

关于对浙江广厦股份有限公司
2020 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

**关于对浙江广厦股份有限公司
2020 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明**

天健函〔2021〕739 号

浙江广厦股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江广厦股份有限公司（以下简称浙江广厦公司）2020 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见的《审计报告》（天健审〔2021〕4718 号）。根据《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）》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将浙江广厦公司有关情况说明如下：

一、审计报告中强调事项段所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述，截至 2020 年 12 月 31 日，浙江广厦公司对外担保对应的融资余额为 318,096.64 万元，其中逾期担保对应的融资余额为 44,226.64 万元。截至本报告出具日，浙江广厦公司对外担保融资余额为 265,312.14 万元，其中逾期担保对应的融资余额为 36,272.14 万元。对外担保金额重大，且部分担保事项涉诉，我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十（四）所述，根据 2020 年 9 月东阳市金融控股集团有限公司（以下简称东阳金控公司）与广厦控股集团有限公司（以下简称广厦控股公司）签订的《关于广厦集团纾困帮扶的备忘录》，“东阳金控公司拟通过收购广厦控股公司持有的资产等方式向广厦控股公司提供纾困资金，纾困资金优先用于解决浙江广厦公司的对外担保债务以及广厦控股公司和浙江广厦公司合作子公司的清算。”本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准审计意见的审计报告的详细理由和依据

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行浙江广厦公司 2020 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 258.00 万元。浙江广厦公司是以营利为目的的实体，我们采用其经常性业务的税前亏损绝对值 5,170.38 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 258.00 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

(二) 出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

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。

浙江广厦公司已就本说明一强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。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。

特此说明。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

吕群



中国注册会计师：

方鸣



二〇二一年四月二十八日