

《关于对天广中茂股份有限公司的问询函》的回复

大信备字[2019]第 1-00582 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 关于对天广中茂股份有限公司的问询函的回复

大信备字[2019]第 1-00582 号

### 深圳证券交易所中小板公司管理部：

由天广中茂股份有限公司（以下简称“公司”）转来贵部于 2019 年 11 月 6 日下发的《关于对天广中茂股份有限公司的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 383 号，以下简称“问询函”）已收悉。我们已对问询函所列需要会计师发表意见的问题进行了审慎核查，现就有关问题回复说明如下：

1、根据你公司 2017 年年报披露的“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”，应收账款排名第一的欠款方为东莞时富花园开发有限公司，应收账款期末余额为 2.04 亿元。根据联合信用评级出具的《公司债券 2018 年跟踪评级报告》，截至 2017 年年末，你公司子公司广州中茂园林建设工程有限公司（以下简称“中茂园林”）承接的广西北流市鼎泰投资有限公司（以下简称“鼎泰投资”）的“北流鼎盛世家 5#6#7#楼工程”和“北流市鼎盛世家二期地下室工程”两个工程累计确认收入 2.96 亿元，已回款金额为 0.1 亿元。请你公司说明是否应当对鼎泰投资确认 2.86 亿元的应收账款，如否，请详细说明原因，并说明 2017 年年报中披露的排名第一的应收账款欠款方是否真实、准确。

### 回复：

截至 2017 年末，中茂园林承接鼎泰投资的“北流鼎盛世家 5#6#7#楼工程”和“北流市鼎盛世家二期地下室工程”两个工程合同主要条款及合同执行进展情况如下：

单位：万元

项目	北流鼎盛世家 5#6#7#楼工程	北流市鼎盛世家二期地下室工程
合同总价	19,569.19	15,258.54
是否为全垫资项目	是	是

项目	北流鼎盛世家 5#6#7#楼工程	北流市鼎盛世家二期地下室工程
约定的工程款支付时间	工程只设立唯一的售楼款专用银行账户，由甲乙双方进行共同监管（售楼款专用银行账户的预留印鉴均由甲乙双方共同监管，未经乙方同意，甲方不得支取售楼款专用账户内款项），销售房款的 50% 必须专用于支付工程款，进度款付至当期甲方审定的工程进度款（含工程变更及签证部分）的 90%，工程完工付至已完工工程造价的 95%，结算付至结算价的 97%，剩余结算价的 3% 作为本工程的质量保修金。质保金自工程竣工验收合格之日起满 1 年后 10 日内退回 50%，满 2 年后 10 日内退回余下的 50%。	工程完工结算付至结算价的 97%，剩余结算价的 3% 作为本工程的质量保修金。本工程销售专用账号唯一，由发承包人双控管理，销售房款的五成用于支付工程款至当期发包人审定的工程进度 90%。余下的 3% 作为工程的质量质保金，质保金自工程竣工验收合格之日起满一年后 10 日内退回 50%，满两年后 10 日内退回余下的 50%。
完工进度	89.40%	68.46%
累计确认收入	17,491.22	10,447.29
存货余额	17,967.16	9,874.56
应收账款余额	0.00	0.00

中茂园林工程项目收入的确认适用于《企业会计准则第 15 号—建造合同》，根据准则第十八条规定：在资产负债表日，建造合同的建造结果能够可靠估计的，应当根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。截至 2017 年末，上述两项目按照完工进度法分别确认累计工程收入：17,491.22 万元、10,447.29 万元。根据相关会计核算办法规定，施工企业向业主办理工程价款结算时，按应结算金额，借记“应收账款”等科目，贷记“工程结算”科目。通过上表可知，两个项目工程结算时点均为工程完工，即在 2017 年末，尚未达工程结算、应收账款确认时点。不应确认对鼎泰投资的应收账款。

中茂园林与东莞时富花园开发有限公司签订的建造合同条款约定：带资承建至分期建筑主体结构封顶，按工程量支付至 80%，后续工程按进度 80% 支付，竣工支付至 85%，结算支付至 95% 约定的结算条件。截止 2017 年年末东莞时富花园的工程完工进度为：50.22%，累计确认收入 24,827.21 万元，按约定累计应确认应收账款、工程结算金额：20,364.29 万元，累计已收到 6.49 万元，截至 2017 年末应收账款期末余额为 20,357.80 万元，截至本回复出具时东莞时富花园开发有限公司上述款项已全部收回。公司 2017 年度相关披露是真实、准确的。

2、根据你公司 2019 年 5 月 31 日披露的《关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告》（以下简称“《回复公告》”），你公司子公司中茂园林承接鼎泰投资的北流项目合计 20 个工程：

（1）请自查鼎泰投资是否为你公司的关联方。

（2）根据媒体报道，北流项目鼎盛世家建筑工地外围墙上所张贴的《工程概况表》所列示的工程项目与《回复公告》披露的项目不一致，请你公司说明上述“不一致”的具体情况、产生“不一致”的具体原因，并说明你公司是否存在通过虚增项目工程增加营业收入的情形。

（3）截止 2017 年年末，你对北流项目累计确认收入 11.41 亿元，你公司在《回复公告》中称对该项目未确认应收账款，也未计提坏账准备。请你公司以列表的形式补充说明相应项目的合同金额、不同年份的收入确认情况、回款情况等信息，并说明北流项目确认收入的具体会计处理过程，是否符合会计准则的相关规定。

（4）截止 2018 年年末，你对北流项目累计确认存货 11.22 亿元，请你公司结合相关项目的结算条件、施工进度、原材料、人工工资及相关费用等说明存货账面价值确认的准确性，并结合北流项目的现状、鼎泰投资的资信情况说明上述存货截至目前的跌价准备计提的充分性。

（1）请自查鼎泰投资是否为你公司的关联方。

回复：

通过查询国家企业信用信息公示系统显示，广西北流市鼎泰投资有限公司是 2010 年 7 月 28 日经北流市市场监督管理局批准的，由何玉棠、胡丽分别出资 4500 万、500 万成立的有限责任公司，其中何玉棠持股比例 90%。鼎泰投资法定代表人、执行董事兼总经理为李志丹，监事胡丽，将上述人员与天广中茂公司提供的《关联方清单》中的人员、单位信息进行对比分析，未显示天广中茂及其下属子公司的董事、监事及高管人员存在关联关系的相关信息。

（2）根据媒体报道，北流项目鼎盛世家建筑工地外围墙上所张贴的《工程概况表》所列示的工程项目与《回复公告》披露的项目不一致，请你公司说明上述“不一致”的具体情况、产生“不一致”的具体原因，并说明你公司是否存在通过虚增项目工程增加营业收入的情形。

回复：

关于北流项目鼎盛世家建筑工地外围墙上所张贴的《工程概况表》所列示的工程项目与《回复公告》披露的项目数量不一致原因是中茂园林没有及时更新《工程概况表》，导致工程概况表所列示的工程项目不够完整。

《回复公告》中项目情况以及北流项目鼎盛世家建筑工地外围墙上所张贴的《工程概况表》列示情况：

序号	《回复公告》中所列工程项目名称	《工程概况表》已列示
1	北流市鼎盛世家 9#楼及 29#~33#别墅工程	√
2	北流市鼎盛世家一期地下室工程	√
3	北流市鼎盛世家二期地下室工程	√
4	北流市鼎盛世家 8#楼工程	√
5	北流鼎盛世家 5#6#7#楼工程	√
6	广西北流市鼎盛世家 22#楼工程	√
7	广西北流鼎盛世家 21#楼工程	√
8	广西北流鼎盛世家 19#楼工程	√
9	广西北流鼎盛世家 20#楼工程	√
10	北流市鼎盛世家 10#、11#楼工程	
11	北流市鼎盛世家 12#、13#楼工程	
12	北流市鼎盛世家 15#、16#楼工程	
13	北流市鼎盛世家 17#、18#楼工程	
14	北流市鼎盛世家 27#楼工程	
15	北流市鼎盛世家园林景观工程	
16	广西北流鼎盛世家 26#28#楼幼儿园工程	
17	广西北流鼎盛世家集中商业工程	
18	广西北流鼎盛世家 25#楼工程	
19	广西北流鼎盛世家 23#楼工程	
20	北流市鼎盛世家一河两岸园林景观工程	

中茂园林承接鼎盛世家 6#、7#、8#楼项目和鼎盛世家二期地下室工程等工程项目后还陆续承接鼎泰投资公司名下北流市鼎盛世家 10#、11#楼工程等一系列项目并进行施工。后续新增的合同及施工项目没有及时更新《工程概况表》，因此造成了北流项目鼎盛世家建筑工地外围墙上所张贴的《工程概况表》所列示的工程项目与《回复公告》披露的项目不一致的情况。公司不存在通过虚增项目工程增加营业收入的情形。

(3) 截止 2017 年年末，你对北流项目累计确认收入 11.41 亿元，你公司在《回复公告》中称对该项目未确认应收账款，也未计提坏账准备。请你公司以列表的形式补充说明相应项目的合同金额、不同年份的收入确认情况、回款情况等信息，并说明北流项目确认收入的具体会计处理过程，是否符合会计准则的相关规定。

回复:

截至 2017 年末, 20 个北流项目收入确认及款项收回的具体情况如下表:

单位: 万元

工程项目名称	合同总价	2015 年 确认收入	2016 年 确认收入	2017 年 确认收入	累计确认收入	2015、2016 年合计 收款金额	2017 年 收款金额	累计 收款
北流市鼎盛世家 9#楼 及 29#~33#别墅工程	9,487.38	2,007.27	2,504.01		4,511.28		2,120.00	2,120.00
北流市鼎盛世家 10#、 11#楼工程	11,075.87			3,861.25	3,861.25			
北流市鼎盛世家 12#、 13#楼工程	10,296.56			2,136.48	2,136.48			
北流市鼎盛世家 15#、 16#楼工程	10,387.01			2,282.59	2,282.59			
北流市鼎盛世家 17#、 18#楼工程	10,373.34			2,721.39	2,721.39			
北流市鼎盛世家 27# 楼工程	10,773.70			611.91	611.91			
北流市鼎盛世家一期 地下室工程	9,092.29			7,781.69	7,781.69			
北流市鼎盛世家二期 地下室工程	15,258.54			10,447.29	10,447.29			
北流市鼎盛世家 8#楼 工程	10,638.99		5,464.53	927.87	6,392.40			
北流市鼎盛世家园林 景观工程	7,091.61		2,199.25	170.82	2,370.07			
北流鼎盛世家 5#6#7# 楼工程	19,569.19		2,552.45	14,938.77	17,491.22		1,000.00	1,000.00
广西北流市鼎盛世家 22#楼工程	14,358.81		9,684.75	2,863.03	12,547.78		1,000.00	1,000.00
广西北流鼎盛世家 21#楼工程	10,769.17		2,653.90	7,084.06	9,737.96			
广西北流鼎盛世家 26#28#楼幼儿园工程	8,361.02		2,739.48	428.32	3,167.80			
广西北流鼎盛世家 19#楼工程	8,944.69		1,850.19	2,561.93	4,412.12			
广西北流鼎盛世家 20#楼工程	8,046.99			5,743.83	5,743.83			
广西北流鼎盛世家集 中商业工程	13,076.74			1,189.68	1,189.68			
广西北流鼎盛世家 25#楼工程	12,451.40			704.02	704.02			
广西北流鼎盛世家 23#楼工程	10,295.37			5,391.67	5,391.67			
北流市鼎盛世家一河 两岸园林景观工程	1,000.00			720.72	720.72			
合 计	211,348.67	2,007.27	29,648.56	72,567.32	104,223.15		4,120.00	4,120.00

北流项目属于工程类项目，适用于建造合同准则：在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

截至 2017 年末，北流项目累计完成工作量（含税金额）114,098.80 万元，累计确认收入（不含税金额）104,223.15 万元，因项目为全垫资项目，中茂园林提前向业主鼎泰投资申请支付部份工程款以缓解资金压力，2017 年度累计收到鼎泰投资预支付的工程款 4,120.00 万元，已确认工程结算。与建造合同相关的会计处理过程如下：

①根据已发生的直接材料、直接人工等费用成本金额，确认工程成本

借：工程施工\_合同成本

贷：应付账款等

②根据完工进度资料确认当期建造合同收入、成本

借：主营业务成本

工程施工\_合同毛利

贷：主营业务收入

③根据合同约定的结算条款确认应收工程款，即确认应收账款、工程结算

借：应收账款

贷：工程结算

④实际收到业主单位支付的工程结算款时账务处理

借：银行存款等

贷：应收账款

⑤工程项目全部完工，与业主办理竣工结算后，将“工程施工”科目余额与“工程结算”科目余额对冲

借：工程施工\_工程结算

贷：工程施工\_合同成本

工程施工\_合同毛利

以项目“广西北流鼎盛世家 23#楼工程”为例，具体会计处理如下（金额单位：万元）：

①根据已发生的直接材料、直接人工等费用成本金额，确认工程成本

借：工程施工_合同成本	4,003.73
贷：应付账款、银行存款等	4,003.73

②2017 年期末，根据完工进度资料确认当期建造合同收入、成本

借：主营业务成本	4,022.70
工程施工_合同毛利	1,368.97
贷：主营业务收入	5,391.67

该项目在 2017 年确认的营业成本与实际发生的合同成本存在差异 18.97 万元，系因完工进度确认依据主要为业主单位的签量单，与按实际发生成本/预计总成本的比率确定的完工进度存在一定差异，资产负债表日公司会对差异原因进行分析，如金额不重大，在办理完工结算的当期进行会计处理。该项目在 2017 年末存货余额=合同成本（借方余额）+合同毛利（借方余额）-工程结算（贷方余额）=4,003.73+1,368.97-0.00=5,372.70 万元，与问题 2.（4）回复中的“截至 2018 年年末，20 个北流项目存货账面价值构成情况”表中该项目 2018 年末存货余额 5,663.49 的差异，原因系公司将该项目在 2018 年实际发生成本归集入合同成本，所以合同成本在 2018 年增加 290.79 万元。因北流项目在 2018 年末处于停工状态，公司未对停工项目确认 2018 年度营业收入、营业成本及合同毛利。

因该项目未达到合同约定的结算条件、未收到业主单位支付的工程款项、未全部完工并未与业主单位办理结算，所以公司未确认应收工程款、工程结算，也未将“工程施工”科目余额与“工程结算”科目余额对冲，即未进行上述会计分录③、④、⑤项会计处理。

因北流项目与鼎泰投资签订的工程合同均为非融资合同模式下的垫资模式，垫资模式为全额垫资至北流鼎泰取得销售房款时按比例支付或者带资承建至建筑主体结构封顶时按完工比例收取工程款，根据《企业会计准则应用指南-会计科目与账务处理》及财政部会计司关于《增值税会计处理规定》有关问题的解读：企业提供建筑服务，在企业向业主办理工程价款结算时，按应结算的金额，借记“应收账款”等科目，贷记“工程结算”科目。故该部分停工项目不存在未按合同约定办理结算与回款的情况，相关会计处理符合会计准则规定。



(4) 截止 2018 年年末，你对北流项目累计确认存货 11.22 亿元，请你公司结合相关项目的结算条件、施工进度、原材料、人工工资及相关费用等说明存货账面价值确认的准确性，并结合北流项目的现状、鼎泰投资的资信情况说明上述存货截至目前的跌价准备计提的充分性。

回复：

北流项目累计确认存货 11.22 亿元的形成是累计已发生的工程成本和累计已确认的合同毛利，减去已办理结算工程价款后的余额。截至 2018 年年末，20 个北流项目存货账面价值构成情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	工程施工成本①						合同毛利②	工程结算③	存货 ④=①+②-③
		直接材料	直接人工	机械使用费	分包工程费	其他直接费用	合同成本合计			
1	北流市鼎盛世家 10#、11#楼工程	2,020.78	1,341.03	243.82	210.97	393.30	4,209.90	1,280.09	0.00	5,489.99
2	北流市鼎盛世家 12#、13#楼工程	662.74	1,359.04	238.24	193.96	214.19	2,668.17	547.14	0.00	3,215.31
3	北流市鼎盛世家 15#、16#楼工程	1,424.95	815.09	242.35	0.00	280.03	2,762.42	594.78	0.00	3,357.20
4	北流市鼎盛世家 17#、18#楼酒店工程	1,582.50	1,180.82	89.36	0.00	332.58	3,185.26	686.57	0.00	3,871.83
5	北流市鼎盛世家 27#楼工程	699.41	0.00	45.90	0.00	47.97	793.28	167.49	0.00	960.77
6	北流市鼎盛世家 8#楼工程	3,680.60	1,524.84	678.96	0.00	727.93	6,612.33	1,672.98	0.00	8,285.31
7	北流市鼎盛世家 9#楼及 29#-33#别墅工程	2,760.79	1,160.95	377.56	0.00	349.97	4,649.27	1,119.66	1,909.91	3,859.02
8	北流市鼎盛世家二期地下室工程	3,037.20	2,184.24	766.74	0.00	1,044.73	7,032.91	2,682.47	0.00	9,715.38
9	北流市鼎盛世家一河两岸园林景观工程	294.24	259.72	8.98	0.00	73.51	636.45	244.36	0.00	880.81
10	北流市鼎盛世家一期地下室工程	3,152.39	1,849.78	834.88	0.00	768.79	6,605.84	1,909.85	0.00	8,515.69
11	北流市鼎盛世家园林景观工程	1,735.92	529.13	167.83	150.45	143.27	2,726.60	938.37	0.00	3,664.97

序号	项目名称	工程施工成本①						合同毛利②	工程结算③	存货 ④=①+②-③
		直接材料	直接人工	机械使用费	分包工程费	其他直接费用	合同成本合计			
12	广西北流鼎盛世家19#楼工程	2,605.21	1,138.80	255.68	0.00	463.66	4,463.35	1,032.44	0.00	5,495.79
13	广西北流鼎盛世家20#楼工程	3,068.27	1,517.45	184.29	0.00	577.17	5,347.17	1,412.42	0.00	6,759.59
14	广西北流鼎盛世家21#楼工程	4,054.34	2,994.18	1,268.73	0.00	1,014.21	9,331.46	2,306.50	0.00	11,637.96
15	广西北流鼎盛世家23#楼工程	1,997.49	1,552.72	195.08	0.00	549.23	4,294.52	1,368.97	0.00	5,663.49
16	广西北流鼎盛世家25#楼工程	800.09	0.00	57.83	0.00	48.65	906.57	182.91	0.00	1,089.48
17	广西北流鼎盛世家26#28#楼 幼儿园工程	1,714.27	1,447.94	385.15	0.00	305.23	3,852.59	754.24	0.00	4,606.83
18	广西北流鼎盛世家集中商业 工程	1,084.09	543.45	200.50	0.00	160.12	1,988.16	332.66	0.00	2,320.82
19	广西北流市鼎盛世家22#楼工 程	7,020.25	3,115.97	454.69	0.00	1,317.36	11,908.27	3,695.02	900.90	14,702.39
20	广西北流市鼎盛世家5#6#7# 楼工程	7,699.08	4,766.05	242.04	0.00	269.15	12,976.32	6,442.88	11,330.10	8,089.10
合 计		51,094.61	29,281.20	6,938.61	555.38	9,081.05	96,950.84	29,371.80	14,140.91	112,181.73

中茂园林与鼎泰投资签订的项目合同均为非融资合同模式下的垫资模式，垫资模式为全额垫资至业主方鼎泰投资取得销售房款时按比例支付或者带资承建至建筑主体结构封顶时按完工比例收取工程款。上述项目在 2018 年因业主方鼎泰投资涉及诉讼等方面原因已陆续停工，项目停工后，考虑到项目是否能复工以及相关经济利益流入的可靠性，公司于 2018 年度起，均未确认相关项目收入。

截至本回复出具前，项目仍处于停工状态，如 2018 年公司公告所披露，由于公司新进入股东未能履行提供复工所需资金的承诺，公司有适当财务能力履约的可能性不大，另外，项目业主方鼎泰投资自身存在诉讼，其履约可能性亦难以判断。公司认为，该项目何时处置、以何种方式处置、如何定价等均需政府部门、相关利益方依据法律规定协商或经人民法院判决后方可确定。

由于合同双方目前均无力履约，因合同形成的尚未完工的北流项目存货可能存在重大的减值损失的风险。如上所述原因，相关减值的金额目前尚不能确定，待会计师开展年报审计工作后，会对相关事项进行确认。

**3、根据《回复公告》，你公司子公司电白中茂生物科技有限公司（以下简称“中茂生物”）在 2017 年和 2018 年的杏鲍菇收入分别为 0.14 亿元、0.03 亿元。依据联合信用评级出具的《公司债券 2018 年跟踪评级报告》和《公司债券 2019 年跟踪评级报告》，中茂生物 2017 年和 2018 年的杏鲍菇收入分别为 0.46 亿元、0.92 亿元。请你公司说明存在上述差异的具体原因，并自查中茂生物其他产品的销售收入是否真实、准确、完整。**

**回复：**

《回复公告》中的中茂生物在 2017 年和 2018 年的杏鲍菇收入与《公司债券 2018 年跟踪评级报告》和《公司债券 2019 年跟踪评级报告》数据不一致原因是取数口径不一致。

公司在《回复公告》中披露的杏鲍菇收入数据系中茂生物母公司数据，未包含中茂生物在 2017 年购买的福建嘉田农业开发有限公司（以下简称“福建嘉田”）的相应年度杏鲍菇收入，即 2017 年和 2018 年中茂生物母公司杏鲍菇收入分别为 0.14 亿元、0.03 亿元。《回复公告》中披露的中茂生物母公司的数据系用作对公司在 2015 年收购中茂生物时形成的商誉资产进行减值测试，在“中茂生物未来主营收入预测表”中披露的历史年度杏鲍菇收入数据。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定，公司在对商誉进行减值测试时，将中茂生物母公司作为与 2015 年收购中茂生物时形成的商誉资产相关的最小资产组组合，未将 2017 年购买的福建嘉田纳入该资产组合中，因此《回复公告》中披露的数据为中茂生物母公司的杏鲍菇收入数据。

联合信用评级出具的《公司债券 2018 年跟踪评级报告》和《公司债券 2019 年跟踪评级报告》中显示中茂生物 2017 年和 2018 年的杏鲍菇收入分别为 0.46 亿元、0.92 亿元是中茂生物经审计的包含其在 2017 年 8 月购买的福建嘉田的相应年度杏鲍菇收入的合并数。福建嘉田 2017 年 8-12 月和 2018 年的杏鲍菇收入分别为 0.33 亿元、0.89 亿元。

经核查，中茂生物其他产品的销售收入真实、准确、完整。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年十一月十四日