

**浙江瀚叶股份有限公司董事会**  
**关于非标意见审计报告涉及事项的专项说明**

浙江瀚叶股份有限公司（以下简称“公司”或“瀚叶股份”）的审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）对公司2020年度财务报表进行了审计，出具了保留意见的审计报告（天健审[2021]4838号），并出具了《关于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）。根据中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的有关规定和要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

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

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述：

如财务报表附注五(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）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，是否可收回已存在重大不确定性，但天健会计师事务所仍然无法就炎龙科技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

如审计报告中“强调事项”段所述：

1. 如财务报表附注五(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. 如财务报表附注五(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，瀚叶股份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 2020 年度财务报表审计工作时，天健会计师事务所确定的合并财务报表整体的重要性水平为 6,305.28 万元。瀚叶股份是以营利为目的的实体，天健会计师事务所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。”

虽然炎龙科技对四家客户应收账款的可收回性已存在重大不确定，但天健会计师事务所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，因而无法确定上述事项对瀚叶股份财务报表可能的影响金额。天健会计师事务所认为上述保留意见涉及事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性。因此，根据审计准则的相关规定，天健会计师事务所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。天健会计师事务所认为，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，天健会计师事务所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 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

如上期审计报告中“形成无法表示意见的基础”段所述：

（1）中国证监会立案调查

如财务报表附注十三（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，天健会计师事务所无法判断立案调查结果对瀚叶股份财务报表的影响程度。

（2）资金占用事项

如财务报表附注五（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，天健会计师事务所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

如财务报表附注十三（三）所述，瀚叶股份为其实际控制人借款提供担保 26,600 万元。2020 年 5 月，瀚叶股份部分长期资产（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,天健会计师事务所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

如财务报表附注五(一)5 所述,瀚叶股份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,天健会计师事务所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

如上期审计报告中“强调事项”段所述:

天健会计师事务所提醒财务报表使用者关注:

(1) 瀚叶股份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,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,瀚叶股份对 2019 年年度报告进行了披露。2021 年 3 月 25 日,瀚叶股份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。

综上,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；

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,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；

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,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；

4) 沈培今通过瀚叶股份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该笔保证金；

7) 经瀚叶股份自查,公司股东鲁剑通过其他公司占用炎龙科技资金 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。

综上,截至本报告出具日,瀚叶股份及炎龙科技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、被申请人浙江拜克生物科技有限公司的银行存款 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向其支付的影视拍摄款 15,000 万元。瀚叶股份于 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 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,炎龙科技应收账款是否可收回存在重大不确定性,炎龙科技已全额计提坏账准备。天健会计师事务所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。

综上,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,瀚叶股份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。

## 五、董事会的意见

(一) 天健会计师事务所对公司2020年度财务报表出具了保留意见审计报告，对于年审机构出具的审计报告意见类型，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视保留意见涉及事项对公司产生的影响。

### (二) 消除保留意见及强调事项段涉及事项及其影响的措施

1. 公司董事会及管理层对公司存在的上述问题高度重视，自发现问题以后，敦促相关股东尽快清偿占用资金，切实维护公司及全体股东的利益。截至 2021 年 4 月 28 日，股东占用公司资金的情况已全部解决。

2. 公司将继续加强对各分、子公司的管理，严格要求各子公司按照公司内控管理权限与审批决策程序履行相应的审批流程，公司内控审计部及计划财务部密切关注和跟踪公司关联交易资金往来情况，定期开展大额资金往来专项审计，切实防止非经营性资金占用情况再度发生。

3. 加强公司董事、监事、高级管理人员和公司控股股东、实际控制人关于《证券法》、中国证监会、上海证券交易所相关法规的学习培训，强化控股股东及相关方责任和守法合规意识，并督促其严格遵守。对于公司日常运营过程中发生的重大事项，及时向董事会及董事会审计委员会进行定期或不定期的报告，确保董事会和审计委员会充分的知情权和监督权。

4. 公司将进一步加强内控体系建设，结合公司实际，修订和完善公司各项内部控制制度，健全完善公司内部控制体系，优化公司业务及管理流程，强化内部审计与执行力度，确保公司持续规范运作。

5. 公司将加强与浆果晨曦等相关方的沟通协调，并与浆果晨曦等相关方签订《交易意向金还款协议书》落实还款进度，尽快消除上述事项对公司产生的影响，维护公司和全体股东的利益。

6. 公司已全面开展对炎龙科技的核查与重整工作，加大炎龙科技应收账款催收力度，采取包括但不限于法律措施督促主要客户履行回款承诺，积极寻求通过金融机构保理等方式获得资金回款、资产回收，维护公司和股东的合法权益。

7. 公司将持续关注上述事项的进展情况，及时履行信息披露义务。

(三) 董事会和公司管理层高度重视，将通过积极采取有效措施，妥善解决并消除上述事项带来的不利影响，继续加强公司经营管理，提高公司的持续经营

能力。

特此说明。

浙江瀚叶股份有限公司董事会

2021年4月30日