

证券代码：002237

证券简称：恒邦股份

公告编号：2023-026

山东恒邦冶炼股份有限公司 关于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内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东恒邦冶炼股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年3月23日召开第九届董事会第二十二次会议和第九届监事会第十六次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，现将有关内容公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《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》等相关规定的要求，为客观公允反映山东恒邦冶炼股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司2022年度的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并范围内各项存在减值迹象的资产进行减值测试，计算可回收金额，并根据减值测试结果对可回收金额低于账面价值的资产相应计提减值准备。于2022年12月31日，公司对各项资产共计提减值人民币115,449,726.97元，具体情况如下：

（二）计提资产减值准备的资产范围和总金额

经公司对截至2022年12月31日合并报表范围内存在减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2022年度计提的各项资产减值准备合计115,449,726.97元，计入的报告期间为2022年1月1日至2022年12月31日，明细如下表：

单位：人民币元

项 目	计提减值准备金额
一、信用减值损失	12,166,027.55
其中：应收账款坏账损失	-415,379.60
其他应收账款坏账损失	12,581,407.15
二、资产减值损失	103,283,699.42
其中：存货跌价损失	78,153,897.50
固定资产减值损失	18,859,590.04
在建工程减值损失	6,270,211.88

合计	115,449,726.97
----	----------------

二、本次计提减值准备的具体说明

（一）计提信用减值准备

本次计提信用减值准备主要为应收账款坏账损失和其他应收款坏账损失。在资产负债表日依据公司相关会计政策规定计提减值准备。

1. 对应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：人民币元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	2,678,832.36	53,284.00			2,732,116.36
按组合计提坏账准备	1,189,606.48		468,663.60		720,942.88
合计	3,868,438.84	53,284.00	468,663.60		3,453,059.24

2. 对其他应收款计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：人民币元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	18,679,056.32	5,739,828.22	741,436.26		23,677,448.28
按组合计提坏账准备	22,056,200.40	7,583,015.19			29,639,215.59
合计	40,735,256.72	13,322,843.41	741,436.26		53,316,663.87

（二）计提资产减值准备

1. 对存货计提跌价准备的情况

根据公司会计政策规定，在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。在资产负债表日，对存货各明细类别进行减值测试，存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备并计入当期损益。库存商品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，用以继续加工的原材料、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。本公司生产的产成品均可在公开市场（上海黄金交易所、长江有色金属网、期货合约价格等）查询其市场售价。其中：砷类产品受经济环境影响，下游客户需求量减少，2022年公司砷类产品库存量增加，以及成本受生产所需辅料、电费市场价格上涨等因素影响，成本有所提高，2022年度公司对

砷类产品计提存货跌价损失 4,654.83 万元；白银市场价格自 6 月 10 日至 7 月 26 日出现大幅下跌，2022 年度公司对白银产品计提存货跌价损失 1,766.34 万元。

单位：人民币元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	5,812,490.52	42,868,941.44		42,645,893.74	5,812,490.52	223,047.70
库存商品	78,518,001.59	153,905,928.78		76,790,327.85	50,997,176.68	104,636,425.84
在产品	5,609,110.11	124,464,761.17		124,382,806.74	5,092,612.53	598,452.01
在途物资	1,727,272.52	733,294.44			1,727,272.52	733,294.44
合计	91,666,874.74	321,972,925.83		243,819,028.33	63,629,552.25	106,191,219.99

2. 对固定资产、在建工程计提减值准备的情况

(1) 控股子公司栖霞市金兴矿业有限公司资产组计提资产减值准备

公司控股子公司栖霞市金兴矿业有限公司（以下简称“栖霞金兴”）受2021年行业事故影响，栖霞金兴所辖矿山需临时性停产、停建以配合政府对非煤矿山的安全检查。基于谨慎性考虑，公司根据当地政府相关整合要求及安全检查情况，结合其资源储量、矿区资产盘点、预期现金收益等综合情况，公司于2022年底委托第三方评估机构山东天陆新房地产土地资产评估咨询有限公司对栖霞金兴矿区资产进行减值测试评估，并出具《山东恒邦冶炼股份有限公司拟资产减值测试涉及的控股子公司栖霞市金兴矿业有限公司相关资产组可回收金额项目资产评估报告》（天陆新资评烟报字〔2023〕004号），公司按照评估结果对资产可回收金额小于账面价值的庄子矿区资产组计提了减值准备共12,644,029.58元，其中：固定资产减值准备金额为6,373,817.69元、在建工程减值准备金额为6,270,211.88元。具体情况如下表所示：

单位：人民币万元

资产组名称	资产账面价值（万元）	可收回金额（万元）	增减值	固定资产计提减值	在建工程计提减值
庄子矿区资产组	10,493.40	9,229.00	-1,264.40	-637.38	-627.02

(2) 公司对栖霞金兴闭库回采的尾矿库资产减值

栖霞金兴依据安全管理的相关规定，2022年度对流口金矿尾矿库、盘马金矿尾矿库、苏家庄金矿尾矿库进行了尾矿库闭库回采工作。根据《企业会计准则第8号—

—资产减值》的规定中第五条“存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响”，栖霞金兴上述尾矿库账面固定资产目前的情况满足准则中描述的出现了资产减值迹象，基于谨慎性原则，公司将按照可收回金额与账面价值的差额计提资产减值准备。具体情况如下表所示：

单位：人民币元

资产组名称	资产账面原值	累计折旧	资产净值	折现可回收现金流	资产减值额
流口金矿尾矿库	10,399,445.78	4,217,838.99	6,181,606.79	3,040,751.49	3,140,855.30
盘马金矿尾矿库	14,447,287.90	5,791,212.89	8,656,075.01	339,823.01	8,316,252.00
山城金矿尾矿库	2,141,535.06	424,571.09	1,716,963.97	688,298.92	1,028,665.05
苏家庄金矿尾矿库	20,164.60	6,385.40	13,779.20	637,168.14	
合计	27,008,433.34	10,440,008.37	16,568,424.97	4,706,041.57	12,485,772.35

截至2022年12月31日，栖霞金兴已闭库回采的尾矿库资产账面原值27,008,433.34元，累计折旧10,440,008.37元，净值16,568,424.97元。公司按照折现可回收现金流测算需计提固定资产减值12,485,772.35元。

合计栖霞金兴计提资产减值 25,129,801.92 元。

3. 对长期股权投资计提减值准备的情况

公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合企业实际经营情况和资产现状，根据《企业会计准则第2号-长期股权投资》《企业会计准则第8号-资产减值》及公司会计政策等相关规定，公司管理层应当关注长期股权投资账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当按照《企业会计准则第8号-资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可回收金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

本着谨慎性原则，2022年度对公司控股子公司栖霞金兴的长期股权投资计提了减值准备148,756,875.19元，本次计提对栖霞金兴的长期股权投资减值准备仅减少母公司利润总额148,756,875.19元，对2022年年度合并报表的净利润不产生直接影响。

三、计提资产减值准备对公司的影响

综上所述，本次计提资产减值准备 115,449,726.97 元，减少 2022 年度公司归属于母公司所有者的净利润 82,670,804.15 元。

本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司内部控制制度的相关规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映截至 2022 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值事项未经会计师事务所审计，请投资者注意投资风险。

四、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

董事会认为，本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司内部控制制度的相关规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映截至 2022 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，有助于为投资者提供可靠的会计信息。

五、独立董事会关于本次计提资产减值准备的独立意见

通过审阅《关于计提资产减值准备的议案》，我们认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分、程序合法、符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，能够真实、准确地反应公司的资产状况。本次计提资产减值准备符合公司的整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情形。

因此，我们同意公司本次计提资产减值准备。

六、监事会意见

监事会认为，公司本次计提资产减值准备，符合公司和全体股东的中长期利益，符合相关法律法规和《企业会计准则》的规定，董事会决策程序亦符合相关法律、法规和《公司章程》的规定。

七、备查文件

1. 第九届董事会第二十二次会议决议；
2. 第九届监事会第十六次会议决议；
3. 独立董事关于第九届董事会第二十二次会议有关事项的独立意见；
4. 董事会关于第九届董事会第二十二次会议有关事项的说明。

特此公告。

山东恒邦冶炼股份有限公司

董 事 会

2023 年 3 月 25 日