

山西太钢不锈钢股份有限公司

关于 2016 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》和本公司制定的有关计提各项资产减值准备的会计政策，本公司 2016 年度计提各项资产减值准备 150,287.82 万元，转回已计提的减值准备 768.19 万元，转销已计提的减值准备 107,238.22 万元，年末各项资产减值准备余额合计 148,729.48 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	351,332,570.14	281,117,324.38		4.27	632,449,890.25
二、存货跌价准备	691,213,490.39	1,011,675,563.71	7,681,939.94	1,072,382,151.16	622,824,963.00
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	21,934,633.14				21,934,633.14
合 计	1,064,480,693.67	1,502,878,203.23	7,681,939.94	1,072,382,155.43	1,487,294,801.53

一、金融资产的减值准备情况

1. 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) 持有至到期投资：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(3) 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。

- 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。

- 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。

- 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%

2. 计提与核销情况

2016 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 28,111.73 万元,年末坏账准备余额为 63,244.99 万元,具体明细如下:

(1) 2016 年度应收账款坏账准备计提及核销情况

应收账款构成：

单位：元

种类	年末数			
	账面余额	占总额比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	528,128,474.29	20.24	420,454,186.85	79.61
单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,929,142,440.91	73.93	36,628,056.38	1.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	152,308,365.16	5.83	137,511,988.95	90.29
合计	2,609,579,280.36	100.00	594,594,232.18	

● 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

应收款项内容	账面余额	计提比例	坏账准备金额	理 由
山西鑫邦贸易有限公司	274,307,200.07	70.00%	192,015,040.05	预计大部分无法收回
郑州通茂实业有限公司	253,821,274.22	90.00%	228,439,146.80	预计大部分无法收回
合 计	528,128,474.29		420,454,186.85	

● 信用风险特征组合中，按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元

项 目	年末数			
	账面余额	占总额比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
1 年以内	525,465,835.77	94.46	26,273,291.79	5
1—2 年	3,841,237.36	0.69	384,123.73	10
2—3 年	17,555,765.54	3.16	5,266,729.66	30
3 年以上	9,407,822.38	1.69	4,703,911.20	50
合计	556,270,661.05	100.00	36,628,056.38	

● 信用风险特征组合中，按照无风险组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

项 目	年末账面余额
应收关联方款项	679,238,171.63
应收信用良好客户款项	693,633,608.23
合计	1,372,871,779.86

应收账款坏账准备变动：

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	
2015 年	73,526,068.02	243,835,530.26			317,361,598.28
2016 年	317,361,598.28	277,232,638.04		4.14	594,594,232.18

(2) 2016 年度其他应收款坏账准备计提及核销情况

其他应收款构成：

单位：元

种类	年末数			
	账面余额	占总额比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,781,858.54	46.90	736,350.76	2.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	37,119,307.31	53.10	37,119,307.31	100.00
合 计	69,901,165.85	100.00	37,855,658.07	

● 信用风险特征组合中，按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位：元

项 目	年末数			
	账面余额	占总额比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
1 年以内	5,888,774.00	86.95	294,438.71	5
1—2 年	183.71	0.00	18.37	10
2—3 年	0.00	0.00	0.00	30
3 年以上	883,787.35	13.05	441,893.68	50
合计	6,772,745.06	100.00	736,350.76	

● 信用风险特征组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

单位：元

项 目	年末账面余额
应收关联方款项	7,791,568.97
保证金	1,623,979.79
代垫运费	15,710,503.87
工程前期费	37,072.91
其他	845,987.94
合计	26,009,113.48

● 年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
预付材料款	35,733,179.56	35,733,179.56	100.00	预付款项较长，收回可能性较小
低易品款	1,386,127.75	1,386,127.75	100.00	预付款项较长，收回可能性较小
合计	37,119,307.31	37,119,307.31		

其他应收款坏账准备变动情况：

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	
2015 年	34,565,008.20	-594,036.34			33,970,971.86
2016 年	33,970,971.86	3,884,686.34		0.13	37,855,658.07

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。

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。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

2016 年末，本公司存货余额 6,637,935,674.03 元，存货跌价准备余额 622,824,963.00 元。当年计提跌价准备 1,011,675,563.71 元，其中原料计提 242,990,018.07 元，辅助材料计提 7,598,760.74 元，修理用备件计提 61,736,459.28 元，在产品、自制半成品计提 158,590,995.55 元，库存商品计提 540,759,330.07 元；核销已计提的减值准备 1,080,064,091.10 元。年末存货净额为 6,015,110,711.03 元。

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 2016 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

由于本公司子公司钢管公司经营亏损，2015 年已对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，累计 578,753,035.63 元，并于合并报表中作抵消处理。

由于本公司合营公司天津焊管公司经营亏损且已停产，经聘请的天津华正资产评估有限公司对天津焊管公司进行评估净资产为负，2016 年对天津焊管公司长期股权投资计提减值准备 210,085,315.14 元。

五、固定资产、在建工程、无形资产、商誉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。

因企业合并所形成的商誉和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。

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

2016 年年初本公司固定资产减值准备余额为 21,934,633.14 元，2016 年年末固定资产减值准备余额为 21,934,633.14 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：2016 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 2016 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

二〇一七年四月二十五日