

证券代码：002378

证券简称：章源钨业

编号：2023-054

## 崇义章源钨业股份有限公司

### 关于 2023 年 1-9 月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 9 月 30 日的财务状况及经营情况，公司对合并报表范围的各项资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各项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。

公司于 2023 年 10 月 28 日召开第六届董事会第四次会议、第六届监事会第四次会议，审议通过《关于 2023 年 1-9 月计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### 1. 存货跌价准备情况

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。

本文中报告期指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日。

##### (1) 母公司结转、计提存货跌价准备情况

报告期末，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，确认本报告期冲销计提存货跌价准备 171.45 万元，同时对已售存货计提了存货跌价准备的，结转相应的存货跌价准备 167.94 万元，报告期末应

计提存货跌价准备余额为 359.67 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，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，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，确认本报告期计提存货跌价准备 2,415.05 万元，同时对已售存货计提了存货跌价准备的，结转相应的存货跌价准备 2,077.97 万元，报告期末应计提存货跌价准备余额为 4,768.59 万元。

单位：元

单位	期初余额	本报告期增加 (计提)	本报告期减少 (转销)	期末余额
母公司	6,990,665.83	-1,714,522.45	1,679,427.22	3,596,716.16
赣州澳克泰	44,315,111.89	24,150,512.98	20,779,706.00	47,685,918.87
账面合计	51,305,777.72	22,435,990.53	22,459,133.22	51,282,635.03
合并抵销数	-11,791,682.08	-10,464,475.44	-11,791,682.08	-10,464,475.44
<b>抵销后大合并数</b>	<b>39,514,095.64</b>	<b>11,971,515.09</b>	<b>10,667,451.14</b>	<b>40,818,159.59</b>

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 9 月合并报表累计计提存货跌价准备 1,197.15 万元，对已售存货计提了存货跌价准备的，结转相应的存货跌价准备 1,066.75 万元，报告期影响公司损益减少利润总额 130.40 万元。

## 2. 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 5,225.15 万元，其中：对商业承兑汇票期末应计提坏账准备余额为 8.36 万元；对应收账款期末应计提坏账准备余额 5,055.02 万元；对其他应收账期末应计提坏账准备余额 161.76 万元；本报告期应补提应收款项坏账准备 1,886.36 万元，报告期影响公司

损益减少利润总额 1,886.36 万元，见下表：

单位：元

科目	种类	期初余额	本报告期增加	本报告期减少 (核销)	期末余额
应收 票据	按组合计提坏账	63,000.00	20,593.74		83,593.74
应收 账款	单项计提坏账	30,964,511.81	-941,901.00	13,136,481.58	16,886,129.23
	按组合计提坏账	13,957,006.93	19,707,098.07		33,664,105.00
	小计	44,921,518.74	18,765,197.07	13,136,481.58	50,550,234.23
其他 应收 款	单项计提坏账	907,500.00			907,500.00
	按组合计提坏账	632,348.46	77,789.36		710,137.82
	小计	1,539,848.46	77,789.36		1,617,637.82
<b>应收款项坏账准备合计</b>		<b>46,524,367.20</b>	<b>18,863,580.17</b>	<b>13,136,481.58</b>	<b>52,251,465.79</b>

## 二、本次计提资产减值准备对公司的影响

2023 年 1-9 月，公司累计计提资产减值准备 3,083.51 万元，减少报告期利润总额 3,083.51 万元；累计转销存货减值 1,066.75 万元，增加报告期利润总额 1,066.75 万元。前述事项合计减少报告期利润总额 2,016.76 万元。

公司本次计提资产减值准备的最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

## 三、董事会审计委员会对本次计提资产减值准备的合理性说明

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，依据充分，公允地反映了截至 2023 年 9 月 30 日公司财务状况、资产价值及经营成果。同意公司本次计提资产减值准备事项。

## 四、监事会意见

公司监事会认为：公司 2023 年 1-9 月计提资产减值准备事项，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 年第三季度财务报表能够更加公允地反映截至 2023 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项。

## 五、备查文件

1. 公司第六届董事会第四次会议决议；
2. 公司第六届监事会第四次会议决议；
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的合理性说明。

特此公告。

崇义章源钨业股份有限公司董事会

2023 年 10 月 31 日