

深圳市天地（集团）股份有限公司 关于 2019 年半年度计提应收款项 信用减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、计提信用减值损失情况概述

（一）计提信用减值损失的原因

根据《企业会计准则》的要求和公司会计政策的规定，本公司于 2019 年 6 月 30 日对公司及合并报表范围内的各项资产进行了全面清查，对金融资产的预期可回收金额、存货的可变现净值、固定资产的可回收金额等进行了充分的分析和评估，分析评估结果表明其他资产未发生减值迹象，但应收款项存在预期信用损失。

（二）应收款项的管理模式及预期信用损失的计算原则

本公司管理应收款项类金融资产的业务模式主要以收取合同现金流量为管理目的，即公司管理该类金融资产旨在通过其续存期内收取合同付款来实现现金流量，而非通过出售该类金融资产产生整体回报，虽然部分应收账款涉及到保理转让等情况，但这种意图或行动并不改变公司管理应收款项的业务模式，公司将应收款项分类为以摊余

成本计量的金融资产，基本按照整个续存期内的预期信用损失确认损失准备。其中，对应收账款采用单项组合与账龄组合相结合的模式计提预期信用损失，对其他应收款按照三阶段模型（预期信用损失一般模型）计提预期信用损失。

1、应收账款单项组合

公司将全部客户纳入信用管理，定期进行信用风险评估，对出现信用减值迹象的应收账款统一纳入单项组合进行单独测试并单独计提预期信用损失。该单项组合的预期信用损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

2、应收账款账龄组合

对于没有客观证据表明已发生信用损失的应收账款，公司将其纳入账龄组合计提预期信用损失。各账龄区间对应的预期信用损失率如下：

应收账款账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	30.00%
3—4年	50.00%
4—5年	80.00%
5年以上	100.00%

3、其他应收款三阶段模型

项目	第1阶段	第2阶段	第3阶段
阶段特征	初始确认后信用风险并未显著增加且公司	自初始确认后信用风险发生显著增加但不	在报告日发生信用减值（存在发生信

	判断12个月的预期信用风险几乎为零	存在表明发生信用损失的客观证据	用损失的客观证据)
损失准备确认基础	不确认预期信用损失	整个续存期的预期信用损失	整个续存期的预期信用损失

本公司在资产负债表日对应收款项的预期可回收金额进行测试，将预期可回收金额与账面价值的差额确认为预期信用损失。在会计核算时，将应收款项预期信用损失计入信用减值损失科目。

(三) 计提信用减值损失的金额

2019年上半年计提信用减值损失共计11,519,614.54元（计入当期损益），具体如下。

信用减值损失明细表

2019年6月30日

单位：元

信用减值损失类别	本期数	上年同期数
应收账款	10,434,706.13	-5,004.76
其他应收款	843,040.24	387,493.12
持有待售资产包含的信用减值损失	241,868.17	0.00
合计	11,519,614.54	382,488.36

注：上表中的损失按正数列示；上年同期数由资产减值损失分类重述得出；报告期末，本公司将东建有限公司资产整体划分为持有待售资产，上表中持有待售资产包含的信用减值损失，是东建有限公司在本报告期确认的信用减值损失，本公司在利润表中将其合并。

预期信用损失率明细表

2019年6月30日

单位：元

信用减值准备类别	应收款项期末余额	减值准备期初余额	减值准备期末余额	预期信用损失率
应收账款：				
单项组合	38,962,271.82	5,425,981.63	13,273,667.82	34.07%
账龄组合	989,045,202.16	67,777,997.97	70,365,017.91	7.11%
应收账款合计	1,028,007,473.98	73,203,979.60	83,638,685.73	8.14%
其他应收款：				
第1阶段	38,650,043.82	0.00	0.00	0.00%
第2阶段	22,186,018.26	8,295,620.04	8,877,098.86	40.01%

第3阶段	2,000,579.22	1,741,764.94	1,924,991.36	96.22%
其他应收款合计	62,836,641.30	10,037,384.98	10,802,090.22	17.19%
持有待售资产包含的减值准备	794,300.00	0.00	320,203.17	40.31%

注：报告期末，本公司将东建有限公司资产整体划分为持有待售资产，各资产的期初数保留在合并报表中，上表中持有待售资产包含的减值准备是东建有限公司在报告期末的减值准备余额；本期共计提应收账款减值准备12,886,302.39元，收回及转回应收账款减值准备2,451,596.26元，计提其他应收款减值准备1033864.51元，转销其他应收款减值准备190,824.27元，因划分持有待售资产而重分类其他应收款减值准备78,335.00元。

二、补充说明的事项

上述《预期信用损失率明细表》中，单项组合的应收账款是由三家客户的欠款所组成，具体情况如下。

应收账款单项组合明细表

2019年6月30日			单位：元
客户	应收账款期末余额	减值准备期末余额	预期信用损失率
①江苏弘盛建设工程集团有限公司	2,230,848.87	1,784,679.10	80.00%
②江苏弘盛建设工程集团有限公司	6,212,171.16	4,969,736.93	80.00%
深圳市宏大源建筑工程有限公司	519,251.79	519,251.79	100.00%
深圳市正奇实业有限公司	30,000,000.00	6,000,000.00	20.00%
合计	38,962,271.82	13,273,667.82	34.07%

（一）公司所属企业深圳市天地良材混凝土有限公司横岗分公司、深圳市天地新材料有限公司东建混凝土分公司分别应收江苏弘盛建设工程集团有限公司混凝土款 2,230,848.87 元、6,212,171.16 元，合计应收江苏弘盛混凝土款 8,443,020.03 元。江苏弘盛的款项均为新款，但该公司被执行案件较多且金额较大，公司在充分考虑年度内合同履约情况、期后实际回款等的基础上，基于谨慎性原则于 2018 年

度末对其欠款按 10%计提坏账准备。截止本报告期末，公司对该客户的付款履约能力、款项的预计回收金额等进行了重新评估，根据谨慎性原则，公司在 2019 年上半年对该客户欠款余额按 80%计提坏账准备，2019 年上半年确认为当期损益的信用减值损失为 1,847,686.19 元。

（二）公司所属企业深圳市天地混凝土有限公司横岗分公司应收深圳市宏大源建筑工程有限公司混凝土款 519,251.79 元。该公司的欠款期限已三年，公司在过去对其提起了诉讼且胜诉，但该公司和其母公司均已被列入失信人名单，通过法院强制执行收回款项的可能性较小，基于谨慎性原则，本公司于 2018 年度末对其欠款按 100%计提坏账准备。截止本报告期末，公司重新对该客户的付款履约能力、款项的预计回收金额等进行了重新评估，根据谨慎性原则，公司在 2019 年上半年对该欠款仍按 100%计提坏账准备，2019 年上半年确认为当期损益的信用减值损失为 0 元。

（三）公司所属企业深圳市天地新材料有限公司东建混凝土分公司应收深圳市正奇实业有限公司混凝土款 30,000,000.00 元。截止报告期末，该客户付款额为 0 元，公司对该客户的付款履约能力、款项在整个续存期内的预计回收金额等进行了评估，根据谨慎性原则，公司在 2019 年上半年对该欠款按 20%计提坏账准备，2019 年上半年确认为当期损益的信用减值损失为 6,000,000.00 元。

三、计提信用减值损失对公司的影响

本次计提信用减值损失 11,519,614.54 元，考虑所得税费用和少数股东损益的影响，将减少 2019 年上半年归属于母公司所有者的净

利润 7,570,140.28 元，同时相应减少 2019 年 6 月 30 日归属于母公司所有者权益 7,570,140.28 元。

本次计提信用减值损失未经会计师事务所审计，其他事项详见公司 2019 年半年度报告。

特此公告。

深圳市天地（集团）股份有限公司

董 事 会

二〇一九年八月二十七日