

山西太钢不锈钢股份有限公司

关于 2018 年度计提和核销资产减值准备情况的公告

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。

根据财政部《企业会计准则》和公司制定的有关计提各项资产减值准备的会计政策，公司 2018 年度计提各项资产减值准备 57,124.30 万元，转回已计提的减值准备 1,353.08 万元，转销已计提的减值准备 38,264.11 万元，年末各项资产减值准备余额合计 174,898.88 万元，详见下表：

单位：元

项 目	年初余额	本年计提额	本年减少数		年末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	640,769,265.53	23,374,671.05		183,500.00	663,960,436.58
二、存货跌价准备	317,896,992.62	547,868,319.34	13,530,825.36	382,457,605.09	469,776,881.51
三、长期股权投资减值准备	210,085,315.14				210,085,315.14
四、固定资产减值准备	405,166,135.59				405,166,135.59
合 计	1,573,917,708.88	571,242,990.39	13,530,825.36	382,641,105.09	1,748,988,768.82

一、金融资产的减值准备情况

(一) 计提方法

1、可供出售金融资产：

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

2、应收款项坏帐准备：

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其

的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（1）年末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款等）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）对于年末单项金额非重大的应收款项如能单独确定减值风险的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：公司把应收款项按款项性质划分为无风险组合和信用风险组合，无风险组合计提比例为零，信用风险组合按账龄分析法计提坏账准备，并确定以下坏账准备计提比例：

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3 年以上	50%

（二）计提与核销情况

2018 年公司无持有至到期的金融资产。可供出售金融资产未发生减值。应收款项坏账准备计提 2,337.47 万元，核销 18.35 万元，年末坏账准备余额为 66,396.04 万元，具体明细如下：

1、2018 年度应收账款坏账准备计提、核销及变动情况

2018 年，公司应收账款坏账准备本年计提额为 2,395.97 万元，核销 17.35 万元，年末坏账准备余额为 62,610.88 万元。

单位：万元

项目	年初账面余额	本年计提额	本年转销额	年末账面余额
应收账款坏账准备	60,232.26	2,395.97	17.35	62,610.88

（1）年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款本年计提额为 1,171.85 万元，主要是：

单位：万元

应收款项内容	年初坏账准备余额	应收账款账面余额	年末坏账准备金额	年末计提比例	本年计提额
山西鑫邦贸易有限公司	19,168.90	22,599.73	20,339.75	90%	1,171.85

(2) 年末按信用风险特征组合计提坏账准备的本年计提额为 57.63 万元，其中按账龄分析法计提坏账准备的计提额为 57.63 万元，按照无风险组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提额为 0 万元。

● 按账龄分析法计提坏账准备 57.63 万元：

单位：万元

账龄	期初余额			期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	60,935.15	3,047.74	5.00%	52,156.09	2,607.80	5.00%
1 至 2 年	816.48	81.65	10.00%	6,193.13	619.31	10.00%
2 至 3 年	128.62	38.59	30.00%	8.25	2.47	30.00%
3 年以上	2,681.94	1,340.97	50.00%	2,673.97	1,336.98	50.00%
合计	64,562.19	4,508.95		61,031.44	4,566.58	

● 按无风险组合计提坏账准备 0 万元，无风险组合主要包括应收关联方的款项及应收信用良好客户的款项。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款本年计提额为 1,149.14 万元。

单位：万元

应收款项内容	年初坏账准备余额	年末应收账款账面余额	年末坏账准备余额	计提比例	本年计提额
上海兴信厨房	434.46	434.46	434.46	100%	
山西万昌达	5,273.59	5,824.70	5,533.46	95%	259.87
太原钢联	8,003.44	8,892.71	8,892.71	100%	889.27
合计	13,711.49	15,151.87	14,860.63		1,149.14

(4) 核销情况

公司子公司山西太钢不锈钢精密带钢有限公司所属金属制品分公司 1996 年销售护栏板形成。因国达线路成套有限公司法人变更，拒不认账。该笔欠款已无法通过诉讼或其他法律途径获得清偿，建议核销处理，同时做好账销案存管理工作，择机清收。

单位：元

单位名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
国达线路成套有限公司 安达交通工程分公司	货款	173,500.00	无法收回	公司审批	否

2、2018 年度其他应收款坏账准备计提、核销及变动情况

2018 年，公司其他应收款坏账准备本年计提额为-58.5 万元，核销 1 万元，年末坏账准备余额为 3,785.17 万元。

单位：万元

项目	年初账面余额	本年计提额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	3,844.67	-58.50		1.00	3,785.17

(1) 年末按信用风险特征组合计提坏账准备的本年计提额为-58.5 万元，其中按账龄分析法计提坏账准备的计提额为-58.5 万元，按照无风险组合计提坏账准备本年计提额为 0 万元。

● 按账龄分析法计提坏账准备-58.5 万元：

单位：万元

账龄	期初余额			期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,230.91	111.55	5.00%	259.66	12.98	5.00%
1 至 2 年	198.25	19.82	10.00%	15.04	1.50	10.00%
3 年以上	0.74	0.37	50.00%	194.61	58.38	50.00%
合计	2,429.90	131.74		470.05	73.24	

● 按无风险组合计提坏账准备 0 万元，无风险组合主要包括应收关联方的款项及应收信用良好客户的款项。

(2) 核销情况

公司子公司辽宁太钢销售有限公司 1998 年形成的 5 个钢材架子款，因对方单位已注销，该笔欠款已无法通过诉讼或其他法律途径获得清偿，建议核销处理，同时做好账销案存管理工作。

单位：元

单位名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
沈阳市沈河区金属材料公司	架子款	10,000.00	无法收回	公司审批	否

二、存货跌价准备的计提与核销情况

1、计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

(1) 可变现净值的确定原则

● 产成品、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。

(2) 计提方法

年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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2、计提与核销情况

2018 年初存货跌价准备余额 3.17 亿元，本年计提 5.48 亿元，本年转回 0.13 亿元，转销 3.82 亿元，期末余额 4.7 亿元。

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料	28,975,535.14	109,711,298.15	4,751,184.29	51,741,809.75	82,193,839.25
辅助材料	17,999,968.75	16,898,005.90		17,999,968.75	16,898,005.90
大型工具	574,644.40		74,166.00		500,478.40
在产品、自制半成品	118,220,551.60	187,622,934.31	3,669,856.84	162,035,381.20	140,138,247.87
库存商品	152,126,292.73	233,636,080.98	5,035,618.23	150,680,445.39	230,046,310.09
合计	317,896,992.62	547,868,319.34	13,530,825.36	382,457,605.09	469,776,881.51

三、投资性房地产的减值准备情况

1、计提方法

对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

2、计提与核销情况

本公司 2018 年末投资性房地产无减值情况发生。

四、长期股权投资的减值准备情况

1、计提方法

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

2、计提与核销情况

2018 年公司长期股权投资未计提减值准备，截止 2018 年末已计提长期股权投资减值准备情况如下：

（1）山西太钢不锈钢钢管有限公司（简称“不锈钢管公司”）长期股权投资 6 亿元在 2017 年已全额计提减值准备

由于不锈钢管公司经营亏损，2015 年已对不锈钢管公司的投资计提长期股权投资减值准备 395,696,324.30 元，2016 年补提长期股权投资减值准备 183,056,711.33 元，2017 年补提长期股权投资减值准备 21,246,964.37 元，累计计提 600,000,000.00 元，于合并报表中作抵消处理。

（2）天津天管太钢焊管有限公司（简称“天津焊管公司”）长期股权投资 2.1 亿元在 2016 年已全额计提减值准备

由于天津焊管公司投产以来一直处于亏损状态，2016 年对天津焊管公司计提长期股权投资减值准备 210,085,315.14 元。

五、固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产的减值准备情况

1、计提方法

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每年末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金

额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、计提与核销情况

2018 年年初本公司固定资产减值准备余额为 405,166,135.59 元，因公司固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产不存在减值迹象，本年未计提也未核销固定资产减值准备，2018 年年末固定资产减值准备余额为 405,166,135.59 元。

六、监事会审核意见

监事会认为：上述计提及核销资产减值准备符合《企业会计准则》的相关规定。

七、独立董事意见

公司独立董事认为：2018 年度公司及控股子公司对各项资产计提资产减值准备符合财政部《企业会计准则》的有关规定。公司计提资产减值准备后，能充分反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，没有损害公司及股东、尤其是中小股东的利益。

特此公告。

山西太钢不锈钢股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十四日