

债券代码：185167.SH

债券简称：21 天地一

债券代码：185536.SH

债券简称：22 天地一

债券代码：137566.SH

债券简称：22 天地二

中泰证券股份有限公司

关于

天地源股份有限公司涉及计提资产减值准

备的

临时受托管理事务报告

受托管理职责履行机构：中泰证券股份有限公司



中泰证券股份有限公司
ZHONGTAI SECURITIES CO.,LTD

2024 年 5 月

重要声明

中泰证券股份有限公司（以下简称“中泰证券”）编制本报告的内容及信息均来源于天地源股份有限公司（以下简称“发行人”“天地源”或“公司”）。

本报告不构成对投资者进行或不进行某项行为的推荐意见，投资者应对相关事宜作出独立判断，而不应将本报告中的任何内容据以作为中泰证券所作的承诺或声明。

中泰证券股份有限公司关于天地源股份有限公司 涉及计提资产减值准备的 临时受托管理事务报告

中泰证券作为天地源股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（债券简称：21 天地一，债券代码：185167.SH）、天地源股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（债券简称：22 天地一，债券代码：185536.SH）、天地源股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（债券简称：22 天地二，债券代码：137566.SH）的债券受托管理职责履行机构，持续密切关注对持有人权益有重大影响的事项。根据《公司债券发行与交易管理办法》《公司债券受托管理人执业行为准则》等相关规定及各期债券《受托管理协议》的约定，现就各期债券重大事项报告如下：

一、发行人涉及计提资产减值准备

（一）重大事项基本情况

（1）本次计提资产减值准备的原因

为真实、准确反映发行人财务状况和经营成果，发行人依据《企业会计准则》及发行人会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，对合并财务报表范围内截止 2023 年 12 月 31 日的存货、应收款项、其他应收款项等进行了减值测试，已对可能发生减值损失的存货计提资产减值准备、对应收款项及其他应收款项计提信用减值准备。

（2）本次计提资产减值准备的范围和金额

发行人及下属子公司对 2023 年可能存在减值迹象的各类资产进行了全面检查和减值测试，已计提各类资产减值准备合计 68,089.16 万元，具体情况如下表：

单位：元

项目	2023年初	2023年度计提	2023年度减少或转回	2023年末
应收账款坏账准备	5,167,941.00	4,163,810.72	3,203,393.35	6,128,358.37
其他应收款坏账准备	99,424,571.36	9,832,643.56	27,306,661.95	81,950,552.97
存货跌价准备	370,423,025.05	666,895,128.35	17,008,048.02	1,020,310,105.38
合计	475,015,537.41	680,891,582.63	47,518,103.32	1,108,389,016.72

(3) 本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法说明

1) 应收账款坏账准备

对应收账款，发行人除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。

根据以上方法，2023年度发行人对应收款项已计提坏账准备 416.38 万元。

2) 其他应收账款坏账准备

对其他应收款，发行人除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。

根据以上方法，2023年度发行人对其他应收款已计提坏账准备 983.26 万元。

3) 存货跌价准备

发行人期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量，对于期末存货可变现净值低于账面价值的部分，计提存货跌价准备。以存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

根据以上方法，发行人已对以下项目计提存货跌价准备，其中：伴山溪谷项目 30,288.91 万元、时光里项目 12,854.55 万元、悦唐阁项目 10,026.86 万元、欧筑 1898 项目 3,327.22 万元、玖玺香都项目 2,572.11 万元、熙悦湾项目 2,536.35 万元、熙湖畔项目 1,361.68 万元、金兰雅苑项目 1,059.37 万元、上唐府项目 807.67 万元、云锦香都项目 677.83 万元、水墨江山项目 555.17

万元、熙樾台项目 424.95 万元、榆林丹轩坊项目 145.97 万元、其他项目零星计提 50.87 万元，共已计提跌价准备 66,689.51 万元。

（4）履行的审议程序

1) 2024 年 4 月 17 日，发行人第十届董事会审计委员会审议通过，并形成如下决议：

①发行人本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和发行人相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，符合发行人资产现状；

②本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，计提资产减值准备后，能够更加准确、客观地反映发行人截至 2023 年 12 月 31 日发行人的财务状况、资产价值及经营成果，使发行人的会计信息更具有合理性，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息；

③本次计提资产减值准备不存在损害发行人及中小股东利益的情形；董事会审计委员会同意发行人本次计提资产减值准备并同意将该议案提交发行人第十届董事会第三十次会议审议。

2) 2024 年 4 月 28 日，发行人第十届董事会第三十次会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。表决结果：11 票同意、0 票反对、0 票弃权。

3) 2024 年 4 月 28 日，发行人第十届监事会第十一次会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。表决结果：7 票同意、0 票反对、0 票弃权。

（二）公司发生重大事项对公司经营情况和偿债能力的影响

发行人本期已计提各项资产减值准备共计 68,089.16 万元，减少本期合并利润总额 68,089.16 万元，减少本期合并净利润 51,660.95 万元，减少本期合并报表范围归属母公司净利润 50,719.91 万元。预计对发行人的偿债能力具有不利影响。

（三）受托管理职责履行机构已采取或者拟采取的应对措施

中泰证券作为各期债券受托管理职责履行机构，根据《公司债券受托管理人执业行为准则》第十二条、第十八条要求出具本临时受托管理事务报告，并就上述重大事项提醒投资者关注相关风险。

中泰证券后续将密切关注对各期债券的本息偿付情况以及其他对债券持有人利益有重大影响的事项，并将严格按照《公司债券受托管理人执业行为准则》及各期债券《受托管理协议》的规定履行债券受托管理职责。

（本页以下无正文）

(本页无正文,为《中泰证券股份有限公司关于天地源股份有限公司涉及计提资产减值准备的临时受托管理事务报告》之盖章页)



中泰证券股份有限公司

2024年5月11日