

股票代码:002510

公司简称:天汽模

公告编号 2024-019

债券代码:128090

债券简称:汽模转 2

## 天津汽车模具股份有限公司

### 关于 2023 年度计提信用及资产减值损失的公告

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

天津汽车模具股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 24 日召开第五届董事会第三十六次会议和第五届监事会第二十二次会议审议通过了《关于 2023 年度计提信用及资产减值损失的议案》，根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定，现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提信用及资产减值损失情况概述

##### 1、本次计提信用及资产减值损失的原因

根据《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对截至 2023 年 12 月 31 日可能存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失和资产减值损失。

##### 2、本次计提信用及资产减值损失的范围及总金额

经对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的可能发生减值迹象的资产，如应收账款、应收票据、其他应收款、存货、长期股权投资等进行全面清查和减值测试后，报告期内，公司计提的信用及资产减值损失合计 126,290,394.51 元，具体情况如下：

类别	项目	2023 年度计提减值损失金额（元）
信用减值损失	应收账款坏账损失	-43,803,206.92
	其他应收款坏账损失	-6,282,570.43
	商业承兑汇票减值损失	-401,469.84
	应收款项融资减值损失	-1,232,708.72
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-73,389,428.96
	合同资产减值损失	-1,181,009.64
	合计	-126,290,394.51

3、本次计提信用减值损失和资产减值损失计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

#### 4、公司的审批程序

本次计提信用及资产减值损失事项已经公司第五届董事会第三十六次会议和第五届监事会第二十二次会议审议通过。

### 二、本次计提信用及资产减值损失对公司的影响

本次计提信用及资产减值损失影响公司 2023 年利润总额减少 126,290,394.51 元，计提信用及资产减值损失并减少公司报告期期末的相应资产净值。

### 三、本次计提信用及资产减值损失的具体说明

#### （一）计提信用减值准备

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产、应收票据、应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

#### 1. 应收账款

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定

组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 合并范围内关联方	本组合为合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

2023 年，公司应收账款计提坏账准备 43,803,206.92 元。

## 2. 其他应收款

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方	按余额百分比法计提
组合 2	其他款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

2023 年，公司其他应收款计提坏账准备 6,282,570.43 元。

## 3. 应收票据

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	商业承兑汇票	以组合为基础计量违约损失率
组合 2	银行承兑汇票（持有到期）	以组合为基础计量违约损失率

2023 年，公司商业承兑汇票减值损失 401,469.84 元。

## 4. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，

自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2023年，公司应收款项融资减值损失 1,232,708.72 元。

## （二）计提资产减值准备

### 1. 存货

存货是公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

期末，公司对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

2023年，公司计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备 73,389,428.96 元。

### 2. 合同资产

合同资产预期信用损失的确定方法，参照公司金融工具有关金融资产减值会

计政策，在资产负债表日根据预期信用损失率计算确认合同资产预期信用损失。

2023 年，公司计提合同资产减值损失 1,181,009.64 元。

#### **四、董事会审计委员会关于 2023 年度计提信用及资产减值损失合理性的说明**

公司董事会审计委员会认为：本次计提信用及资产减值损失符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计处理的谨慎性原则，依据充分，更加公允地反映了公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性，因此同意本次计提信用及资产减值损失事项。

#### **五、监事会意见**

公司监事会认为：公司 2023 年度计提信用及资产减值损失，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等相关规定，依据充分，决策程序合法，能更加客观公允地反映了公司的资产状况和经营成果，有利于向投资者提供更加可靠的财务信息，因此，监事会同意本次计提信用及资产减值损失。

特此公告

天津汽车模具股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日