

## 东北制药集团股份有限公司 关于公司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公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截止 2018 年 12 月 31 日的应收款项、存货、长期股权投资、固定资产及无形资产等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经过测试，公司对可能发生资产减值损失的应收款项、部分存货、固定资产等资产计提了减值准备，计提坏账准备合计 16,099,828.39 元，计提存货跌价准备合计 32,413,878.48 元，转销存货跌价准备 16,111,790.95 元，计提商誉减值准备 11,297,474.33 元。具体情况如下：

资产减值准备明细表

单位：元

项目	本期增加	本期减少	
		转回或转销	其他
一、坏账准备	16,099,828.39	-	-
其中：应收账款	10,653,755.05		
其他应收款	5,446,073.34		
二、存货跌价准备	32,413,878.48	16,111,790.95	
三、商誉减值准备	11,297,474.33		
合计	59,811,181.20	16,111,790.95	-

一、各项资产项目计提依据及计提金额：

（一）坏账准备的计提依据及方法

### 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	单项金额重大的应收账款是指期末余额 500 万元及以上的应收账款，单项金额重大的其他应收款是指期末余额 500 万元及以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### (二) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### 2. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	各账龄段
特殊信用风险特征组合	按关联关系等划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
特殊信用风险特征组合	单项计提

#### 3. 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)		2.00
其中：信用期以内	0.00	
信用期以上-1 年以内	2.00	
1-2 年 (含 2 年)	5.00	5.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	100.00	100.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

#### 4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对其他单项金额不重大且无法按照信用风险特征的相似性和相关性进行组合的应收款项单独进行减值测试
-------------	--

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
-----------	---------------------------------------

对应收票据、预付款项、及长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

本次共计提坏账准备 16,099,828.39 元，其中应收账款 10,653,755.05 元、其他应收款 5,446,073.34 元。

### （三）存货的计提依据及方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

本年度共计提存货跌价准备 32,413,878.48 元，转销 16,111,790.95 元。

### （四）长期资产减值准备的计提依据及方法

企业应当在资产负债表日判断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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经

济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法如下：

被投资单位名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
东药集团葫芦岛医药有限公司	21,405,677.44	管理层基于五年财务预算的现金流预测确定，超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定。	管理层根据资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设，包括预计售价、销量、相关成本费用。	管理层根据长期发展战略，运用的预测期增长率分别为 6.50%、6.50%、6.50%、5.00%、5.00%，平均利润率为 4.18%；稳定期增长率 0.00%；折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 14.76%。
东北制药锦州医药有限公司	3,747,322.24	管理层基于五年财务预算的现金流预测确	管理层根据资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场	管理层根据长期发展战略，运用的预测期第一年增长率为 16.99%、第二年到第五年的平均

被投资单位名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
		定，超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定。	发展的预期确定相关重要假设,包括预计售价、销量、相关成本费用。	增长率为 9.30%，平均利润率为 2.00%；稳定期增长率 0.00%；折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 14.76%。
东北制药辽阳医药有限公司	965,605.13	管理层基于五年财务预算的现金流预测确定，超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定。	管理层根据资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设,包括预计售价、销量、相关成本费用。	管理层根据长期发展战略，运用的预测期第一年增长率为 12.81%、第二年到第五年的平均增长率为 7.00%，平均利润率为 3.38%；稳定期增长率 0.00%；折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 14.76%。
东北制药丹东医药有限公司		管理层基于五年财务预算的现金流预测确定，超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定。	管理层根据资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设,包括预计售价、销量、相关成本费用。	管理层根据长期发展战略，运用的预测期第一年增长率为 14.00%、第二年到第五年的平均增长率为 5.00%，平均利润率为 2.56%；稳定期增长率 0.00%；折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 14.76%。
东药集团吉林医药有限公司		管理层基于五年财务预算的现金流预测确定，超过五年的现金流量采用第五年的现	管理层根据资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设,包括预计售价、销量、相关成本费	管理层根据长期发展战略及 2019 年 1 月和 2 月销售情况，运用的预测期第一年增长率为 394.67%、第二年到第五年的平均增长率为 9.30%，平均利润率为 -2.41%；稳定期增长率 0.00%；折现率采用

被投资单位名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
		现金流量确定。	用。	能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率 14.76%。

本年度计提商誉减值准备 11,297,474.33 元。

## 二、计提资产减值准备对当期利润的影响

公司本次资产减值准备 5,981.12 万元,转出资产减值准备 1,611.18 万元,减少 2018 年利润总额 4,369.94 万元。减少归属于母公司的净利润 3,695.84 万元。

特此公告。

东北制药集团股份有限公司董事会

2019 年 4 月 3 日