

万邦德医疗科技有限公司

盈利预测审核报告

大信专审字[2017]第 17-00005 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

盈利预测审核报告

大信专审字[2017]第17-00005号

万邦德医疗科技有限公司全体股东：

我们审核了后附的万邦德医疗科技有限公司(以下简称“万邦德医疗”)编制的2017年度和2018年度盈利预测表及盈利预测说明(以下简称“盈利预测”)。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。万邦德医疗管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责，这些假设已在盈利预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按盈利预测说明所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与盈利预测存在差异。

本审核报告仅供浙江栋梁新材股份有限公司收购万邦德医疗科技有限公司51%股权事宜使用，不得用作任何其他目的。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2017年11月23日

盈利预测表（合并）

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2016 年已审模拟数	2017 年度预测数			2018 年度预测数
		2017 年 1-9 月已审模拟数	10-12 月预测	合计	
一、营业收入	37,626.96	34,261.36	11,618.76	45,880.12	54,921.45
营业成本	25,037.18	22,189.95	7,552.74	29,742.69	34,895.16
税金及附加	208.06	103.03	58.06	161.09	233.92
销售费用	4,244.57	3,496.27	992.88	4,489.15	5,066.52
管理费用	5,492.34	3,793.26	1,255.48	5,048.74	5,329.00
财务费用	662.56	567.24	181.84	749.08	761.54
资产减值损失	-4.63	113.53		113.53	
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其他收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）	1,986.88	3,998.08	1,577.76	5,575.84	8,635.31
加：营业外收入	111.36	18.64		18.64	
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	174.54	98.17		98.17	
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,923.70	3,918.55	1,577.76	5,496.31	8,635.31
减：所得税费用	460.55	751.29	432.66	1,183.95	1,945.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,463.15	3,167.26	1,145.10	4,312.36	6,689.51
归属于母公司股东的净利润	712.76	2,307.59	1,003.55	3,311.14	4,911.50
少数股东损益	750.39	859.67	141.55	1,001.22	1,778.01

公司法定代表人：

会计工作的负责人：

会计机构负责人：

万邦德医疗科技有限公司

盈利预测报告的编制基础和基本假设

重要提示：万邦德医疗科技有限公司（以下简称“万邦德医疗”、“本公司”或“公司”）2017 年度和 2018 年度盈利预测表是公司管理层在最佳估计假设的基础上编制的，遵循了谨慎性原则，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、编制基础

为了便于投资者更好的评价万邦德医疗本次重组事宜，提高财务数据的可比性与可理解性，万邦德医疗在编制一般财务报表的基础上，又编制了 2016 年度模拟利润表、2017 年 1-9 月模拟利润表和 2017 年度模拟盈利预测表。

公司以 2016 年度及 2017 年 1-9 月的财务报表和模拟利润表为基础，结合本公司 2016 年度及 2017 年 1-9 月的实际经营业绩及模拟经营业绩，并以本公司对预测期间经营环境及经营计划等的最佳估计假设为前提，按照本浙江栋梁新材股份有限公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，编制了 2017 年度和 2018 年度盈利预测表。

本公司编制该盈利预测表所采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与浙江栋梁新材股份有限公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

二、基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设

1. 本公司所遵循的国家及地方现行政策、法律法规以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；
2. 本公司所遵循的税收政策及有关税收优惠政策不发生重大变化；
3. 本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率不发生重大变化；
4. 对本公司生产经营有影响的法律法规、行业规定和行业质量标准等不发生重大变化；
5. 本公司组织结构、股权结构及治理结构不发生重大变化；
6. 本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格不发生重大变化；
7. 本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；
8. 本公司经营活动、预计产品结构及产品市场需求状况、价格在正常范围内变动；
9. 无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素造成的重大不利影响。

10. 本公司已于2016年1月1日直接或间接取得浙江康康医疗器械有限公司70%股权、特迈克非洲有限公司74.01%股权、特迈克地产有限公司95%股权、爱力特手术用具（私人）有限公司76%股权、爱力特地产有限公司95%股权。

万邦德医疗科技有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2017年11月23日

万邦德医疗科技有限公司

盈利预测编制说明

2017 年度、2018 年度

一、公司基本情况

(一) 2016 年 1 月，公司成立

2016 年 1 月，万邦德集团有限公司（以下简称“万邦德集团”）、宁波建工股份有限公司（以下简称“宁波建工”）和株洲旗滨集团股份有限公司（以下简称“旗滨集团”）共同签署了《万邦德医疗科技有限公司章程》，同意成立万邦德医疗科技有限公司（以下简称“万邦德医疗”、“本公司”或“公司”），住所地址为温岭市城东街道百丈路西侧（温岭市惠创轴承有限公司内），法定代表人赵守明，统一社会信用代码为 91331081MA28G6AL79，注册资本人民币 5,000 万元，企业类型为有限责任公司。万邦德医疗成立时的股权情况如下：

股东姓名或名称	认缴金额（万元）	出资方式	认缴比例（%）	实缴金额
万邦德集团	4,000.00	货币	80.00	0.00
宁波建工	500.00	货币	10.00	0.00
旗滨集团	500.00	货币	10.00	0.00
合计数	5,000.00		100.00	0.00

(二) 2016 年 2 月，收到投资款

2016 年 2 月，公司收到股东万邦德集团、宁波建工及旗滨集团的全部股权投资款，收到本次投资款后股权基本情况如下：

单位：万元

股东姓名或名称	认缴金额	认缴比例（%）	实缴金额	实缴比例（%）	出资方式
万邦德集团	4,000.00	80.00	4,000.00	80.00	货币
宁波建工	500.00	10.00	500.00	10.00	货币
旗滨集团	500.00	10.00	500.00	10.00	货币
合计数	5,000.00	100.00	5,000.00	100.00	/

(三) 2016 年 12 月，股权转让

2016 年 12 月，全体股东一致同意股东万邦德集团将其所持万邦德医疗的全部股权按照 1:1 的价格分别转让给了万邦德投资有限公司（以下简称“万邦德投资”）、赵守明、庄惠和徐满，宁波建工和旗滨集团放弃优先购买权。上述股权转让事宜已于 2016 年 12 月办妥工商变

更登记。转让完成后的股权结构如下：

单位：万元

股东姓名或名称	实缴金额	实缴比例（%）	出资方式
万邦德投资	3,000.00	60.00	货币
宁波建工	500.00	10.00	货币
旗滨集团	500.00	10.00	货币
赵守明	570.00	11.40	货币
庄惠	380.00	7.60	货币
徐潇	50.00	1.00	货币
合计数	5,000.00	100.00	/

（四）2017 年 1 月，第一次增资

2017 年 1 月，全体股东一致同意公司注册资本由人民币 5,000 万元增加至人民币 20,000 万元，增资部分由全体股东按比例以 1:1 的价格认缴。同期，公司收到股东宁波建工和旗滨集团认缴的投资款并办妥工商变更登记。本次增资完成后股权结构如下：

单位：万元

股东姓名或名称	认缴金额	认缴比例（%）	实缴金额	实缴比例（%）	出资方式
万邦德投资	12,000.00	60.00	3,000.00	37.50	货币
宁波建工	2,000.00	10.00	2,000.00	25.00	货币
旗滨集团	2,000.00	10.00	2,000.00	25.00	货币
赵守明	2,280.00	11.40	570.00	7.13	货币
庄惠	1,520.00	7.60	380.00	4.75	货币
徐潇	200.00	1.00	50.00	0.63	货币
合计数	20,000.00	100.00	8,000.00	100.00	/

（五）2017 年 4 月，收到股权投资款

2017 年 4 月，公司收到股东万邦德投资认缴的股权投资款 9,000 万元并办妥工商变更登记。收到该次投资款后公司的股权结构如下：

单位：万元

股东姓名或名称	认缴金额	认缴比例（%）	实缴金额	实缴比例（%）	出资方式
万邦德投资	12,000.00	60.00	12,000.00	70.59	货币
宁波建工	2,000.00	10.00	2,000.00	11.76	货币
旗滨集团	2,000.00	10.00	2,000.00	11.76	货币
赵守明	2,280.00	11.40	570.00	3.35	货币

单位：万元

股东姓名或名称	认缴金额	认缴比例（%）	实缴金额	实缴比例（%）	出资方式
庄惠	1,520.00	7.60	380.00	2.25	货币
徐潇	200.00	1.00	50.00	0.29	货币
合计数	20,000.00	100.00	17,000.00	100.00	/

（六）2017 年 8 月，收到股权投资款

2017 年 8 月，公司收到股东赵守明、庄惠及徐潇认缴的股权投资款，分别为 1,710.00 万元、1,140.00 万元及 150.00 万元，并办妥工商变更登记。收到该次投资款后公司的股权结构如下：

单位：万元

股东姓名或名称	认缴金额	认缴比例（%）	实缴金额	实缴比例（%）	出资方式
万邦德投资	12,000.00	60.00	12,000.00	60.00	货币
宁波建工	2,000.00	10.00	2,000.00	10.00	货币
旗滨集团	2,000.00	10.00	2,000.00	10.00	货币
赵守明	2,280.00	11.40	2,280.00	11.40	货币
庄惠	1,520.00	7.60	1,520.00	7.60	货币
徐潇	200.00	1.00	200.00	1.00	货币
合计数	20,000.00	100.00	20,000.00	100.00	/

企业的业务性质和主要经营活动。

公司所属行业：研究和试验发展。

经营范围：医疗器械研发、制造；医疗器械技术咨询、技术转让、技术服务；医疗用品及器材批发；货物进出口、技术进出口。

二、主要会计政策、会计估计

1、执行的会计准则

本公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

6、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付

或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，

金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（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	应收款项账面余额10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	除“1”“3”之外的其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
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情况：

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

（3）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	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用特征的应收账款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
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、应收利息、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。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销。

9、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、15“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25 年	5	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5 年	5	19.00
其他设备	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、15 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、15“长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分

期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

16、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司通常于商品发出完成后，提交开票申请并开具发票，确认主营业务收入。月底一次性结转主营业务成本。

公司年末结合商品实际发货情况和库存商品在年末时点的库存情况，对已开具发票未实际发货部分，不确认相应的主营业务收入及主营业务成本；对实际商品已发出但未开具发票部分，确认主营业务收入，同时结转主营业务成本。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发

生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在

可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

18、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、主要会计政策、会计估计的变更

根据 2016 年 12 月财政部发布财会（2016）22 号文规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费，按照企业会计准则第十二条规定，对 2016 年度利润表的相关项目自 2016 年 5-12 月按新规定的口径进行了调整。

21、前期会计差错更正

本公司无需披露的前期会计差错更正。

三、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（内销）	医疗器械销售收入（内销）	14%、17%
增值税（自营出口）	医疗器械销售收入（外销）	“免、抵、退”税
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、28%

2、2016 年 3 月 23 日，财政部、国家税务总局发布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号），经国务院批准，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

3、税收优惠及批文

本公司之子公司浙江康康医疗器械有限公司被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局批准认定为高新技术企业，取得了编号为 GR201533000179 的高新技术企业证书，2015 年度、2016 年度及 2017 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

四、盈利预测表编制范围

(一) 子公司情况

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接(%)	
浙江康康医疗器械有限公司	中国	中国	医疗器械研发、制造、销售	70.00		非同一控制下的企业合并
Anglorand Medical (PTY) Ltd	南非	南非	医疗器械研发、制造、销售	95.00		非同一控制下的企业合并
Tecmed Properties (Pty) Ltd	南非	南非	租赁服务		95.00	非同一控制下的企业合并
Tecad Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售		95.00	投资设立
Tecmed Africa (Pty) Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		74.01	非同一控制下的企业合并
Tecmed Medical Distributors Namibia	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed Care Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed Imaging Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed Botswana Pty Ltd	博茨瓦纳	博茨瓦纳	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed Engineering Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed West Medical Distr. Pty Ltd	纳米比亚	纳米比亚	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed IT Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed Pharma Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		55.50	投资设立
Tecmed International Ltd mauritius	毛里求斯	毛里求斯	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Tecmed international Ltd kenya	肯尼亚	肯尼亚	医疗器械销售、技术服务		74.01	投资设立
Africa Finance Rental Services Pty Ltd	南非	南非	医疗器械销售、技术服务		38.48	投资设立
Elite Surgical Supplies (Pty) Ltd	南非	南非	高分植入物生产与销售		76.00	非同一控制下的企业合并
Erf 218 Pretoria West (Pty) Ltd	南非	南非	租赁服务		95.00	非同一控制下的企业合并

（二）合并范围发生变更的说明

本公司实际于 2017 年 5 月 23 日直接取得浙江康康医疗器械有限公司 70%股权，于 2016 年 5 月 2 日间接取得特迈克非洲有限公司 74.01%股权、特迈克地产有限公司 95%股权、爱力特手术用具（私人）有限公司 76%股权、爱力特地产有限公司 95%股权。

编制 2016 年度可模拟利润表和 2017 年 1-9 月模拟利润表时假定本公司已于 2016 年 1 月 1 日直接或间接取得浙江康康医疗器械有限公司 70%股权、特迈克非洲有限公司 74.01%股权、特迈克地产有限公司 95%股权、爱力特手术用具（私人）有限公司 76%股权、爱力特地产有限公司 95%股权。

五、盈利预测的编制方法

本公司以 2016 年度、2017 年 1-9 月大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报表和模拟利润表为基础，结合本公司 2017 年度至 2018 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，按照浙江栋梁新材股份有限公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，编制了 2017 年度和 2018 年度盈利预测。

六、盈利预测表项目说明

1、营业收入

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审模拟数	1-9 月已审模拟数	10-12 月预测数	合计数	预测数
其中：医疗设备 及服务	25,169.53	23,563.95	7,687.15	31,251.10	36,135.08
骨科植入物	1,908.09	1,864.38	692.83	2,557.21	3,017.51
输液器械及注 射器	10,549.34	8,833.03	3,238.78	12,071.81	15,768.86
合计	37,626.96	34,261.36	11,618.76	45,880.12	54,921.45

营业收入的预测是基于本公司历史年度收入的增长情况并同时考虑当前的市场、行业发展形势以及公司未来的发展规划等，对公司未来年度的营业收入进行预测。以本公司的市场竞争能力、在手合同情况及相关产品的行业特殊性为基础，在充分考虑企业未来发展规划及产品战略规划的前提下，对企业未来收入的增长率做出判断，以此形成对企业各项业务未来收入的预测。

2、营业成本

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审实现数	1-9 月已审实现数	10-12 月预测数	合计数	预测数
其中：医疗设备及服务	17,323.21	15,677.47	5,224.07	20,901.54	23,875.22
骨科植入物	936.61	1,002.12	344.70	1,346.82	1,485.13
输液器械及注射器	6,777.36	5,510.36	1,983.97	7,494.33	9,534.81
合计	25,037.18	22,189.95	7,552.74	29,742.69	34,895.16

根据企业历史年度销售成本率，结合企业各项业务的具体特点、目前管理情况、未来发展趋势及市场竞争状况，对企业整体销售成本率做出综合判断。考虑完成预期收入所需要支出的各项成本因素进行预测。单位产品生产成本是根据以往成本水平并考虑预测期间直接材料、直接人工、制造费用的变化情况，进行分析后加以预测。

3、税金及附加

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审实现数	1-9 月已审实现数	10-12 月预测数	合计数	预测数
营业税金及附加	208.06	103.03	58.06	161.09	233.92

本公司税金及附加包括城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、房产税和土地使用税等。城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加和印花税预测主要是以公司各年的收入为基础，根据适用营业税金及附加率计算确定的；房产税和土地使用税根据公司以往年度申报缴纳金额和预计购买的土地使用权面积计算确定。

4、销售费用

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审实现数	1-9 月已审实现数	10-12 月预测数	合计数	预测数
差旅费	349.93	243.81	115.95	359.76	406.02
职工薪酬	3,034.97	2,320.43	752.88	3073.31	3,468.58
广告及推广费	413.18	432.45	37.45	469.9	530.34
销售运输费	344.34	444.42	30.22	474.64	535.69

业务招待费	45.59	30.59	37.29	67.88	76.61
其他	56.56	24.57	19.09	43.66	49.28
合计	4,244.57	3,496.27	992.88	4,489.15	5,066.52

销售费用根据公司的经营计划，假定公司现行的费用支出得以控制并在未来年度不会超出该控制为前提，结合未来的销售规模进行预测。其中销售人员工资及福利费以及奖金根据人员增长计划和销售额增长进行预测；差旅费、业务招待费、租赁费、广告宣传费等根据公司实际费用水平和营销计划进行预测；市场推广费按照销售额及市场推广费制度进行预测；运杂费根据预测期的销量结合历史运费进行预测。

5、管理费用

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审实现数	1-9 月已审实现数	10-12 月预测数	合计数	预测数
保险费	205.98	154.25	54.37	208.62	230.75
差旅费	176.57	100.67	33.32	133.99	141.43
其他	62.33	29.35	9.71	39.06	41.23
汽车费	279.05	202.98	67.18	270.16	285.16
水电办公费	399.34	226.7	75.03	301.73	318.48
税费	13.21	22.89	7.58	30.47	32.16
研究开发费	694.93	445.22	147.36	592.58	625.47
业务招待费	36.55	22.63	7.49	30.12	31.79
折旧及摊销	456.85	479.6925	119.92	599.62	647.58
职工薪酬	1,815.44	1,343.02	470.11	1,813.12	1,856.88
中介及服务费	618.32	206.3	78.21	284.51	331.97
租金	733.77	559.56	185.20	744.76	786.1
合计	5,492.34	3,793.26	1,255.48	5,048.74	5,329.00

管理费用根据公司的经营计划、预算并且假定公司现行的费用支出控制制度得以严格执行，并依据公司相关费用水平进行预测。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测。

6、财务费用

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审实现数	1-9 月已审	10-12 月	合计数	预测数

		实现数	预测数		
合计	662.56	567.24	181.84	749.08	761.54

财务费用主要根据历年资金使用的实际情况及未来资金使用及发展计划，预测存借款规模进行预测。

7、资产减值损失

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审实现数	1-9 月已审实现数	10-12 月预测数	合计数	预测数
合计	-4.63	113.53		113.53	

本公司不对资产减值损失进行预测。

8、营业外收支

本公司营业外收支为偶然性发生项目，如处置固定资产利得、无法支付的应付款项、政府补助利得等。本次对营业收入、成本、费用等损益项目的预测是以企业正常经营状况下进行的，基于此前提营业外收支预测为零。

9、所得税费用

项目	2016 年度	2017 年度			2018 年度
	已审实现数	1-9 月已审实现数	10-12 月预测数	合计数	预测数
合计	460.55	751.29	432.66	1,183.95	1,945.80

本公司利润总额按国家规定作相应调整后，依法征收企业所得税。以上述收入、成本、费用等损益预测的利润总额为基础，根据企业适用的对所得税费用进行预测。 应纳税所得额 = 应税所得额 × 企业适用所得税率 应税所得额 = 净利润 + 纳税调整

七、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

（一）主要风险情况

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

1、市场竞争风险

万邦德医疗科技有限公司（以下简称“万邦德医疗”、“本公司”或“公司”）是一家专业从事高端医疗器械研制、医疗设备制造和提供医院工程服务的新型国际化企业，主要产品及服务包括骨科植入器械、医用高分子制品、手术器械、医疗设备和医院工程服务等。

万邦德医疗在经营过程中面临多方面的市场竞争，主要体现在：其一，国外企业的竞争。国外企业依靠资金雄厚、技术先进、质量稳定及设备精密等优势，在全球医疗器械、设备与医院工程服务市场，尤其是高端或优质市场，具有明显的竞争优势。其二，国内企业的竞争。国内从事医疗器械、设备的企业近年来发展较快，其产品与标的公司产品功能相同或相似，与标的公司在市场上直接竞争。其三，新进入企业的竞争。医疗器械、设备产品及医院工程服务市场需求稳步增长，且产品及服务的毛利率较高，会吸引国内外众多企业进入该行业，加剧市场竞争。若国内外公司凭借资金实力采取降价、收购等手段抢占市场，或新进入者采用低价营销、恶性竞争等方式抢占市场，将对标的公司的经营及盈利能力产生不利影响。

2、技术研发风险

万邦德医疗所属医疗器械行业是技术性强且技术发展空间广阔的行业。一方面，我国医疗器械发展起步较晚，对医疗器械技术等方面的研究存在大量空白；另一方面，随着居民收入水平和健康意识的提高，顾客对产品的质量标准和功能要求不断提高。因此，技术更新和新产品的开发对企业的市场竞争力和持续发展至关重要。若未来万邦德医疗无法准确预测医疗器械市场发展趋势，未能及时研发新产品、新工艺或新技术，或研发产品不能满足市场的需求，万邦德医疗目前所掌握的专有技术可能被国内、国际同行业更先进的技术所代替，将对万邦德医疗的市场竞争力和盈利能力产生不利影响。

3、人力资源管理风险

医疗属于技术密集型行业，万邦德医疗拥有一批高分子材料、医学、模具、机械自动化等专业的技术研发骨干，技术研发团队具有较高的专业技术水平和丰富的行业经验。随着行业竞争格局的不断演化，对科技人才的争夺必将日趋激烈，如果公司不能有效维持核心技术人员的激励机制并根据环境变化而持续完善，可能会造成科技人才队伍的不稳定，进而对标的公司的业务造成不利影响。

4、业务整合风险

浙江栋梁新材股份有限公司（以下简称“栋梁新材”）是一家集研发、生产、销售建筑铝型材和铝板材为一体的企业，是“中国建筑铝型材二十强企业”之一，是全国名列前茅的型材企业。自 A 股上市以来，一直专注于铝加工产品的生产与销售。凭借多年经验积淀，结合先进

设备、良好的技术和成熟的工艺以及优质的服务，在华东地区拥有较好的品牌声誉。

万邦德医疗是一家专业从事高端医疗器械研制、医疗设备制造和提供医院工程服务为一体的新型国际化企业，与栋梁新材主营业务存在一定差异。此外，万邦德医疗拥有一家在南非的境外子公司，其所处经营环境面临的法律法规、行业政策、工会制度及企业文化与国内存在差异。本次交易完成后，栋梁新材经营规模和业务范围都将得到扩大，其整体规模的增长增加了管理及运作的难度，对其组织机构、管理层能力、员工素质等提出了更高的要求。若与之相匹配及适应的管控制度和激励与约束机制无法及时建立，栋梁新材存在可能无法达到预期整合效果的风险。

5、兰特汇率波动风险

南非子公司通用货币兰特汇率市场化程度较高，波动较大，如果将来兰特兑换美元、人民币等汇率波动较大，将对公司盈利能力带来重大不确定性影响。

6、产品质量及医疗纠纷风险

公司建立了较为完善的质量控制制度，以尽最大可能保证产品的安全性。但公司产品用于临床，而影响其成功的因素较为复杂多样，与产品质量、产品选用适当性、手术医生的技术水平、患者身体素质等均有密切关系。若使用公司产品出现问题导致医疗纠纷，其原因和责任归属未能明确界定的，从而导致公司市场声誉受损，进而对公司产品销售和经营业绩造成重大不利影响。

7、应收账款收回风险

随着公司经营规模的扩大，应收账款余额逐年增加，数额较大的应收账款将影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量，给公司的营运资金带来一定的压力。同时，如果公司客户未来经营情况或与公司的合作关系发生不利变化，公司应收账款按期收回的风险将显著增加，从而会对公司的流动性和经营业绩产生不利影响。

8、存货管理风险

报告期各期末，公司存货的账面金额和占比均较高。随着业务规模的继续扩张，公司存货规模可能进一步增长，对公司经营可能产生不利影响。一方面，存货规模提高将占用公司更多的资金，从而将使公司面临一定的资金压力；另一方面，如果不能有效地实行库存管理，可能发生存货跌价、毁损及灭失等风险。

9、商誉减值风险

万邦德医疗于2016年6月间接收购了南非的四家公司，2017年5月直接收购了浙江康康

医疗有限公司。上述两次收购均为非同一控制下企业合并，产生了金额较大的商誉。截至报告期末，上述几家公司经营状况良好根据未来现金流测算，未发现商誉减值迹象，但如果其未来经营中不能较好地实收益，甚至出现经营状况恶化的情形，那么相关商誉可能会发生减值从而对公司业绩产生重大不利影响。

10、税收优惠变化风险

万邦德医疗子公司浙江康康医疗器械有限公司系国家高新技术企业，企业所得税享受减按 15%税率计缴，如果未来浙江康康医疗有限公司未通过高新技术企业复审或高新技术企业税收优惠政策发生重大不利变化，则会对公司业绩产生重大不利影响。

11、国内医疗行业政策或标准变化风险

国内医疗行业的相关监管政策、标准仍在不断完善调整，招投标或集中采购政策等各方面均存在重大变化的可能性。公司始终密切跟踪国家监管动态，适时调整自身经营策略，深入研究国内外质量标准并不断完善产品，但若相关政策或标准发生预期之外的重大变化，致使公司产品或经营模式需要进行重大调整，可能会对公司经营业绩造成重大不利影响。

（二）针对上述问题，本公司将相应采取如下措施：

1、市场竞争风险对策

针对市场竞争风险，公司在加入上市公司体系后，将借助上市公司强大的融资能力，扩大投资，保持医疗设备与服务业务在非洲的领先地位；充分利用南非子公司在骨科植入物多年的技术积累，利用上市公司的资金支持，积极扩展在非洲、欧洲及北美的市场，同时大力拓展国内市场；对于高分子业务，公司正在积极寻求扩产增效。

2、技术研发风险对策

为了应对技术研发风险，公司一如既往的重视科研事业。将继续重视研发投入，努力开发新产品，研究新工艺，跟踪新技术，紧贴国内外市场需求。

3、人力资源管理风险对策

公司将保持并提高现行的激励机制，确保现有核心团队的稳定，尊重原先公司的企业文化；同时积极向社会引入优秀的经验人士；此外，公司十分重视内部培养人才，积极从大专院校引入潜力较大的学生充实公司的人才后备力量。

4、业务整合风险对策

虽然栋梁新材公司所从事的业务与万邦德医疗存在一定的差异，但是栋梁新材及其控股股东均有着多年公司经营的经验，并拥有较强的实力。栋梁新材将充分尊重各家公司的原有

合理制度与现存企业文化，将循序渐进的推进万邦德医疗与栋梁新材的协同，保障其医疗业务的独立性，积极支持医疗业务的深耕与拓展。

5、兰特汇率波动风险对策

公司将持续密切关注兰特兑换世界主流货币的走势，积极与南非境内外银行等金融机构保持联系，尽可能将汇率对资产影响程度降低。

6、产品质量及医疗纠纷风险对策

公司将不断完善现有的质量控制制度，紧跟境内外监管机构要求，积极与一线临床保持联动关系，确保产品与服务质量可靠，并不断提高产品及服务与临床的契合度。

7、应收账款收回风险对策

公司建立了严格的应收账款管理制度，有专人管理应收账款，根据账期催收应收款项。最近一年及一期未发生大额的应收账款核销情形，且账龄多为一年以内。

8、存货管理风险对策

公司将不断完善现行存货管理制度，并积极执行。同时结合公司实际经营情况，时刻关注存货是否存在减值迹象。结合销售情况，提高存货备货精准度，努力在不影响正常生产经营的情况下降低存货占比。

9、商誉减值风险对策

公司将不断加大对各业务子公司的投资力度，聚焦医疗业务。在医疗设备与服务领域扩大投入，积极拓展租赁业务，维持在非洲市场领先地位；在高分子业务领域加快扩产增能补发，同时积极开发新产品，在努力提高浙江市场占有率的同时积极向全国市场布局；在骨科植入物业务领域将充分利用现有成熟技术，在积极向非洲、欧洲和北美扩展的同时，借助国内兄弟公司的医疗渠道积极拓展国内市场。公司将努力提高各业务子公司的持续盈利能力，以此降低商誉减值风险。

10、税收优惠变化风险对策

公司子公司浙江康康医疗器械有限公司将继续关注国家税收优惠政策，积极加大研发投入，确保公司符合国家高新技术企业的要求。

11、国内医疗行业政策或标准变化风险对策

公司将持续关注国内医疗行业的相关法律、法规、监管政策及标准，同时积极向国内外优秀企业学习交流经验，公司始终密切跟踪国家监管动态，适时调整自身经营策略，深入研究国内外质量标准并不断完善产品。

万邦德医疗科技有限公司

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2017 年 11 月 23 日