

# 关于对金科地产集团股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2023〕8-58 号

金科地产集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了金科地产集团股份有限公司（以下简称金科股份公司）2022 年度的财务报表，并出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的《审计报告》（天健审〔2023〕8-316 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，现将金科股份公司有关情况说明如下：

## 一、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落所涉及事项

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段所述，我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截至 2022 年 12 月 31 日，金科股份公司货币资金账面余额为 119.58 亿元，相关负债中，短期借款 72.18 亿元，一年内到期的非流动负债 393.55 亿元，其他应付款拆借款 57.32 亿元，长期借款及应付债券 223.52 亿元。金科股份公司可用于偿还一年内到期有息负债的货币资金严重不足，资金流动性困难，截至 2022 年 12 月 31 日累计未能如期偿还有息债务金额合计 180.33 亿元（不含利息），债权人有权按照融资协议要求金科股份公司偿还相关负债。此外，因存货跌价准备计提等因素影响，金科股份公司 2022 年发生归属于母公司股东净亏损 213.92 亿元。上述情况表明存在可能导致对金科股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发

表的审计意见。

## **二、出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落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**

在执行金科股份公司 2022 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 120,000.00 万元。金科股份公司是以营利为目的的实体，我们采用其 2022 年度合并利润总额绝对值作为基准，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并取整后为 120,000.00 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

### **(二) 出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落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 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如本说明一所述，截至 2022 年 12 月 31 日，金科股份公司存在资金流动性不足、债务逾期、重大亏损等情况。金科股份公司拟通过开发项目资金的封闭运行，引入政府纾困资金，力保项目复工建设，优化营销方案提高经营性现金回款质量，积极争取金融机构对存量逾期债务的展期谅解，筹划引入战略投资者等方法进行资金筹措，有助于改善前述情况和维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故金科股份公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果前述改善措施不能实施，则对金科股份公司的持续经营能力可能会产生一定的影响，故金科股份公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。金科股份公司已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大

不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项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：唐 明

中国·杭州 中国注册会计师：宋 军

二〇二三年四月二十七日