

股票代码:002510  
债券代码:128090

公司简称:天汽模  
债券简称:汽模转 2

公告编号 2020-087

天津汽车模具股份有限公司  
关于 2020 年第三季度计提减值准备的公告

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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

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 2020 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，对公司截至 2020 年 9 月 30 日合并财务报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围及总金额

公司及下属子公司对截止 2020 年 9 月 30 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2020 年第三季度计提信用减值准备 2,702,689.84 元、计提资产减值准备 20,449,497.65 元。具体明细如下：

项目	2020 年 6 月 30 日 余额	本期计提	本 期 转 回	本 期 转 销	2020 年 9 月 30 日余额
坏账准备-应收票据	67,056.00	225,104.86			292,160.86
坏账准备-应收账款	227,819,067.41	2,339,638.87			230,170,420.65
坏账准备-其他应收款	34,602,204.45	137,946.11			34,740,150.56

<b>信用减值损失小计</b>	<b>262,488,327.86</b>	<b>2,702,689.84</b>			<b>265,202,732.07</b>
商誉减值准备	-	20,449,497.65			20,449,497.65
存货跌价准备	47,992,768.57				47,992,768.57
<b>资产减值损失小计</b>	<b>47,992,768.57</b>	<b>20,449,497.65</b>			<b>68,442,266.22</b>

注：1、本次计提信用减值准备和资产减值准备计入的报告期为 2020 年 7 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日。

2、商誉减值准备包括：对 Tianjin Motor Dies Europe GmbH 计提的商誉减值准备 11,191,740.00 元，对天津市全红电子装备新技术发展有限公司计提的商誉减值准备 3,284,884.58 元，对湘潭天汽模普瑞森传动部件有限公司计提的商誉减值准备 5,972,873.07 元。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### 1、应收账款及应收票据坏账损失计提

公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》准则规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、

剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

对于应收账款，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，以单项工具和组合为基础计量预期信用损失的会计估计政策如下：

单项工具层面	
单项资产	坏账准备计提情况
合并范围内关联方	预期信用损失风险极小
交易对象信用评级下降	信用风险显著增加
账龄组合	组合为基础计量违约损失率

对于应收票据，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，以单项工具和组合为基础计量预期信用损失的会计估计政策如下：

单项工具层面	
单项资产	坏账准备计提情况
商业承兑汇票	组合为基础计量违约损失率
银行承兑汇票（持有到期）	未发生信用减值

## 2、其他应收款坏账损失计提

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；（3）购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- （1）该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- （2）该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- (4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

单项工具层面	
单项资产	坏账准备计提情况
应收股利、应收利息	预期信用损失风险极小
合并范围内关联方	预期信用损失风险极小
交易对象信用评级下降	信用风险显著增加
账龄组合	组合为基础计量违约损失率

### 3、存货跌价损失计提

存货可变现净值的确定依据：库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用

于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

#### **4、商誉减值准备确认和计提**

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

#### **三、本次计提资产减值准备对公司的影响**

公司本次计提资产减值准备共计 2,315.22 万元，计入公司 2020 年第三季度损益，剔除所得税影响后，减少公司 2020 年第三季度归属于上市公司股东的净利润 2,274.68 万元，减少合并报表归属于母公司所有者权益 2,274.68 万元。

#### **四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明**

公司 2020 年第三季度计提减值准备共计 23,152,187.49 元，本次计提相关资产减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备后，能够公允地反映公司财务状况、资产价值和经营成果。

本次计提资产减值准备未经会计师审计。

特此公告。

天津汽车模具股份有限公司

董 事 会

2020年10月30日