

证券代码：871758

证券简称：天润生态

主办券商：开源证券

广东客都天润生态科技股份有限公司

董事会关于2020年度财务审计报告非标准意见专项 说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)接受广东客都天润生态科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司2020年度财务报表进行审计，并出具了带“与持续经营相关的重大不确定段”保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2021）第217154号）。董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述保留意见审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、关于带“与持续经营相关的重大不确定性段”保留意见的具体内容

1、形成保留意见的基础

（1）控股子公司审计受到限制

天润生态公司的控股子公司汇德康(梅州)生态农业有限公司(以下简称汇德康公司)公章、账簿、凭证等资料由少数股东汇德康(深圳)实业有限公司法人代表张凤云保管，因投资等事项产生分歧，对方对审计工作不予配合，拒绝提供账簿，凭证等资料，导致审计范围受到限制。汇德康公司2020年度纳入合并范围的资产总额1,739,637.00元，负债总额1,873,637.39元，营业收入0元。我们

无法获取充分、适当的审计证据，以判断汇德康公司纳入本期合并报表的相关数据的真实性和准确性。

(2) 在建工程减值准备

天润生态公司东方红基地栈道工程，自 2017 年 10 月开工，至今尚未完工，截至 2020 年 12 月 31 日该在建工程账面余额 800,000.00 元；景观工程，自 2017 年 5 月开工，至今尚未完工，截至 2020 年 12 月 31 日该在建工程账面余额 1,129,364.81 元。经现场盘点核查，上述在建工程仍处于停建状态，且因管理不善存在减值迹象。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述两项在建工程应计提的减值准备金额。

(3) 生物资产减值准备

天润生态公司东方红基地，潭下基地生物资产-油茶树 21,431,223.29 元，老楼村基地消耗性生物资产 6,690,922.07 元，因管理不善及自然环境等因素影响，相关生物资产成长及产量不及预期，存在减值迹象，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述资产应计提的减值准备金额。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天润生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

2、与持续经营相关的重大不确定性

(1)截至审计报告日,天润生态公司存在大量逾期未收回债权,导致天润生态公司可供日常经营活动支出的货币资金短缺且银行借款 190 万元逾期未偿还。

(2)如财务报表附注十、2、或有事项所述,由于天润生态公司为控股股东李少励个人借贷提供担保(本息合计为 10,817,975.25 元),可能导致天润生态公司产生大量未偿还债务,且天润生态公司很可能无法在正常的经营过程中清偿债务。

上述事项表明,天润生态公司存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性。如财务报表附注二、2 持续经营所述,天润生态公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施,但上述事项仍表明存在可能导致对天润生态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、董事会对该事项的说明

1、中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报告出具了带“与持续经营相关的重大不确定性段”保留意见的审计报告是为了提醒审计报告使用者关注公司的持续经营能力,我们同意审计机构对审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的说明。公司董事会认为,上述带持续经营重大不确定性段落的保留意见所涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

2、针对公司所面临的情况,已经拟定了以下应对的改善措施:

(1)全面开展应收账款催收工作,包括且不限于书面催收函、成

立催收小组上门催收等各项保全措施。后续公司还将加大催收力度，包括且不限于采取法律途径维护公司债权。

(2) 开发新盈利点，在确保现有客户稳定的同时，积极开拓新的市场，扩大营业收入并寻求战略投资者；

(3) 拓宽融资渠道，保证现金流稳定；

(4) 公司控股股东、实际控制人李少励先生李少励承诺将尽快通过个人资产、股权质押等融资方式来偿还公司为其个人担保的借款本金及利息，妥善解决该民间借贷纠纷，消除公司对外担保事项及不利影响。

广东客都天润生态科技股份有限公司

董事会

2021年6月30日