

股票代码：002509

股票简称：天茂退

公告编号：2020-064

债券代码：112467

债券简称：16天广01

## 天广中茂股份有限公司

### 关于更正2020年第一季度报告正文与全文的公告

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”或“本公司”）于2020年4月30日在巨潮资讯网及《证券时报》披露了《天广中茂股份有限公司2020年第一季度报告全文》及《天广中茂股份有限公司2020年第一季度报告正文》，并在同日披露了《天广中茂股份有限公司董事、监事、高级管理人员关于2020年第一季度报告的书面确认意见》，提请广大投资者特别注意：“因2019年年度报告尚未审计，2020年第一季度报告期初数的准确性可能存在较大不确定性，待公司2019年度审计工作完成后，可能将对2020年第一季度报告相关数据进行调整。特此提请广大投资者特别关注。”

#### 一、更正情况概述

公司聘请的2019年度审计机构大信会计师事务所（特殊普通合伙）已于2020年6月9日出具了无法表示意见的《天广中茂股份有限公司审计报告》（大信审字[2020]第1-02519号，以下简称“《审计报告》”），根据《审计报告》相关内容，公司就《天广中茂股份有限公司2020年第一季度报告全文》及《天广中茂股份有限公司2020年第一季度报告正文》有关报表数据做出了更正，其中相关数据变动幅度超过10%的报表项目情况如下：

资产负债表项目	更正前		更正后	
	期初数	期末数	期初数	期末数
应收账款	854,025,652.31	763,986,410.32	1,242,491,049.92	1,213,143,648.25
其他应收款	61,896,657.13	48,937,528.46	152,914,426.50	136,329,300.84
其他权益工具投资	31,319,630.98	31,319,630.98	19,352,867.70	19,352,867.70
递延所得税资产	85,927,714.88	88,797,095.55	54,392,344.63	59,382,413.80

其他应付款-应付利息	80,007,867.24	101,286,357.60	66,725,939.38	90,584,783.71
递延所得税负债	610,914.21	610,914.21	1,018,190.35	1,018,190.35
其他综合收益	-640,369.02	-640,369.02	-10,494,998.58	-10,494,998.58
未分配利润	-2,642,009,684.81	-2,783,651,998.35	-2,216,548,524.48	-2,288,079,787.92
<b>利润表项目</b>	<b>更正前本期数</b>		<b>更正后本期数</b>	
信用减值损失	-90,020,456.28		-34,246,940.64	
营业利润	-129,254,817.88		-61,427,469.77	
利润总额	-129,536,576.40		-61,709,228.29	
所得税费用	-2,354,877.60		-4,435,860.89	
净利润	-127,181,698.80		-57,273,367.40	
归属于母公司所有者 的净利润	-128,877,750.56		-58,817,379.77	

上述相关数据变动的主要原因为：

1、公司在披露 2020 年第一季报时，对 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则进行考量，利用迁徙率对应收账款的预期信用损失率进行重新测算并按照准则规定调整 2019 年期初数及 2019 年期末数，并以 2019 年相关期末数作为 2020 年第一季度期初数的编制基础；2020 年第一季报披露后，公司对 2019 年度相关应收款项等进行重新梳理并分析发现按照迁徙率计算的坏账不能够真实准确反映公司应收账款等金融工具的预期信用损失，主要原因为：

(1) 迁徙率是商业银行内部信用迁移矩阵，基于历史数据，通过账龄滚动率分析估计违约概率，实际是将账龄替代为信用等级的一种简化方法。使用迁移矩阵时应考虑如下因素：

数据观察期：迁移矩阵法是否符合企业的实际情况，关键在于风险参数量化是否准确。风险参数的量化是指将债务人风险特征转化违约概率（PD）、违约损失率（LGD）、违约风险暴露(EAD)等风险参数的过程。根据银监会发布的《信用风险内部评级体系监管要求》，风险参数量化的数据观察期应涵盖一个完整的经济周期。用于估计债务人违约概率的数据观察期不得低于 5 年；用于估计违约损失率、违约风险暴露的数据观察期不得低于 7 年。如果商业银行能获得更长时期的历史数据，应采用更长的历史观察期。考虑到非金融企业获取历史数据的成本问题，并涵盖一个经济周期，建议数据观察期为 5

年。

风险等级（账龄分布区间）：

《信用风险内部评级体系监管要求》规定，商业银行债务人评级应最少具备 7 个非违约级别、1 个违约级别。商业银行可以设定 1 个违约债务人级别，也可以根据银行管理需要按预期损失程度设定多个违约债务人级别。考虑到非金融企业的实际情况，如果以账龄为特征特征划分信用风险等级，建议划分为 5 个账龄等级，最少不能少于 3 个账龄等级，其中账龄最长的等级为违约等级。如果某年的可观察数据中出现断档的情况，应当增加数据观察期。如果出现多个观察期断档，则说明迁移矩阵法不适用该企业。

最高风险等级的违约概率：《信用风险内部评级体系监管要求》将违约定义为信贷债务逾期 90 天以上或者债务人可能无法全额对银行借款的债务。对于非金融企业的债务人，即使在信用期满 90 天以后，仍然可能全额偿还欠款。因此，非金融企业应根据自身的具体情况对违约进行定义。比如，将账龄时间最长的等级划分为违约等级，违约概率 100%。如果迁移矩阵中的债务人未提供任何担保和抵押，则该等级的违约损失率一般假定为 100%（损失额占最后一年应收账款余额的比例）。历史信用损失率是违约概率与违约损失率的乘积。通过计算其他账龄等级迁移至违约等级的概率，可以计算出该账龄等级的历史信用损失率，历史信用损失率在考虑前瞻信息后可得到预期信用损失率。

（2）公司园林板块和消防工程板块属于施工业务，由于工程施工周期较长且付款节点一般晚于结算或计量节点导致应收账款回款较慢，相关工程施工虽已结算确认应收账款，但相关应收款项可能因合同约定等原因实际暂未达到收款条件，且施工类项目周期较长进而难以取得一个完整的经济周期的观察数据，使用迁徙率计算坏账难以有效表示出该类应收账款信用减值的实际情况。

（3）公司消防产品业务账龄划分为 4 段，账龄段较少，3 年以上的账龄段并非违约等级即并非该款项全额不可收回，由此计算得出的损失率并不准确。综上，应用迁徙率计算难以准确反映公司的应收款项的信用减值情况。

鉴于上述原因，公司对应收款项等金融工具重新评估后，并经咨询 2019 年度年审会计师，对应收款项的坏账计提方法由原来利用迁徙率法改用如下方法：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；对将出现明显信用减值的应收款项按照单项评估并计提预期信用减值损失；对其他的应收款项根据信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用减值损失。因此，对一季报年初和本报告期内的信用减值损计提金额给予修订。

该项调整导致公司 2020 年第一季度信用减值损失由更正前的-9,002.05 万元调整为更正后的-3,424.69 万元。

2、公司对 2019 年度财务报表项目进行部分调整，导致公司 2020 年第一季度期初数相应调整，其中主要为：（1）因执行新金融工具准则，将其他应付款-应付利息中已计提尚未到付息日的利息调整至相应本金对应科目；（2）将可供出售金融资产调整至其他权益工具。

## 二、相关更正对公司的影响

上述更正导致公司 2020 年第一季度经营情况中归属于母公司所有者的净利润由更正前的-12,887.78 万元调整为更正后的-5,881.74 万元。

## 三、其他说明

公司已于同日披露更正后的《天广中茂股份有限公司 2020 年第一季度报告全文》及《天广中茂股份有限公司 2020 年第一季度报告正文》，具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网的《天广中茂股份有限公司 2020 年第一季度报告全文》、披露在巨潮资讯网及《证券时报》的《天广中茂股份有限公司 2020 年第一季度报告正文》。

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