

证券代码：831421

证券简称：ST 天富

主办券商：国融证券

广东天富电气股份有限公司

董事会关于 2020 年度审计报告被出具无法表示意见的

专项说明

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）接受广东天富电气股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2020 年财务报表进行审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》（永证审字（2021）第 146177 号）。公司董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，就无法表示意见的《审计报告》所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、审计报告中形成无法表示意见的基础

（一）截至 2020 年 12 月 31 日，天富电气期末应收账款余额为 160,594,212.45 元，其中账龄 3 年以上的应收账款期末余额为 149,626,153.91 元，占应收账款期末余额的 93.17%。期末大额应收账款主要包括：应收广州市南电电力工程有限公司期末余额为 26,058,806.40 元，账龄 2 年以上，应收广州番电电力建设集团有限公司期末余额 15,084,170.29 元，账龄 2 年以上，应收广州市从化街口实诚机电设备安装工程部期末余额为 9,254,916.03 元，账龄 3 至 4 年；应收清远市晖煌电力咨询有限公司期末余额为 5,111,404.00 元，账龄 4 至 5 年；子公司 FAL PLATINUM CONTRACTING WLL（卡塔尔法铂金）应收迪普罗姆项目余额为 85,723,295.58 元人民币，账龄 5 年以上，等等。由于贵公司未建立健全应收账款内部控制制度，相关内部控制的运行存在重大缺陷，执行不到位，因此未能向我们提供与客户的定期对账记录及催款记录；也未能提供与应收账款可收回性相关的说明材料和评估依据。我们按照审计准则的要求执行了包括函证

在内的一系列审计程序，并查阅了上年度的审计底稿，未能获取充分、适当的审计证据以判断应收账款的真实性和准确性，也无法评价应收账款的可回收性。由于应收账款期末金额较大，我们认为该事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。

（二）天富电气截止 2020 年 12 月 31 日累计发生亏损-63,412,432.80 元，截止 2020 年 12 月 31 日净资产-15,091,058.00 元，资产负债率 111.57%，流动负债超过流动资产 89,573,248.54 元，财务状况持续恶化。报告期内，天富电气经营业务基本处于停滞状态，存在大量逾期未偿还债务，欠缴高额税款，多个银行账户因诉讼事项被冻结。此外，因涉及诉讼事项，天富电气所属的厂房建筑物及土地使用权被轮候查封，控股股东、实际控制人、高管纳入失信被执行人名单，所持股权被冻结。虽然天富电气披露了拟采取的改善措施，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断天富电气运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是否恰当。

二、董事会关于审计报告中形成无法表示意见所涉及事项的说明

公司董事会经过审议，对公司 2020 年度出具的无法表示意见的审计报告的相关事项说明如下：

1、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）在开展年度审计过程中，公司各部门均给予积极配合，但由于公司涉及多起诉讼及纠纷，无法实施函证等审计程序或回函率较低；另一方面，由于公司部分业务人员离职，存在离职人员相关业务信息和材料交接不完整等问题，公司未能按会计师事务所的要求提供客户及供应商的审计资料，导致会计师事务所对于公司银行存款及往来款项无法获取充分、适当的审计证据。

2、针对审计报告中无法表示意见涉及的事项，公司董事会和管理层正在积极制定相关有效措施，力争 2021 年消除上述事项及其不良影响，维护公司和股东的合法权益。具体措施如下：

（1）积极和债权人沟通，取得债权人的支持与谅解，并能达成和解协议，化解涉诉风险。

（2）加强客户应收账款的催收、采购过程的财务监督与控制，严防形成呆账、坏账，加强客户及供应商信用管理，缩短资金回收周期，提高资金周转效率。

(3) 公司计划近期出售部分土地及厂房，可极大的缓解公司目前的资金困境。

(4) 启动国际仲裁法律程序，加快催收卡塔尔项目应收账款，切实维护自己的合法权益。

三、董事会对审计报告中形成无法表示意见所涉及事项的意见

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2020年度出具无法表示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。永拓会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法表示意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2020年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，以保证本公司长期健康持续地发展。

广东天富电气股份有限公司

董事会

2021年7月1日