

山西太钢不锈钢股份有限公司

关于 2022 年度计提及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 2022 年计提各项资产减值准备 72,907.14 万元，转回已计提的减值准备 427.60 万元，转销已计提的减值准备 99,443.69 万元，年末各项资产减值准备余额合计 239,661.93 万元。详见下表：

单位：万元

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	72,001.16	1,750.91	427.60		73,324.47
二、存货跌价准备	65,240.74	70,514.16		99,386.53	36,368.37
三、固定资产减值准备	129,384.17	642.07		57.16	129,969.09
合 计	266,626.07	72,907.14	427.60	99,443.69	239,661.93

一、金融资产减值准备

（一）计提方法

1、总体原则

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。对于不含重大融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，按照金融资产所处阶段进行减值处理。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

(二) 计提与核销情况

2022年初公司应收款项坏账准备 72,001.16 万元，计提 1,750.91 万元，收回 427.60 万元，年末坏账准备余额为 73,324.47 万元，具体明细如下：

1、2022 年度应收账款坏账准备计提、核销及变动情况

2022 年，公司应收账款坏账准备本年计提额为 1,597.90 万元，收回 427.60 万元，年末坏账准备余额为 69,430.70 万元。

单位：元

项目	年初账面余额	本年计提额	本年收回额	年末账面余额
应收账款坏账准备	682,604,029.55	15,978,980.17	4,275,960.45	694,307,049.27

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款本年计提额为 3,805.09 万元，主要是：

单位：元

单位名称	年末账面余额	年末坏账准备	计提比例	本年计提
山西鑫邦贸易有限公司	223,427,272.69	223,427,272.69	100.00	
郑州通茂实业有限公司	213,593,996.25	213,593,996.25	100.00	
太原钢联不锈钢有限公司	88,927,084.64	88,927,084.64	100.00	
山西万昌达商贸有限公司	57,544,155.64	57,544,155.64	100.00	
山西同元实业集团有限公司	56,801,886.72	28,400,943.36	50.00	28,400,943.36
太原荣利贸易有限公司	18,479,072.67	18,479,072.67	100.00	
无锡市屹恒商贸有限公司	13,800,000.00	13,800,000.00	100.00	6,350,000.00
山西祎达特钢集团有限公司	6,951,345.42	6,951,345.42	100.00	
四川谊恒昌商贸有限公司	6,600,000.00	6,600,000.00	100.00	3,300,000.00
上海兴信厨房用具有限公司	4,344,603.07	4,344,603.07	100.00	
中国石油工程建设有限公司华北分公司	48,780.08	48,780.08	100.00	
中国寰球工程有限公司	37,483.05	37,483.05	100.00	
合计	690,555,680.23	662,154,736.87		38,050,943.36

(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-2,207.20 万元。

单位：元

账龄	期初余额			期末余额			本年计提
	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	838,635,482.30	24,690,112.61	2.94%	658,152,148.17	15,649,710.81	2.38%	-9,040,401.80
1至2年	2,633.93			30,028,334.70	13,512,750.62	45.00%	13,512,750.62
2至3年	4,000,065.85	1,200,019.63	30.00%				-1,200,019.63
3年以上	56,668,292.85	28,334,143.35	50.00%	3,476,570.89	2,989,850.97	86.00%	-25,344,292.38
合计	899,306,474.93	54,224,275.59		691,657,053.76	32,152,312.40		-22,071,963.19

(3) 收回情况

应收账款坏账本年收回额为 427.60 万元：

单位：元

单位名称	收回金额	收回方式
山西鑫邦贸易有限公司	2,380,000.00	保证金转入
郑州通茂实业有限公司	1,780,000.00	保证金转入
山西万昌达商贸有限公司	115,960.45	现金收回
合计	4,275,960.45	

2、2022 年度其他应收款坏账准备计提、核销及变动情况

2022 年，公司其他应收款坏账准备本年计提额为 153.02 万元，年末坏账准备余额为 3,893.77 万元。

单位：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	37,407,518.40	1,530,167.17			38,937,685.57

(1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款本年计提额为 160 万元：

单位：元

项目	年初坏账准备余额	年末其他应收款账面余额	年末坏账准备金额	年末计提比例	本年计提额
单项计提的其他应收款坏账准备	37,119,307.31	38,719,307.31	38,719,307.31	100%	1,600,000.00

(2) 年末按预期损失法计提坏账准备的本年计提额为-6.98 万元：

单位：元

账龄	期初余额			期末余额			本年计提
	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	3,282,644.55	164,132.23	5.00%	1,576,412.80	78,820.64	5.00%	-85,311.59
1至2年	669,083.03	66,908.30	10.00%	1,171,323.50	117,132.35	10.00%	50,224.05
2至3年	125,540.00	37,662.00	30.00%	9,722.37	2,916.71	30.00%	-34,745.29
3年以上	39,017.12	19,508.56	50.00%	39,017.12	19,508.56	50.00%	0.00
合计	4,116,284.70	288,211.09		2,796,475.79	218,378.26		-69,832.83

(3) 核销情况

其他应收款本年核销额为0万元。

二、存货跌价准备的计提与核销情况

1、计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料及产成品均按类别计提。对已售存货计提了存货跌价准备的，结转已计提的存货跌价准备，冲减当期营业成本。

2、计提与核销情况

2022年初存货跌价准备余额6.52亿元，本年计提7.05亿元，转销9.94亿元，期末余额3.64亿元。

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	转销	
原材料	151,965,200.82	208,792,214.71	278,860,801.76	81,896,613.77
在产品、自制半成品	229,574,000.44	268,933,370.88	348,763,746.90	149,743,624.42
库存商品	270,868,196.18	227,416,006.36	366,240,756.35	132,043,446.19
合计	652,407,397.44	705,141,591.95	993,865,305.01	363,683,684.38

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 2022 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

截止 2022 年末已计提长期股权投资减值准备情况如下：

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，于合并报表中作抵销处理。

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

公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；

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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述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

2022年年初本公司固定资产减值准备余额为1,293,841,738.42元，2022年公司子公司精密带钢公司机器设备发生减值迹象计提固定资产减值准备6,420,690.96元，因资产处置核销固定资产减值准备571,572.58元，2022年年末固定资产减值准备余额为1,299,690,856.80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：2022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2022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

二〇二三年四月二十日