

中国有色金属建设股份有限公司 关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

中国有色金属建设股份有限公司（以下称：公司）及各出资企业在 2018 年财务决算过程中，按照《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，对截止 2018 年年末的应收款项、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等资产减值测试，判断是否存在发生减值的迹象。经测试，公司对可能发生减值损失的应收款项、部分存货等资产共计提减值准备 43,874.12 万元，其中对部分应收款项计提减值 36,628.05 万元，对部分存货计提减值净额 7,246.07 万元。相关情况如下：

一、资产减值准备明细情况

具体情况见下表：

单位：人民币元

项目	年初余额	本期增加		本期减少额		年末余额
		本期计提额	其他原因	转回额	转销额	
一、坏账准备	742,178,380.12	366,280,504.83	24,378.89			1,108,483,263.84
其中：应收账款	251,489,584.05	38,587,734.63				290,077,318.68
其他应收款	490,688,796.07	327,692,770.20	24,378.89			818,405,945.16
二、存货跌价准备	211,835,639.11	78,807,979.96		6,347,321.90	46,037,884.45	238,258,412.72
其中：原材料	37,394,265.09			6,336,733.33		31,057,531.76
在产品	43,732,883.68	51,147,683.05				94,880,566.73
库存商品	130,708,490.34	27,660,296.91		10,588.57	46,037,884.45	112,320,314.23
三、可供出售金融资产减值准备	300,000.00					300,000.00
四、长期股权投资减值准备	1,190,690.36					1,190,690.36
五、固定资产减值准备	107,553,203.23				5,572,050.89	101,981,152.34
六、商誉减值准备	304,451.85					304,451.85
七、其他非流动资产	26,059,290.41					26,059,290.41
合计	1,089,421,655.08	445,088,484.78	24,378.90	6,347,321.90	51,609,935.34	1,476,577,261.52

二、资产减值准备计提方法

1、应收款项

公司在 2018 年年末对应收款项进行了减值测试，对有客观证据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。公司将应收款项分为以下三类，分别进行减值测试并计提：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项为单项余额在人民币 800 万元以上或单项余额占企业应收账款总额 5%以上；其他应收款为单项余额在人民币 500 万元以上或单项余额占企业其他应收款总额 5%以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如果有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

应收账款	账龄分析法
其他应收款	账龄分析法

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	本公司有客观证据表明其发生了减值的，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况的应收款项
坏账准备的计提方法	本公司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。

根据对应收款项的分类，公司应收账款按上述三类计提坏账准备 3,858.77 万元，其他应收款按上述三类计提坏账准备 32,769.28 万元，2018 年度共计提坏账准备 36,628.05 万元。

坏账准备分类及金额见下表：

单位：人民币元

项目	年初余额	本期增加		本期减少	年末余额
		本期计提额	其他原因	转回/转销额	
应收账款					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	67,151,860.05	1,229,406.22			68,381,266.27
按组合计提坏账准备的应收账款	103,476,606.61	35,874,038.66			139,350,645.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	80,861,117.39	1,484,289.75			82,345,407.14
小计	251,489,584.05	38,587,734.63			290,077,318.68
其他应收款					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	390,975,394.47	320,224,657.90			711,200,052.37
按组合计提坏账准备的其他应收款	61,653,114.12	6,414,439.94	24,378.89		68,091,932.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	38,060,287.48	1,053,672.36			39,113,959.84
小计	490,688,796.07	327,692,770.20	24,378.89		818,405,945.16
合计	742,178,380.12	366,280,504.83	24,378.89		1,108,483,263.84

注：公司在与昊悦控股有限公司、浙江阳明铜业有限公司、宁波众仁宏电子有限公司、浙江乐迪电子科技有限公司和宁波港迪贸易有限公司的贸易业务中通过商业承兑汇票的方式预付了货款，但对方未能按时交货，票据到期时公司以对方未按时交货为由拒绝了票据承兑。但这几家公司已将部分商业承兑汇票在银行办理了票据质押，最终因无力还款被质押银行起诉，公司因负连带责任一同被银行起诉。公司对因败诉而已支付或待支付的款项确认为其他应收款。

鉴于这几家公司因自身出现资金困难，导致公司对其债权回收风险较大，因此基于谨慎原则按照个别认定法对其全额计提坏账准备。公司正在积极采取各种措施包括法律手段、增加抵质押物范围等措施减少回收风险。

大额单项计提坏账准备见下表：

单位：人民币元

项目	本年度坏账准备计提金额
	其他应收款
昊悦控股有限公司	68,129,554.86
浙江乐迪电子科技有限公司	22,500,000.00
浙江阳明铜业有限公司	61,141,422.48
宁波众仁宏电子有限公司	105,433,472.23
宁波港迪贸易有限公司	63,020,208.33
合计	320,224,657.90

注 1：2018 年度对昊悦控股有限公司共计提坏账准备 6,812.96 万元；其中：因涉诉事项计提坏账准备 1,102.13 万元，因抵质押物价值变动计提坏账准备 5,710.83 万元。其余四家公司均为涉诉事项计提的坏账准备。

注 2：浙江乐迪电子科技有限公司涉诉事项已二审判决，公司败诉，预计未来支付款项的可能性很大，2018 年末已确认预计负债 2,250.00 万元。

2、存货

2018 年末，公司根据单个存货账面价值与可变现净值测算存货跌价准备，并对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。

存货可变现净值的确定依据：

(1) 原材料及在产品：依据期末市场价格扣除进一步加工费用、销售费用和税金后的金额作为可变现净值，并将其与账面金额之差确认计提和转回跌价准备。

(2) 库存商品：依据市场价格扣除相应销售费及税后的金额作为可变现净值，并将其与账面金额之差确认计提或转回跌价准备。

上述市场价格的确认依据如下：

(1) 有公开市场报价的产品是以报表日 LME、上海有色金属网、亚洲金属网、瑞道金属网相关有色金属及稀土产品报价为相关产品市场价格。

(2) 无公开市场报价的产品是以报表日当月成交平均价为相关产品市场价格。

(3) 签订销售合同的，以合同价格为基础扣除相应销售费及税后的金额与账面金额之差确认计提或转回跌价准备；未签订销售合同的，依据市场价格扣除相应销售费及税后的金额与账面金额之差确认计提或转回跌价准备。

公司对各项存货进行了减值测试，根据测试结果，2018 年度计提各项存货跌价准备 7,880.80 万元，因价格回升转回存货跌价准备 634.73 万元，共计提存

货跌价准备净额 7,246.07 万元。

三、对公司财务状况的影响

本次计提上述各项资产减值准备将减少公司 2018 年度合并报表利润总额 43,874.12 万元，减少归属于母公司的净利润 32,022.43 万元。

特此公告。

中国有色金属建设股份有限公司董事会

2019 年 4 月 23 日