

证券代码：300142

证券简称：沃森生物

公告编号：2016-060

云南沃森生物技术股份有限公司

关于2015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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第四十三次会议审议通过了《关于2015年度计提资产减值准备的议案》。现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对2015年末应收款项、存货、固定资产、无形资产、在建工程、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值、固定资产、无形资产和在建工程的可收回金额包括商誉进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2015年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2015年度各项资产减值准备导致的资产减值损失共计601,117,878.74元。详情如下表：

单位：元

项目	年初金额	本年增加	本年减少 转回	其他转出	年末金额
坏账准备	121,743,930.74	48,420,391.48	50,847.84	47,130.00	170,066,344.38
固定资产 减值准备	4,537,123.34	867,187.54		290,103.74	5,114,207.14
存货跌价 准备	7,370,247.17	32,173,828.30		17,729,927.25	21,814,148.22

在建工程 减值准备	6,966,307.75				6,966,307.75
无形资产 减值准备		41,877,185.11			41,877,185.11
商誉减值 准备		481,145,257.13			481,145,257.13
合计	140,617,609.00	604,483,849.56	50,847.84	18,067,160.99	726,983,449.73

注：本年增加的坏账准备中，收购重庆倍宁转入3,315,122.98元。

三、本次计提资产减值准备的确认标准、计提方法和金额

本次计提的资产减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价损失、固定资产减值损失及在建工程减值损失。

1、应收款项坏账准备

(1) 公司应收款项坏账准备的计提方法为：

公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

i 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	将单项金额超过 200 万元且占总额 10%以上的应收账款、单项金额超过 100 万元且占总额 10%以上的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

ii 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以关联方为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合（账龄分析法）	按账龄分析法计提坏账准备

关联方组合	集团内关联方不计提坏账准备
-------	---------------

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例
6 个月以内	0%
7-12 个月	5%
1-2 年	20%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

iii 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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

（2）公司 2015 年度应收账款、其他应收款，计提坏账准备 45,054,420.66 元。主要为：

项目	本年计提	其中：账龄计提	其中：个别认定
应收账款	37,115,088.45	29,615,088.45	7,500,000.00
其他应收款	7,939,332.21	5,239,332.21	2,700,000.00
合计	45,054,420.66	34,854,420.66	10,200,000.00

其他应收款按个别认定法计提的减值为：

①公司应收江苏先声卫科生物制药有限公司750万元服务费，综合考虑江苏先声卫科生物制药有限公司目前情况，公司认为750万服务费收回的可能性较小，故全额计提坏账准备；

②公司2013年原计划进行上海沃森单抗药物产业化建设项目，向上海市规划和国土资源管理局支付了土地竞买保证金270万元，现该项目已停止。预计收回的可能性较小，故全额计提坏账准备。

2、存货减值损失

（1）公司存货减值损失的确认标准及计提方法为：

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存

货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（2）公司 2015 年计提存货跌价准备 32,173,828.30 元，主要系玉溪沃森公司受新版 GMP 影响，计提过期存货跌价准备 27,213,345.02 元（其中：近效期或过效期疫苗、稀释剂及其原材料 14,229,558.62 元已在玉溪市食品药品监督管理局的监督下于 2015 年内进行了销毁）；四家渠道销售公司计提过期存货跌价准备 4,832,510.04 元。

3、固定资产、在建工程减值损失

（1）公司固定资产、在建工程减值损失的确认标准及计提方法为：

公司固定资产、在建工程减值损失的确认标准及计提方法为：公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产、在建工程进行减值测试。可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。如果公司对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，公司需对资产增加计提减值准备。如果公司对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，公司需对固定资产、在建工程增加计提减值准备。如果实际毛利率或税前折现率高于或低于公司估计，公司不能转回原已计提的固定资产、在建工程减值准备。

（2）公司 2015 年计提的固定资产减值损失 867,187.54 元。

主要系根据公司发展规划，玉溪沃森对一车间进行拆除，新建适应规模的标准厂房及相关配套设施，形成 5,489,758.56 元的房屋建筑物损失（营业外支出），并计提固定资产--设备减值损失 861,620.23 元。

4、商誉减值损失

（1）公司商誉减值损失的确认标准及计提方法为：

企业在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当按以下步骤处理：首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值、损失，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

以上资产账面价值的抵减，都应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失处理，计入当期损益。

（2）公司 2015 年计提商誉减值准备 481,145,257.13 元。

针对“山东疫苗事件”，公司委托专业评估机构--上海立信资产评估有限公司对渠道公司商誉及无形资产进行减值测试。依据上海立信资产评估有限公司评估报告，分别计提了商誉减值准备 481,145,257.13 元 and 无形资产减值准备 28,391,666.52 元，减值后，公司合并财务报表商誉净额 469,575,364.46 元。

5、无形资产减值损失

（1）公司无形资产减值损失的确认标准及计提方法为：

公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

（2）公司 2015 年计提无形资产减值准备 41,877,185.11 元。

主要系对山东实杰（含子公司）无形资产减值准备 28,391,666.52 元；玉溪沃森计提甲肝专有技术无形资产减值准备 13,485,518.59 元。

四、本次计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值准备，对公司 2015 年度利润总额影响金额为 601,117,878.74 元，具体为：

项目	本年计提
坏账准备	45,054,420.66
存货跌价准备	32,173,828.30
固定资产减值准备	867,187.54
无形资产减值准备	41,877,185.11
商誉减值准备	481,145,257.13
合计	601,117,878.74

五、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备的意见

公司董事会审计委员会对《关于 2015 年度计提资产减值准备的议案》审议后认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提相关资产减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的。计提资产减值准备后，能公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。同意公司本次资产减值准备的计提。

六、公司董事会说明

公司董事会认为：公司依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，2015 年度计提资产减值准备共计 60,111.79 万元。本次计提相关资产减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的，依据充分，计提资产减值准备后，能够公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

七、独立董事意见

公司独立董事发表以下独立意见：我们认为公司本次计提相关资产减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的，依据充分，程序合理、合规，计提资产减值准

备后，能够公允地反映公司资产状况，资产价值信息更具合理性。我们同意公司计提资产减值准备。

八、公司监事会意见

监事会认为：公司本次计提相关资产减值准备是依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于会计谨慎性原则而做出的，计提后能公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

九、其他说明

公司本次计提资产减值准备已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

云南沃森生物技术股份有限公司

董事会

二〇一六年四月二十八日