

关于延期出具天广中茂股份有限公司 2019 年度
年度审计报告的专项说明
大信备字[2020]第 1-00504 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于延期出具天广中茂股份有限公司 2019 年度 年度审计报告的专项说明

大信备字[2020]第 1-00504 号

天广中茂股份有限公司全体股东：

受新冠病毒疫情影响，贵公司拟延期披露 2019 年度经审计的财务报告。根据中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告（2020）22 号），以及深圳证券交易所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕275 号）的规定，我们对贵公司延期披露 2019 年年度报告的事项进行了核查。经核查，贵公司“关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告”中陈述的内容与我们了解情况相符，现就相关情况予以说明。

一、审计业务承接情况

2019 年 4 月 27 日，经天广中茂第四届董事会第三十九次会议审议，公司董事会同意续聘我所为天广中茂 2019 年度审计机构，并于 2019 年 12 月 19 日签订 2019 年度审计业务约定书，本所为贵公司连续提供审计服务 2 年。原定审计报告提交日期为 2020 年 4 月 25 日。

二、不能在法定期限内出具审计报告的原因

受疫情期间各地防控政策的影响，至目前会计师审计项目组尚无法全面开展现场审计工作。

按照审计计划，项目组应自 2019 年 12 月 18 日至 2020 年 4 月 2 日完成审计外勤。项目组主要成员如下

序号	职务	姓名	身份证号	户口所在地	疫情期间所在地	是否注册会计师
1	项目合伙人	陈立新	420105*****3632	湖北武汉	湖北武汉	是
2	合伙人	朱劲松	422423*****0337	湖北武汉	湖北公安	是
3	项目经理	蒲建华	610429*****0410	湖北武汉	湖北洪湖	否
4	审计助理	王克	422202*****1815	湖北武汉	湖北孝感	否
5	审计助理	杨家鹏	420104*****2430	湖北武汉	湖北武汉	否
6	审计助理	方冰霖	420682*****0024	湖北襄阳	湖北襄阳	否
7	审计助理	许君蓉	429004*****0349	湖北武汉	海南（旅游）	否
8	审计助理	郭施慧	420111*****4048	湖北武汉	广州（探亲）	否

其中项目组审计助理 郭施慧 于疫情期间武汉封城后未能回汉，于 2020 年 1 月 6 日至今在广州现场开展审计工作，项目组助理 许君蓉 疫情期间武汉封城后未能回汉，于 2020



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

年3月24日仅在海南实地查看了公司现场项目。除大信福建分所派出六人完成消防板块审计外勤工作外，其余人员均按湖北当地以及广州、福建等省市对湖北及武汉人员防控要求，至目前为止尚未进入审计现场，主要远程实施核对公司账目，实施函证等程序。

三、目前审计工作现状

- 1、已完成合并报表主体各项未审计报表的核对工作；
- 2、完成消防板块、生物板块各会计主体审计工作；
- 3、完成各单位函证发出工作，目前正在陆续收取回函；
- 4、完成停工项目现场查看、盘点工作。

四、尚未完成的主要工作

- 1、对合并报表及附注进行审计，完成内部交易事项抵消；
- 2、获取或利用其他专家工作，对重要会计事项进行核实；
- 3、实地盘点公司在建项目存货；
- 4、对按照审计计划所确定的客户进行走访；
- 5、获取进一步的审计证据，对公司重大资产减值进行核实，以期支撑审计意见。

五、下一阶段审计工作计划

- 1、尽快全面恢复现场审计工作，保证审计质量；
- 2、对公司本年度大额减值事项的计提依据、恰当性进行核实

公司全资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”）目前未审计的在建工程项目存货账面余额为43.56亿，本期未审报表拟计提存货跌价准备16.38亿，由于该部分工程存货资产减值金额巨大，且该减值金额计提是否准确与充分仍存在较大不确定性，故将对贵公司2019年业绩情况造成重大影响，因此，我们需要获取进一步的审计证据，对公司重大资产减值进行核实，以期支撑审计意见，以保证所出具审计报告真实、准确、完整；

- 3、对违规担保等事项进行核实，并考虑是否存在负债义务。相关事项对内控的影响；
- 4、加快银行函证进程，并对尚未取得函证的应收款项实施其他替代审计程序。

截至目前，中茂园林76个银行账户中尚有25个仍未回函，未回函的银行账户涉及的银行存款约921.36万元，占中茂园林2019年12月31日货币资金账面余额的63%；涉及银行借款13,997.80万元，占中茂园林借款余额的45.09%。货币资金项目作为我们审计的重点之一，上述未回函的银行存款和银行借款对贵公司年度报告影响重大，需要进一步跟踪函证，以获得充分适当审计证据支撑审计意见。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

六、预计出具审计报告时间

鉴于这些尚未完成的计划审计工作具有重大性，相关证据的取得对我们发表审计意见有重大影响。我们将履行勤勉尽责义务，克服困难，于不晚于 2020 年 05 月 30 日出具审计报告。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十日