

广东韶钢松山股份有限公司 关于计提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公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要提示：

1. 2018年2月12日，广东韶钢松山股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第七届董事会2018年第一次临时会议审议通过了《关于资产核销及计提资产减值准备的议案》，公司四季度计提减值准备和核销资产损失合计13,866.89万元。2017年9月30日，第七届董事会2017年第六次临时会议审议通过《关于资产核销及计提资产减值准备的议案》。2017年三季度已计提减值准备和核销资产损失20,155.41万元。本年累计计提减值准备和核销资产损失合计34,022.30万元，已超过公司最近一个会计年度经审计净资产的50%，本议案尚需提交公司股东大会审议。

2. 本次计提减值准备及核销资产不会对本公司已公告的2017年度业绩预告构成重大影响。

一、关于本年计提资产减值准备情况

为真实反映公司截至2017年12月31日的财务状况及经营情况，根据《企业会计准则第8号—资产减值》以及《企业会计准则第1号—存货》等会计政策的规定，2017年末公司对各类资产进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值损失迹象，基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的资产进行计提减值准备。本次计提减值准备不涉及到关联交易，本次计提减值准备及核销资产不会对本公司已公告的2017年度业绩预告构成重大影响。具体情况如下：

单位：万元

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应收账款坏账准备	1,119.55	-244.30	422.94	452.31
其他应收款坏账准备	4,800.78	-3.02	0.00	4,797.76
存货跌价准备	5,130.05	7,326.74	4,159.99	8,296.80
固定资产减值准备	6,990.91	0.00	2,707.04	4,283.87
在建工程减值准备	760.55	118.05	0.00	878.60
合 计	18,801.84	7,197.47	7,289.97	18,709.34

（一）计提应收款项坏账准备

1. 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2. 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄信用组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

②根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄信用组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

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, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 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: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

3. 本年应收账款转回坏账准备金额 244.30 万元, 核销坏账准备 422.94 万元, 累计计提坏账准备 452.31 万元。

单位: 万元

种 类	年初数				年末数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	766.46	3.16	419.19	54.69	0.00			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,476.61	96.75	677.74	2.89	51,008.64	99.96	429.68	0.84
其中: 账龄组合	13,498.90	55.63	677.74	5.02	8,500.47	16.66	429.68	5.05
无风险组合	9,977.71	41.12	0.00		42,508.16	83.3	0.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	22.63	0.09	22.63	100	22.63	0.04	22.63	100
合 计	24,265.69	100	1,119.55	4.61	51,031.26	100	452.31	0.89

① 应收账款按账龄分析法本期转回坏账准备 248.06 万元, 累计计提坏账准备 429.68 万元。

② 2016 年对单项金额重大的广东宝韶东大特种材料有限公司应收账款 766.46 万元单独进行减值测试, 存在减值迹象, 公司基于谨慎性原则计提坏账准备 419.19 万元。2017 年 5 月该公司已完成清算注销, 公司收回应收账款 343.52 万元, 补提坏账准备 3.75 万元, 核销坏账准备 422.94 万元。

4. 本期转回其他应收款坏账准备金额 3.02 万元, 累计计提坏账准备 4,797.76 万元。

单位：万元

种 类	年初数				年末数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)						
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,929.96	94.84	4,730.52	95.95	4,929.96	94.96	4,730.52	95.95
按组合计提坏账准备的其他应收款	203.19	3.91	5.45	2.68	205.93	3.97	11.54	5.6
其中：账龄组合	41.65	0.8	5.45	13.08	116.33	2.24	11.54	9.92
无风险组合	161.54	3.11	0.00		89.60	1.73	0.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	64.81	1.25	64.81	100	55.69	1.07	55.69	100
合 计	5,197.96	100	4,800.78	92.36	5,191.58	100	4,797.76	92.41

①单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款因本年收回而转回坏账准备 9.12 万元，年末累计计提坏账准备 55.69 万元。

②采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款为 6.09 万元，年末累计计提坏账准备 11.54 万元。

(二) 计提存货跌价准备

1. 公司存货跌价准备的计提方法：

期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。

2. 本期计提存货跌价准备金额为：7,326.74 万元。按类别列示如下：

单位：万元

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	587.86	246.11		587.86		246.11
产成品						
自制半成品						
备品备件	4,542.19	7,080.63		3,572.12		8,050.70
辅助材料等						
合 计	5,130.05	7,326.74		4,159.98		8,296.81

(三) 计提长期资产减值准备

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，

则估计其可收回金额，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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

1. 本期因处置固定资产而核销固定资产减值准备 2,707.04 万元，具体明细如下表：

单位：万元

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	处置或报废	处置子公司	其他	
房屋、建筑物	2,083.89			126.10			1,957.79
机器设备	4,843.92			2,580.94			2,262.98
运输设备	46.71			0.00			46.71
办公及其他设备	16.39			0.00			16.39
合 计	6,990.91			2,707.04			4,283.87

2. 本期计提在建工程减值准备 118.05 万元，具体明细如下表：

单位：万元

项 目	本年计提金额	计提原因
更新改造工程		
其中：民用焦炉煤气柜工程	1,180,499.86	工程停建
合 计	1,180,499.86	

二、核销部分资产情况

为积极响应国家供给侧结构性改革战略部署，深入贯彻落实《国务院关于钢铁行业化解过剩产能实现脱困发展的意见》（国发〔2016〕6号）精神，我公司主动加压，主动淘汰非国家落后产能目录里的产能规模小、技术落后、环保设施落后、品种附加值低等相关的产线，本年主动淘汰落后产能涉及的中板产线、板坯机改造、原料旧系统、四号烧结机等资产。

公司本次主动淘汰落后产能涉及的上述资产，处置损失为 26,824.83 万元。

三、本年计提减值准备及核销部分资产对公司的影响

公司计提坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备共计减少本期净利润 7,197.47 万元。

本年主动淘汰落后产能涉及的中板产线、板坯机改造、原料旧系统、四号烧结机等资产，处置损失为 26,824.83 万元，共计减少本期净利润 26,824.83 万元。

四、董事会对计提资产减值准备及核销部分资产的合理性说明

公司 2017 年 1-12 月计提的资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策规定，公司计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产情况，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

公司 2017 年主动淘汰落后产能涉及的中板产线、板坯机改造、原料旧系统、四号烧结机等资产，是不折不扣落实好党中央推进供给侧结构性改革的重大决策部署，是积极贯彻执行国务院关于钢铁行业化解过剩产能实现脱困发展的政策要求，同时，有利于推动公司转型升级，加强产品结构性调整，进一步夯实资产，因此，报废拆除该资产具备合理性。

五、履行的审议程序

2017 年三季度已计提减值准备和核销资产损失 20,155.41 万元，未达到公司最近一个会计年度经审计净资产的 50%，已经公司第七届董事会 2017 年第六次临时会议审议通过。公司四季度计提减值准备和核销资产损失合计 13,866.89 万元，其中：计提减值准备 5,154.92 万元，核销资产损失 8,711.97 万元，本年累计计提减值准备和核销资产损失合计 34,022.30 万元，已超过公司最近一个会计年度经审计净资产的 50%，故本次计提减值准备和核销资产事项需提交公司股东大会审议。

六、独立董事意见

经我们认真核查，认为：公司本年资产核销及计提资产减值准备事项是积极落实国家供给侧改革，积极淘汰落后产能的相关举措，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，有利于更真实、客观、公允地反映公司的资产状况，决策程序符合相关法律法规以及《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形。

七、监事会意见

监事会认为：本年资产核销及计提资产减值准备事项符合公司资产的实际情况和相关政策规定，董事会就该事项的决策程序合法有效，本次资产核销及计提资产减值准备能够使公司关于资产价值的会计信息更加公允、合理，能够更加真实地反映公司 2017 年度的财务状况和资产价值。

八、备查文件

1. 公司《第七届董事会 2018 年第一次临时会议决议》;
2. 公司《第七届董事会 2017 年第六次临时会议决议》。

特此公告。

广东韶钢松山股份有限公司董事会
2018 年 2 月 13 日