

上海交大昂立股份有限公司

出具保留意见与强调事项涉及事项的

专项说明

舜天信诚证核字（2023）第 004 号

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

SHTXC Certified Public Accountants (Special General Partnership)



上海交大昂立股份有限公司
出具保留意见与强调事项涉及事项的专项说明

目	录	页 次
一、	出具保留意见与强调事项 涉及事项的专项说明	1-6





出具保留意见与强调事项 涉及事项的专项说明

舜天信诚证核字（2023）第 004 号

上海交大昂立股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成上海交大昂立股份有限公司（以下简称“交大昂立”）2022 年度财务报表的审计工作，并于 2023 年 8 月 29 日出具了舜天信诚证审字（2023）第 001 号保留意见审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修订）、《监管规则适用指引--审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 2 月修订）》的相关要求，我们就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见内容

（一）保留意见：

1、如财务报表附注十二、（二）2、所述，交大昂立 2019 年 3 月以人民币 60,000.00 万元收购上海仁杏健康管理有限公司（以下简称“仁杏健康”）100%股权及苏州吴江盛泽慈爱护理院等 8 家民办非企业单位的经营收益权。仁杏健康与 8 家民办非企业单位签署了《管理咨询服务协议》，协议约定有效期自协议签订之日起 10 年，除因协议约定情形外任何一方不得单方提前解除或终止协议。仁杏健康向杭州富阳瑞丰老年医院收取运营管理咨询费，向其余 7 家民办非企业单位收取基础管理服务费及运营管理咨询费。基础管理服务费执行固定收费，运营管理服务费由双方协商按照民办非企业单位营业收入的特



定比例收取。

2019 年 1 月 31 日，7 家民办非企业单位经营收益权经审计的账面价值 23,363.95 万元，评估价值为 36,100.00 万元，增值 12,736.05 万元，增值率为 54.51%。增值原因系其他非流动资产使用收益法进行评估，经营收益权价值使得评估增值。

2023 年 7 月 6 日，孙公司霍尔果斯仁恒医养管理有限公司（以下简称“仁恒医养”）收到苏州吴江盛泽慈爱护理院等 7 家民办非企业单位《关于郑重告知贵司严重违约及承担相关法律责任的告知函》。2023 年 7 月 12 日，仁恒医养收到杭州富阳瑞丰老年医院《履约提示函》，认为仁恒医养存在违约行为。2023 年 7 月 18 日，仁恒医养收到苏州吴江盛泽慈爱护理院等 4 家民办非企业单位的《合同解除通知书》，该 4 家民办非企业单位，2021 年确认咨询管理费收入 1,289.47 万元人民币（不含税），占公司 2021 年总营业收入的 3.56%；2022 年确认咨询管理费收入 1,322.68 万元人民币（不含税），占公司 2022 年总营业收入的 3.51%。已向公司发出《违约告知函》，目前还未明确表示解除合同的剩余 3 家民办非企业单位，2021 年确认咨询管理费收入 4,375.90 万元人民币（不含税），占公司 2021 年总营业收入的 11.86%；2022 年确认咨询管理费收入 4,004.39 万元人民币（不含税），占公司 2022 年总营业收入的 10.62%。

报告期交大昂立对账面价值为 36,100.00 万元的“其他非流动资产—经营收益权”全额计提了资产减值损失。

我们未能获取对“其他非流动资产—经营收益权”计提资产减值损失的充分的、适当的证据，无法对账面价值为 36,100.00 万元“其他非流动资产—经营收益权”全额计提资产减值损失做出适当的判断，也无法确定是否有必要对所涉及的其他非流动资产—经营收益权、留



存收益、资产减值损失科目进行调整。

2、如财务报表附注十三、（一）1、所述，2004 年 7 月交大昂立以 2,000.00 万元受让上海正隆科技投资有限公司持有的上海交大慧谷广场(上饶)有限公司(以下简称“慧谷上饶”)20%股权，并按照权益法确认长期股权投资。2011 年 4 月，慧谷上饶汇给公司 2,000.00 万元往来款，并列到“其他应付款—慧谷上饶”科目。2011 年 6 月，公司对该项投资和“其他应付款—慧谷上饶”进行了对冲的会计处理。经工商资料查询，交大昂立 20%股权的股东身份一直存续至今。因此本报告期交大昂立对前期的处理事项予以调整，还原股东身份并全额计提慧谷上饶减值准备 2,000.00 万元。我们未能对减值准备计提的会计处理获取充分、适当的证据，也无法确定对应期间是否有必要对所涉及的长期股权投资、资产减值损失科目进行调整。

（二）强调事项

1、因公司未按时披露年报，交大昂立于 2023 年 5 月 12 日收到中国证券监督管理委员会下达的《立案告知书》（编号：证监立案字 0032023015 号），截至本报告日该立案调查尚未有结论性意见。

2、交大昂立 2022 年 8 月份实控人发生了变更，管理层发生变动，交大昂立战略的稳定性提请财务报表使用者予以关注。

3、提请财务报表使用者对医养板块业务的经营稳定性、持续性予以关注。

本段内容不影响已发表的审计意见。

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于交大昂立，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获



取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

二、出具保留意见的理由和依据

（一）保留事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》（2019 年 2 月 20 日修订）规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

我们无法对上述保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，这些事项对交大昂立 2022 年度财务报表影响重大，因此，我们发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对交大昂立 2022 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响的原因如下：

如上所述，上述保留意见事项涉及的资产负债表科目为“其他非流动资产—经营收益权、长期股权投资、留存收益科目，涉及的利润表科目为资产减值损失科目，虽然受影响的金额重大，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，而这些账户不是财务报表的主要组成部分，不会导致交大昂立触及退市指标、不会严重影响公司持续经营或导致其他严重后果。同时交大昂立管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

（二）强调事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加



强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号—在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、因公司未按时披露年报，交大昂立于 2023 年 5 月 12 日收到中国证券监督管理委员会下达的《立案告知书》（编号：证监立案字 0032023015 号），截至本报告日该立案调查尚未有结论性意见。

2、交大昂立 2022 年 8 月份实控人发生了变更，管理层发生变动，交大昂立战略的稳定性提请财务报表使用者予以关注。

3、提请财务报表使用者对医养板块业务的经营稳定性、持续性予以关注。

我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。。

三、保留意见涉及事项对报告期内交大昂立财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对报告期内交大昂立财务状况和经营成果可能的



影响金额。

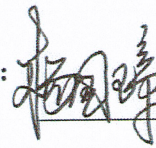
四、使用受限

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，仅供交大昂立为 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

山东舜天信诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

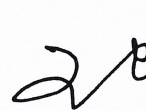
中国·山东

中国注册会计师：





中国注册会计师：





二〇二三年八月二十九日





营业执照

统一社会信用代码
91370102MA3U11A41P'X6

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



(副本) 5-1

名称	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	叁佰玖拾万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2020 年 12 月 03 日
执行事务合伙人	肖东义	主要经营场所	山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室

经营范围
许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：财政资金管理；工程管理服务；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关



2022 年 10 月 28 日



国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所
执业证书

名称：山东翼天信诚会计师事务所（特
殊普通合伙）

首席合伙人：肖东义

主任会计师：

经营场所：

山东省济南市历下区华能路38号
汇源大厦708室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010041

批准执业文号：鲁财会协字[2001]28号

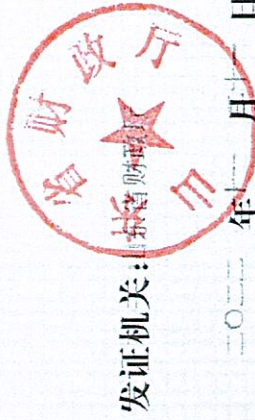
批准执业日期：2001年04月19日



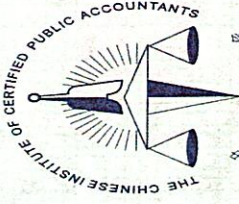
证书序号：0015855

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》。



中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	杨国璋	性别	男	出生日期	1983-04-03	工作单位	山东舜天信诚会计师事务所有限公司青州分所
Full name		Sex		Date of birth		Working unit	
身份证号码	370721630403003						
Identity card No.							



证书编号: 370600190001
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年 09月 13日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 2019年
Annual Renewal Registration

注册会计师 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会

2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会

2017年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会

2023年 注册会计师 年检合格专用章

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 from

山东舜天信诚会计师事务所
青州分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 12月 17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东舜天信诚会计师事务所

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

2019年 12月 17日
/y /m /d

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 from

山东舜天信诚会计师事务所(普通合伙)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东舜天信诚会计师事务所

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

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 王恩军
性别: 男
出生日期: 1971-02-18
工作单位: 山东天信诚会计师事务所有限公司
身份证号: 372501710218151

Identity card No.



证书编号: 371300040011
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 10 月 20 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会
2018年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2022年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

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 from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 5 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2016 年 5 月 17 日
/y /m /d

事务所 CPAs

事务所 CPAs

事务所 CPAs

事务所 CPAs