

# 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 年内部控制鉴证报告出具非标准审计意见的专项说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对天广中茂股份有限公司（以下简称“公司”或“天广中茂”）2019 年度财务报告内部控制有效性进行了鉴证，并出具了否定意见的《内部控制鉴证报告》，公司董事会对该内部控制鉴证报告的专项说明如下：

### 一、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

#### 1、担保事项违反有关法规和公司内部控制制度

邱茂国作为持股天广中茂 5%以上大股东，于 2017 年至 2018 年期间安排天广中茂的全资子公司广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司（含电白中茂生物科技有限公司佛山三水分公司）为邱茂国的个人债务提供担保，涉及担保金额合计 39,329.9 万元，截至目前担保事项尚未解除。上述担保事项违反了《关于规范上市公司对外担保行为的通知》（证监发〔2005〕120 号）以及未履行上市公司关联交易审议程序和信息披露义务。

上述事项表明公司对外担保等内部控制制度的执行存在缺陷，与之相关财务报告内部控制运行失效。

#### 2、中茂园林公司工程施工进度管控和重大合同履行监督缺失

子公司中茂园林公司业务采用完工百分比法确认收入，在收入确认的管理上公司缺少对业务信息进行必要的审验和监督的流程，工程施工进度管控和重大合同履行监督缺失，影响营业收入及营业成本确认的准确性及存货等财务报表项目的计价，与之相关的财务报告内部控制设计和运行失效。

#### 3、中茂园林应收账款减值计提未取得适当证据

截止 2019 年 12 月 31 日，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，该款项计提减值准备未取得表明该款项发生减值的客观证据，影响应收款项的计价与分摊，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

#### 4、子公司对外投资未履行相关决策审批程序

2019 年 8 月 16 日，公司之子公司广州中茂园林建设工程有限公司（以下简称“中茂园林公司”）设立子公司广州茂裕建材有限公司并领取 91440101MA5CX79DX1 企业法人营业执照。公司实际缴纳出资 0 万元，投资比例 80%，公司经营范围：钢材批发、建材、装饰材料批发，已经领取的营业执照。根据公司《经营决策管理办法》，该投资事项应当由董事会授权总经理办公会负责审批，但该项投资未按照公司内部控制制度要求履行审批程序。

上述事项表明公司与对外投资相关的内部控制存在重大缺陷，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

#### 5、子公司为对外借款提供增信未按照内部控制制度要求审批

2019 年 1 月，公司之子公司福建天广消防有限公司之子公司天广消防(天津)有限公司（以下简称“天广天津”）未经公司董事会审议的情况下，以其不动产作为抵押，为公司全资子公司中茂园林公司在工商银行荔湾支行的 5,000 万贷款提供增信。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使天广中茂股份有限公司内部控制失去这一功能。

公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在天广中茂股份有限公司 2019 年财务报表审计中，年审会计师已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

## 二、公司董事会意见及对公司内部控制有效性的影响程度

公司董事会同意《内部控制鉴证报告》中年审会计师的意见，《内部控制鉴证报告》中导致否定意见的事项是客观存在的，公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在公司 2019 年度内部控制评价报告中。公司董事会已采取积极

措施消除否定意见涉及事项，将尽快完成整改，确保财务报告内部控制有效性。公司将积极落实整改，优化治理结构、管理体制和运行机制，强化法规意识和风险防控机制，认真学习并遵照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》，努力提升内部控制管理水平。

### 三、消除否定意见事项及其影响的具体措施

针对上述事项，公司已于第五届董事会第九次会议中就相关事项组织董事、监事、高级管理人员对《公司法》、《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》和深圳证券交易所其他相关规定等进行学习，并要求参会人员吸取教训，严格遵守法律法规，规范运作。公司将积极组织核查及整改，相关整改措施如下：

1、关于相关违规担保事项，公司将继续督促违规担保事项当事人邱茂国采取包括但不限于置换担保、担保豁免或偿还债务等有效措施对相关违规担保事项进行清理。同时，公司将采取以下措施予以整改弥补：

#### （1）优化公司治理结构

公司将按照中国证监会和深圳证券交易所关于上市公司规范运作的要求，进一步优化公司治理结构、规范三会运作，充分保障董事、监事、高管特别是独立董事对于公司重大信息的知情权；充分发挥独立董事的职能和监事会、审计委员会的监督作用；加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的“事前、事中、事后”监察审计职能；约束控股股东及实际控制人不规范的决策和经营行为。

#### （2）强化印章管理与使用

为加强印章管理工作，公司已明确须由两位保管人员同时操作才能加盖印章，坚决落实“双人保管、先审后用、用必登记”的用章规范。后续公司综合部、审计部将对印章管理的监督持续化、常态化。

#### （3）强化内部审计监督职能

公司将大力加强内部审计部门的建设，完善实时内部监督流程、防范内部控制的执行风险。公司内部审计部门除了至少每季度对关联交易、对外担保、证券投资、风险投资、对外提供财务资助、购买或出售资产、对外投资等重大事项实施情况、公司大额资金往来以及关联方资金往来情况进行一次检查外，还应出具内部控制执行监督检查报告并提交董事会，一经发现异常情况，及时提请公司董事会采取相应措施。

#### （4）责任追究

公司将根据《公司章程》、《对外担保管理办法》、《经营决策管理办法》等内部管理制度的规定，结合核查结果，严格实施责任追究。

2、关于中茂园林工程施工进度管控和重大合同履行监督缺失事项，公司将要求中茂园林完善相关工作审验和监督制度，加强对相关管理人员、业务人员及财务人员的专业培训，确保营业收入、营业成本确认及存货等财务报表项目的计价的准确性。同时将加大内部审计力度，对相关制度的制定及执行情况进行不定期检查。

3、关于中茂生物应收账款减值事项，公司及各子公司将对现有采购商、客户等的信用状况进行重新梳理和评估，并根据其信用状况的不同制定对应的赊销信用政策。针对中茂生物上述应收款项坏账，公司将成立工作小组对相关购销业务进行重点核查，同时对相关应收款项进行追讨，公司将不排除通过司法程序收回上述资金以保障公司及公司股东的合法权益。

董事会将引以为戒，进一步完善内控流程及相关管理制度，规范各项经营业务，加强内部审计监督，促使责权利的匹配对等，严格责任追究制度，尤其加强下属子公司的控制和管理，提高公司内控治理水平，促使公司规范健康发展，维护公司的利益。

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