

证券代码：603926

证券简称：铁流股份

公告编号：2024-014

铁流股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体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法律责任。

一、董事会会议召开情况

铁流股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 23 日召开了第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第十三次会议，会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。

二、各项减值准备计提情况

为客观反映公司财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》等相关规定和公司会计政策，公司对 2023 年 12 月 31 日存在减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，认为部分资产存在一定的减值损失迹象，基于谨慎性原则，公司对可能存在减值迹象的资产计提减值准备。2023 年计提各项资产减值共计 19,111,670.35 元。

（一）信用减值损失与资产减值损失计提情况

减值项目	明细	本期计提金额（元）
信用减值损失	应收票据坏账损失	356,813.27
	应收账款坏账损失	-1,494,349.09
	其他应收款坏账损失	391,887.00
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	17,038,130.05
	商誉减值损失	2,819,189.12
合计		19,111,670.35

（二）各项计提减值准备情况

1、应收票据本期计提、转回或收回的坏账准备情况

（单位：元）

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	137,415.18	356,813.27				494,228.45
合计	137,415.18	356,813.27				494,228.45

2、应收账款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

(单位：元)

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,898,907.95	16,480.47	60,874.79	109,125.21		6,745,388.42
账龄组合	20,607,862.84	1,449,954.77		1,127,358.68	113,599.94	18,144,149.33
合计	27,506,770.79	1,433,474.30	60,874.79	1,236,483.89	113,599.94	24,889,537.75

3、其他应收款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

(单位：元)

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,225,509.01	129,653.28				1,355,162.29
账龄组合	2,247,285.81	262,233.72			8,892.72	2,500,626.81
合计	3,472,794.82	391,887.00			8,892.72	3,855,789.10

4、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

(单位：元)

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,076,333.47	4,370,875.60		5,180,496.00		11,266,713.07
委托加工物资	151,493.44			56,530.86		94,962.58
在产品	3,325,298.73	932,234.54	-	1,704,697.45		2,445,486.28
库存商品	31,844,272.13	11,735,019.91	107,349.54	20,502,747.96		23,076,544.08
合计	47,397,397.77	17,038,130.05	107,349.54	27,444,472.27		36,883,706.01

5、商誉变动情况

(单位：元)

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
Geiger Fertigungstechnologie GmbH (Geiger 项目)	24,565,905.70					24,565,905.70
Westlake Holding GmbH (Geiger 项目)	67,816.80					67,816.80
湖北三环离合器有限公司	16,319,724.59					16,319,724.59
广东省运通四方汽车配件有限公司	2,223,347.04					2,223,347.04
福建省国联汽车配件有限公司	595,842.08					595,842.08
小计	43,772,636.21					43,772,636.21

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
减值准备						
Geiger Fertigungstechnologie GmbH (Geiger 项目)	24,565,905.70					24,565,905.70
Westlake Holding GmbH (Geiger 项目)	67,816.80					67,816.80
广东省运通四方汽车配件有限公司		2,223,347.04				2,223,347.04
福建省国联汽车配件有限公司		595,842.08				595,842.08
小计	24,633,722.50	2,819,189.12				27,452,911.62
账面价值	19,138,913.71	-2,819,189.12				16,319,724.59

(三) 本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

1、应收票据、应收账款、其它应收款坏账准备

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的应收款项外，公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	票据类型	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预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款	账龄组合	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预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款	无风险组合、账龄组合	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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

2、存货跌价准备

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存

货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3、商誉减值

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、对公司财务状况及经营成果的影响

本年计提资产减值准备,将减少2023年度合并报表利润19,111,670.35元。本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,遵循会计谨慎性原则,真实、客观地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果,不存在损害公司和股东利益的情形。

四、监事会关于本次计提资产减值准备的核查意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及其他相关法律法规的要求;本次计提资产减值准备的依据充分,符合会计谨慎性原则,能够真实、准确地反映公司的财务信息;本次计提资产减值准备的决策程序符合《公司章程》及《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规的要求,不存在损害公司及股东利益的情形。因此,我们同意公司本次计提资产减值准备。

特此公告。

铁流股份有限公司董事会

2024年4月25日