

股票代码：002509

股票简称：天茂退

公告编号：2020-062

债券代码：112467

债券简称：16天广01

天广中茂股份有限公司

关于 2019 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

天广中茂股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 6 月 9 日召开的第五届董事会第十次会议审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

（一）计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定，为更加公允地反映公司截至 2019 年 12 月 31 日止的财务状况和 2019 年度的经营成果，基于谨慎性原则，公司对 2019 年合并报表范围内的相关资产计提了减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围及金额

公司及合并报表范围内主体对合并报表范围内的相关资产进行了全面清查和减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备，具体如下：

序号	项目	本期发生额（元）
1	应收账款坏账准备	533,270,951.78
2	其他应收款坏账准备	49,385,067.54
3	存货跌价准备	1,590,200,007.19
4	商誉减值准备	685,580,574.10
合 计		2,858,436,600.61

（三）本次计提资产减值准备的情况说明

1、坏账损失计提资产减值准备的原因

公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无

论是否含重大融资成分)，以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、存货跌价损失计提资产减值准备的原因

公司已经按照《企业会计准则 1 号—存货》的规定，制定了相应的库存商品跌价准备政策。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

建造承包商正在建造的资产，类似于工业企业的在产品，性质上属于建造承包商的存货，期末应当对其进行减值测试。如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

2019 年市场经济仍不景气，受政府宏观调控影响，公司融资渠道受阻，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”）现金流持续紧张，由于中茂园林资金链断裂、可能无力追加项目的后续投入，存在难以正常履行合同义务而出现违约（部分项目甲方已和中茂园林达成解除或终止施工合同的意向）等导致工程存货账面价值难以收回等，因此存在明显减值迹象，故本报告期拟对中茂园林的工程存货计提减值准备 157,533.84 万元。

3、商誉计提资产减值准备的原因

公司对商誉等资产的减值政策是：在财务报表中单独列示的商誉，（1）公司

综合可获取的内部与外部信息，合理判断并识别商誉减值迹象。当商誉所在资产组或资产组组合出现特定减值迹象时，公司应及时进行商誉减值测试，并恰当考虑该减值迹象的影响；（2）无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

基于谨慎性原则，报告期公司对收购中茂园林与电白中茂生物科技有限公司（以下简称“中茂生物”）形成的商誉进行减值测试并计提商誉减值准备 68,558.06 万元。其中，因中茂园林账面工程存货及应收款计提的预计计提减值金额较大，截至 2019 年 12 月 31 日的账面净资产为-51,018.90 万元，且中茂园林目前面临资金链断裂、经营困难等难题，与商誉相关的资产组预计未来现金流存在重大不确定性，故公司将与中茂园林相关的剩余商誉金额约 18,000.64 万元全额计提减值；公司全资子公司中茂生物其目前行业发展情况及企业自身的经营情况均不佳，未来经营过程中预测仍有较大亏损的可能性，根据公司聘请的专业评估师评估，预计 5 年后的现金流小于第 5 年的现金流，中茂生物采用的折现率为 12.29%。因食用菌市场环境的变化，经测试与合并中茂生物形成的商誉资产相关资产组的预计未来现金流量现值低于与商誉资产组的账面价值，因此本期计提该项目商誉资产减值准备 50,557.41 万元。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司 2019 年计提资产减值准备净额对 2019 年度利润总额的影响金额为 285,843.66 万元。根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）出具的《审计报告》，以下减值事项作为主要事项形成年审会计师对财务报表形成无法表示意见的基础：

1、中茂园林工程存货项目及减值

公司全资子公司广州中茂园林建设工程有限公司（简称“中茂园林”），主要从事房屋建筑工程施工、园林绿化工程业务，如财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释之（三）、（七）”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，中茂园林应收广州建筑股份有限公司、江西星海建设有限公司、株洲县淶湘城市建设投资有限公司、江西沐雨旅游开发有限公司及其他单位工程款账面余额 115,132.97 万元，

存货-工程施工账面余额 435,591.42 万元，应付账款账面余额 188,545.33 万元。由于公司资金链断裂，中茂园林无后续资金投入导致部分项目停工，因不能按照合同履行义务致使不能获得工程款收款权，以及部分项目因业主财务状况等原因未能及时结算收款，中茂园林本期采用单项或账龄法计提坏账准备 27,703.75 万元，计提存货减值 157,533.84 万元。年审会计师实施了检查、现场观察、函证、利用专家工作、访谈等程序，但仍无法判断公司及中茂园林是否能够获得资金以重启停工项目、业主的还款能力和意愿，以及相关债务的情况，因而无法判断与工程施工业务相关的资产和负债账面价值的准确性以及减值计提的合理性。

2、中茂生物应收账款及减值

如财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释之（三）”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，公司全资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。年审会计师实施了检查、函证及替代等程序，但仍无法判断上述坏账准备计提的合理性及应收账款账面价值的准确性。

三、合并报表范围内各单体公司间资产减值计提情况

2019 年度，公司除对上述相关资产计提资产减值外，公司合并报表范围内各单体公司间存在对部分资产互相计提大额减值的情况，具体情况如下：

序号	计提资产 减值方	被计提资产减 值方	计提项目	计提金额 (万元)	计提原因
1	天广中茂	中茂园林	其他应收款坏账准备	1,021.37	注 2
2	天广中茂	中茂园林	长期应收款坏账准备	119,200.00	注 2
3	天广中茂	中茂园林	长期股权投资减值准备	122,475.83	注 3
4	天广中茂	中茂生物	长期股权投资减值准备	85,472.25	注 4
5	天广中茂	天广股权基金	长期股权投资减值准备	1,400.00	注 5
6	中茂生物	中茂园林	其他应收款坏账准备	28,790.48	注 6

注 1：“天广中茂”指天广中茂股份有限公司，即上市公司母公司层面；“天广股权基金”为公司子公司福建天广消防股权投资基金中心（有限合伙）。

注 2：该其他应收款坏账准备主要系天广中茂计提应收中茂园林关于“16 天广 01”公司债券利息 1,021.37 万元坏账准备；该长期应收款系天广中茂计提应收中茂园林 119,200 万元公司债券拆借款坏账准备。因中茂园林目前面临资金链断裂、经营困难等难题，相关往来款预计难以收回，故对其应收款项全额计提坏账准备。

注 3：因中茂园林账面工程存货及应收款计提的预计计提减值金额较大，截至 2019 年 12 月 31 日的账面净资产为-51,018.90 万元，且中茂园林目前面临资金链断裂、经营困难等难题，未来持续经营存在重大不确定性，加之公司合并层面已将对 2015 年收购中茂园林时形成的商誉全额计提减值准备。天广中茂将对中茂园林的 122,475.83 万元长期股权投资全额计提减值准备。

注 4：因中茂生物目前行业发展情况及企业自身的经营情况均不佳，未来经营能否有所好转仍存在较大不确定性，且根据公司聘请的专业评估师相关评估工作，公司合并层面已将对 2015 年收购中茂生物时形成的商誉全额计提减值准备。天广中茂将对中茂生物的长期股权投资计提 85,472.25 万元减值准备。

注 5：天广股权基金设立初衷为通过专业投资团队科学有效使用资金，对消防行业优质企业进行股权投资，促进被投资企业成长增值，并适时退出，获得投资收益，为合伙人创造满意的投资回报。以此为基础，天广股权基金于 2017 年 4 月对上海志佳消防工程技术有限公司（以下简称“上海志佳”）实缴出资 3,000 万元；并于 2018 年 3 月 22 日与北京京铁金龙铁路消防工程有限公司（以下简称“北京京铁”）全体股东签订《增资协议》，向北京京铁认缴增资 3,000 万元，增资后持有北京京铁 12%的出资。截至报告期末，天广股权基金尚未对北京京铁实缴出资。

自天广股权基金设立至今，尚未取得任何投资回报，且上海志佳经营情况不及预期，北京京铁投资受阻，天广股权基金设立初衷已难以实现，天广股权基金对外投资恐难以收回。根据公司与深圳市纳兰德投资基金管理有限公司（以下简称“纳兰德”）、给国投泰康信托有限公司（以下简称“国投泰康”）签署的《合伙协议》，合伙企业在对外投资中产生的损失，国投泰康承担 1%，剩余亏损由纳兰德、天广中茂按照出资比例承担，其中国投泰康、天广中茂承担亏损的上限为其对合伙企业的出资额。

综上所述，经公司综合考虑，公司将天广中茂将对天广股权基金的 1,400 万元长期股权投资全额计提减值准备。

注 6：该其他应收款坏账准备主要系中茂生物计提拆借给中茂园林 28,790.48 万元的坏账准备。因中茂园林目前面临资金链断裂、经营困难等难题，相关往来款预计难以收回，故对其应收款项全额计提坏账准备。

因上述为公司集团内部母公司对子公司及子公司对子公司之间的资产减值计提，相关资产减值计提在集团公司合并层面均已内部抵消，故未对集团公司（合并报表范围）2019年度利润总额产生影响。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的说明

公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，对于相关减值事项，虽聘请了专业机构，但因历史及时间原因无法确定计提金额的准确性和完整性，公司未来将针对性地采取相关措施对相关减值事项进行进一步核查。

五、监事会关于本次计提资产减值准备的说明

监事会认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，历史及时间原因无法确定计提金额的准确性和完整性，监事会无法判断是否存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。监事会将持续督促董事会开展有关后续工作就有关减值事项进行核查。

六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，但因无法判断公司及中茂园林是否能够获得资金以重启停工项目、业主的还款能力和意愿，以及相关债务的情况，无法判断与工程施工业务相关的资产和负债账面价值的准确性以及减值计提的合理性，故独立董事无法判断是否存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。

特此公告

天广中茂股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年六月九日