

## **深圳天源迪科信息技术股份有限公司**

### **关于应收账款合并报表范围内公司间计提坏账准 备的会计估计变更的公告**

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2017年3月23日，深圳天源迪科信息技术股份有限公司（以下简称“天源迪科”或“公司”）召开第四届董事会第十一次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》，公司结合实际情况，为了更加客观地反映公司的财务状况和经营成果，决定纳入合并范围内的公司间的应收款项不再计提坏账准备。

具体情况如下：

#### **一、本次会计估计变更情况概述**

##### **（1）变更内容**

纳入合并范围内的公司间的应收款项不再计提坏账准备。

##### **（2）变更原因**

按照公司会计政策规定，公司合并范围内的各公司之间往来余额，按账龄分析法计提坏账准备，在合并报表时进行抵销，对公司的合并报表无影响。因合并范围内的各公司之间的往来一般属于短期资金周转（或者虽然时间较长风险仍可以控制）、发生坏账的可能性很小，计提的内部坏账准备不会形成实际损失。公司拟对纳入合并范围内的公司间的应收款项不再计提坏账准备。

##### **（3）变更时间**

自2017年1月1日起执行，对纳入合并范围内的公司间应收款项不计提坏账准备。

##### **（4）变更前采用的会计估计**

本次变更前公司采用的会计估计是对会计期末应收款项余额按照账龄组合计提坏账准备。

#### （5）变更后的会计估计

变更后公司合并范围内各公司之间发生的往来余额不再计提坏账准备，对有客观证据表明可能发生了减值的内部应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

### 二、本次会计估计变更的具体情况对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，因此本次会计估计变更对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

公司将督促合并范围内的子公司变更会计估计，使其会计政策与公司的会计政策保持一致。

本次对合并报表范围内公司间应收账款不再按照账龄分析法计提坏账准备的会计估计进行变更，对公司合并报表金额无影响，但能更加客观公正地反映母公司及各子公司单体财务报表的财务状况和经营成果。本次会计估计变更符合公司实际经营情况和相关法律、法规的有关规定，确保了会计核算的严谨性和客观性，不存在损害公司和股东利益的情形，且该事项审批程序符合有关法律法规以及《公司章程》的规定，本次会计估计变更具有合理性、合法性，同意本次会计估计变更事项。

### 三、独立董事、监事会意见

独立董事认为：公司按照财政部公布的企业会计准则，结合公司实际经营情况，对公司应收款项合并报表范围内公司计提坏账准备的会计估计进行变更，符合有关法律、法规及会计准则的规定，符合公司实际情况，能够客观、真实、公允地反映公司的资产质量和财务状况，不存在损害公司及全体股东利益尤其是中小股东利益的情形。该事项的审批程序符合《公司法》、《创业板股票上市规则》等法律、法规以及《公司章程》的有关规定。

综上所述，同意公司本次会计估计变更。

监事会认为：本次会计估计的变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，符合公司实际情况，变更后的会计估

计可以更加客观、公允地反映公司的资产状况和经营成果。相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。本次会计估计变更不存在追溯调整事项，对公司合并报表金额无影响，同意公司本次会计估计变更。

#### **四、备查文件**

- 1、第四届董事会第十一次会议决议；
- 2、第四届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第十一次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

深圳天源迪科信息技术股份有限公司

董事会

2017 年 3 月 23 日