

华测检测认证集团股份有限公司
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 ZI10299 号

华测检测认证集团股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况的
专项审计说明报告

目 录	页 码
一、 报告正文	1-2
二、 资金占用情况汇总表	1-8
三、 事务所执业资质证明	

关于对华测检测认证集团股份有限公司 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 ZI10299 号

华测检测认证集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的华测检测认证集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表（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 年度控股股东及其他关联方资金占用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，汇总表是华测检测认证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华测检测认证集团股份有限公司 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。

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

2019 年 4 月 24 日

附件 1

华测检测认证集团股份有限公司 2018 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：华测检测认证集团股份有限公司

单位：元

资金占用类别	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 年度占用累计发生额	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
控股股东、实际控制人及其附属企业									
小计									
关联自然人及其控制的法人									
小计									
其他关联人及其附属企业									
小计									
上市公司的子公司及其附属企业	华测检测认证集团北京有限公司	子公司	其他应收款	24,158,672.61	31,375,378.62	53,819,331.53	1,714,719.70	代垫款项	非经营性往来
	成都市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	23,788,722.83	18,629,921.00	42,418,643.83		代垫款项	非经营性往来
	大连华信理化检测中心有限公司	子公司	其他应收款	17,393,235.29	14,570,000.00	28,705,671.61	3,257,563.68	代垫款项	非经营性往来
	甘肃华测检测认证有限公司	子公司	其他应收款	14,410,003.56	4,830,889.13	19,240,892.69		代垫款项	非经营性往来
	广西华测检测认证有限公司	子公司	其他应收款	2,920,978.05	14,699,701.94	11,012,620.00	6,608,059.99	代垫款项	非经营性往来

资金占用类别	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年度占用累计发生额	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
	广州华测职安门诊部有限公司	子公司	其他应收款	5,328.28	3,732,608.07	3,737,936.35		代垫款项	非经营性往来
	广州市华测品标检测有限公司	子公司	其他应收款	8,799,782.40	11,087,618.00	15,412,359.36	4,475,041.04	代垫款项	非经营性往来
	贵州省华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	1,442,848.57	2,470,000.00	1,426,201.57	2,486,647.00	代垫款项	非经营性往来
	杭州华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	65,888,627.64	17,101,100.00	65,520,295.13	17,469,432.51	代垫款项	非经营性往来
	河南华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	8,139,874.44	8,151,088.00	16,290,962.44		代垫款项	非经营性往来
	黑龙江省华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	10,690,582.00	22,824,395.11	33,514,977.11		代垫款项	非经营性往来
	湖南品标华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款		8,402,670.00	8,402,670.00		代垫款项	非经营性往来
	华测控股(香港)有限公司	子公司	其他应收款	344,403.33	184,158.78	528,562.11		代垫款项	非经营性往来
	淮安市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	8,477,079.49	3,898,200.00	12,375,279.49		代垫款项	非经营性往来
	宁波市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	2,057,207.31	12,127,551.73	14,184,759.04		代垫款项	非经营性往来
	厦门市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	6,584,228.46	8,905,761.07	15,451,158.78	38,830.75	代垫款项	非经营性往来
	上海华测艾普医学检验所有限公司	子公司	其他应收款	63,503,648.45	15,561,949.77	7,000,000.00	72,065,598.22	代垫款项	非经营性往来
	上海华测艾源生物科技有限公司	子公司	其他应收款	18,538,125.08	6,603,157.60	6,800,000.00	18,341,282.68	代垫款项	非经营性往来

资金占用类别	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年度占用累计发生额	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
	上海华测品正检测技术有限公司	子公司	其他应收款	441,008,799.14	15,844,501.48	87,320,238.99	369,533,061.63	代垫款项	非经营性往来
	深圳市华测标准物质研究所	子公司	其他应收款	2,518,951.27	200,000.00	2,126,469.48	592,481.79	代垫款项	非经营性往来
	深圳市华测计量技术有限公司	子公司	其他应收款	103,095.11	15,159,695.61	15,238,202.44	24,588.28	代垫款项	非经营性往来
	深圳市华测培训中心	子公司	其他应收款	13,010.67	30,371.92	43,382.59		代垫款项	非经营性往来
	深圳市华测实验室技术服务有限公司	子公司	其他应收款	89,682.88	1,570,631.76	1,500,000.00	160,314.64	代垫款项	非经营性往来
	苏州华测安评技术服务有限公司	子公司	其他应收款	19,354,745.66	2,695,369.19	13,359,384.34	8,690,730.51	代垫款项	非经营性往来
	苏州市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	211,446,126.72	78,051,192.09	222,423,733.00	67,073,585.81	代垫款项	非经营性往来
	天津华测检测认证有限公司	子公司	其他应收款	52,105,164.63	24,183,073.54	68,105,870.06	8,182,368.11	代垫款项	非经营性往来
	武汉市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	2,345,381.58	28,959,494.30	31,304,875.88		代垫款项	非经营性往来
	云南华测检测认证有限公司	子公司	其他应收款	19,277,912.69	7,700,000.00	26,977,912.69		代垫款项	非经营性往来
	重庆市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	26,246,793.83	10,465,789.01	36,712,582.84		代垫款项	非经营性往来
	安徽华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	6,456,952.86	13,000,000.00	19,456,952.86		代垫款项	非经营性往来
	北京华测食农认证服务有限公司	子公司	其他应收款	2,071,777.07	2,270,000.00	4,341,777.07		代垫款项	非经营性往来
	福州市华测品标检测有	子公司	其他应收款	185,036.28	2,000,000.00	1,485,036.28	700,000.00	代垫款项	非经营性往来

资金占用类别	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年度占用累计发生额	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
	限公司								
	河北华测检测服务有限公司	子公司	其他应收款	13,135,000.00	3,660,000.00	16,795,000.00		代垫款项	非经营性往来
	江苏华测品标检测认证技术有限公司	子公司	其他应收款	15,100,000.00	25,958,628.97	41,058,628.97		代垫款项	非经营性往来
	南昌市华测检测认证有限公司	子公司	其他应收款	5,579,334.91	5,896,500.00	7,558,106.24	3,917,728.67	代垫款项	非经营性往来
	内蒙古华测质检技术服务有限公司	子公司	其他应收款	799,200.00	16,550,000.00	13,349,200.00	4,000,000.00	代垫款项	非经营性往来
	宁波唯质检检测技术服务有限公司	子公司	其他应收款		1,200,000.00	1,200,000.00		代垫款项	非经营性往来
	宁国市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	330,000.00			330,000.00	代垫款项	非经营性往来
	青岛市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款		33,108,885.02	33,026,750.22	82,134.80	代垫款项	非经营性往来
	上海华测品标检测技术有限公司	子公司	其他应收款		96,761,244.84	96,731,244.84	30,000.00	代垫款项	非经营性往来
	上海华测先越材料技术有限公司	子公司	其他应收款	398,300.00	408,000.00	806,300.00		代垫款项	非经营性往来
	深圳华测国际认证有限公司	子公司	其他应收款		3,707,190.00	3,707,190.00		代垫款项	非经营性往来
	深圳华测商品检验有限公司	子公司	其他应收款		4,805.00	4,805.00		代垫款项	非经营性往来
	深圳华测投资管理有限公司	子公司	其他应收款	7,650,263.13	18,100,000.00	9,014,584.46	16,735,678.67	代垫款项	非经营性往来
	深圳市华测标准物质研	子公司	其他应收款	67,149.90	1,294,427.34	1,361,577.24		代垫款项	非经营性往来

资金占用类别	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年度占用累计发生额	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
	究中心有限公司								
	深圳市华测检测有限公司	子公司	其他应收款		1,741,440.80	1,741,440.80		代垫款项	非经营性往来
	深圳市华测信息技术有限公司	子公司	其他应收款	771.25	602,353.22	603,124.47		代垫款项	非经营性往来
	沈阳华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款		1,090,159.36	1,090,159.36		代垫款项	非经营性往来
	苏州华测工程检测有限公司	子公司	其他应收款		1,400,000.00	1,400,000.00		代垫款项	非经营性往来
	天津华测品正石油化工检测技术有限公司	子公司	其他应收款	1,100,000.00		1,100,000.00		代垫款项	非经营性往来
	天津津滨华测产品检测中心有限公司	子公司	其他应收款	163,124.57		163,124.57		代垫款项	非经营性往来
	中山市华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款	120,000.00	35,120.00	71,590.90	83,529.10	代垫款项	非经营性往来
	台湾華測檢測技術有限公司	子公司的子公司	其他应收款	16,570.00	42,560.00	59,130.00		代垫款项	非经营性往来
	南京华测医药技术服务有限公司	子公司	其他应收款		1,500,000.00	1,500,000.00		代垫款项	非经营性往来
	华测电子认证有限责任公司	子公司	其他应收款		8,971.68	8,971.68		代垫款项	非经营性往来
	陕西华测检测技术有限公司	子公司	其他应收款		20,000,000.00	20,000,000.00		代垫款项	非经营性往来
	INC.	子公司的子公司	其他应收款		2,004.34	2,004.34		代垫款项	非经营性往来
	宁波市华测检测技术有限公司温州分公司	子公司的分公司	其他应收款	800,000.00		800,000.00		代垫款项	非经营性往来

资金占用类别	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年度占用累计发生额	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
	广东华测司法鉴定中心	子公司	其他应收款		569,405.84	72,128.88	497,276.96	代垫款项	非经营性往来
	河南省互诚信息科技有限公司	子公司的子公司	其他应收款		500,000.00		500,000.00	代垫款项	非经营性往来
	华测珠宝检测技术（深圳）有限公司	子公司	其他应收款		342		342	代垫款项	非经营性往来
	东莞市华测检测认证有限公司	子公司	其他应收款		508,831.00	3,593.22	505,237.78	代垫款项	非经营性往来
	深圳华测职安门诊部	子公司	其他应收款		770,555.00		770,555.00	代垫款项	非经营性往来
	辽宁省华测品标检测认证有限公司	子公司	其他应收款		117,455.95	117,455.95		代垫款项	非经营性往来
	广州华测衡建工程检测有限公司	子公司	其他应收款	1,500,000.00		90,000.00	1,410,000.00	拆借款	非经营性往来
	华测奢侈品检测（深圳）有限公司	子公司	其他应收款	753,578.98	11,573.98	10,459.98	754,692.98	拆借款	非经营性往来
	杭州华安无损检测技术有限公司	子公司	其他应收款	39,435,800.00	780,975.20	6,630,000.00	33,586,775.20	拆借款	非经营性往来
	深圳市泰克尼林科技发展有限公司	子公司的子公司	其他应收款	5,910,000.00			5,910,000.00	拆借款	非经营性往来
	苏州华测生物技术有限公司	子公司	其他应收款	54,018,587.71		14,000,000.00	40,018,587.71	拆借款	非经营性往来
	四川华测建信检测技术有限公司	子公司	其他应收款		300,000.00		300,000.00	拆借款	非经营性往来
	江阴华测职安门诊部有限公司	子公司	其他应收款		2,700,000.00	1,900,000.00	800,000.00	拆借款	非经营性往来
	深圳华测有害生物管理有限公司	子公司	其他应收款		136,718.89	88,180.86	48,538.03	拆借款	非经营性往来

资金占用类别	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年度占用累计发生额	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
	广州华测衡建工程检测有限公司	子公司	应收利息	18,106.31	67,875.22	85,981.53		拆借款利息	非经营性往来
	华测奢侈品检测（深圳）有限公司	子公司	应收利息	9,404.50	31,205.83	40,610.33		拆借款利息	非经营性往来
	杭州华安无损检测技术有限公司	子公司	应收利息	3,983,494.46	1,714,644.91	1,200,000.00	4,498,139.37	拆借款利息	非经营性往来
	深圳市泰克尼林科技发展有限公司	子公司的子公司	应收利息	115,201.24	251,081.68	366,282.92		拆借款利息	非经营性往来
	苏州华测生物技术有限公司	子公司	应收利息	566,320.71	1,873,828.49	2,440,149.20		拆借款利息	非经营性往来
	江阴华测职安门诊部有限公司	子公司	应收利息		1,094.34	1,094.34		拆借款利息	非经营性往来
	深圳华测有害生物管理有限公司	子公司	应收利息		502.72	502.72		拆借款利息	非经营性往来
	四川华测建信检测技术有限公司	子公司	应收利息		7,797.15	7,797.15		拆借款利息	非经营性往来
小计				1,211,936,985.85	650,702,446.49	1,166,445,909.73	696,193,522.61		
总计				1,211,936,985.85	650,702,446.49	1,166,445,909.73	696,193,522.61		

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人（会计主管人员）：_____

附件 2

华测检测认证集团股份有限公司大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：华测检测认证集团股份有限公司

单位：元

股东或关联人名称	占用时间	发生原因	期初余额（元）	报告期新增占用金额（元）	报告期偿还总金额（元）	期末余额（元）	预计偿还方式	预计偿还金额（元）	预计偿还时间（月份）
当年新增大股东及其附属企业非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明	不适用								
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明	不适用								

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人（会计主管人员）：_____