

# 天广中茂股份有限公司

## 董事会关于会计师事务所对公司 2019 年度财务报告 出具非标准审计意见的专项说明

天广中茂股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的 2019 年度审计工作的大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”），向公司全体股东就公司《2019 年度报告》出具了无法表示意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，公司董事会对审计报告中涉及相关事项作专项说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

#### （一）中茂园林工程项目及减值

公司全资子公司广州中茂园林建设工程有限公司（简称“中茂园林”），主要从事房屋建筑工程施工、园林绿化工程业务，如财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释之（三）（七）”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，中茂园林应收广州建筑股份有限公司、江西星海建设有限公司、株洲县绿湘城市建设投资有限公司、江西沐雨旅游开发有限公司及其他单位工程款账面余额 115,132.97 万元，存货-工程施工账面余额 435,591.42 万元，应付账款账面余额 188,545.33 万元。由于公司资金链断裂，中茂园林无后续资金投入导致部分项目停工，因不能按照合同履行义务致使不能获得工程款收款权，以及部分项目因业主财务状况等原因未能及时结算收款，中茂园林本期采用单项或账龄法计提坏账准备 27,703.75 万元，计提存货减值 157,533.84 万元。年审会计师实施了检查、现场观察、函证、利用专家工作、访谈等程序，但仍无法判断公司及中茂园林是否能够获得资金以重启停工项目、业主的还款能力和意愿，以及相关债务的情况，因而无法判断与工程施工业务相关的资产和负债账面价值的准确性以及减值计提的合理性。

#### （二）中茂生物应收账款及减值

如财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释之（三）”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，公司全资子公司电白中茂生物科技有限公司（简称“中茂生物”）

应收广州市白云区松州宏升蔬菜经营部、郑州市利达食用菌有限公司、长沙县黄兴镇酷琪蔬菜经营部货款余额分别为 4,093 万元、4,871.15 万元、4,353.21 万元，中茂生物与该等经销商客户报告期仍发生购销业务，但中茂生物对上述客户分别计提坏账准备 4,000 万元、4,697.3 万元、4,353.21 万元。年审会计师实施了检查、函证及替代等程序，但仍无法判断上述坏账准备计提的合理性及应收账款账面价值的准确性。

### （三）对外担保

如财务报表附注“十三、其他重要事项”所述，邱茂国作为持股公司 5%以上大股东，于 2017 年至 2018 年期间安排中茂园林、中茂生物为其个人债务提供担保，涉及担保金额合 39,329.9 万元，截至审计报告日担保事项尚未解除。公司已取得包括郭凤玲、杨春、广州蓝耀号企业管理合伙企业（有限合伙）、广州蓝琪号企业管理合伙企业（有限合伙）、熊英等被担保人对中茂园林和中茂生物的承诺函，涉及担保金额 31,379.90 万元，占违规担保总额的 79.79%，承诺函约定公司重整计划获得法院批准生效之日起，不基于保证合同向贵公司主张任何权利。截至 2019 年 12 月 31 日，公司对上述担保未计提预计负债。年审会计师无法实施满意的审计程序，以判断公司对外担保等或有事项披露是否完整，以及上述担保未确认预计负债是否恰当。

### （四）持续经营

公司 2019 年度发生净亏损 295,233.47 万元，报告期出现流动性困难，重要业务停止经营。截止 2019 年 12 月 31 日，逾期应付债券 117,335.50 万元，逾期银行借款 12,644.68 万元，逾期利息（包括逾期债券利息）6,637.39 万元，多个银行账户因诉讼被冻结。2020 年 2 月 18 日，公司收到债权人郑州蕴礼电子科技有限公司的《重整申请通知书》，其以公司不能清偿到期债务且明显丧失清偿能力为由，向泉州市中级人民法院提出重整的申请。如财务报表附注“二、财务报表编制基础之（二）”所述，虽然公司披露了拟采取的改善措施，但年审会计师无法判断该等措施的有效性，以及基于持续经营假设编制的 2019 年度财务报表是否适当。

## 二、出具非标意见的依据和理由

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》第七条：“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定，年审会计师认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

### **三、对报告期财务状况和经营成果的影响**

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，年审会计师无法判断无法表示审计意见涉及事项对报告其内公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、经营成果额现金流量的具体影响。

### **四、董事会对非标准审计意见的有关说明**

公司董事会对大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“无法表示意见”的审计报告表示理解和认可。审计报告充分揭示了公司面临的风险。审计报告中相关无法表示意见事项段涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况。公司将努力采取相应有效的措施，尽早消除无法表示意见中涉及的事项，并将积极采取措施改善经营情况和财务状况，提升公司持续经营能力，积极维护广大投资者和公司的利益。

### **五、消除相关事项及其影响的具体措施**

公司将继续积极采取包括但不限于以下措施改善公司经营情况并消除相关事项对公司的影响：

- 1、积极引入有渠道、有资源、业务协同、资金雄厚的战略投资者；
- 2、拓宽融资渠道，拓展业务渠道，开源节流，减负增效，尽快解决公司流动性紧张的局面，恢复公司融资能力；
- 3、积极盘活现有存量业务，推进项目施工，以达到工程收款节点，收回工程款项；
- 4、优化资产结构，对公司旗下的子公司、孙公司、参股公司及股权基金等资产情况进行梳理，不排除将对部分资产进行处置以回笼资金。
- 5、积极与债券持有人等债权人、公司股东等多方进行沟通，在平衡保护各方合法权益的前提下，积极与各方共同论证解决债务问题的方案。

6、针对相关涉讼事项，公司将借助法律专业人士的工作积极应诉，同时尽快筹集资金归还相关银行借款及结清相关材料款、劳务款等以消除相关诉讼导致的公司银行账户被冻结及其他对公司日常经营活动的不利影响。

7、公司后续将加强内部控制培训，积极参加监管部门组织的学习培训，继续组织开展对中高层管理人员及员工的法律法规培训，尤其是要提高风险意识，强化合规经营意识；组织公司及分子公司相关业务人员认真学习有关法律法规和公司内部控制制度，确保内部控制制度有效执行，切实提升公司规范运作的水平，促进公司健康可持续发展。

特此说明。

天广中茂股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年六月九日