

山东沃华医药科技股份有限公司 关于 2017 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。

山东沃华医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 2 月 22 日召开了第五届董事会第九次会议和第五届监事会第十次会议，会议审议通过了《关于 2017 年度计提资产减值准备的议案》。根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的原因

基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司截至 2017 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，按照《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司于 2017 年末对应收账款、其他应收款、存货、固定资产及无形资产等资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各类应收账款和其他应收款项回收可能性、存货的变现值、固定资产及无形资产的减值迹象进行了充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

二、本次计提资产减值的情况说明

经过公司对 2017 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收款项、其他应收款、存货、固定资产及无形资产等，进行全面清

查和资产减值测试后，拟计提 2017 年度各项资产减值准备 2,070.23 万元，计提资产减值明细如下表：

资产名称	年初至年末计提资产减值准备金额 (万元)	占 2016 年度归属母公司所有者 净利润的比例
应收账款	301.85	6.18%
其他应收款	4.59	0.09%
存货	28.08	0.58%
无形资产	1,735.71	35.56%
合计	2,070.23	42.41%

本次计提资产减值准备计入的报告时间 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

具体情况说明：

1、应收账款和其他应收款坏账计提情况

本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。

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
账龄组合	账龄分析法

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 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

截至 2017 年 12 月 31 日，公司按账龄分析法计提应收账款、其他应收款坏账准备分别为 301.85 万元、4.59 万元。

2、存货的减值情况

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

公司年初存货跌价准备 32.20 万元，本次按照存货的成本高于可变现净值的差额计提跌价准备 28.08 万元，本年度出售产成品转销 23.73 万元，本年度因报废转销 2.31 万元，期末存货跌价余额 34.24

万元。

3、无形资产的减值情况说明

截至 2017 年 12 月 31 日，公司拟计提无形资产减值准备合计为 1,735.71 万元，占公司最近一个会计年度经审计的净利润的比例超过 30%且绝对金额超过人民币一千万元，依相关规定，对单项资产计提减值具体情况说明：

项目	无形资产—— 发明专利——一种治疗 老年性痴呆的药物及 其制备方法(万元)	无形资产—— 发明专利——治疗缺 血性中风的药物组 合物(万元)	无形资产—— 发明专利合计 (万元)
账面价值	1,544.14	1,006.20	2,550.34
资产可收回金 额	737.50	77.13	814.63
资产可收回金 额的计算过程	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。		
本次计提资产 减值的依据	本公司于资产负债表日判断无形资产是否存在减值迹象，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。		
计提数额	806.64	929.07	1,735.71
计提原因	因报告期内，二项专利产品均未能进入国家医保目录，对专利产品后期销量产生较大影响，故公司按照谨慎性原则对其发生减值迹象的无形资产——专利技术计提减值准备。		

本公司于资产负债表日判断无形资产是否存在减值迹象，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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。依据《企业会计准则第8号-减值准备》的规定，本期对于出现减值迹象的无形资产—专利技术进行综合评价，计提减值1,735.71万元。

三、公司对本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第五届董事会第九次会议和第五届监事会第十次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备，将影响公司本期利润总额2,070.23万元。

公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

五、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司 2017 年度计提存货、应收款项、其他应收款项及无形资产减值准备共计 2,070.23 万元，计提资产减值准备依据充分，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，具有合理性。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备的决议程序合法，依据充分，计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，计提后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

七、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，能更加公允地反映公司截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、第五届董事会第九次会议决议；
- 2、第五届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见；

-
- 4、董事会关于公司计提资产减值准备合理性的说明；
 - 5、评估报告。

特此公告。

山东沃华医药科技股份有限公司董事会

二〇一八年二月二十二日