

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
（一）合并资产负债表.....	第 4 页
（二）母公司资产负债表.....	第 5 页
（三）合并利润表.....	第 6 页
（四）母公司利润表.....	第 7 页
（五）合并现金流量表.....	第 8 页
（六）母公司现金流量表.....	第 9 页
（七）合并所有者权益变动表.....	第 10 页
（八）母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—53 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕8328 号

万邦德医疗科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了万邦德医疗科技有限公司（以下简称万邦德医疗公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万邦德医疗公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万邦德医疗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

万邦德医疗公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万邦德医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

万邦德医疗公司治理层（以下简称治理层）负责监督万邦德医疗公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万邦德医疗公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果

披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万邦德医疗公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就万邦德医疗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二〇年六月十九日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	31,221,284.01	48,739,021.53	短期借款	15	101,060,316.89	98,115,133.04
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			392,012.00	应付票据	16	21,990,000.00	21,750,583.00
应收账款	2	266,993,464.78	163,379,997.67	应付账款	17	87,983,956.81	75,263,150.31
应收款项融资	3	83,520.00		预收款项	18	2,924,813.63	11,137,982.73
预付款项	4	15,864,169.83	16,285,877.88	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	10,201,298.35	12,044,185.15	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	19	5,986,840.02	4,935,623.19
存货	6	98,214,994.98	101,971,383.13	应交税费	20	24,897,103.81	18,416,828.44
合同资产				其他应付款	21	14,793,741.88	8,134,257.64
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	3,041,590.85	5,899,735.12	持有待售负债			
流动资产合计		425,620,322.80	348,712,212.48	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		259,636,773.04	237,753,558.35
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产			500,000.00	应付债券			
其他债权投资				租赁负债			
持有至到期投资				长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬			
长期股权投资				预计负债			
其他权益工具投资				递延收益	22	715,484.54	54,150.94
其他非流动金融资产	8	500,000.00		递延所得税负债	23	20,559,194.26	20,654,694.25
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产	9	129,501,253.97	123,461,350.08	非流动负债合计		21,274,678.80	20,708,845.19
在建工程	10	2,558,752.14	6,909,214.14	负债合计		280,911,451.84	258,462,403.54
生产性生物资产				所有者权益：			
油气资产				实收资本(或股本)	24	200,000,000.00	200,000,000.00
使用权资产				其他权益工具			
无形资产	11	86,528,603.26	86,530,475.31	资本公积			
开发支出				减：库存股			
商誉	12	43,625,708.93	41,878,367.40	其他综合收益	25	13,097,120.64	3,618,659.40
长期待摊费用				专项储备			
递延所得税资产	13	5,489,989.10	5,233,652.69	盈余公积	26	4,958,742.78	1,677,758.28
其他非流动资产	14	3,579,606.00	1,156,771.38	一般风险准备			
非流动资产合计		271,783,913.40	265,669,831.00	未分配利润	27	122,021,557.10	79,153,560.61
				归属于母公司所有者权益合计		340,077,420.52	284,449,978.29
				少数股东权益		76,415,363.84	71,469,661.65
				所有者权益合计		416,492,784.36	355,919,639.94
资产总计		697,404,236.20	614,382,043.48	负债和所有者权益总计		697,404,236.20	614,382,043.48

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 万邦德医疗科技有限公司

资 产	注释 号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		1,050,777.30	6,629,121.98	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		22,775,683.59	10,026,446.59	应付账款		129,344.85	506,502.70
应收款项融资				预收款项			
预付款项		18,800.00	244,877.91	合同负债			
其他应收款		9,542,270.55	6,779,204.19	应付职工薪酬		861,887.70	171,114.43
存货		1,507,542.01	703,580.38	应交税费		7,859,217.77	5,204,693.55
合同资产				其他应付款		1,193,333.85	747,419.59
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		50,644.81	1,640,444.82	其他流动负债			
流动资产合计		34,945,718.26	26,023,675.87	流动负债合计		10,043,784.17	6,629,730.27
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				租赁负债			
持有至到期投资				长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬			
长期股权投资	1	213,267,479.00	186,267,479.00	预计负债			
其他权益工具投资				递延收益			
其他非流动金融资产				递延所得税负债			
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产		10,859,438.41	10,843,865.65	非流动负债合计			
在建工程				负债合计		10,043,784.17	6,629,730.27
生产性生物资产				所有者权益:			
油气资产				实收资本(或股本)		200,000,000.00	200,000,000.00
使用权资产				其他权益工具			
无形资产		273,335.72		资本公积			
开发支出				减: 库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用				专项储备			
递延所得税资产		285,240.55	117,660.16	盈余公积		4,958,742.78	1,677,758.28
其他非流动资产			154,632.38	未分配利润		44,628,684.99	15,099,824.51
非流动资产合计		224,685,493.68	197,383,637.19	所有者权益合计		249,587,427.77	216,777,582.79
资产总计		259,631,211.94	223,407,313.06	负债和所有者权益总计		259,631,211.94	223,407,313.06

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	595,083,260.83	470,578,004.57
其中：营业收入	1	595,083,260.83	470,578,004.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		482,419,956.78	392,514,196.49
其中：营业成本	1	355,061,308.62	262,213,113.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,413,215.51	1,865,260.71
销售费用		35,186,710.99	32,319,881.18
管理费用		66,471,742.07	70,429,217.25
研发费用	3	11,832,661.37	11,208,759.38
财务费用		12,454,318.22	14,477,964.87
其中：利息费用		13,504,302.49	16,053,715.14
利息收入		1,692,552.44	2,136,325.71
加：其他收益	4	209,317.39	86,399.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5	-4,801,934.96	-6,082,720.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6	-70,923.53	-6,082,720.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7	7,140.55	3,869,449.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,006,903.50	75,936,936.18
加：营业外收入	8	286,739.01	84,863.69
减：营业外支出	9	1,453,567.78	1,580,422.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,840,074.73	74,441,377.18
减：所得税费用	10	30,034,785.29	14,044,445.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,805,289.44	60,396,931.27
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,805,289.44	60,396,931.27
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,971,398.29	49,717,478.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,833,891.15	10,679,452.86
六、其他综合收益的税后净额	11	9,977,327.62	-22,342,127.08
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,478,461.24	-21,225,020.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		9,478,461.24	-21,225,020.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		9,478,461.24	-21,225,020.73
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		498,866.38	-1,117,106.35
七、综合收益总额		86,782,617.06	38,054,804.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		74,449,859.53	28,492,457.68
归属于少数股东的综合收益总额		12,332,757.53	9,562,346.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		38,127,654.60	32,079,911.52
减：营业成本		2,024,126.06	1,193,534.66
税金及附加		175,641.09	430,213.88
销售费用		27,582.64	6,852.00
管理费用		2,424,867.07	2,172,208.95
研发费用		1,418,544.78	
财务费用		422,848.48	277,104.26
其中：利息费用		109,444.44	
利息收入		7,372.18	1,827.04
加：其他收益		58,615.99	549.96
投资收益（损失以“-”号填列）	1	9,285,436.15	3,296,038.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-670,321.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-469,833.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,307,775.06	30,826,752.90
加：营业外收入			
减：营业外支出		678.00	7,034.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,307,097.06	30,819,718.58
减：所得税费用		7,497,252.08	7,001,234.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,809,844.98	23,818,484.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,809,844.98	23,818,484.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		32,809,844.98	23,818,484.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		553,498,600.00	475,403,866.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,122,503.45	
收到其他与经营活动有关的现金		10,003,210.27	2,361,739.36
经营活动现金流入小计		565,624,313.72	477,765,605.67
购买商品、接受劳务支付的现金		333,646,099.80	253,774,574.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		108,124,244.91	107,643,054.67
支付的各项税费		47,992,435.32	22,227,353.19
支付其他与经营活动有关的现金		37,881,276.34	63,973,500.40
经营活动现金流出小计		527,644,056.37	447,618,483.04
经营活动产生的现金流量净额		37,980,257.35	30,147,122.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128,612.74	5,993,801.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		128,612.74	5,993,801.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,416,396.75	12,604,192.61
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,213,934.80
投资活动现金流出小计		16,416,396.75	14,818,127.41
投资活动产生的现金流量净额		-16,287,784.01	-8,824,325.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,820,546.36	79,963,170.03
收到其他与筹资活动有关的现金		41,076,874.86	6,725,744.46
筹资活动现金流入小计		46,897,421.22	86,688,914.49
偿还债务支付的现金		2,875,362.51	71,439,675.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,899,733.29	13,686,154.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		57,375,518.84	7,083,224.92
筹资活动现金流出小计		81,150,614.64	92,209,055.13
筹资活动产生的现金流量净额		-34,253,193.42	-5,520,140.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		897,565.56	-873,834.30
五、现金及现金等价物净增加额		-11,663,154.52	14,928,821.77
加：期初现金及现金等价物余额		26,988,438.53	12,059,616.76
六、期末现金及现金等价物余额		15,325,284.01	26,988,438.53

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

2019年度

会企03表

单位：人民币元

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,721,314.56	21,933,401.58
收到的税费返还		2,122,503.45	
收到其他与经营活动有关的现金		511,902.43	431,206.59
经营活动现金流入小计		27,355,720.44	22,364,608.17
购买商品、接受劳务支付的现金		2,282,027.11	1,615,542.04
支付给职工以及为职工支付的现金		1,785,027.89	1,800,268.68
支付的各项税费		5,199,104.73	358.30
支付其他与经营活动有关的现金		1,692,436.90	751,504.93
经营活动现金流出小计		10,958,596.63	4,167,673.95
经营活动产生的现金流量净额		16,397,123.81	18,196,934.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,296,038.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,476,827.60	
投资活动现金流入小计		6,772,865.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,327,871.72	1,780,979.77
投资支付的现金		27,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,476,827.60
投资活动现金流出小计		28,327,871.72	5,257,807.37
投资活动产生的现金流量净额		-21,555,005.93	-5,257,807.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		37,000,000.00	8,100,000.00
筹资活动现金流入小计		37,000,000.00	8,100,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		37,109,444.44	14,323,172.40
筹资活动现金流出小计		37,109,444.44	14,323,172.40
筹资活动产生的现金流量净额		-109,444.44	-6,223,172.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-311,018.12	-273,703.47
五、现金及现金等价物净增加额		-5,578,344.68	6,442,250.98
加：期初现金及现金等价物余额		6,629,121.98	186,871.00
六、期末现金及现金等价物余额		1,050,777.30	6,629,121.98

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益								少数股东	所有者	归属于母公司所有者权益								少数股东	所有者
	实收资本 (或股本)	资本 公积	减: 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配 利润			实收资本 (或股本)	资本 公积	减: 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配 利润		
一、上年年末余额	200,000,000.00			3,618,659.40		1,677,758.28		79,153,560.61	71,469,661.65	355,919,639.94	200,000,000.00			24,843,680.13			31,113,840.48	63,319,902.94	319,277,423.55	
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年初余额	200,000,000.00			3,618,659.40		1,677,758.28		79,153,560.61	71,469,661.65	355,919,639.94	200,000,000.00			24,843,680.13			31,113,840.48	63,319,902.94	319,277,423.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,478,461.24		3,280,984.50		42,867,996.49	4,945,702.19	60,573,144.42				-21,225,020.73	1,677,758.28		48,039,720.13	8,149,758.71	36,642,216.39	
（一）综合收益总额				9,478,461.24				64,971,398.29	12,332,757.53	86,782,617.06				-21,225,020.73			49,717,478.41	9,562,346.51	38,054,804.19	
（二）所有者投入和减少资本									-3,407,582.70	-3,407,582.70										
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他									-3,407,582.70	-3,407,582.70										
（三）利润分配						3,280,984.50		-3,280,984.50	-3,979,472.64	-3,979,472.64					1,677,758.28		-1,677,758.28	-1,412,587.80	-1,412,587.80	
1. 提取盈余公积						3,280,984.50		-3,280,984.50							1,677,758.28		-1,677,758.28			
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,979,472.64	-3,979,472.64								-1,412,587.80	-1,412,587.80	
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他								-18,822,417.30		-18,822,417.30										
四、本期期末余额	200,000,000.00			13,097,120.64		4,958,742.78		122,021,557.10	76,415,363.84	416,492,784.36	200,000,000.00			3,618,659.40	1,677,758.28		79,153,560.61	71,469,661.65	355,919,639.94	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2019年度

会企04表

编制单位：万邦德医疗科技有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数								上年同期数							
	实收资本 (或股本)	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00					1,677,758.28	15,099,824.51	216,777,582.79	200,000,000.00						-7,040,901.40	192,959,098.60
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	200,000,000.00					1,677,758.28	15,099,824.51	216,777,582.79	200,000,000.00						-7,040,901.40	192,959,098.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,280,984.50	29,528,860.48	32,809,844.98						1,677,758.28	22,140,725.91	23,818,484.19
（一）综合收益总额							32,809,844.98	32,809,844.98							23,818,484.19	23,818,484.19
（二）所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配						3,280,984.50	-3,280,984.50							1,677,758.28	-1,677,758.28	
1. 提取盈余公积						3,280,984.50	-3,280,984.50							1,677,758.28	-1,677,758.28	
2. 对所有者(或股东)的分配																
3. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	200,000,000.00					4,958,742.78	44,628,684.99	249,587,427.77	200,000,000.00					1,677,758.28	15,099,824.51	216,777,582.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

万邦德医疗科技有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

万邦德医疗科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由万邦德集团有限公司、株洲旗滨集团股份有限公司和宁波建工股份有限公司共同投资设立，于 2016 年 1 月 12 日在温岭市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91331081MA28G6AL79 的营业执照，注册资本 20,000.00 万元。

本公司经营范围：一般项目：医学研究和试验发展；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；日用口罩（非医用）销售；日用口罩（非医用）生产；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；产业用纺织制成品生产；产业用纺织制成品销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；第三类医疗器械生产；货物进出口；技术进出口(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确

认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负

债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00

2-3 年	30.00
3-5 年	50.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其

初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5	3.80-4.75
专用设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
专利权	10-15
软件使用权	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的判断依据是:因公司无法预见商标权为公司带来经济利益的期限,故认定商标权为使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备;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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(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。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十九）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十一）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十二）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十三）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16

号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。

2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	163, 772, 009. 67	应收票据	392, 012. 00
		应收账款	163, 379, 997. 67
应付票据及应付账款	97, 013, 733. 31	应付票据	21, 750, 583. 00
		应付账款	75, 263, 150. 31

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定, 对可比期间信息不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式, 确定了三个计量类别: 摊余成本; 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益; 以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式, 以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益, 但股利收入计入当期损益), 且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	392, 012. 00	-392, 012. 00	
应收款项融资		392, 012. 00	392, 012. 00
可供出售金融资产	500, 000. 00	-500, 000. 00	
其他非流动金融资产		500, 000. 00	500, 000. 00

短期借款	98,115,133.04	496,081.57	98,611,214.61
其他应付款	8,134,257.64	-496,081.57	7,638,176.07

(2) 2019年1月1日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	48,739,021.53	以摊余成本计量的金融资产	48,739,021.53
应收票据	摊余成本(贷款和应收款项)	392,012.00		
应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	392,012.00
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	163,379,997.67	以摊余成本计量的金融资产	163,379,997.67
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	12,044,185.15	以摊余成本计量的金融资产	12,044,185.15
可供出售金融资产	可供出售金融资产	500,000.00		
其他非流动金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益	500,000.00
短期借款	其他金融负债	98,115,133.04	以摊余成本计量的金融负债	98,611,214.61
应付票据	其他金融负债	21,750,583.00	以摊余成本计量的金融负债	21,750,583.00
应付账款	其他金融负债	75,263,150.31	以摊余成本计量的金融负债	75,263,150.31
其他应付款	其他金融负债	8,134,257.64	以摊余成本计量的金融负债	7,638,176.07

(3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金	48,739,021.53			48,739,021.53
应收票据	392,012.00	-392,012.00		

应收账款	163,379,997.67			163,379,997.67
其他应收款	12,044,185.15			12,044,185.15
以摊余成本计量的总金融资产	224,555,216.35	-392,012.00		224,163,204.35

② 以公允价值计量且其变动计入当期损益

可供出售金融资产	500,000.00	-500,000.00		
其他非流动金融资产		500,000.00		500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产	500,000.00			500,000.00

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资		392,012.00		392,012.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产		392,012.00		392,012.00

2) 金融负债

摊余成本

短期借款	98,115,133.04	496,081.57		98,611,214.61
应付票据	21,750,583.00			21,750,583.00
应付账款	75,263,150.31			75,263,150.31
其他应付款	8,134,257.64	-496,081.57		7,638,176.07
以摊余成本计量的总金融负债	203,263,123.99			203,263,123.99

(4) 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收账款	13,692,905.13			13,692,905.13
其他应收款	727,551.21			727,551.21

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该

项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、15%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	28%、25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
浙江康康医疗器械股份有限公司	15%
Anglorand Medical (PTY) Ltd	28%
Tecmed Africa (Pty) Ltd	28%
Tecmed Properties (Pty) Ltd	28%
Elite Surgical Supplies (Pty) Ltd	28%
Erf 218 Pretoria West (Pty) Ltd	28%

（二）税收优惠

公司子公司浙江康康医疗器械股份有限公司于 2015 年 9 月 17 日取得编号为 CR201533000179 的高新技术企业证书，并于 2018 年 11 月通过高新技术企业资格复审，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

（一）控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
浙江康康医疗器械股份有限公司	医疗器械研发、制造、销售	1,550 万元	第一、二、三类医疗器械制造，塑料制品、医用器械生产专用设备制造，医疗器械产品技术开发、技术转让、技术服务、信息咨询服务，货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）第二、三类医疗器械生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
Anglorand Medical (Pty) Ltd	医疗器械研发、制造、销售	316,594,880.66 兰特	医药类公司的投资经营
Tecmed Africa (Pty) Ltd	医疗器械销售、技术服务	1,000.00 兰特	医院设计、施工与设备采购、维保
Tecmed Properties (Pty) Ltd	租赁服务	100.00 兰特	房地产租赁
Elite Surgical Supplies (Pty) Ltd	骨科植入物生产与销售	100.00 兰特	骨科植入物与手术器械研发，脊柱、关节、创伤、神经外科、运动创伤各类植入物
Erf 218 Pretoria West (Pty) Ltd	租赁服务	100.00 兰特	房地产租赁

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	
			直接持股	间接持股
非同一控制下合并取得				
浙江康康医疗器械股份有限公司	77,349,979.00		70.00	
Anglorand Medical (Pty) Ltd	135,917,500.00		95.62	
Tecmed Africa (Pty) Ltd	49,262,457.03			77.90
Tecmed Properties (Pty) Ltd	14,643,643.42			100.00
Elite Surgical Supplies (Pty) Ltd	36,584,467.11			95.00
Erf 218 Pretoria West (Pty) Ltd	3,949,222.41			100.00

(二) 合并范围发生变更的说明

报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

本期公司设立 Elite Surgical North American LLC，注册登记号为 E2169182019-1。

公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(三) 重要的非全资子公司的主要财务信息

被投资单位	期末 资产总额	期末 负债总额	期末 净资产总额	本期营业 收入总额	本期 净利润
浙江康康医疗器械股份有限公司	248,197,084.40	116,416,594.45	131,780,489.95	136,561,407.29	18,631,126.46

Tecmed Africa (Pty) Ltd	271,063,734.91	164,329,393.79	106,734,341.12	346,150,559.80	15,652,102.31
Elite Surgical Supplies (Pty) Ltd	53,887,146.85	13,263,337.27	40,623,809.58	57,382,109.58	17,106,928.43

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数
库存现金	73,828.76
银行存款	15,251,455.25
其他货币资金	15,896,000.00
合 计	31,221,284.01

(2) 抵押、冻结等对使用有限制款项的说明

期末货币资金中包含使用受到限制的银行承兑汇票保证金 15,896,000.00 元。

(3) 货币资金——外币货币资金

项 目	期末数		
	原币及金额	汇率	折人民币金额
库存现金	兰特 149,348.14	0.4943	73,822.79
银行存款	兰特 17,961,700.40	0.4943	8,878,468.51
小 计			8,952,291.30

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏	285,535,354.05	100.00	18,541,889.27	6.49	266,993,464.78

账准备					
合 计	285,535,354.05	100.00	18,541,889.27	6.49	266,993,464.78

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	274,964,128.41	13,748,206.41	5.00
1-2 年	4,654,030.87	465,403.09	10.00
2-3 年	1,148,490.69	344,547.20	30.00
3-5 年	1,569,943.03	784,971.52	50.00
5 年以上	3,198,761.05	3,198,761.05	100.00
小 计	285,535,354.05	18,541,889.27	6.49

(2) 应收关联方账款

关联方名称	期末数
福州康康医疗器械有限公司	10,748,215.56
Workershealth Medical Technologies (Pty) Ltd	672,029.66
小 计	11,420,245.22

(3) 应收账款——外币应收账款

币 种	期末数		
	原币金额	汇率	折人民币金额
兰特 ZAR	398,169,189.65	0.4943	196,815,030.44
美元 USD	3,375,800.00	6.9762	23,550,255.96
小 计			220,365,286.40

3. 应收款项融资

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据—— 银行承兑汇票	83,520.00				83,520.00	
合 计	83,520.00				83,520.00	

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	15,681,000.22	98.85		15,681,000.22
1-2 年	131,732.00	0.83		131,732.00
2-3 年	51,437.61	0.32		51,437.61
合 计	15,864,169.83	100.00		15,864,169.83

(2) 期末无预付关联方款项。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,474,676.10	100.00	1,273,377.75	11.10	10,201,298.35
其中：其他应收款	11,474,676.10	100.00	1,273,377.75	11.10	10,201,298.35
合 计	11,474,676.10	100.00	1,273,377.75	11.10	10,201,298.35

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	11,474,676.10	1,273,377.75	11.10
其中：1 年以内	393,641.85	19,682.09	5.00
1-2 年	10,717,053.69	1,071,705.38	10.00
3-5 年	363,980.56	181,990.28	50.00
小 计	11,474,676.10	1,273,377.75	11.10

(2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
Maxicorp Investments (Pty) Ltd	363,980.56
小 计	363,980.56

(3) 其他应收款——外币其他应收款

币 种	期末数		
	原币金额	汇率	折人民币金额
兰特 ZAR	21,188,502.04	0.4943	10,473,476.56
小 计			10,473,476.56

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,362,462.96		5,362,462.96
在产品	3,955,690.57		3,955,690.57
库存商品	83,148,666.58	108,090.79	83,040,575.79
发出商品	5,856,265.66		5,856,265.66
合 计	98,323,085.77	108,090.79	98,214,994.98

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转 回	转 销	
库存商品	1,430,139.53	108,090.79		1,430,139.53	108,090.79
小 计	1,430,139.53	108,090.79		1,430,139.53	108,090.79

7. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	1,775,371.45		1,775,371.45
预交企业所得税	1,266,219.40		1,266,219.40
合 计	3,041,590.85		3,041,590.85

8. 其他非流动金融资产

项 目	期末数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00

其中：权益工具投资	500,000.00
合 计	500,000.00

9. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	96,463,885.11	5,407,904.30	136,206.90	101,735,582.51
专用设备	77,641,959.33	11,987,975.07	1,522,698.00	88,107,236.40
运输工具	4,122,963.65	128,347.03		4,251,310.68
其他设备	20,419,886.94	3,761,491.74	228,806.82	23,952,571.86
小 计	198,648,695.03	21,285,718.14	1,887,711.72	218,046,701.45

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	18,483,930.99	5,327,556.98	5,993.13	23,805,494.84
专用设备	39,337,262.38	6,007,997.61	1,433,643.80	43,911,616.19
运输工具	2,554,555.58	618,002.94		3,172,558.52
其他设备	14,811,596.00	2,942,500.71	98,318.78	17,655,777.93
小 计	75,187,344.95	14,896,058.24	1,537,955.71	88,545,447.48

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	77,979,954.12	77,930,087.67
专用设备	38,304,696.95	44,195,620.21
运输工具	1,568,408.07	1,078,752.16
其他设备	5,608,290.94	6,296,793.93
合 计	123,461,350.08	129,501,253.97

(2) 期末固定资产中已有账面价值为 64,534,567.16 元的房屋及建筑物用于抵押担保。

10. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
康康医疗输液器自动生产线安装工程	2,558,752.14		2,558,752.14
合 计	2,558,752.14		2,558,752.14

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
万邦德医疗哈斯数控加工中心		886,161.80	886,161.80		
康康医疗输液器自动生产线安装工程	6,909,214.14	2,834,882.53	7,185,344.53		2,558,752.14
合 计	6,909,214.14	3,721,044.33	8,071,506.33		2,558,752.14

11. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	35,668,801.75			35,668,801.75
专利权	6,153,001.95	80,207.05		6,233,209.00
商标权	47,755,022.16	1,018,317.04		48,773,339.20
软件使用权	200,000.00	282,761.08		482,761.08
小 计	89,776,825.86	1,381,285.17		91,158,111.03

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	2,296,877.84	834,692.54		3,131,570.38
专利权	912,806.08	499,039.36		1,411,845.44
商标权				
软件使用权	36,666.63	49,425.32		86,091.95
小 计	3,246,350.55	1,383,157.22		4,629,507.77

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	33,371,923.91	32,537,231.37

专利权	5,240,195.87	4,821,363.56
商标权	47,755,022.16	48,773,339.20
软件使用权	163,333.37	396,669.13
合 计	86,530,475.31	86,528,603.26

(2) 期末无形资产中已有账面价值为 11,466,310.67 元的土地使用权、账面价值为 1,166,246.89 元的专利权用于抵押担保。

12. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
Anglorand Medical(Pty) Ltd 组合	41,462,142.32		41,462,142.32
浙江康康医疗器械股份有限公司	2,163,566.61		2,163,566.61
合 计	43,625,708.93		43,625,708.93

(2) 计算过程说明

本公司与 Anglorand Medical(Pty) Ltd 及其子公司、浙江康康医疗器械有限公司原股东分别签订《股权转让协议》以购买相应股权，并分别于 2016 年、2017 年办妥工商变更登记手续。上述交易后，本公司分别取得上述公司 95.00%、70.00%的股权，上述股权收购属于非同一控制下企业合并而增加子公司的情况。购买日，公司支付的合并对价大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
预收租金	1,575,227.80
资产减值准备	3,914,761.30
合 计	5,489,989.10

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
预收租金	5,625,813.57

资产减值准备	15,888,531.73
小 计	21,514,345.30

14. 其他非流动资产

项 目	期末数
预付的长期资产购置款	3,579,606.00
合 计	3,579,606.00

15. 短期借款

(1) 明细情况

借款条件	期末数
信用借款	1,150,683.80
抵押借款	63,893,271.78
保证借款	6,015,972.00
抵押并保证借款	11,016,667.75
抵押并质押借款	18,983,721.56
合 计	101,060,316.89

(2) 短期借款——外币借款

币 种	期末数		
	原币金额	汇率	折人民币金额
兰特 ZAR	104,702,614.61	0.4943	51,754,502.40
小 计			51,754,502.40

16. 应付票据

种 类	期末数
银行承兑汇票	21,990,000.00
合 计	21,990,000.00

17. 应付账款

(1) 应付关联方款项

关联方名称	期末数
台州惠创工贸有限公司	57,600.00
小 计	57,600.00

(2) 应付账款——外币应付账款

币 种	期末数		
	原币金额	汇率	折人民币金额
兰特 ZAR	142,170,998.11	0.4943	70,275,124.37
小 计			70,275,124.37

18. 预收款项

预收关联方款项

关联方名称	期末数
浙江康康贸易有限公司	103,972.00
小 计	103,972.00

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	5,412,615.14
离职后福利—设定提存计划	574,224.88
合 计	5,986,840.02

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,788,232.02
社会保险费	571,115.39
其中：医疗保险费	545,056.26
工伤保险费	3,413.43
生育保险费	22,645.70
工会经费和职工教育经费	53,267.73
小 计	5,412,615.14

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	540,324.12
失业保险费	33,900.76
小 计	574,224.88

20. 应交税费

项 目	期末数
增值税	7,434,743.40
企业所得税	15,532,860.49
印花税	10,015.20
代扣代缴个人所得税	1,648,400.46
城市维护建设税	145,931.08
教育费附加	97,855.89
地方教育附加	22,332.30
其他	4,964.99
合 计	24,897,103.81

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付股利	203,578.11
其他应付款	14,590,163.77
合 计	14,793,741.88

(2) 应付股利

单位名称	期末数
苏为祥	203,578.11
小 计	203,578.11

(3) 其他应付款

1) 应付关联方款项

关联方名称	期末数
Wepon Medical Rental Services (Pty) Ltd	3,803,853.58
Werner Begere	8,781,856.33
小 计	12,585,709.91

2) 其他应付款——外币其他应付款

币 种	期末数		
	原币金额	汇率	折人民币金额
兰特 ZAR	28,747,313.29	0.4943	14,209,796.96
小 计			14,209,796.96

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期末数
政府补助	715,484.54
合 计	715,484.54

(2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
多层共挤避光型自动排气智能止液精密过滤输液器	54,150.94		54,150.94		与资产相关
玉政发(2017)19号玉环市人民政府关于节发玉环市扶持工业经济发展优惠政策		807,000.00	91,515.46	715,484.54	与资产相关
小 计	54,150.94	807,000.00	145,666.40	715,484.54	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注六(四)之说明。

23. 递延所得税负债

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

非同一控制下企业合并公允价值调整	20,559,194.26
合 计	20,559,194.26

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
非同一控制下企业合并公允价值调整	100,194,159.59
小 计	100,194,159.59

24. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
万邦德医药控股集团股份有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00
万邦德投资有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
赵守明	22,800,000.00			22,800,000.00
庄惠	15,200,000.00			15,200,000.00
合 计	200,000,000.00			200,000,000.00

25. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	3,618,659.40	9,977,327.62			9,478,461.24	498,866.38	13,097,120.64
合 计	3,618,659.40	9,977,327.62			9,478,461.24	498,866.38	13,097,120.64

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,677,758.28	3,280,984.50		4,958,742.78
合 计	1,677,758.28	3,280,984.50		4,958,742.78

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

盈余公积本期增加系根据母公司本期实现净利润的 10%计提的法定盈余公积。

27. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	79,153,560.61	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,971,398.29	
减：提取法定盈余公积	3,280,984.50	10%
收购少数股东股权冲减	18,822,417.30	
期末未分配利润	122,021,557.10	

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数
主营业务收入	593,310,012.00
其他业务收入	1,773,248.83
合 计	595,083,260.83

成本

项 目	本期数
主营业务成本	354,843,430.23
其他业务成本	217,878.39
合 计	355,061,308.62

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
医疗设备及服务	361,062,453.16	251,439,267.10	109,623,186.06
骨科植入物	95,266,796.60	16,577,053.76	78,689,742.84
输液器械	136,334,002.29	86,678,403.29	49,655,599.00
租赁	646,759.95	148,706.08	498,053.87

小 计	593,310,012.00	354,843,430.23	238,466,581.77
-----	----------------	----------------	----------------

2. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	405,851.48
教育费附加	253,819.53
地方教育附加	126,260.40
印花税	48,197.55
房产税	384,303.11
土地使用税	139,303.64
其他税金	55,479.80
合 计	1,413,215.51

3. 研发费用

项 目	本期数
直接投入	2,574,707.81
折旧及摊销	1,201,138.80
职工薪酬	5,659,715.63
委托外部研发支出	2,192,213.58
其他	204,885.55
合 计	11,832,661.37

4. 其他收益

项 目	本期数
与资产相关的政府补助[注]	145,666.40
与收益相关的政府补助[注]	63,650.99
合 计	209,317.39

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六(四)之说明。

5. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-4,801,934.96
合 计	-4,801,934.96

6. 资产减值损失

项 目	本期数
存货跌价损失	-70,923.53
合 计	-70,923.53

7. 资产处置收益

项 目	本期数
固定资产处置收益	7,140.55
合 计	7,140.55

8. 营业外收入

项 目	本期数
无法支付款项	217,274.41
其他	69,464.60
合 计	286,739.01

9. 营业外支出

项 目	本期数
捐赠支出	326,439.33
罚款支出	807,355.86
非流动资产毁损报废损失	98,070.01
其他	221,702.58
合 计	1,453,567.78

10. 所得税费用

项 目	本期数
当期所得税费用	30,386,621.69
递延所得税费用	-351,836.40
合 计	30,034,785.29

11. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注六(一)25之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	76,805,289.44	60,396,931.27
加: 资产减值准备	4,872,858.49	6,082,720.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,641,609.30	13,185,529.59
无形资产摊销	1,383,157.22	1,226,394.73
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-7,140.55	-3,869,449.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	98,070.01	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	13,884,316.24	16,193,338.07
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-256,336.41	514,319.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-95,499.99	-1,873,660.05
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,673,644.65	19,868,340.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-102,567,050.40	-76,041,296.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	27,547,339.35	-5,536,045.39
其他		

经营活动产生的现金流量净额	37,980,257.35	30,147,122.63
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	15,325,284.01	26,988,438.53
减: 现金的期初余额	26,988,438.53	12,059,616.76
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,663,154.52	14,928,821.77

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上年年末数
(1) 现金	15,325,284.01	26,988,438.53
其中: 库存现金	73,828.76	548,927.18
可随时用于支付的银行存款	15,251,455.25	26,439,511.35
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	15,325,284.01	26,988,438.53
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明: 期末货币资金中包含银行承兑汇票保证金 15,896,000.00 元、期初货币资金中包含银行承兑汇票保证金 21,750,583.00 元, 因使用受到限制, 故均不属于现金及现金等价物。

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
-----	------------	------------	------	------------	--------------	--------

玉政发（2017）19号玉环市人民政府关于节发玉环市扶持工业经济发展优惠政策		807,000.00	91,515.46	715,484.54	其他收益	
多层共挤避光型自动排气智能止液精密过滤输液器	54,150.94		54,150.94		其他收益	
小 计	54,150.94	807,000.00	145,666.40	715,484.54		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
“小升规”工业企业奖励	50,000.00	其他收益	其他收益
2019年台州市省级科技型中小企业奖励	4,000.00	其他收益	其他收益
其他政府补助	9,650.99	其他收益	其他收益
小 计	63,650.99		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 209,317.39 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
赵守明	实际控制人
赵素娟	赵守明之胞姐
万邦德医药控股集团股份有限公司	母公司
万邦德集团有限公司	万邦德医药控股集团股份有限公司之母公司
浙江康康贸易有限公司	子公司浙江康康医疗器械股份有限公司持有其 10%股权之公司
台州腾锜机械有限公司	公司实际控制人主要近亲属控制之公司
苏为祥	子公司浙江康康医疗器械股份有限公司少数股东
福州康康医疗器械有限公司	子公司浙江康康医疗器械股份有限公司少数股东主要近亲属控制之公司
万邦德制药集团有限公司	万邦德集团有限公司控制之公司
台州惠创工贸有限公司	万邦德集团有限公司控制之公司
Workershealth Medical Technologies (Pty) Ltd	子公司 Tecmed Africa (Pty) Ltd 持有其 40%股权

Maxicorp Investments (Pty)Ltd	子公司 Tecmed Properties (Pty) Ltd 持有其 10%股权
Wepon Medical Rental Services (Pty) Ltd	万邦德医药控股集团股份有限公司之孙公司
Werner Begere	子公司 Tecmed Africa (Pty) Ltd 少数股东之实际控制人

(二) 关联方交易情况

1. 销售货物

关联方名称	金 额
福州康康医疗器械有限公司	21,262,218.50
Workers health Medical Technologies (Pty) Ltd	2,278,134.23
小 计	23,540,352.73

2. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

3. 购买或销售除商品以外的其他资产

本期公司通过万邦德制药集团有限公司支付电费 163,814.50 元。

4. 担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
台州腾铸机械有限公司、赵素娟	浙江康康医疗器械股份有限公司	6,000,000.00	2019/9/26	2020/8/20	否
万邦德集团有限公司、苏为祥	浙江康康医疗器械股份有限公司	11,000,000.00	2019/7/30	2020/7/29	否

5. 关联方资金拆借

公司占用关联方资金

关联方	期初数	拆入金额	结算利息	支付金额	期末数
万邦德医药控股集团股份有限公司		37,000,000.00	109,444.44	37,109,444.44	
Wepon Medical Rental Service		3,803,853.58			3,803,853.58
Sun And Hope Investment (Pty) Ltd	1,443,657.10			1,443,657.10	
Werner Begere	596,593.91	8,185,262.42			8,781,856.33
合 计	2,040,251.01	48,989,116.00	109,444.44	38,553,101.54	12,585,709.91

6. 租赁

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费
台州惠创工贸有限公司	房屋建筑物	115,200.00

7. 其他事项

本期公司向 Workershealth Medical Technologies (Pty) Ltd 提供管理服务，向其收取服务费 98,830.74 元。

八、其他重要事项

(一) 或有事项

2018 年 4 月 3 日，Werner Begere 通过律师发函要求子公司 Tecmed Africa (Pty) Ltd 支付 31,794,021.41 兰特的款项，依据是对方声称曾借给 Tecmed Africa (Pty) Ltd 三笔借款。公司否认欠 Werner Begere 上述款项，并要求对方赔偿收购前未披露的 1,600 万兰特负债。截至 2019 年 12 月 31 日，双方就上述争议仍在协商之中。

(二) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

1. 新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常生产经营造成了一定的影响，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施。

2. 设立全资子公司

2020 年 3 月 27 日，本公司投资设立台州万邦德进出口有限公司，现持有统一社会信用代码为 91331081MA2DYXBY6M 的营业执照，注册资本 1,000.00 万元，持有 100% 股权。经营范围为许可项目：货物进出口；技术进出口；药品批发；第三类医疗器械经营(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；办公用品销售；体育用品及器材零售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(四) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	合 计

	价值计量	价值计量	价值计量	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和 其他非流动金融资产			500,000.00	500,000.00
分类为以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产			500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的金融资产总 额			500,000.00	500,000.00

其他说明：其他非流动金融资产系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，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	213,267,479.00		213,267,479.00
合 计	213,267,479.00		213,267,479.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	期末数
浙江康康医疗器械股份有限公司	70.00	70.00	77,349,979.00
Anglorand Medical (Pty) Ltd	95.62	95.62	135,917,500.00
小 计			213,267,479.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数
成本法核算的长期股权投资收益	9,285,436.15
合 计	9,285,436.15

十、其他补充资料

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-90,929.46	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	209,317.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,068,758.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-950,370.83	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-19,048.55	
少数股东权益影响额(税后)	-305,857.18	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-625,465.10	

万邦德医疗科技有限公司

二〇二〇年六月十九日