

关于对广东客都天润生态科技股份有限公司
2020 年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性”
段保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2021）第 217043 号



关于对广东客都天润生态科技股份有限公司 2020 年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性” 段的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2021)第 217043 号

广东客都天润生态科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了广东客都天润生态科技股份有限公司(以下简称天润生态公司)2020 年度财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注,并于 2021 年 6 月 30 日出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段的保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2021)第 217154 号)。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2018 年修订)及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

一、保留意见涉及的事项

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风云保管,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。

二、发表保留意见的理由和依据

上述事项影响天润生态公司 2020 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2020 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对天润生态公司 2020 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对天润生态公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对天润生态公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

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勋个人借贷提供担保（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。

五、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

六、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，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。天润生态公司管理层运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的，且在财务报表附注二、2 持续经营段已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的规定，我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

七、上年度保留意见涉及的事项在本期的进展

上年度审计报告保留意见所述事项相关问题仍未解决，对本年度财务报表影响仍然存在。

本专项说明仅供天润生态公司 2020 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

本页无正文

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

2021年6月30日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关

2020年11月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

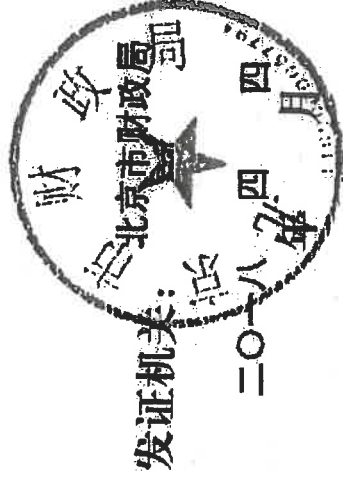
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000360

中兴财光华会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

与原件一致

证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至: 二〇一二年十二月八日





张宇福
Full name: 张宇福
Sex: 男
Date of Birth: 1975-06-17
Place of Birth: 北京
Institution: 北京注册会计师事务所有限公司
Working Unit: 普任公司山东分公司
Membership No.: 370786750617633
Identity card No.



姓名: 张宇福
证书编号: 370600160042

证书编号: 370600160042
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 6 月 5 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007 年 3 月 31 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

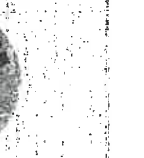
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007 年 3 月 30 日



2010 年 3 月 31 日
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007 年 10 月 8 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007 年 10 月 11 日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 7 月 1 日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 7 月 1 日

张宇福 2011.12.17
转入 2011.12.17

- 注意:
- 注册会计师在执业过程中, 应向委托方出示本证书。
 - 本证书为有限年有效, 不得转让、涂改。
 - 注册会计师在变更工作单位时, 应持本证书向转出单位办理变更手续。
 - 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 补发新证书。

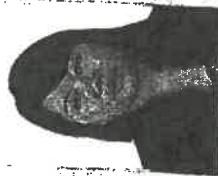
NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

与原件一致



姓名	冯连清
性别	女
出生日期	1970-03-13
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号	372502197003130861
Identity card No.	



证书编号:
No. of Certificate 110102050114

批准注册协会:
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 09 月 13 日



记
tration

2017 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/ /

与原件一致