

B102 信息披露 | Disclosure

(上接B101版)

广东韶钢钢管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,对其实收资本不纳入合并范围,减少已计提的减值准备46677万元(其中:应收款项2263万元,其他应收款466514万元)。

(二)计提存货跌价准备

1.公司存在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741.10万元。

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
		计价	其他	转销	其他	
原材料	329.41			329.41		-
产品成本	100.00			100.00		-
制造费用	7,062.00			6,663.00		400.00
合计	8,281.00			7,422.41		741.10
年末余额						114,002.00

(三)长期股权投资减值准备

对于定期资产,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。

减值测试结果表明某项资产的公允价值低于其账面价值的,按其差额计提减值准备以减记该资产。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的售价确定;不存在销售协议时,资产的公允价值按照市场价格确定;无法取得市场价格时,资产的公允价值按照最近交易的相同或类似资产的市场价格或者评估价值确定。

本公司计提固定资产减值准备时,选择恰当的折现率以反映资产的风险、税前折现率通常采用税前借款利率或税前投资收益率。

本期计提固定资产减值准备金额为1,235.89万元,主要是高炉槽下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
		计价	其他	处置或报废	处置子公司	
原材料	329.41			329.41		-
产品成本	100.00			100.00		-
制造费用	7,062.00			6,663.00		400.00
合计	8,281.00			7,422.41		741.10
年末余额						114,002.00

(三)长期股权投资减值准备

对于定期资产,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。

减值测试结果表明某项资产的公允价值低于其账面价值的,按其差额计提减值准备以减记该资产。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的售价确定;不存在销售协议时,资产的公允价值按照市场价格确定;无法取得市场价格时,资产的公允价值按照最近交易的相同或类似资产的市场价格或者评估价值确定。

本公司计提固定资产减值准备时,选择恰当的折现率以反映资产的风险、税前折现率通常采用税前借款利率或税前投资收益率。

本期计提固定资产减值准备金额为1,235.89万元,主要是高炉槽下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
		计价	其他	处置或报废	处置子公司	
房屋、建筑物	1,984.32					1,984.32
机器设备	3,079.07			1,226.89		4,319.06
运输设备	46.71					46.71
办公及电子设备	16.39					16.39
合计	5,022.29			1,226.89		6,263.18
年末余额						

2.本期计提在建工程减值准备3060万元,转销减值准备254.47万元,具体明细如下表:

单位:万元

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计价	其他	处置或报废	处置子公司	
房屋、建筑物	336.61					336.61
机器设备	1110.00					1110.00
运输设备	136.42					136.42
办公及电子设备	32.00					32.00
合计	1,674.03					1,674.03
年末余额						

2.本期计提在建工程减值准备3060万元,转销减值准备254.47万元,具体明细如下表:

单位:万元

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计价	其他	处置或报废	处置子公司	
房屋、建筑物	336.61					336.61
机器设备	1,226.89					1,226.89
运输设备	46.71					46.71
办公及电子设备	16.39					16.39
合计	1,674.03					1,674.03
年末余额						

2.核销部分坏账情况

本公司按照《企业会计准则》和资产减值准备的计提方法,认真开展了坏账清查工作。通过清查发现部分固定资产管理,对存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。

减值测试结果表明某项资产的公允价值低于其账面价值的,按其差额计提减值准备以减记该资产。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低者。(以下称“坏账准备”)

本公司计提坏账准备时,以账龄分析法确定坏账准备的比例,并按债务人的账龄计提坏账准备。

本公司计提坏账准备时,以账龄分析法确定坏账准备的比例,并按债务人的账龄计提坏账准备。