

证券代码：002378

证券简称：章源钨业

编号：2021-047

## 崇义章源钨业股份有限公司

### 关于 2021 年上半年计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

为真实反映崇义章源钨业股份有限公司（以下简称“公司”）2021 年上半年的财务状况及经营情况，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》以及公司现行会计政策的相关规定，公司于 2021 年 6 月 30 日对公司及分子公司的各类资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各类资产进行了充分的分析和评估后，决定对部分资产计提资产减值准备。具体情况如下：

#### 一、计提存货跌价准备的情况

依据企业会计准则和公司会计政策，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，记入当期损益，对已售存货计提了存货跌价准备的，应结转已计提的存货跌价准备，冲减当期营业成本。

##### 1. 母公司结转、计提存货跌价准备情况

报告期末，在对母公司库存商品、在产品等存货对应的成本与可变现净值的差额进行测算发现，母公司部分产品存在跌价迹象，报告期末应计提存货跌价准备余额应为 1,124.10 万元，因钨产品价格上涨，本期冲销计提的存货跌价准备金 255.29 万元，同时本期产品销售转销存货减值准备 453.99 万元。

##### 2. 子公司赣州澳克泰工具技术有限公司结转、计提存货跌价准备情况

报告期，子公司涂层刀片营销形势较好，产、销量同比增长，生产成本下降，

经测算存货减值较年初减少；合金棒材产销量同比增长，但销售规模未达预期，产能未完全释放以致产生毛利倒挂，产生存货减值；报告期末，对存货对应的成本与可变现净值的差额进行测算后确认应计提存货跌价准备期末余额为10,030.30万元，本期产品销售转销的存货减值准备1,864.81万元，报告期应补提存货跌价准备912.66万元。

单位：元

单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		(计提)	(转销)	
母公司	18,333,758.86	-2,552,895.26	4,539,898.01	11,240,965.59
子公司	109,824,475.31	9,126,550.36	18,648,062.80	100,302,962.87
账面合计	128,158,234.17	6,573,655.10	23,187,960.81	111,543,928.46
合并抵销数	-2,537,510.68	-123,837.00	2,198,801.85	-4,860,149.53
抵销后大合并数	125,620,723.49	6,449,818.10	25,386,762.66	106,683,778.93

综上，合并财务报表进行母子公司内部交易未实现对外销售部分存货抵销，以及反向抵销子公司该部分存货计提的存货跌价准备后，2021年上半年合并报表补提存货跌价准备644.98万元，因产品销售转销存货跌价准备2,538.68万元。

## 二、计提应收款项坏账准备情况

报告期末，公司对应收款项进行减值测试，其中：对按信用风险特征组合的应收款项以账龄分析法确定的金额作为计提坏账准备的标准，对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项以其未来现金流量现值低于其账面价值的差额作为计提坏账准备的标准；受公司季节性销售信用政策影响，应收账款账面余额较年初大幅增加，经测算，应收款项期末应计提坏账准备余额为4,540.45万元，当年应收款项无法收回确认损失0.60万元，收回单项计提减值客户部分货款64.56万元，本期应补提坏账准备金额为1,359.17万元，报告期影响公司损益减少利润总额1,359.17万元，见附表：

单位：元

科目	种类	期初余额	本期增加	本期减少 (核销)	期末余额
应收账款	按组合计提坏账准备	12,299,620.92	14,178,855.35	5,971.98	26,472,504.29

	单项计提坏账准备	18,947,010.65	-645,610.31		18,301,400.34
	小计	31,246,631.57	13,533,245.04	5,971.98	44,773,904.63
其他应收账	按组合计提坏账准备	572,162.43	58,419.52		630,581.95
<b>应收款项坏账准备合计</b>		<b>31,818,794.00</b>	<b>13,591,664.56</b>	<b>5,971.98</b>	<b>45,404,486.58</b>

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，导致报告期公司合并净利润减少 2,004.15 万元（不含存货减值转销部分），归属于上市公司股东所有者权益减少 2,004.15 万元。

公司本次计提资产减值准备最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

### 四、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司 2021 年 8 月 28 日召开的第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第十次会议审议通过。

### 五、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了截至 2021 年 6 月 30 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

### 六、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

公司独立董事认为：公司已就计提资产减值准备事项，向我们提供了详细资料，并向我们做了充分的说明，为我们作出独立判断提供了帮助。公司本次计提资产减值准备事项，符合谨慎性原则，计提方式、确认方式和决策程序合法、合规，能够更加公允地反映公司的财务状况和资产价值，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。我们一致同意本次计提资产减值准备事项。

### 七、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

公司监事会认为：公司 2021 年上半年计提资产减值准备事项，是对公司及分子公司的各类资产全面清查的基础上进行充分分析和评估后确定的，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，使公司 2021 年上半年财务报表能够更加

公允地反映公司截至 2021 年 6 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，同意公司本次计提资产减值准备事宜。

#### 八、备查文件

1. 公司第五届董事会第十一次会议决议；
2. 公司第五届监事会第十次会议决议；
3. 公司董事会审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明；
4. 独立董事对相关事项的独立意见。

特此公告。

崇义章源钨业股份有限公司董事会

2021 年 8 月 31 日