

证券简称：中色股份

证券代码：000758

公告编号：2016-016

**中国有色金属建设股份有限公司**  
**关于 2015 年度计提资产减值准备公告**

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。

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 2015 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、无形资产及商誉等资产进行了减值测试，判断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、部分存货及固定资产等资产共计提减值准备 22,694.80 万元，其中对应收款项计提减值 5,390.03 万元，对部分存货计提减值净额 17,012.19 万元，对部分固定资产计提减值 292.59 万元。相关情况如下：

**一、资产减值准备明细情况**

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	212,099,121.06	53,900,301.73	9,811.32			266,009,234.11
其中：应收账款	124,156,218.54	43,390,249.19				167,546,467.73
其他应收款	87,942,902.52	10,510,052.54	9,811.32			98,462,766.38
二、存货跌价准备	235,844,202.38	173,508,126.67		3,386,250.92	184,997,292.28	220,968,785.85
其中：原材料	1,415,846.08	16,626,688.21			46,081.84	17,996,452.45
在产品	3,616,197.06	12,146,957.29		5,742.85		15,757,411.50
库存商品	230,812,159.24	144,734,481.17		3,380,508.07	184,951,210.44	187,214,921.90
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	110,535,128.03	2,925,865.74				112,482,040.23
六、商誉减值准备	304,451.85					304,451.85
合计	560,273,593.68	230,334,294.14	9,811.32	3,386,250.92	185,976,245.82	601,255,202.40

## 二、资产减值准备计提方法

### 1、应收款项

公司在 2015 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 4,339.02 万元，其他应收款按上述三类计提坏账准备 1,051.01 万元，2015 年共计提坏账准备 5,390.03 万元。

### 2、存货

2015 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，计提各项存货跌价准备 17,350.81 万元，因价格回升转回存货跌价准备 338.62 万元，2015 年共计提存货跌价准备净额 17,012.19 万元。

### 3、固定资产

2015 年末，公司对固定资产资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

公司对各项固定资产进行了减值测试，根据测试结果，对子公司中国有色(沈阳)冶金机械有限公司的部分机器设备计提减值准备 292.58 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 2015 年度合并报表利润总额 22,694.80 万元，减少归属于母公司的净利润 11,852.71 万元。

中国有色金属建设股份有限公司

2016 年 4 月 26 日