

证券代码：002378

证券简称：章源钨业

编号：2022-016

崇义章源钨业股份有限公司

关于 2021 年计提资产减值准备和确认资产损失的公告

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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及经营情况，公司于 2021 年 12 月 31 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资产损失。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应为 1,126.83 万元，本期计提存货跌价准备 148.61 万元，同时本期产品销售转销存货减值准备 855.16 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，公司全资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”）坚持自主创新，管理更趋精细，随着国产高端刀具需求增加，收入实现规模增长，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 7,201.05 万元，本期冲销计提的存货跌价准备 1,706.20 万元，同时本期产品销售转销存货减值准备 2,075.20 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	1,486,142.02	8,551,572.56	11,268,328.32
子公司	109,824,475.31	-17,061,974.72	20,752,004.57	72,010,496.02
账面合计	128,158,234.17	-15,575,832.70	29,303,577.13	83,278,824.34
合并抵销数	-2,537,510.68	-9,295,255.38	-2,537,510.68	-9,295,255.38
抵销后大合并数	125,620,723.49	-24,871,088.08	26,766,066.45	73,983,568.96

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 1-12 月合并报表冲销计提的存货跌价准备 2,487.11 万元，因产品销售转销存货跌价准备 2,676.61 万元，报告期影响公司损益增加利润总额 5,163.72 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 3,370.75 万元，其中：对商业承兑汇票期末应计提坏账准备余额为 3.66 万元；对应收账款期末应计提坏账准备余额 3,207.04 万元；对其他应收款期末应计提坏账准备余额 160.05 万元；确认应收款项无法收回损失 208.66 万元，收回单项计提减值客户部分货款 150.44 万元，本期应补提应收款项坏账准备 547.98 万元，影响报告期公司损益，减少利润总额 397.54 万元，见下表：

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			36,625.49
应收账款	单项计提坏账	18,947,010.65	1,442,904.13	1,504,395.30	2,001,007.67	16,884,511.81
	按组合计提坏账	12,299,620.92	2,971,894.79		85,621.71	15,185,894.00
	小计	31,246,631.57	4,414,798.92	1,504,395.30	2,086,629.38	32,070,405.81
其他应收款	单项计提坏账		907,500.00			907,500.00
	按组合计提坏账	572,162.43	120,830.93			692,993.36
	小计	572,162.43	1,028,330.93			1,600,493.36
应收款项坏账准备合计		31,818,794.00	5,479,755.34	1,504,395.30	2,086,629.38	33,707,524.66

三、其他长期资产减值

崇义聂都章源钨矿，位于天井窝钨矿矿区内，因被纳入生态保护红线范围内，政府要求有偿退出开采。经测算，该矿权可收回金额低于账面价值，报告期补提减值 428.32 万元，计提减值准备余额 1,033.92 万元，影响报告期公司损益，减少利润总额 428.32 万元。

单位：元

项目	期初余额	本期增加 (计提)	本期减少		期末余额
			转回	核销	
其他长期资产减值准备	6,056,018.58	4,283,204.21			10,339,222.79
小计	6,056,018.58	4,283,204.21			10,339,222.79

四、其他资产损失

报告期，处置预付款、存货、无形资产、固定资产共计资产损失 841.67 万元，具体情况如下：

1. 预付账款清理损失

经采购部申请，对部分无法收回的预付款进行清理，形成损失 1.37 万元。

2. 存货损失

报告期产生存货盘亏损失 78.84 万元，其中：矿山库存钨精矿产品盘亏损失 74.27 万元，主要系各矿原矿性质、品位的变动，使得账务核算实收率和实际实收率存在差异，以及入库和出库钨精矿的取样、水份、化验差异，形成钨精矿盘点差异。

3. 无形资产损失

因部分软件未使用进行处置，形成损失 13.32 万元。

4. 固定资产损失

报告期清理固定资产，产生损失 748.14 万元，并转销计提的减值准备 1.58 万元，处置原因主要有：

(1) 矿山原有使用的选矿设备选矿回收达不到预期效果，经多次调试，仍解决不了回收问题，设备选别率低，且设备处理量小满足不了现有选厂原矿处理量的需求，进行报废处理，最终导致资产损失 387.78 万元。

(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	处置减值	清理收入	损失金额
预付账款	母公司					453.15
	赣州澳克泰					13,225.00
	小计					13,678.15
存货	母公司					774,119.28
	赣州澳克泰					14,243.23
	小计					788,362.51
无形资产	母公司	6,894,930.49	6,761,722.39			133,208.10
固定资产	母公司	34,814,689.49	25,648,636.79	10,401.36	1,748,286.45	7,411,395.24
	赣州澳克泰	190,696.93	43,366.79	5,392.58	71,886.73	70,050.83
	小计	35,005,386.42	25,692,003.58	15,793.94	1,820,173.18	7,481,446.07
合计		41,900,316.91	32,453,725.97	15,793.94	1,820,173.18	8,416,694.83

五、本次计提资产减值准备和确认资产损失对公司的影响

2021 年 1-12 月累计计提资产减值-1,661.25 万元，增加报告期公司利润总额 1,661.25 万元；计提的减值转销（核销、处置）增加报告期公司利润总额 2,676.61

万元；因资产核销产生损失影响当期损益,确认损失 841.67 万元，减少报告期公司利润总额 841.67 万元。

六、本次计提资产减值准备和确认资产损失的审批程序

本次计提资产减值准备和确认资产损失事项,已经公司 2022 年 4 月 16 日召开的第五届董事会第十七次会议和第五届监事会第十六次会议审议通过。

七、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备和确认资产损失的合理性说明

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确认资产损失事项,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,公允地反映截至 2021 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

八、独立董事关于本次计提资产减值准备和确认资产损失的独立意见

公司独立董事认为:公司已就计提资产减值准备和确认资产损失事项,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确认资产损失事项,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确认资产损失事项。

九、监事会关于本次计提资产减值准备和确认资产损失的意见

公司监事会认为:公司 2021 年计提资产减值准备和确认资产损失事项,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 2021 年财务报表能够更加公允地反映公司截至 2021 年 12 月 31 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确认资产损失事宜。

十、备查文件

1. 公司第五届董事会第十七次会议决议；
2. 公司第五届监事会第十六次会议决议；
3. 公司董事会审计委员会关于 2021 年计提资产减值准备和确认资产损失的合理性说明；
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 4 月 19 日