

天地源股份有限公司**关于应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的公告**

本公司董事会及全体出席会议的董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

- 本次会计估计变更需提交股东大会审议通过后实施，因此本次会计估计变更不会影响公司 2017 年度损益、总资产、净资产。

一、本次会计估计变更概述**1、变更情况概述**

随着公司业务的发展，业务模式不断创新，公司应收款项的性质存在一定的变化，为了更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，对公司应收款项的核算的相关会计估计进行变更。

2、变更审议程序

2018 年 3 月 27 日，公司分别召开第八届董事会第三十次会议及第八届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的议案》。

本次会计估计变更需提交股东大会审议。

二、会计估计变更的内容

为了更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，对应收款项的核算的相关会计政策，做如下调整：

第九条 应收款项的核算：（修订前）	第九条 应收款项的核算：（修订后）
（一）应收款项的确认：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；指公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权。主要包括：1、公司	（一）应收款项的确认：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；指公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权。主要包括：1、公司销售商品、

销售商品、提供劳务形成的应收账款；2、与公司经营活动相关的其他应收款；3、交易活动出现异常，交易目的无法实现并转为应收账款等的公司预付款项。	提供劳务形成的应收账款；2、与公司经营活动相关的其他应收款；3、交易活动出现异常，交易目的无法实现并转为应收账款等的公司预付款项。																								
（二）应收款项的计量：按与购货方合同或协议的应收价款作为初始入账金额，公司收回或处置应收款项时，按取得对价的公允价值与该应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。 1、坏帐的确认标准（1）债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回；（2）债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回；（3）债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。	（二）应收款项的计量：按与购货方合同或协议的应收价款作为初始入账金额，公司收回或处置应收款项时，按取得对价的公允价值与该应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。 1、坏帐的确认标准（1）债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回；（2）债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回；（3）债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。																								
2、坏帐损失的核算方法： 采用备抵法，以年末应收款项余额为依据，按下列方法计提：	2、坏帐损失的核算方法： 采用备抵法，以年末应收款项余额为依据，按下列方法计提：																								
（1）一般计提：账龄分析法 <table border="1"> <thead> <tr> <th>应收账款账龄</th><th>坏帐准备计提率（%）</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1年以内</td><td>5</td></tr> <tr> <td>1~2年</td><td>10</td></tr> <tr> <td>2~3年</td><td>30</td></tr> <tr> <td>3~5年</td><td>50</td></tr> <tr> <td>5年以上</td><td>100</td></tr> </tbody> </table>	应收账款账龄	坏帐准备计提率（%）	1年以内	5	1~2年	10	2~3年	30	3~5年	50	5年以上	100	（1）账龄分析法 <table border="1"> <thead> <tr> <th>应收账款账龄</th><th>坏帐准备计提率（%）</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1年以内</td><td>5</td></tr> <tr> <td>1~2年</td><td>10</td></tr> <tr> <td>2~3年</td><td>30</td></tr> <tr> <td>3~5年</td><td>50</td></tr> <tr> <td>5年以上</td><td>100</td></tr> </tbody> </table>	应收账款账龄	坏帐准备计提率（%）	1年以内	5	1~2年	10	2~3年	30	3~5年	50	5年以上	100
应收账款账龄	坏帐准备计提率（%）																								
1年以内	5																								
1~2年	10																								
2~3年	30																								
3~5年	50																								
5年以上	100																								
应收账款账龄	坏帐准备计提率（%）																								
1年以内	5																								
1~2年	10																								
2~3年	30																								
3~5年	50																								
5年以上	100																								
（2）特别计提：对单项金额重大且有客观证据表明发生减值的应收款项，经董事会批准，可根据该款项的未来现金流量折现值低于其账面价值的差额，确认减值损	（2）特别计提：对单项金额重大且有客观证据表明发生减值的应收款项，经董事会批准，可根据该款项的未来现金流量折现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提																								

失，计提坏账准备。	坏账准备。
(3) 对合并财务报表范围内各主体之间的应收款项不计提坏账准备。	(3) 对合并财务报表范围内各主体之间的应收款项不计提坏账准备。
	(4) 对于根据款项性质判断不存在减值风险的无风险组合,不计提坏账准备。包括但不限于土地竞拍保证金、按合同约定支付给合作开发项目的项目合作款、按照相关规定向政府部门缴纳并可后期收回的保证金与押金等后期确定可收回的应收款项。

三、会计估计变更对公司的影响

本次会计估计变更需提交股东大会审议通过后实施，因此本次会计估计变更不会影响公司 2017 年度损益、总资产、净资产。由于目前无法确认 2018 年 12 月 31 日应收款项的余额及结构，故尚无法准确确定本次会计估计变更对公司 2018 年度利润的具体影响金额。

四、董事会关于应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见

1、本次会计估计变更是随着公司业务的发展，业务模式不断创新，公司应收款项的性质存在一定的变化，为了更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，对公司相应会计估计进行变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计估计变更不会影响公司 2017 年度损益、总资产、净资产。

2、本次会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，没有损害公司及中小股东的权益。因此，我们同意公司本次会计估计变更。

五、独立董事关于应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见

1、本次会计估计变更是随着公司业务的发展，业务模式不断创新，公司应收款项的性质存在一定的变化，为了更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，对公司相应会计估计进行变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。

2、本次会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，没有损害公司及中小股东的权益。因此，我们同意公司本次会计估计变更。

六、监事会关于应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见

根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公司治理准则》和《公司章程》的相关规定，公司监事对本议案发表了如下意见：

1、本次会计估计变更是随着公司业务的发展，业务模式不断创新，公司应收款项的性质存在一定的变化，为了更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，对公司相应会计估计进行变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计估计变更不会影响公司 2017 年度损益、总资产、净资产。

2、本次会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，没有损害公司及中小股东的权益。因此，监事会同意公司本次会计估计变更。

七、会计师事务所关于应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见

本次会计估计变更是公司结合自身实际进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，本次变更能够客观、公允的反映公司的财务状况和经营结果。

八、上网公告附件

- 1、董事会关于公司应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见；
- 2、独立董事关于公司应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见；
- 3、监事会关于公司应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见；
- 4、会计师事务所关于应收款项坏账准备计提相关会计估计变更的意见。

特此公告

天地源股份有限公司董事会

二〇一八年三月二十九日