

证券代码：002378

证券简称：章源钨业

编号：2018-065

## 崇义章源钨业股份有限公司

### 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公告内容真实、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”）2018年1-3季度的财务状况及经营情况，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所中小企业板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2018年9月末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说明

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，钨产品价格较年初有一定幅度增长，报告期末，在对库存商品、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，母公司仅钨材部分滞销产品产生了跌价损失，报告期末存货跌价准备余额应为55.31万元，期初存货跌价准备余额55.31万元，报告期该部分产品库存情况未发生变化，故报告期末补提、冲减或结转存货跌价准备金额，详见附表。

#### 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，子公司赣州澳克泰工具技术有限公司（以下简称“赣州澳克泰”）涂

层刀片在完善了部分系列产品开发的基础上，产、销量较上年有较大幅度增长，产品生产成本也有一定的下降，但由于受年初库存产品成本较高等的影响，报告期末，对库存商品、在产品等存货对应的成本与可变现净值的差额进行测算后确认应计提存货跌价准备期末余额为 10,423.80 万元，减去期初存货跌价准备余额 9,608.80 万元，报告期应补提存货跌价准备 815.00 万元，见附表。

单位：万元

单位	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	库存商品	55.31			55.31
	在产品	-			-
	小计	55.31	-	-	55.31
子公司（赣州澳克泰）	库存商品	8,292.31	661.52		8,953.83
	在产品	1,316.49	153.48		1,469.97
	小计	9,608.80	815.00	-	10,423.80
合并	库存商品	7,859.04	212.20		8,071.24
	在产品	1,182.19			1,182.19
	合计	9,041.23	212.20	-	9,253.43

2018 年 1-3 季度母、子公司账面补提存货跌价准备 815.00 万元，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消时，反向抵销子公司该部分存货计提的存货跌价准备 602.80 万元后，实际计提存货跌价准备 212.20 万元。

## 二、计提应收款项坏账准备情况

报告期末，公司对应收款项分别按信用风险特征组合计提坏账准备和按单项金额重大并单独计提坏账准备二种情况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，按信用风险特征组合的应收款项期末应计提坏账准备为 2,588.60 万元，加上本期已确认的坏账损失 2.09 万元，减去期初已计提的坏账准备金余额 1,020.66 万元，本期应补提坏账准备金

为 1,570.03 万元；本期按单项金额重大并单独计提的坏账准备金额为 496.86 万元，二项合计，本期共计提坏账准备金额 2,066.89 万元，坏账准备期末余额为 3,085.46 万元，见附表：

单位：万元

项目	期初余额	本期确认坏账	本期计提金额	期末余额
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,020.66	2.09	1,570.03	2,588.60
单项金额重大并单独计提坏账准备			496.86	496.86
合计	1,020.66	2.09	2,066.89	3,085.46

单项金额重大并单独计提坏账准备情况的说明：

2014 年公司与崇义聂都章源钨矿签订了资产转让协议，以 1,420.00 万元收购崇义聂都章源钨矿有形资产和无形资产。根据协议，公司于 2014 年支付 60% 收购款项 852.00 万元。

2018 年 1 月，中共江西省委办公厅下发《江西省矿业权出让制度改革实施方案》的通知（赣办字【2018】1 号），该通知三、（三）规定：“与各类自然保护区等生态保护范围存在重叠的矿业权到期后，不再办理延续登记，由审批登记机关制定差别化退出方案，有序退出”。近期，江西省政府公布了生态保护红线范围，崇义聂都章源钨矿（瓦窑坑白钨矿区）在生态保护红线范围内，崇义聂都章源钨矿（瓦窑坑白钨矿区）采矿许可证将面临灭失。目前省政府、国土资源厅尚未公布退出方案和补偿方案，未来能收回的补偿金额暂时无法确定。

根据公司《资产减值准备计提及核销管理制度》第五条之规定，该项应收款的金额已达到“单笔金额在 100 万元以上(含)的重大金额标准”，适用按个别认定法计提坏账准备的情况，按照谨慎性原则，公司对其他应收款项中支付的购买崇义聂都章源钨矿矿权款 852.00 万元，以其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 496.86 万元。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次共计提存货跌价准备和应收款项坏账准备合计金额为 2,279.09 万元，导致报告期上市公司合并净利润减少 2,279.09 万元，归属于上市公司股东所有者权益减少 2,279.09 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的事项已经公司 2018 年 10 月 24 日召开的第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第十一次会议审议通过,无需提交公司股东大会审议。

#### **五、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备事项的合理性说明**

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,本次计提资产减值准备基于谨慎性原则,依据充分,公允地反映了截至 2018 年 9 月 30 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

#### **六、监事会关于本次计提资产减值准备事项的意见**

公司监事会认为:公司 2018 年 1-3 季度计提的资产减值准备,是在 2018 年 9 月末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 2018 年 1-3 季度财务报表能够更加公允地反映公司截至 2018 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事宜。

#### **七、独立董事关于本次计提资产减值准备事项的意见**

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,符合谨慎性原则,计提方式、确认方式和决策程序合法、合规。本次公司计提资产减值准备,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。

#### **八、备查文件**

1. 公司第四届董事会第十一次会议决议;
2. 公司第四届监事会第十一次会议决议;
3. 公司董事会审计委员会关于计提资产减值准备事项的合理性说明;
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

2018年10月26日