

山西太钢不锈钢股份有限公司

关于 2020 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 2020 年度计提各项资产减值准备 69,964.34 万元，转回已计提的减值准备 1,345.08 万元，转销已计提的减值准备 97,090.61 万元，年末各项资产减值准备余额合计 156,802.75 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	657,774,116.36	25,991,941.35	239,819.02		683,526,238.69
二、存货跌价准备	582,797,144.33	671,631,444.06	13,210,942.43	760,820,776.63	480,396,869.33
三、长期股权投资减值准备	210,085,315.14			210,085,315.14	0.00
四、固定资产减值准备	402,084,380.69	2,019,976.14			404,104,356.83
合 计	1,852,740,956.52	699,643,361.55	13,450,761.45	970,906,091.77	1,568,027,464.85

一、金融资产的减值准备情况

（一）计提方法

1、金融资产（不含应收款项）

以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产，进行减值会计处理并确认损失准备。

2、应收款项坏账准备

公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提信用减值准备。由此形成损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或单项金额不重大已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	期末，对于应收关联方款项、应收信用良好客户款项（包括国内客户和国外客户），预计能正常回款的，则划分为无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
信用风险组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	预期损失率

信用风险特征组合中预期损失率估计如下：

账 龄	预期损失率(%)
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

2020 年公司金融资产（不含应收款项）未发生减值。应收款项坏账准备计提 2,599.19 万元，收回 23.98 万元，年末坏账准备余额为 68,352.62 万元，具体明细如下：

1、2020 年度应收账款坏账准备计提、核销及变动情况

2020 年，公司应收账款坏账准备本年计提额为 2,685.95 万元，收回 23.98 万元，年末坏账准备余额为 64,608.96 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	619,469,925.03	26,859,510.34	239,819.02	646,089,616.35
----------	----------------	---------------	------------	----------------

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款本年计提额为 2,288.74 万元，因收回应收账款转回坏账准备 23.98 万元，主要是：

- 本期计提的单项计提的应收账款坏账准备 2,288.74 万元：

单位：元

单位名称	本期计提	账面余额	期末坏账准备	计提比例
太原荣利贸易有限公司	16,631,165.40	18,479,072.67	16,631,165.40	90%
山西祗达特钢集团有限公司	6,256,210.88	6,951,345.42	6,256,210.88	90%
合计	22,887,376.28	25,430,418.09	22,887,376.28	

- 本期转回的单项计提的应收账款坏账 23.98 万元：

单位：元

单位名称	转回金额	备注
郑州通茂实业有限公司	19,630.97	现金收回
山西万昌达商贸有限公司	220,188.05	现金收回
合计	239,819.02	—

(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 397.21 万元，其中按预期损失法计提坏账准备的计提额为 397.21 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。

- 按预期损失法计提坏账准备 397.21 万元：

单位：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	589,420,329.10	29,471,016.45	5.00%	678,028,755.76	33,901,437.79	5.00%
1 至 2 年	42,134,129.75	4,213,412.98	10.00%	22,400,065.62	2,240,006.56	10.00%
2 至 3 年	19,477,438.71	5,843,231.61	30.00%	41,511,011.39	12,453,303.43	30.00%
3 年以上	25,468,006.66	12,734,003.33	50.00%	15,278,101.30	7,639,050.65	50.00%
合计	676,499,904.22	52,261,664.37		757,217,934.07	56,233,798.43	

- 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) 核销情况

应收账款本年核销额为 0 万元。

2、2020 年度其他应收款坏账准备计提、核销及变动情况

2020 年，公司其他应收款坏账准备本年计提额为-86.76 万元，核销 0 万元，年末坏账准备余额为 3,743.66 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	38,304,191.33	-867,568.99			37,436,622.34

(1) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款本年计提额为 0 万元，主要是：

单位：元

应收款项内容	年初坏账准备余额	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
上海赢冶金属材料有限公司	35,733,179.56	35,733,179.56	35,733,179.56	100%	0.00
备件款	1,386,127.75	1,386,127.75	1,386,127.75	100%	0.00

(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-86.76 万元，其中按预期损失法计提坏账准备的计提额为-86.76 万元，按照无风险组合计提坏账准备本年计提额为 0 万元。

● 按预期损失法计提坏账准备-86.76 万元：

单位：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	2,812,322.42	140,616.12	5.00%	4,051,392.13	202,569.60	5.00%
1 至 2 年	825,286.51	82,528.65	10.00%	156,764.15	15,676.42	10.00%
2 至 3 年	977.10	293.13	30.00%	328,601.54	98,580.46	30.00%
3 年以上	1,922,892.24	961,446.12	50.00%	977.10	488.55	50.00%
合计	5,561,478.27	1,184,884.02		4,537,734.92	317,315.03	

- 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) 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

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

2020 年初存货跌价准备余额 5.83 亿元，本年计提 6.72 亿元，本年转回 0.13 亿元，转销 7.61 亿元，期末余额 4.80 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	142,410,857.18	130,810,326.47	4,187,373.20	212,221,685.03	56,812,125.42
辅助材料	16,378,956.68			16,378,956.68	
在产品、自制半成品	190,942,432.95	268,964,191.59	8,999,591.52	222,721,662.76	228,185,370.26
库存商品	233,064,897.52	271,555,125.22	23,977.71	309,498,472.16	195,097,572.87
委托加工物资		301,800.78			301,800.78
合计	582,797,144.33	671,631,444.06	13,210,942.43	760,820,776.63	480,396,869.33

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 2020 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

2020 年公司长期股权投资转销减值准备 2.10 亿元，期末 0 元，截止 2020 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，于合并报表中作抵销处理。

(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 2.10 亿元在 2016 年已全额计提减值准备，2020 年 8 月因处置天津焊管公司股权，全部予以转销。

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

2020 年年初本公司固定资产减值准备余额为 402,084,380.69 元，2020 年计提固定资产减值准备 2,019,976.14 元，主要是公司子公司不锈钢管公司机器设备发生减值迹象，2020 年年末固定资产减值准备余额为 404,104,356.83 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：2020 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 2020 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

二〇二一年四月二十二日