

证券代码：002378

证券简称：章源钨业

编号：2022-049

崇义章源钨业股份有限公司

关于 2022 年 1-9 月计提资产减值准备和损失的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、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”）截至 2022 年 9 月 30 日的财务状况及经营情况，公司于 2022 年 9 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，确定对部分资产计提资产减值准备和确认损失。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为 871.32 万元，本期计提存货跌价准备 180.50 万元，同时本期产品销售转销存货减值准备 436.01 万元。

2. 子公司赣州澳克泰工具技术有限公司（以下简称“赣州澳克泰”）结转、计提存货跌价准备情况

报告期，赣州澳克泰合金棒材类产品产销量虽同比增长，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 5,119.28 万元，本期计提存货跌价准备 1,615.14 万元，同时本期产品销售转销存货减值准备 3,696.91 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	11,268,328.32	1,804,964.67	4,360,121.26	8,713,171.73
赣州澳克泰	72,010,496.02	16,151,448.52	36,969,137.58	51,192,806.96
账面合计	83,278,824.34	17,956,413.19	41,329,258.84	59,905,978.69
合并抵销数	-9,295,255.38	-21,038,846.44	-9,295,255.39	-21,038,846.43
抵销后大合并数	73,983,568.96	-3,082,433.25	32,034,003.45	38,867,132.26

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，2022 年三季度合并报表冲提存货跌价准备 308.24 万元，因产品销售转销存货跌价准备 3,203.40 万元，报告期影响公司损益增加利润总额 3,511.64 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；经测算，应收款项期末应计提坏账准备余额为 5,652.74 万元，其中：对商业承兑汇票期末应计提坏账准备余额为 0.5 万元；对应收账款期末应计提坏账准备余额 5,489.36 万元；对其他应收账期末应计提坏账准备余额 162.88 万元；本期应补提应收款项坏账准备 2,285.71 万元，转回-0.67 万元，核销 4.39 万元，报告期影响公司损益减少利润总额 2,285.71 万元，见附表：

单位：元

科目	种类	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				转回	核销	
应收票据	按组合计提坏账	36,625.49	-31,625.49			5,000.00

应收账款	单项计提坏账	16,884,511.81				16,884,511.81
	按组合计提坏账	15,185,894.00	22,821,987.78	-6,669.00	5,480.11	38,009,070.67
	小计	32,070,405.81	22,821,987.78	-6,669.00	5,480.11	54,893,582.48
其他应收款	单项计提坏账	907,500.00				907,500.00
	按组合计提坏账	692,993.36	66,735.67		38,454.00	721,275.03
	小计	1,600,493.36	66,735.67		38,454.00	1,628,775.03
应收款项坏账准备合计		33,707,524.66	22,857,097.96	-6,669.00	43,934.11	56,527,357.51

三、其他资产损失

1. 存货损失

报告期产生存货盘亏损失 112.31 万元，主要系部分原材料存放时间久发霉变质报废、多套系统造成库存商品差异所致。

2. 固定资产损失

报告期，清理固定资产产生损失 153.55 万元，并转销计提的减值准备 0.86 万元，处置原因主要有：

（1）矿山原有的一些历时较长的土建工程年久失修，主体工程已损坏，无法继续使用，处置了部分土建工程。

（2）矿山根据非煤矿山安全标准化及绿色矿山建设要求，对受淘汰的设备进行了更换，对能耗高的老旧设备进行了升级，处置了部分固定资产产生损失。

（3）部分资产老化、故障率高、导致无法满足生产需求，以及根据生产需要进行技术更新，淘汰部分资产形成损失。

综上，各项资产损失数据详见下表：

单位：元

资产类别	核算单位	原值	折旧	结转减值	损失金额
存货	赣州澳克泰				1,123,089.78
固定资产	母公司	23,543,705.73	21,127,895.86	4,071.75	1,501,379.02
	赣州澳克泰	657,750.28	517,097.49	4,552.46	34,158.58

	小计	24,201,456.01	21,644,993.35	8,624.21	1,535,537.60
	合计	24,201,456.01	21,644,993.35	8,624.21	2,658,627.38

四、本次计提资产减值准备和损失对公司的影响

2022年1-9月累计计提资产减值1,977.47万元，减少报告期利润总额1,977.47万元；转销存货减值3,203.40万元，增加报告期利润总额3,203.40万元；因资产核销产生损失影响当期损益，确认损失265.86万元。

公司本次计提资产减值准备和损失的最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

五、本次计提资产减值准备和损失的审批程序

本次计提资产减值准备和损失事项，已经公司2022年10月22日召开的第五届董事会第二十一次会议和第五届监事会第二十次会议审议通过。

六、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备和损失的合理性说明

公司董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备和损失事项遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备和损失基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了公司截至2022年9月30日公司财务状况、资产价值及经营成果。

七、独立董事关于本次计提资产减值准备和损失的独立意见

公司独立董事认为：公司已就2022年1-9月计提资产减值准备和损失事项，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和损失事项，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和损失事项。

八、监事会关于本次计提资产减值准备和损失的意见

公司监事会认为：公司2022年1-9月计提资产减值准备和损失事项，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 2022 年 1-9 月财务报表能够更加公允地反映截至 2022 年 9 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和损失事项。

九、备查文件

1. 公司第五届董事会第二十一次会议决议；
2. 公司第五届监事会第二十次会议决议；
3. 公司董事会审计委员会关于 2022 年 1-9 月计提资产减值准备和损失的合理性说明；
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

2022 年 10 月 25 日