

证券代码：002378

证券简称：章源钨业

编号：2024-026

崇义章源钨业股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备和资产损失的公告

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及经营成果，公司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，确定 2023 年度存在资产减值（含信用减值）和资产损失情况。

公司于 2024 年 4 月 21 日召开第六届董事会第九次会议、第六届监事会第六次会议，审议通过《关于 2023 年度计提资产减值准备和资产损失的议案》，具体情况如下：

（本文中报告期指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。）

一、本次计提资产减值情况

1. 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 941.52 万元，本期计提存货跌价准备 496.05 万元，同时本期产品销售转销存货减值准备 253.59 万元。

(2) 子公司结转、计提存货跌价准备情况

1) 赣州澳克泰工具技术有限公司

报告期，赣州澳克泰工具技术有限公司（以下简称“赣州澳克泰”）合金棒材类产品市场价下滑，且产能未完全释放以致毛利倒挂，产生存货减值；报告期末，对存货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 4,901.76 万元，本期计提存货跌价准备 3,934.36 万元，同时本期产品销售转销存货减值准备 3,464.12 万元。

2) 深圳章源精密工具技术有限公司

报告期，深圳章源精密工具技术有限公司（以下简称“章源精密”）部分产品加工件经测算存在跌价迹象，测算后确认应计提存货跌价准备期末余额为 134.16 万元，本期计提存货跌价准备 134.16 万元。

单位：万元

项目	期初余额	本期增加 (计提)	本期减少 (转销)	期末余额
母公司	699.07	496.05	253.59	941.52
子公司	4,431.51	4,068.52	3,464.12	5,035.92
账面合计	5,130.58	4,564.57	3,717.71	5,977.44
合并抵销数	-1,179.17	-1,030.08	-1,179.17	-1,030.08
抵销后大合并数	3,951.41	3,534.50	2,538.54	4,947.37

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，2023 年 12 月合并报表累计计提存货跌价准备 3,534.50 万元。

2. 应收款项坏账准备情况

(1) 坏账准备计提

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计提预期信用损失的应收款项，以账龄组合的账龄与预期信用损失率确定的金额作为计提坏账准备的标准；对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

报告期末，应收款项期末应计提坏账准备余额为 3,754.84 万元，其中：对商业承兑汇票期末应计提坏账准备余额为 28.93 万元；对应收账款期末应计提坏账

准备余额 3,552.92 万元；对其他应收款期末应计提坏账准备余额 172.99 万元；2023 年累计计提应收款项坏账准备 560.24 万元，对单项计提坏账的客户收回部分货款 144.19 万元，报告期影响公司损益减少利润总额 416.05 万元，见下表数据：

单位：万元

科目	项目	期初数	本期变动金额			期末数
			计提	收回或转回	核销	
应收票据	按组合计提坏账	6.30	22.63			28.93
	小计	6.30	22.63			28.93
应收账款	单项计提坏账	3,096.45	0.00	144.19	1,313.65	1,638.61
	按组合计提坏账	1,395.70	518.61			1,914.31
	小计	4,492.15	518.61	144.19	1,313.65	3,552.92
其他应收款	单项计提坏账	90.75				90.75
	按组合计提坏账	63.23	19.01			82.24
	小计	153.98	19.01			172.99
应收款项坏账合计		4,652.44	560.24	144.19	1,313.65	3,754.84

(2) 应收账款核销损失

江苏永伟精密工具有限公司（简称“江苏永伟”）系控股子公司赣州章源棒材销售有限公司（以下简称“章源棒材”）客户，因江苏永伟未按协议还款，章源棒材于 2019 年底向江苏永伟提起民事诉讼，江苏永伟债权被认定为普通债权。2023 年 6 月，镇江经开区法院公告裁定江苏永伟破产程序终结。鉴于江苏永伟已无其它可供执行的财产，无法通过强制执行手段追回剩余货款，对江苏永伟欠章源棒材货款 1,313.65 万元进行核销确认损失处理。由于以前年度已对该笔应收账款按单项计提坏账，故报告期对该笔货款进行核销确认损失，不影响利润。

3. 商誉减值情况

依据企业会计准则和公司会计政策，报告期末，公司对章源精密合并形成的商誉进行减值测试，章源精密系子公司章源国际科技创新（深圳）有限公司于 2019 年 11 月收购，主要业务是加工刀盘、刀杆。受市场订单需求下降影响，章源精密 2023 年营业收入未达预期，商誉存在减值迹象。经测试，全额计提商誉减值 283.30 万元。

二、资产损失情况

1. 存货损失

存货损失合计 112.41 万元，其中：原材料盘亏损失 35.62 万元，少量库存产品报废产生损失 76.79 万元。

2. 固定资产损失

各核算单位清理老旧无法使用、工艺过时淘汰的固定资产产生损失 207.06 万元，并结转计提的固定资产减值准备 13.83 万元。

3. 在建工程损失

展厅升级设计方案效果无法达成预期后，确认终止合作产生损失 30.00 万元。

4. 投资损失

(1) 处置对棒材公司投资损失

章源棒材受客户江苏永伟破产一案影响，导致章源棒材经营陷入困境，随着 2023 年 6 月末镇江经开区法院公告裁定江苏永伟破产程序终结，章源棒材也于 2023 年 12 月完成了注销清算，报告期确认投资损失 234.49 万元。

(2) 金融衍生品交易投资损失

为有效防范外汇汇率波动风险，母公司开展了美元外汇远期结售汇业务，报告期美元远期结售汇业务均已交割完成，产生投资损失 486.18 万元。

报告期各项资产共计产生损失 1,070.14 万元，数据详见下表：

单位：万元

序号	资产类别	损失金额
1	存货	112.41
2	固定资产	207.06
3	在建工程	30.00
4	投资损失	720.67
合 计		1,070.14

三、本次计提资产减值准备和资产损失对公司的影响

2023 年，公司累计计提资产减值 4,233.85 万元，减少报告期利润总额 4,233.85

万元；累计转销存货减值 2,538.54 万元，增加报告期利润总额 2,538.54 万元；其他资产损失减少报告期利润总额 1,070.14 万元。前述事项合计减少报告期利润总额 2,765.45 万元。

四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备和资产损失的合理性说明

公司第六届董事会审计委员会对《关于 2023 年度计提资产减值准备和资产损失的议案》进行了事前审议，认为：公司本次计提资产减值准备和资产损失事项，遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，公允地反映了截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况及经营成果。同意公司本次计提资产减值准备和资产损失事项。

五、监事会意见

公司监事会认为：公司 2023 年度计提资产减值准备和资产损失事项，是对公司合并报表范围内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 2023 年度财务报表能够更加公允地反映截至 2023 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资产损失事项。

六、备查文件

1. 《公司第六届董事会第九次会议决议》；
2. 《公司第六届监事会第六次会议决议》；
3. 《公司第六届董事会审计委员会会议决议》。

特此公告。

崇义章源钨业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 23 日