

证券代码：002738

证券简称：中矿资源

公告编号：2021-075号

债券代码：128111

债券简称：中矿转债

中矿资源集团股份有限公司

关于 2021 年 1-9 月计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

中矿资源集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2021 年 10 月 25 日召开第五届董事会第十四次会议，审议通过了《关于 2021 年 1-9 月计提资产减值准备及核销资产的议案》，该议案无需提交股东大会审议，具体内容如下：

一、本次拟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》及公司会计政策的相关规定，公司及所属子公司对各类资产进行了全面检查和减值测试，对存在减值迹象的资产计提资产减值准备。

(二) 本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司 2021 年 1-9 月计提资产减值准备合计 56,118,860.84 元，资产类别如下：

项目	本期计提减值准备金额（元）
应收账款坏账准备	34,255,603.17
其他应收款坏账准备	6,928,180.60
存货跌价准备	14,935,077.07
合计	56,118,860.84

(三) 本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备及可供出售金融资产减值准备。2021 年 1-9 月公司计提应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备及可供出售金融资产减值准备共计 56,118,860.84 元，坏账准备及资产减值准备的确认标准和计提方法为：

1、本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收

款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1	退税款组合
组合 2	关联方之间债权及备用金组合
组合 3	保证金及押金组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	不计提坏账准备
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	不计提坏账准备

组合中，购货方开具信用证的应收账款，计提比例如下：

购货方开具信用证的 应收账款	计提比例			
	信用期内	逾期 6 个月以内	逾期 6 个月-1 年	逾期 1 年以上
	不计提坏账准备	30%	50%	100%

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	示例：账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	示例：根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

3、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价

值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

二、本次拟核销资产概况

公司本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，对截止 2021 年 9 月 30 日合并报表范围内的资产进行了全面清查，发现部分应收账款和其他应收款账龄较长，有些应收款项的债务人资不抵债、项目公司撤销或终止运营，公司虽尝试多种渠道全力追讨，但确实无法收回。公司本次拟核销资产金额合计 23,984,760.20 元，其中：应收账款 16,509,737.25 元，其他应收款 7,475,022.95 元。

公司财务部和法务部将对已核销的应收账款和其他应收款明细进行备查账目登记，并归档作为账销案存资产管理，保留追索的资料，继续落实责任人随时跟踪，发现对方有偿债能力将立即追索。上述核销款项，均已全额计提坏账准备，不存在损害公司和股东利益的行为，本次核销资产也不涉及公司关联方。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司 2021 年 1-9 月利润总额 56,118,860.84 元，对公司本期的经营现金流不存在影响。本次核销资产已全额计提资产减值准备，对报告期内损益无影响。本次计提资产减值准备及核销资产，真实反映企业财务状况，符合《企业会计准则》相关要求，符合公司的实际情况。

本次计提资产减值准备及核销资产未经会计师事务所审计确认。

四、备查文件

- 1、公司第五届董事会第十四次会议决议。
- 2、公司第五届监事会第十二次会议决议。

特此公告。

中矿资源集团股份有限公司董事会

2021 年 10 月 25 日