

关于对湖南华菱钢铁股份有限公司 2016 年报问询函中有关财务问题的说明

天健函〔2017〕2-73 号

深圳证券交易所：

由湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称华菱钢铁或公司）转来的《关于湖南华菱钢铁股份有限公司年报问询函》（以下简称问询证）奉悉。我们已对问询函所提及的与财务报表相关的问题进行了审慎核查，现汇报如下。

说明：如未特别注明，本说明中金额单位均为万元；期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 12 月 31 日财务报表数，报告期或本期指 2016 年度。

问题 2、报告期内，你公司计提资产减值准备 4.3 亿元。请你公司说明以下情况，同时请独立董事、会计师发表明确意见：

(1) 你公司计提资产减值准备履行的审议程序；

(2) 相关资产形成的过程及计提减值准备的原因、计提资产减值准备是否符合上市公司实际情况、计提减值准备金额是否充足以及对公司财务状况和经营成果的影响；

(3) 最近三年计提资产减值准备的金额及比例，计提减值准备金额是否充足，报告期内计提资产减值准备金额较上期是否发生较大变化，如是，请说明原因及合理性。

回复：

（一）公司计提资产减值准备履行的审议程序

公司于 2016 年 8 月 29 日召开第六届董事会第六次会议，审议通过了《关于

子公司计提资产减值准备的议案》，独立董事发表了独立意见。具体详见公司于2016年8月31日披露在中国证券报、证券时报及巨潮资讯网上的《关于子公司计提资产减值准备的公告（公告编号：2016-81）》。由于计提减值准备的金额未达到《股票上市规则》第9.3条“交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润（取绝对值）的50%以上，且绝对金额超过五百万元”，因此无需提交股东大会批准。

（二）相关资产形成的过程及计提减值准备的原因、计提资产减值准备是否符合上市公司实际情况、计提减值准备金额是否充足以及对公司财务状况和经营成果的影响

1. 相关资产计提减值准备的情况

报告期公司根据会计准则的有关规定，结合公司的实际情况，对已发生减值迹象的各项资产进行了减值测试，共计提资产减值准备4.3亿元，其中应收账款计提坏账准备1.21亿元，存货计提跌价准备1.09亿元，固定资产计提减值准备1.99亿元，具体情况如下。

（1）应收账款计提坏账准备1.21亿元

本期公司通过对应收账款进行清理，发现部分客户由于破产清算、司法诉讼、质量异议以及账龄时间偏长等原因，导致部分应收账款预计可回收金额低于其账面余额，已出现减值迹象，经测试后计提坏账准备1.21亿元，其中子公司衡阳华菱钢管有限公司（以下简称华菱钢管）计提坏账准备1.04亿元，子公司湖南华菱涟源钢铁有限公司计提坏账准备0.15亿元，子公司湖南华菱湘潭钢铁有限公司计提坏账准备0.02亿元。

（2）存货计提跌价准备1.09亿元

报告期公司计提存货跌价准备1.09亿元，其中子公司华菱钢管计提存货跌价准备0.94亿元，子公司华菱安赛乐米塔尔汽车板有限公司（以下简称华菱汽车板公司）计提存货跌价准备0.15亿元。

1) 华菱钢管主营业务为生产、销售无缝钢管类产品，近年来由于无缝钢管产能过剩严重，且油气行业景气度下降，油气开采活动减少，无缝钢管国际及国内市场持续低迷，钢管价格不断下降，导致部分存货的可变现净值低于其成本，出现明显减值迹象，经测试，报告期计提存货跌价准备0.94亿元。

2) 华菱汽车板公司目前生产的产品主要分为两类，一类为技术含量及产品

附加值较低的工业板材，一类为技术含量及附加值较高的汽车板材。由于在汽车板行业里，客户需要先完成汽车产品的认证，产品认证过程需要 3-5 年的时间，报告期工业板材和汽车板材产销量占比约为 60%、40%。由于工业板材为技术含量较低的低端产品，近年业受钢铁行业经营形势的影响，国内市场工业用材生产产能过剩，公司工业板材产品市场竞争力并无优势，报告期华菱汽车板公司仍有少部分工业板材产品出现减值迹象，经减值测试后期末计提存货跌价准备 0.15 亿元。

(3) 固定资产计提减值准备 1.99 亿元

子公司华菱钢管本期计提固定资产减值准备 1.99 亿元，主要系由于无缝钢管国内市场持续低迷，其 89 机组热轧生产线订单不足，生产的产品持续亏损，已处于全线停产状态。报告期华菱钢管对该生产线进行减值测试，按其预计的可回收金额低于其账面价值部分计提固定资产减值准备 1.99 亿元。

2. 资产减值准备计提对公司经营成果的影响

公司本次计提减值准备共计影响 2016 年度净利润减少 4.3 亿元，其中归属于母公司所有者的净利润减少 2.92 亿元。

(三) 最近三年计提资产减值准备的金额及比例，计提减值准备金额是否充足，报告期内计提资产减值准备金额较上期是否发生较大变化，如是，请说明原因及合理性

1. 华菱钢铁公司最近三年计提的减值损失情况如下：

货币单位：人民币万元

项 目	2016 年	2015 年	2014 年
坏账损失	12,200.82	4,709.90	-61.26
存货跌价损失	10,891.70	27,289.00	5,654.73
可供出售金融资产减值损失		176.66	634.68
贷款损失准备金	-46.69	1,018.59	
固定资产减值损失	19,934.61		
合 计	42,980.44	33,194.16	6,228.15

(1) 坏账准备

1) 应收账款坏账准备

2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公司应收账

款账面余额分别为 270,836.27 万元、238,633.18 万元、218,337.89 万元，坏账准备余额分别 25,645.11 万元、13,562.56 万元、8,882.21 万元，坏账准备计提比例分别 9.47%、5.68%、4.07%，公司近三年应收账款坏账准备计提比率逐年上升，具体原因如下：

① 2015 年坏账准备计提比例较 2014 年小幅上升，主要系受当年度钢铁价格行情低迷，下游客户资金较为紧张，回款期延长，部分应收账款预计未来现金流量现值低于其账面余额的差额变大，导致坏账准备计提比例小幅上升；

② 2016 年坏账准备计提比例上升幅度较高，主要系公司部分客户欠款由于破产清算、司法诉讼、质量异议以及账龄时间偏长等原因，导致部分应收账款预计可回收金额低于其账面余额，出现明显减值迹象，经测试后提高了该部分应收账款坏账准备的计提比例。

2) 其他应收款坏账准备

2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公司其他应收款账面余额分别为 16,690.52 万元、18,513.16 万元、14,426.30 万元，基本保持平稳；坏账准备计提余额分别 2,382.62 万元、2,264.34 万元、2,267.91 万元，坏账准备计提余额维持平稳；坏账准备计提比例分别 14.28%、12.23%、15.72%，波动不大。

(2) 存货跌价准备

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公司存货账面余额分别为 866,772.00 万元、829,606.56 万元、796,273.69 万元，存货跌价准备余额分别 15,131.42 万元、27,364.00 万元、5,729.72 万元，存货跌价准备计提比例分别 1.75%、3.30%、0.72%。变动原因分析如下：

1) 2015 年度公司存货跌价准备计提金额及计提比率均有所上升，其主要原因为受钢铁行业产能过剩的影响，自 2014 年以来钢材市场行情开始走向低迷，2015 年度钢材价格持续下跌，期末部分存货出现较大幅度的减值。

2) 2016 年度公司存货跌价准备计提金额及计提比率均有所下降，其主要原因除子公司华菱钢管的无缝钢管类产品因国内市场持续低迷，钢管价格不断下降而出现减值因素计提存货跌价准备外，子公司华菱涟钢、华菱湘钢的钢材类产

品价格大幅上升，期末存货跌价因素已全部消除，公司期末存货跌价准备计提金额减少。

(3) 可供出售金融资产减值准备

公司发生减值的可供出售金融资产系以前年度购入的澳大利亚金西资源集团有限公司 1,440 万股股票，该股票的投资成本为 16,272.71 万元，根据公开市场交易价格，该股票 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公允价值分别为 288.90 万元、256.84 万元、433.50 万元，公允价值分别为其成本的 1.78%、1.58%、2.66%。由于该公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）且持续时间超过 12 个月，已发生明显减值，公司根据《企业会计准则》的有关规定，按照该股票的公允价值与其成本之间的差额确认为减值准备，2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日减值准备余额分别为 16,015.86 万元、16,015.86 万元和 15,839.21 万元，2014-2016 年度公司分别确认资产减值损失 634.68 万元、176.66 万元和 0 万元。

(4) 贷款减值准备

2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公司贷款余额 97,190.00 万元、101,859.11 万元、82,808.33 万元，贷款减值准备余额分别为 971.90 万元、1,018.59 万元、0 万元。系子公司湖南华菱财务有限公司（以下简称华菱财务公司）对发放给关联方的贷款所计提贷款减值准备。华菱财务公司为非银行金融机构，虽然《银行贷款损失准备计提指引》并未硬性规定集团财务公司需计提损失准备，但 2015 年度湖南省银监局在对华菱财务公司进行检查时，要求其比照商业银行按《银行贷款损失准备计提指引》的规定计提贷款损失准备，故华菱财务公司按其贷款余额的 1%计提贷款损失准备，其中 2015 年度确认贷款减值损失 1,018.59 万元、2016 年度确认贷款减值损失-46.69 万元。

(5) 固定资产减值准备

2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公司固定资产净值分别为 4,351,221.58 万元、4,211,746.22 万元、4,060,026.51 万元，固定资产减值准备余额分别为 20,287.46 万元、352.85 万元、352.85 万元，计提比例分别为 0.47%、0.01%、0.01%。其中 2016 年度子公司华菱钢管计提固定资产减值准备 19,934.61 万元，主要系由于无缝钢管国内市场持续低迷，其 89 机组热轧生产线订单不足，生产的产品持续亏损，已处于全线停产状态，华菱钢管对该生产

线进行减值测试，按其预计的可回收金额低于其账面价值部分计提固定资产减值准备。

(四) 会计师的核查意见

我们对华菱钢铁公司制定的资产减值准备计提政策进行了评估，并对各项资产减值损失的计提情况进行了复核，经核查，我们认为：

1. 公司本期已按照《企业会计准则》的相关规定计提各项资产减值准备，计提减值准备金额充足，符合公司资产实际情况；

2. 公司最近三年计提资产减值准备的金额及比例合理，计提减值准备金额充足，报告期内计提资产减值准备金额较上期未发生异常变动。

专此回复，请予察核。



中国注册会计师：贺焕

中国注册会计师：郑生

二〇一七年六月十六日