

关于对浙江瀚叶股份有限公司
2020 年度财务报表
发表非标准审计意见的专项说明

关于对浙江瀚叶股份有限公司 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〕770号

浙江瀚叶股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江瀚叶股份有限公司（以下简称瀚叶股份公司或公司）2020 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的保留意见《审计报告》（天健审〔2021〕4838 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，现将瀚叶股份公司有关情况说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见所涉及事项

（一）保留意见所涉及事项

如瀚叶股份公司 2020 年度财务报表附注五（一）3 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，公司子公司成都炎龙科技有限公司（以下简称炎龙科技公司）对 JWF DEVELOPMENT CORP.、APPROPRIATE DEVELOPMENT LIMITED、UNUSUAL ENTERPRISE LIMITED 和 THUMB TECHNOLOGY ENTERPRISE INC. 四家客户的应收账款账面余额合计 34,243.18 万元，已全额计提坏账准备。炎龙科技公司及其子公司主要人员已陆续离职，尚未开发完毕的项目业已全部终止开发，与上述四家客户的业务也基本停止，上述应收账款均已逾期，是否可收回存在重大不确定性，但我们仍然无法就对上述应收账款全额计提坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据。

（二）强调事项段所涉及事项

1. 如瀚叶股份公司 2020 年度财务报表附注五（一）6 及十三（一）所述，截至 2020 年 12 月 31 日，瀚叶股份公司股东占用的非经营性资金本金及利息余额 27,676.81 万元尚未收回，截至审计报告日，该等资金本息已收回。

2. 如瀚叶股份公司 2020 年度财务报表附注五(一)6 及十三(三)所述,截至 2020 年 12 月 31 日,瀚叶股份公司应收宁波梅山保税港区浆果晨曦新媒体投资中心(有限合伙)(以下简称浆果晨曦)重组意向金 29,930.00 万元(账龄为 3-4 年),已计提坏账准备 19,454.50 万元。浆果晨曦已将其持有的深圳量子云科技有限公司 75.50%的股权质押给瀚叶股份公司,瀚叶股份公司与浆果晨曦和喻策重新签订了《交易意向金还款协议书》。截至审计报告日,公司已收回意向金 2,000 万元。

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

在执行瀚叶股份公司 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 6,305.28 万元。瀚叶股份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利润扣除投资收益后-126,105.52 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 6,305.28 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

(二) 出具保留意见的审计报告理由和依据

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》第八条规定,“当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。”

截至 2020 年 12 月 31 日,公司子公司炎龙科技公司对 JWF DEVELOPMENT CORP.、APPROPRIATE DEVELOPMENT LIMITED、UNUSUAL ENTERPRISE LIMITED 和 THUMB TECHNOLOGY ENTERPRISE INC. 四家客户的应收账款账面余额合计 34,243.18 万元。由于炎龙科技公司及其子公司主要人员已陆续离职,尚未开发完毕的项目业已全部终止开发,与上述四家客户的业务也基本停止,炎龙科技公司上述应收账款也均已逾期,已全额计提坏账准备。

瀚叶股份公司已开展对炎龙科技公司的核查与重整工作,加大炎龙科技公司

应收账款催收力度，但瀚叶股份公司对上述应收账款的催收措施仍具有重大不确定性，且我们未取得上述应收账款无法收回的证据，因此我们无法确定公司就上述应收账款全额计提坏账准备的合理性。

我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述应收账款全额计提坏账准备是否合理作出判断，因而无法确定上述事项对瀚叶股份公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但仅限于对应收账款、信用减值损失项目产生影响，且不是财务报表的主要组成部分，该等错报不会影响瀚叶股份公司退市指标、风险警示指标，也不会导致瀚叶股份公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

（三）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。

瀚叶股份公司已就本说明一（二）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。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二（二）。

四、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

瀚叶股份公司 2019 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了无法表示意见《审计报告》（天健审（2020）8568 号）（以下简称上期审计报告）。

（一）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

1. 无法表示意见所涉及事项

（1）中国证监会立案调查

如瀚叶股份公司 2019 年度财务报表附注十三（一）所述，因涉嫌存在信息披露违法违规行为，瀚叶股份公司于 2020 年 6 月 9 日收到中国证券监督管理委员会立案调查通知书（浙证调查字 2020309 号）。截至审计报告日，该立案调查尚未有结论性意见，我们无法判断立案调查结果对瀚叶股份公司财务报表的影响程度。

（2）资金占用事项

如瀚叶股份公司 2019 年度财务报表附注五（一）6 及十三（二）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，瀚叶股份公司其他应收款中应收实际控制人余额 37,812.46 万元，系瀚叶股份公司管理层（以下简称管理层）或实际控制人确认的关联方资金占用款。截至审计报告日，上述关联方资金占用款项已收回 6,000 万元。在审计过程中，我们无法就上述关联方资金占用金额的真实性、完整性、准确性和可收回性获取充分、适当的审计证据。

（3）违规对外担保及诉讼事项

如瀚叶股份公司 2019 年度财务报表附注十三（三）所述，瀚叶股份公司为其实质控制人借款提供担保 26,600 万元。2020 年 5 月，瀚叶股份公司部分长期资产（截至 2019 年 12 月 31 日账面价值合计 148,374.82 万元）被司法冻结。在审计过程中，我们无法就对外担保事项是否完整以及可能需要承担的担保损失金额获取充分、适当的审计证据。

（4）预付款项的可收回性

如瀚叶股份公司 2019 年度财务报表附注五（一）5 所述，瀚叶股份公司因参与网剧投资拍摄预付影视拍摄款 15,000 万元，截至审计报告日，该影视剧未能按照合同约定的进度执行。在审计过程中，我们无法就这些款项的可收回金额获

取充分、适当的审计证据。

2. 强调事项段所涉及事项

我们提醒财务报表使用者关注：

(1) 瀚叶股份公司之全资子公司成都炎龙科技有限公司(以下简称炎龙科技)2019年12月31日的应收账款中应收前四名的账面价值合计为34,994.08万元,该等款项未能在合同约定的信用期内收回。截至审计报告日,炎龙科技已收到部分应收账款,炎龙科技的主要客户出具了还款计划和承诺。

(2) 瀚叶股份公司应收宁波梅山保税港区浆果晨曦新媒体投资中心(有限合伙)(以下简称浆果晨曦)的重组意向金30,000.00万元,账龄为2-3年。截至审计报告日,该款项尚未收回,浆果晨曦已将其持有的深圳量子云科技有限公司75.50%的股权质押给瀚叶股份公司,浆果晨曦、喻策和深圳量子云科技有限公司共同出具了关于归还该重组意向金的《承诺函》。

(二) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

1. 无法表示意见所涉及事项

(1) 中国证监会立案调查

2020年6月30日,瀚叶股份公司对2019年年度报告进行了披露。2021年3月25日,瀚叶股份公司收到中国证监会浙江监管局《行政处罚决定书》([2021]3号),对瀚叶股份公司责令改正,给予警告,并处以50万元罚款;对相关责任人给予警告,并处以30-50万元罚款。

中国证监会立案调查所涉及的事项在本期已消除。

(2) 资金占用事项

2019年12月31日,瀚叶股份公司管理层或实际控制人认定的关联方资金占用款本期消除或变化情况如下所示:

1) 公司实际控制人沈培今通过子公司上海瀚叶锦翠企业管理合伙企业(有限合伙)占用瀚叶股份公司资金15,100.00万元本金及利息,已于2021年4月由上海瀚叶投资控股有限公司代沈培今归还至瀚叶股份公司;

2) 沈培今通过深圳市皇润装饰工程有限公司占用瀚叶股份公司资金

5,000.00 万元本金及利息，其中本金 5,000.00 万元已于 2020 年度由深圳市皇润装饰工程有限公司代沈培今归还至瀚叶股份公司，其中资金占用利息已于 2021 年 4 月由上海瀚叶投资控股有限公司代沈培今归还至瀚叶股份公司；

3) 沈培今通过深圳市蓝火投资管理企业(有限合伙)占用瀚叶股份公司资金 5,000.00 万元本金及利息，其中本金 500.00 万元已于 2020 年度由上海瀚叶投资控股有限公司代沈培今归还至瀚叶股份公司，剩余本金及资金占用利息已于 2021 年 4 月由上海瀚叶投资控股有限公司代沈培今归还至瀚叶股份公司；

4) 沈培今通过瀚叶股份公司及子公司浙江拜克生物科技有限公司向德清升华小额贷款股份有限公司借款占用的本金及利息 2,712.46 万元，已于 2020 年 9 月由沈培今归还至德清升华小额贷款股份有限公司；

5) 原 2019 年 12 月 31 日瀚叶股份公司管理层和实际控制人认定的通过北京云图影视文化传媒有限公司占用的资金 7,000.00 万元，根据控股股东、实际控制人沈培今出具的《关于资金占用事项的回复函》以及瀚叶股份公司自查、北京云图影视文化传媒有限公司询证函回函、北京市第三中级人民法院民事调解书，该款项不存在沈培今占用瀚叶股份公司的情况。截至本报告出具日，北京云图影视文化传媒有限公司已返还瀚叶股份公司该影视项目投资款 7,000.00 万元；

6) 原 2019 年 12 月 31 日瀚叶股份公司管理层认定的通过江苏金浦集团国际贸易有限公司占用的资金 3,000.00 万元，根据瀚叶股份公司自查、江苏金浦集团国际贸易有限公司回函以及江苏省南京市鼓楼区人民法院判决书，该款项不存在沈培今占用瀚叶股份公司的情况。截至本报告出具日，江苏金浦集团国际贸易有限公司尚未返还瀚叶股份公司该笔保证金；

7) 经瀚叶股份公司自查，公司股东鲁剑通过其他公司占用炎龙科技公司资金 5,760 万元本金及利息，已于 2021 年 4 月由鲁剑归还至炎龙科技公司。

综上，截至本报告出具日，瀚叶股份公司及炎龙科技公司已收回股东占用资金本金及利息，资金占用所涉及的事项在本期已消除。

(3) 违规对外担保及诉讼事项

公司于 2020 年 8 月 25 日收到浙江省德清县人民法院《民事裁定书》[(2020)

浙 0521 民初 1644 号之一、(2020)浙 0521 民初 1644 号之二]。浙江省德清县人民法院裁定准许德清升华小额贷款股份有限公司撤回起诉,解除对被申请人夏继明、被申请人瀚叶股份公司、被申请人拜克科技公司的银行存款 600 万元的冻结或其同等价值的财产的查封。

公司于 2021 年 1 月 14 日收到浙江省湖州市中级人民法院《民事调解书》[(2020)浙 05 民初 43 号]及《民事裁定书》[(2020)浙 05 民初 43 号-3]。经浙江省湖州市中级人民法院主持调解,沈培今及公司与杨金毛自愿达成调解,沈培今于 2021 年 1 月 13 日通过第三方向杨金毛归还借款本金及相应利息 21,000.00 万元。浙江省湖州市中级人民法院已裁定解除对沈培今及公司的所有财产保全措施。

综上,违规对外担保及诉讼事项涉及的借款均已归还,冻结的资产均已解除,违规对外担保及诉讼事项所涉及的事项在本期已消除。

(4) 预付款项的可收回性

瀚叶股份公司与东阳奇树有鱼文化传媒有限公司于 2021 年 1 月 6 日签署和解协议,东阳奇树有鱼文化传媒有限公司全额退还瀚叶股份公司向其支付的影视拍摄款 15,000 万元。瀚叶股份公司于 2021 年 1 月 6 日收到该 15,000 万元影视拍摄款。

综上,预付款项的可收回性所涉及的事项在本期已消除。

2. 强调事项段所涉及事项

(1) 炎龙科技公司 2019 年 12 月 31 日的应收账款中应收前四名的账面价值合计为 34,994.08 万元,该等款项未能在合同约定的信用期内收回。截至 2020 年 12 月 31 日,上述四家客户未按承诺履行回款义务,炎龙科技公司应收账款是否可收回存在重大不确定性,炎龙科技公司已全额计提坏账准备。我们无法就对上述应收账款全额计提坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据。

该强调事项段所涉及事项本期转为保留意见所涉及事项。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日,瀚叶股份公司应收浆果晨曦的重组意向金 29,930.00 万元(账龄为 3-4 年),已计提坏账准备 19,454.50 万元。浆果晨曦已

将其持有的深圳量子云科技有限公司 75.50%的股权质押给瀚叶股份公司，瀚叶股份公司与浆果晨曦和喻策重新签订了《交易意向金还款协议书》。

综上，该强调事项段所涉及事项本期仍作为强调事项段所涉及事项之一。

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：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十八日