华谊兄弟商务服务有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	42,56	42,56	42,56	0,00	借款	经营性往来
上海华谊金发资产管理有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	0,15	12,08	12,18	0,03	借款	经营性往来
上海华谊航运有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	0,93	0,93	0,93	0,00	借款	经营性往来
上海江禾树脂有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	831,90	275,52	354,03	75,40	借款	经营性往来
上海京申化工有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	293,51	1,726,44	1,320,41	31,61,16	借款	经营性往来
上海新明珠工程造价有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	26,58	26,58	1,81	22,87	借款	经营性往来
上海聚利化工有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	43,03	43,03	43,03	0,00	借款	经营性往来
上海奥美特研究所有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	79,39	72,39	72,39	0,00	借款	经营性往来
上海森鹤有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	1,02	1,02	1,02	0,00	借款	经营性往来
上海三爱富新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	183,40	0,53	187,93	0,00	借款	经营性往来
上海三爱富新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	48,25	48,25	487,55	0,00	借款	经营性往来
上海三爱富中莫化工新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	277,02	186,81	461,07	0,76	借款	经营性往来
上海太平洋化工业务工程有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	37,67	37,67	37,67	0,00	借款	经营性往来
上海昊泽化工有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	213,03	17,01	230,04	0,00	借款	经营性往来
广西华谊湛江工程有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	0,36	36,38	36,38	0,34	借款	经营性往来
淮安凯源纺织有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	19,78	19,78	19,78	0,00	借款	经营性往来
利得达塑料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	1,64	1,64	1,64	0,00	借款	经营性往来
上海涤纶厂有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	0,11	0,11	0,11	0,00	借款	经营性往来
上海氯碱化工有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	1,91	1,91	1,91	0,00	借款	经营性往来
上海英科新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	1,96	1,96	1,96	0,00	借款	经营性往来
上海华谊新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	61,55	2,161,96	1,55,21	606,28	借款	经营性往来
上海新天原化工业有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	3,94	3,94	17,11	17,11	借款	经营性往来
中农华谊新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	17,11	17,11	17,11	3,10	借款	经营性往来
内蒙古三爱富新材料有限公司	同受母公司控制	应付账款	应付账款	17,38	17,38	14,48	0,00	借款	经营性往来

附注：  
编制单位：上海华谊集团股份有限公司

上海华谊集团股份有限公司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

单位：万元

占用方名称	资金占用方名称	占期末与上市公司关联关系	上市公司核算的关 联交易类别	2018年期初占用 资金余额	2018年度占用资 金总额(不含利息)	2018年度归还资 金总额(如有)	占用资金期末 余额	占用性质原因	占期性质
上海华谊化工有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	434,359.07	92,16	434,359.07	0.00	归还借款类	经营性往来
上海氯碱化工股份有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	98,72	174,00	251,20	1,56	借款	经营性往来
上海华谊环境科技有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	67,20	173,74	173,74	0.00	借款	经营性往来
上海华谊新材料化工有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	19,50	19,50	19,50	0.00	借款	经营性往来
上海华谊企业有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	151,97	151,97	151,97	0.00	借款	经营性往来
上海华谊三爱新材料有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	11,65	1,39	0.00	0.26	借款	经营性往来
上海华谊研究所有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	65,57	0.00	0.00	65,57	借款	经营性往来
上海华谊物资有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	3,86	0.00	3,86	借款	经营性往来
上海氯碱新材料贸易有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.06	0.00	0.00	0.06	借款	经营性往来
上海中油工程有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	274,79	1,176,98	1,181,80	269,97	工程押金	经营性往来
上海华谊集团物资贸易有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	33,36	0.00	0.00	33,36	房租押金	经营性往来
上海华谊企业有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.80	0.00	0.00	0.80	房租押金	经营性往来
上海华谊研究所有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	1,40	0.00	0.00	1,40	房租押金	经营性往来
上海华谊企管有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	10,27	0.00	0.00	10,27	房租押金	经营性往来
上海华谊金发资产管理有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	6,03	0.00	6,03	租金	经营性往来
上海华谊金融服务有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	131,91	0.00	0.00	131,91	租金	经营性往来
上海华谊新材（集团）有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	3,00	1,041,39	1,041,39	3,00	租金	经营性往来
上海三爱新材料有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.41	3,57	0.00	3,57	租金	经营性往来
上海华谊化工有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	16,12	0.12	0.00	16,12	租金	经营性往来
上海氯碱化工股份有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	1,66	2,29	0.00	2,29	租金	经营性往来
上海海阳汽车有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	3,64	0.00	0.00	3,64	租金	经营性往来
上海华谊化工有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	7,00	0.00	0.00	7,00	房屋租赁	经营性往来
万利达（华东）新材料有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	2,40	0.41	0.00	2,40	押金	经营性往来
上海人平净化工有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	34,91	96,87	0.00	111,78	工资费	经营性往来
上海华谊化工有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	1,900,00	500,00	1,500,00	1,300,00	工资费	经营性往来
上海氯碱化工股份有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	59,209,88	0.00	20,262,14	工资费	经营性往来
上海三爱新材料投资有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	40,000,00	0.00	40,000,00	40,000,00	工资费	经营性往来
上海道勤管理有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	6,200,00	0.00	6,200,00	工资费	经营性往来
上海天元助剂有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	3,500,00	0.00	3,500,00	3,500,00	工资费	经营性往来
上海三爱新材料科技有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	54,000,00	0.00	40,000,00	工资费	经营性往来
上海太平洋化工业有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	13,27	0.00	13,27	工资费	经营性往来
上海氯碱化工有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	6,13,09	0.00	5,85,08	工资费	经营性往来
上海三爱新材料有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	51,72	82,74	0.00	134,52	工资费	经营性往来
上海天元助剂有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	5,12	120,04	0.00	128,04	工资费	经营性往来
上海三爱新材料科技有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	0.00	1,041,39	0.00	996,39	工资费	经营性往来
上海亚城置业有限公司	同受母公司控制	关联交易类	关联交易类	12,41	255,93	0.00	257,12	工资费	经营性往来
小计				54,543,89	565,177,67	565,177,67	548,780,78	90,941,58	
及关联单位对外担保有限公司	控股子公司	其他应收款	其他应收款	1,817,19	0.00	0.00	1,817,19	借款	经营性往来
上海氯碱化工第一有限公司	控股子公司	其他应收款	其他应收款	27,30	0.00	0.00	27,30	借款	经营性往来
双钱集团（集团）有限公司	同受母公司控制	其他应收款	其他应收款	15,92	0.00	0.00	15,92	借款	经营性往来
上海天元助剂有限公司	同受母公司控制	其他应收款	其他应收款	12,510,00	0.00	0.00	12,510,00	借款	经营性往来
上海天元（集团）有限公司	同受母公司控制	其他应收款	其他应收款	14,187,77	180,604,67	214,892,44	5,689,69	借款	经营性往来
上海环宇设备材料有限公司	控股子公司	其他应收款	其他应收款	91,961,89	0.00	0.00	91,961,89	借款	经营性往来
小计				142,569,87	190,284,67	216,005,64	116,184,90		

附件  
编制作业：上海华谊集团股份有限公司

上海华谊集团股份有限公司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

单位：万元

关联方名称 占用人	资金占用方名称	占上市公司总额 及关联方总额的 比例	上年公司向该关联 方合计支付的金 额		2018年度占用累 计发生金额		2018年度占用累 计发生金额		占期初余额 的比例		
			2018年度占用累 计发生金额 (不含利息)	发生金额 (如有)	2018年度占用累 计发生金额 (不含利息)	发生金额 (如有)	2018年度占用累 计发生金额 (不含利息)	发生金额 (如有)	2018年度占用累 计发生金额 (不含利息)	发生金额 (如有)	
海锦回力财务公司	控股股东公司的财务公司	质押借款	169,122		169,122		169,122		169,122	质押借款	
海锦回力财务公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	83,117		83,117		83,117		83,117	质押借款	
厦门回力工贸公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	31,91		31,91		31,91		31,91	质押借款	
上海环能检测有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	317,67		317,67		317,67		317,67	质押借款	
巴斯夫(上海)涂料有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	27,32		1,834,41		1,834,41		1,834,41	质押借款	
上海三氯化钛(芜湖)有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	50,81		456,10		456,10		456,10	质押借款	
上海阿科瓦泵有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	612,02		8,087,19		8,087,19		8,087,19	质押借款	
上海宝胜化工有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	6,67		6,67		6,67		6,67	质押借款	
山西长山阳阳公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,305,37		11,620,38		11,620,38		11,620,38	质押借款	
华东理工大学附属有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	13,093,57		83,283,73		83,283,73		83,283,73	质押借款	
上海朴格化有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	6,17		3,528,08		3,528,08		3,528,08	质押借款	
上海国际远洋有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,192,05		62,445,26		62,445,26		62,445,26	质押借款	
上海华谊集团物资有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	610,26		3,876,91		3,876,91		3,876,91	质押借款	
上海华谊集团物资有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	121,66		121,66		121,66		121,66	质押借款	
海企化有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,69		1,69		1,69		1,69	质押借款	
思念冷冻(天津)有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	4,185,42		54,677,06		54,677,06		54,677,06	质押借款	
上海林工业气体有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	0,05		1,210,54		1,210,54		1,210,54	质押借款	
上海华谊元聚化工有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	8,20		0,10		0,10		0,10	质押借款	
上海氟化工业发展商社	控股股东公司的财务公司	应收账款	68,30		894,46		894,46		894,46	质押借款	
上海特洛伊化学品有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	68,30		1,492,66		1,492,66		1,492,66	质押借款	
上海卡博化工业有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	150,12		1,492,66		1,492,66		1,492,66	质押借款	
上海朴德二氯化钛有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	56,60		2,010,27		2,010,27		2,010,27	质押借款	
上海申源化工有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,034,65		478,54		478,54		478,54	质押借款	
上海海伦化成涂料有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	80,86		1,056,46		1,056,46		1,056,46	质押借款	
石化新材料技术有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	213,11		216,42		216,42		216,42	质押借款	
上海开行浦东小额贷款有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,059		-4,38		-4,38		-4,38	质押借款	
浦东银行有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,16,25		1,074,34		1,074,34		1,074,34	质押借款	
上海理工大学附属有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	21,41		847,21		847,21		847,21	质押借款	
上海华谊三十七氟涂料有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,10		8,66		8,66		8,66	质押借款	
上海华谊集团物资有限公司	控股股东公司的财务公司	应收账款	100,00		100,00		100,00		100,00	质押借款	
上海氟化工业发展商社	控股股东公司的财务公司	应收账款	1,85		9,90		9,90		9,90	质押借款	
海锦回力工贸公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	10,69							10,69	质押借款
上海申源石化有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	12,86							12,86	质押借款
厦门回力工贸公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	0,17							0,17	质押借款
上海天原新源贸易有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	2,128,62							2,128,62	质押借款
上海华谊天然气工贸有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	0,75		2,59,402		2,59,402		2,59,402	押金	
上海中烟物资有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款			80,08		80,08		80,08	押金	
上海科玛环境工程有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	217,30		35,33		35,33		35,33	押金	
科德二氯化钛(芜湖)有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	2,074,80		2,674,80		2,674,80		2,674,80	押金	
卡得诗高泡涂料(苏州)有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款			3,000,00		3,000,00		3,000,00	押金	
卡得诗高泡涂料(天津)有限公司	控股股东公司的财务公司	其他应收款	44,210,33		291,87,91		291,87,91		291,87,91	押金	
小计			241,364,69		1,069,33,45		1,069,33,45		1,069,33,45		
总计			1,06,063,17		249,615,97		249,615,97		249,615,97		

会计工作负责人：\_\_\_\_\_

主管会计工作的负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_