

关于对浙江瀚叶股份有限公司  
2021 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 2021 年度财务报表 发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2022〕659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）2021 年度的财务报表，并出具了保留意见《审计报告》（天健审〔2022〕4968 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

1. 如瀚叶股份公司 2021 年度财务报表附注五（一）6 及十三（一）所述，截至 2021 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 26,930.00 万元（账龄为 4-5 年），已计提坏账准备 24,237.00 万元。瀚叶股份公司已对浆果晨曦、喻策提起诉讼并申请财产保全。截至本审计报告日，我们未能实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断该诉讼事项是否对上述应收款项及可能存在的其他事项在财务报表中的公允反映产生影响。

2. 如瀚叶股份公司 2021 年度财务报表附注五（一）3 所述，截至 2021 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）对 JWF DEVELOPMENT CORP.、APPROPRIATE DEVELOP LIMITED、UNUSUAL ENTERPRISE LIMITED 和 THUMB TECHNOLOGY ENTERPRISE INC. 四家客户的应收账款账面余额合计 33,491.00 万元（5,252.91 万美元），已于 2020 年度全额计提坏账准备。由

于我们无法就炎龙科技 2020 年度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，我们对瀚叶股份公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。炎龙科技 2021 年针对上述四家客户向其注册地萨摩亚最高法院提起了破产申请，截至本审计报告日，针对该等客户的破产申请尚未判决。我们仍然无法就炎龙科技 2021 年 12 月 31 日对上述应收账款已全额计提坏账准备金额的合理性获取充分、适当的审计证据。

## （二）强调事项段所涉及事项

如瀚叶股份公司 2021 年度财务报表附注十(一)所述，2021 年 12 月 31 日，瀚叶股份公司控股股东、实际控制人沈培今持有公司股份 692,280,827 股，占公司总股本的 22.12%；2022 年 4 月 8 日，沈培今持有的公司 322,231,091 股股份被司法处置，并由苏州亨通永旭创业投资企业（有限合伙）竞买成交。本次司法处置最终成交后，亨通集团有限公司及其一致行动人合计持有瀚叶股份公司 779,170,481 股股份，占瀚叶股份公司总股本的 25.01%，沈培今所持瀚叶股份公司股份由 692,280,827 股减少至 370,049,736 股，持股比例降至 11.88%。本次股权变动导致公司控股股东、实际控制人发生变更。

## 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 2021 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 488.64 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-9,772.77 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 488.64 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的理由和依据

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：（1）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；（2）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。

1. 截至 2021 年 12 月 31 日，瀚叶股份公司应收浆果晨曦重组意向金 26,930.00 万元(账龄为 4-5 年)，已计提坏账准备 24,237.00 万元。瀚叶股份公司已对浆果晨曦、喻策提起诉讼并申请财产保全。截至本审计报告日，我们无法实施充分、适当的审计程序来充分了解该诉讼及因诉讼引起的其他相关事项的结果，无法判断上述事项对瀚叶股份公司财务报表的影响。

2. 截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司炎龙科技对 JWF DEVELOPMENT CORP.、APPROPRIATE DEVELOP LIMITED、UNUSUAL ENTERPRISE LIMITED 和 THUMB TECHNOLOGY ENTERPRISE INC. 四家客户的应收账款账面余额合计 33,491.00 万元(5,252.91 万美元)，已于 2020 年 12 月 31 日全额计提坏账准备。由于我们无法就炎龙科技 2020 年度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，我们对瀚叶股份公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。

炎龙科技 2021 年度向上述四家客户注册地萨摩亚最高法院提起了破产申请。截至本审计报告日，针对该等客户的破产申请尚未判决。我们未取得上述应收账款无法收回的证据，仍然无法就炎龙科技 2021 年 12 月 31 日对上述应收账款已全额计提坏账准备金额的合理性获取充分、适当的审计证据。

我们未能获取充分、适当的审计证据，无法充分了解上述重组意向金诉讼及因诉讼引起的其他相关事项的结果，也无法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 2021 年 12 月 31 日财务状况和经营成果的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但仅限于对其他应收款、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和经营成果可能的影响详见本说明二。保留意见涉及事项对报告期内现金流量不产生影响。考虑影响金额后 2021 年度公司盈亏性质并未发生变化。

### **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 2020 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了保留意见《审计报告》（天健审（2021）4838 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. 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，公司子公司炎龙科技对 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。炎龙科技及其子公司主要人员已陆续离职，尚未开发完毕的项目已全部终止开发，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。



## 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) 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 27,676.80 万元尚未收回，截至审计报告日，该等资金本息已收回。

(2) 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 2,000.00 万元。

(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. 保留意见所涉及事项

截至 2020 年 12 月 31 日，炎龙科技对 JWF DEVELOPMENT CORP.、APPROPRIATE DEVELOP 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(5,252.91 万美元)，已全额计提坏账准备。炎龙科技 2021 年度向 JWF DEVELOPMENT CORP.、APPROPRIATE DEVELOP LIMITED、UNUSUAL ENTERPRISE LIMITED 和 THUMB TECHNOLOGY ENTERPRISE INC. 注册地萨摩亚高等法院提起了破产申请。截至本审计报告日，针对该等客户的破产申请尚未判决。我们仍然无法就炎龙科技 2021 年 12 月 31 日对上述应收账款已全额计提坏账准备金额的合理性获取充分、适当的审计证据。

综上，该保留意见所涉及事项本期仍作为保留意见所涉及事项。

### 2. 强调事项段所涉及事项

(1) 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 27,676.80 万元本期消除或变化情况如下所示：

1) 瀚叶股份公司于 2021 年 4 月收到上海瀚叶投资控股有限公司银行转账代沈培今归还资金拆借本金和利息 2,089.79 万元，银行本票代沈培今归还资金拆借本金 14,950.00 万元；

2) 瀚叶股份公司全资子公司上海瀚擎影视有限公司于 2021 年 4 月收到上海瀚叶投资控股有限公司银行转账代沈培今归还资金拆借本金 4,500.00 万元；

3) 瀚叶股份公司子公司炎龙科技于 2021 年 4 月收到鲁剑归还资金拆借本息 6,445.55 万元。

上述合计收款 27,985.34 万元包含 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 27,676.80 万元以及 2021 年 1 月 1 日至清偿日股东应支付的利息。

综上，截至本报告出具日，瀚叶股份公司股东占用的非经营性资金本金及利息余额 27,676.80 万元所涉及的事项在本期已消除。



(2) 2020 年 12 月 31 日，瀚叶股份公司应收浆果晨曦重组意向金 29,930.00 万元，2021 年度浆果晨曦累计归还瀚叶股份公司 3,000 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，瀚叶股份公司应收浆果晨曦重组意向金余额 26,930.00 万元(账龄为 4-5 年)，已计提坏账准备 24,237.00 万元。瀚叶股份公司于 2022 年 1 月 18 日向浙江省德清县人民法院提起诉讼并对浆果晨曦、喻策提出财产保全申请。

截至审计报告日，财产保全申请已执行，诉讼尚未开庭审理。

由于我们未能实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断该诉讼事项是否对上述应收款项及可能存在的其他事项在财务报表中的公允反映产生影响，本期将该强调事项段所涉及事项作为形成保留意见的事项之一。

特此说明。



中国注册会计师：  
中国注册会计师：



二〇二二年四月二十六日