

览海医疗产业投资股份有限公司

内部控制审计报告

和信审字(2022)第000766号

目 录	页 码
一、内部控制审计报告	1-4



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年四月二十九日



山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 览海医疗产业投资股份有限公司内部控制审计报告
报告文号： 和信审字（2022）第000766号
客户名称： 览海医疗产业投资股份有限公司
报告日期： 2022-04-29
签字注册会计师： 李雪华 （CPA：370900010136）
刘文亚 （CPA：370100011217）
陈宗强 （CPA：370100011228）



0105312022042805529803

报告文号：和信审字（2022）第000766号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-81666228
传真： 0531-81666227
通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件： hexinllp@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.dn>），输入防伪编号进行查询。

内部控制审计报告

和信审字(2022)第 000766 号

览海医疗产业投资股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了览海医疗产业投资股份有限公司（以下简称“览海医疗”或“公司”）2021年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是览海医疗董事会的责任。

二、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，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。我们注意到览海医疗的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

览海医疗相关制度规定 20 万元以上的资金支付需经董事长审批，经我们抽查



发现报告期内董事长未履行该项职责。其中涉及大额资金支付如下：

1、公司的全资子公司上海览海西南骨科医院有限公司于2021年1月4日使用募集资金支付上海景帅建筑装饰工程有限公司工程预付款 25,000,000.00 元、2021年1月7日和2021年3月2日分别支付上海顺洲水利市政工程工程有限公司工程预付款 65,300,000.00 元和 40,000,248.00 元。上述三笔大额资金支付未从公司 OA 流程发起，也未按照公司规定的审批流程和审批权限执行，且未注明审批时间；

2、公司根据与成都瑞宏医疗器械有限公司签订的《成都瑞宏医疗器械有限公司与览海医疗产业投资股份有限公司关于成都融吉投资有限公司之股份转让意向协议》，于2021年7月8日支付成都瑞宏医疗器械有限公司投资意向金 180,000,000.00 元。该笔大额资金支付未从公司 OA 流程发起，也未按照公司规定的审批流程和审批权限执行，由相关人员通过微信申请董事长审批付款；

3、公司根据与上海东滩湾房地产开发有限公司签订的《览海崇明疗休养项目不动产买卖合同》，于2021年4月1日向上海东滩湾房地产开发有限公司支付购房款 63,095,836.00 元。该笔大额资金支付未从公司 OA 流程发起，也未按照公司规定的审批流程和审批权限执行，且未注明审批时间；

4、公司的全资子公司上海览海企业管理有限公司根据与昆明锦慧置业发展有限公司签订《昆明锦慧金融中心不动产买卖意向金合同》，于2021年5月31日和2021年6月1日分别向昆明锦慧置业发展有限公司支付 90,000,000.00 元和 16,655,000.00 元意向金。该笔大额资金支付虽从公司 OA 流程发起，但未按照公司规定的审批流程和审批权限执行，由相关人员通过微信申请董事长审批付款；

5、公司根据与联营企业上海禾风医院有限公司签订的《借款协议》，于2021年3月31日向上海禾风医院有限公司支付借款 70,000,000.00 元。该笔大额资金支付虽从公司 OA 流程发起，但未按照公司规定的审批流程和审批权限执行，由相关人员通过微信申请董事长审批付款；

6、公司的全资子公司上海览海西南骨科医院有限公司根据与骨科医院项目总承包人及专业承包人上海海华装饰工程有限公司签订的室内装饰工程合同，于2021年10月21日向上海海华装饰工程有限公司支付 25,000,000.00 元备料款。该笔大额资金支付虽从公司 OA 流程发起，但未按照公司规定的审批流程和审批权限执行，未经董事长签字审批。



上述交易和事项，违反了公司制定的《募集资金管理办法》、《资金管理办法》、《内部控制手册》等内部控制相关规定。同时，上述交易和事项均涉及控股股东及关联方非经营性资金占用的情形，也未履行相应的内部审批程序以及信息披露义务，违反了公司制定的《关联交易管理制度》、《信息披露事务管理制度》等内部控制相关规定。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使览海医疗内部控制失去这一功能。

览海医疗管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在览海医疗 2021 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2022 年 4 月 29 日对览海医疗 2021 年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，览海医疗于 2021 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。



【此页无正文，为和信审字（2022）第 000766 号审计报告签章页】

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
(项目合伙人)

李雪华
中国注册会计师
370900010136

中国注册会计师：

陈富强
中国注册会计师
370100011228

中国注册会计师：

刘文亚
中国注册会计师
370100011217

2022年4月29日



营业执照

统一社会信用代码
913701000611889323

(副本) 1-1



扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
即可便捷查询企业信用信息

名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表;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,出具相关审计报告;基本建设资金管理咨询;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2020年09月14日



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 王晖
 主任会计师：
 经营场所： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦五层
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 37010061
 批准执业文号： 鲁财会协字（2000）63号
 批准执业日期： 2000-07-29



发证机关：



中华人民共和国财政部制

证书序号： 0011555

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》。



姓名 李雪华
 Full name 女
 性别 女
 Sex
 出生日期 1974-09-03
 Date of birth 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Working unit 济南分所
 身份证号码 132429197409034423
 Identity card No.

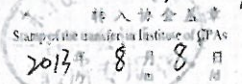
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Agree the holder to be transferred from 济南分所



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

合并改名为 山东和信会计师事务所
 (特殊普通合伙) 济南分所



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2012年度任职资格检查合格



证书编号:
 No. of Certificate 370900010136

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

发证日期: 二〇一一年五月九日
 Date of Issuance 2011.5.9

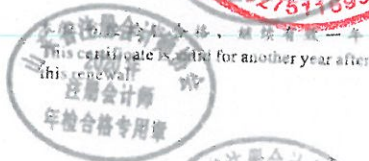
2013年3月1日



姓名 陈宗强
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1975-09-17
 Date of birth _____
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
 Working unit _____
 身份证号码 370002197509172413
 Identity card No. _____



年度检验合格
 Annual Renewal Registration



证书编号: 370100011228
 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: 2017年 09月 24日
 Date of Issuance

年 月 日



姓名	刘文亚
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-04-25
Date of birth	
工作单位	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
Working unit	
身份证号码	372928198904251038
Identity card No.	



2018年注册会计师年检合格专用章
Annual Renewal Registration
合格

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



证书编号: 370100011217
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: 2016年05月19日
Date of Issuance



2017年03月02日
年 月 日

371699