

武汉中元华电科技股份有限公司

关于 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。

武汉中元华电科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据相关会计准则，2018 年度计提资产减值准备总额为 471,211,135.03 元。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

1、本次计提资产减值准备的原因

本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对 2018 年度末各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性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减值准备。

2、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 2018 年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、存货、商誉）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2018 年度各项资产减值准备共计 471,211,135.03 元，详情如下表：

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度
一、坏账损失	12,021,614.59	6,567,473.83
二、存货跌价损失	160,280.53	52,994.93
十三、商誉减值损失	459,029,239.91	7,571,344.00
合计	471,211,135.03	14,191,812.76

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、坏账准备计提依据

公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司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

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对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

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。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
各账龄段	根据应收款项的不同账龄划分
应收子公司款项	本公司所属子公司
子公司清算款	子公司清算支付给股东的款项

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
各账龄段	对不同的账龄段确定对应的计提比例
应收子公司款项	不计提坏账
子公司清算款	不计提坏账

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，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

截至 2018 年 12 月 31 日，本年度应计提坏账准备 12,021,614.59 元。

2、存货跌价准备计提依据

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

截至 2018 年 12 月 31 日，本年度应计提存货跌价准备 160,280.53 元。

3、2018 年计提商誉减值准备情况说明：

2018 年，本公司评估了商誉的可收回金额，并确定与江苏世轩科技股份有限公司、苏州康利贞医药有限公司及广州埃克森生物科技有限公司相关的商誉发生了减值，减值金额为人民币 459,029,239.91 元。

为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至相关被投资单位，以相关被投资单位为资产组进行商誉减值测试。

截至 2018 年 12 月 31 日，各商誉涉及的资产组及其分摊商誉的账面价值及相关减值准备如下：

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉的账面价值	减值准备	净 额
江苏世轩科技股份有限公司	464,577,070.46	450,286,214.55	14,290,855.91
苏州康利贞医药有限公司	30,825,017.71	5,252,010.52	25,573,007.19

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉的账面价值	减值准备	净 额
广州埃克森生物科技有限公司	11,062,358.84	11,062,358.84	
合 计	506,464,447.01	466,600,583.91	39,863,863.10

1) 收购江苏世轩科技股份有限公司形成的商誉

本年，本公司聘请湖北众联资产评估集团有限公司对涉及江苏世轩科技股份有限公司商誉相关资产的预计未来现金流量现值进行评估，2019 年 3 月 15 日出具众联评报字[2019]第 1065 号《武汉中元华电科技股份有限公司以财务报告为目的涉及江苏世轩科技股份有限公司商誉相关资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》，评估范围为与商誉相关的长期资产（固定资产、无形资产、长期待摊费用及商誉）。

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，收益期的确定采用永续年期，其中 2019 年至 2023 年未来现金流量依据管理层制定的发展规划、未来五年财务预算确定，假设超过五年财务预算之后年份的现金流量维持不变，2019 年采用 13.29% 的折现率，2020 年及以后采用 14.99% 的折现率。本次未来年度主营业务收入预测系管理层在依据相关财务资料和 2019-2020 年发展规划、财务预算、前期已签订且于 2019 年度及以后年度需要履行的合同以及预期合同经过综合分析确定。2020 年至 2023 年的营业收入增长率分别为 16.3%、7.99%、5.33%、3.34%。

2) 收购苏州康利贞医药有限公司形成的商誉

2018 年，江苏世轩科技股份有限公司收购苏州康利贞医药有限公司非同一控制下企业合并形成商誉。根据 2019 年 1 月 18 日江苏世轩科技股份有限公司与张荣华先生、徐炜先生签署《张荣华及徐炜与江苏世轩科技股份有限公司关于苏州康利贞医药有限公司之股权转让协议》，江苏世轩科技股份有限公司已转让其持有的苏州康利贞医药有限公司全部股权，计提商誉减值。

3)、收购广州埃克森生物科技有限公司形成的商誉

年初已计提 7,571,344.00 元商誉减值，持续经营亏损，资金紧张，全额计提商誉减值。

截至 2018 年 12 月 31 日，本年度应计提商誉减值准备 466,600,583.91 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司 2018 年度利润总额 471,211,135.03 元，本次计提资产减值准备已经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 审计确认。

特此公告。

武汉中元华电科技股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二日