

关于公司 2016 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。

一、本次计提资产减值准备情况

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 2016 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，计提减值准备合计 18,806,884.69 元，计提各项存货跌价准备合计 51,237,836.37 元，冲销固定资产减值准备 1,706,844.61 元。具体情况如下：

资产减值准备明细表

单位：元

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日
			转回或转销	其他	
一、坏账准备	390,327,344.65	18,806,884.69		1,080,975.00	408,053,254.34
应收账款坏账准备	212,026,750.97	13,717,818.43			225,744,569.40
其他应收款坏账准备	178,300,593.68	5,089,066.26		1,080,975.00	182,308,684.94
二、存货跌价准备	57,283,958.35	51,237,836.37	43,641,250.39	2,456,368.50	62,424,175.83
三、固定资产减值准备	5,319,429.11		1,706,844.61		3,612,584.50
合计	452,930,732.11	70,044,721.06	45,348,095.00	3,537,343.50	474,090,014.67

二、各项资产项目计提依据及计提金额

1、坏账准备的计提依据及方法

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

公司对应收关联方款项(包括备用金性质的款项)及单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	各账龄段
特殊信用风险特征组合	按关联关系等划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
----	------

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
特殊信用风险特征组合	单项计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	—	2
其中：信用期以内	0	—
信用期以上—1 年以内	2	—
1-2 年	5	5
2-3 年	20	20
3 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司没有分类为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本期共计提坏账准备 18,806,884.69 元，其中应收账款 13,717,818.43 元、其他应收款 5,089,066.26 元，核销其他应收款 1,080,975.00 元。

2、 存货的计提依据及方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本年度共计提存货跌价准备 51,237,836.37 元，转销 43,641,250.39 元，核销存货 2,456,368.50 元。

3、 固定资产减值准备的计提依据及方法

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。

本年度处置固定资产转出减值准备 1,706,844.61 元。

三、计提资产减值准备对当期利润的影响

公司本报告期计提资产减值准备 7,004.47 万元，转出资产减值准备 4,534.81 万元，减少 2016 年利润总额 2,115.93 万元。

四、需履行的审批程序

本次计提资产减值准备和核销资产的议案已经公司第七届董事会第六次会议及第七届监事会第四次会议审议通过，监事会就该事项发表了相关意见。本次计提减值准备不涉及关联交易。根据相关规定，本议案经董事会审议通过后，需要提交公司股东大会审批。

五、独立董事意见

1、公司 2016 年度计提资产减值准备事宜，遵循了谨慎性原则，计提方式符合《企业会计准则》，本次计提资产减值准备将能更加真实、准确地反映公司的财务状况，有利于保障公司及全体股东的利益；

2、公司董事会在审议上述议案时，相关决策程序合法有效。

因此，同意公司 2016 年度计提资产减值准备。

六、监事会意见

公司监事会认为：2016 年度公司计提资产减值准备，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定及公司资产实际情况，计提程序合法、合理规避财务风险，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东的利益，同意上述计提资产减值准备。

特此公告。

东北制药集团股份有限公司董事会

二零一七年四月六日