

证券代码：000717

证券简称：韶钢松山

公告编号：2020—24

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。

一、关于本年计提资产减值准备情况

为真实反映广东韶钢松山股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）截至2019年12月31日的财务状况及经营情况，根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《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，2019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。本次计提减值准备及核销资产不会对本公司已公告的2019年度业绩预告构成重大影响。具体情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	本期转销	本期转回	韶钢国贸不再纳入合并范围减少	
信用减值损失	4,891.13	8.36		54.12	4,667.77	177.60
其中，应收账款	41.15	3.52		0.00	22.63	22.03
其他应收款	4,849.98	4.84		54.12	4,645.14	155.56
资产减值损失	14,238.59	1,269.57	7,395.65			8,112.51
其中，存货跌价准备	8,281.99	0.00	7,141.18			1,140.81
固定资产减值准备	5,027.29	1,235.89	0.00			6,263.18
在建工程减值准备	929.31	33.68	254.47			708.52
合计	19,129.72	1,277.93	7,395.65	54.12	4,667.77	8,290.11

（一）计提信用减值损失

1. 本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）减值准备的确认方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(2) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。本公司各类金融资产信用损失的确定方法：

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	确定组合的依据
应收银行承兑汇票组合	信用风险极低金融资产组合
应收商业承兑汇票组合	正常信用风险金融资产组合

由于本公司所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，票据期限较短，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此将应收银行承兑汇票视为具有较低信用风险的金融工具，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对应收银行承兑票据的预期信用损失率确定为零。

本公司持有的商业承兑汇票，根据承兑人的信用风险划分不同组合，与“应收账款”组合划分相同，其预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

② 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	确定组合的依据
应收关联方款项组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合
账龄组合	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账款组合

本公司应收关联方款项组合主要为应收母公司宝武集团广东韶关钢铁有限公司及最终控制方中国宝武钢铁集团有限公司合并范围内关联方的款项，除存在客观证据表明本公司无法按相关合同及政策条款收回款项外，预期关联方主体之间的应收账款不存在预期信用损失，确定预期信用损失率为零。

本公司账龄风险组合应收账款，以应收账款账龄为基础，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测来评估各类应收账款的预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

2. 本期应收账款计提信用减值损失3.52万元，累计计提22.03万元。

3. 本期其他应收款计提信用减值损失4.84万元，累计计提155.56万元。

因广东韶钢国贸贸易有限公司被申请破产清算，于2019年6月17日被广东省广州市海珠区指定的破产管理人接管，对其丧失控制权，不纳入合并范围，减少已计提的减值准备4667.77万元（其中：应收账款22.63万元，其他应收款4645.14万元）。

（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. 本期末存货不存在减值迹象，未计提存货减值准备，本期转销已计提的减值准备7141.18万元。

因价值回升，转回已计提的产成品、自制半成品减值准备419.04万元；中板、4号烧结机、电炉工艺的淘汰及1号机板改方等工艺转型升级改造完成后，对应产线的库存备件及超长龄、老化无使用价值设备通过标卖、送废钢等方式处置，转销已计提备品备件的减值准备6,722.14万元。

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	-					-
产成品	329.41			329.41		
自制半成品	89.63			89.63		
备品备件	7,862.96			6722.14		1140.82
辅助材料等	-					-
合计	8,281.99			7141.18		1140.82

（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。

本期计提固定资产减值准备金额为：1,235.89万元，主要是高炉矿槽出铁场烟气除尘治理改造资产发生减值。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	1,884.32						1,884.32
机器设备	3,079.87	1,235.89					4,315.76
运输设备	46.71						46.71
办公及其他设备	16.39						16.39
合 计	5,027.29	1,235.89					6,263.18

2. 本期计提在建工程减值准备33.68万元，转销减值准备254.47万元，具体明细如下表：

单位：万元

项 目	本年计提金额	本年转销	计提/转销原因
更新改造工程			
其中：铸铁机原地改造	33.68		项目终止
煤气柜工程（民用焦炉煤气柜）		118.05	资产报废
炉料结构优化之烧结机工程、质检中心铁前化验室改造工程等五项目		136.42	资产报废
合 计	33.68	254.47	

二、核销部分资产情况

公司按照《企业会计准则》和资产管理相关制度的要求，认真开展了资产清查工作。通过清查发现部分闲废固定资产，公司按照利益最大化原则已采取标卖、移送废钢等方式进行处置。为真实、客观、公允地反映公司资产状况和经营成果，需核销相关资产净值 8,886.27 万元，对应核销资产减值准备6,976.61万元，产生残值净收入973.40万元，处置损失合计为936.26万元。

其中：（一）民用焦炉煤气柜及高一线品种提升项目之成品跨延伸改造等工程项目

停建，在建工程净值263.80万元，同时核销对应减值准备254.47万元，处置损失9.33万元；

（二）因炼钢厂钢包烘烤器升级改造、转炉挡渣工艺改造等报废固定资产，净值总计1,900.33万元；以及因中板、4号烧结机、电炉工艺的淘汰及1号机板改方等工艺转型升级改造完成后，对应产线的库存备件及超长龄、老化无使用价值设备通过标卖、送废钢等方式处置，净值6,722.14万元，对应减值准备6,722.14万元；资产处置产生残值净收入973.40万元，共发生处置损失926.93万元。

三、本年计提减值准备及核销部分资产对公司的影响

（一）公司计提坏账准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备共计减少本期利润总额1,277.93万元。

（二）本次核销相关资产，处置净损失为936.26万元，本次核销资产共计减少本期利润总额936.26万元。

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2019年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。

特此公告。

广东韶钢松山股份有限公司董事会

2020年3月31日