

天地源股份有限公司
关于应收款项坏账准备
会计估计变更的意见

希格玛会计师事务所关于天地源股份有限公司

应收款项坏账准备会计估计变更的意见

2018年3月27日，天地源股份有限公司（以下简称公司）召开第八届董事会第十四次会议决议和第八届监事会第十三次会议审议通过了《关于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，具体内容如下：

一、本次会计估计变更概述

1. 会计估计变更日期：2018年1月1日

2. 变更原因：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。

3. 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	（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、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



易目的无法实现并转为应收账款等的公司预付款项。	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> <tr> <th>应收账款账龄</th><th>坏帐准备计提率(%)</th></tr> <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> </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> <tr> <th>应收账款账龄</th><th>坏帐准备计提率(%)</th></tr> <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> </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, 确认减值损失, 计提坏账准备。	(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, 计提坏账准备。																								
(3) 对合并财务报表范围内各主体之	(3) 对合并财务报表范围内各主体之间																								



间的应收款项不计提坏账准备。	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、会计师事务所的意见

我们认为, 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成果。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年三月二十八日



（一）