证券代码:002082 证券简称:万邦德 公告编号:2021-060

# 万邦德医药控股集团股份有限公司关于控股子公司2020年度业绩补偿实施完毕的公告

**本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。**

一、基本情况

万邦德医药控股集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2018年7月1日召开第七届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司以现金方式收购浙江康慈医疗科技有限公司80%股权的议案》,同意公司以19,800万元收购周建明持有的浙江康慈医疗科技有限公司(以下简称“康慈医疗”)80%股权,并与周建明签署盈利补偿协,周建明承诺康慈医疗2020年经公司指定的具有证券期货业务资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于2,193.75万元。具体内容详见公司于2018年7月3日披露的《关于收购浙江康慈医疗科技有限公司80%股权的公告》(公告编号:2018-065)。

二、业绩承诺完成情况及补偿方案

经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华审字[2021]0010590《浙江康慈医疗科技有限公司审计报告》,《浙江康慈医疗科技有限公司2020年度业绩承诺实现情况说明》经大华会计师事务所审核并出具审核报告,康慈医疗2020年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为973.07万元,较承诺数少1,220.68万元,完成本年业绩承诺的44.36%,未完成2020年度的业绩承诺。

公司于2021年4月27日召开第八届董事会第九次会议审议通过了《关于浙江康慈医疗科技有限公司2020年度业绩完成情况及业绩补偿方案的议案》,业绩承诺方应履行的2020年度业绩补偿金额为4,561.3521万元,按协议约定业绩承诺方将持有的14.8857%的股权作价3,684.2108万元补偿给上市公司,差额部分877.1413万元现金补偿。具体内容详见公司于2021年4月28日披露的《关于浙江康慈医疗科技有限公司2020年度业绩承诺完成情况及业绩补偿方案的公告》(公告编号:2021-040)。

三、康慈医疗业绩补偿完成情况

(一)现金补偿完成情况

公司第八届董事会第九次会议审议通过《关于浙江康慈医疗科技有限公司2020年度业绩完成情况及业绩补偿方案的议案》后,现金补偿款877.1413万元从未支付的股权转让尾款990万元中进行予以冲抵,完成现金补偿部分。

(二)股权补偿完成情况

补偿14.8857%股权过户的工商变更登记已于2021年6月21日经江山市市场监督管理局批准,并取得变更后的最新营业执照。

工商变更登记前后,康慈医疗股权结构如下:

| 股东名称 | 变更前 | | 变更后 | |
|---|---|---|---|---|
| | 股权比例(%) | 认缴出资额(万元) | 股权比例(%) | 认缴出资额(万元) |
| 万邦德医药控股集团股份有限公司 | 85.1143 | 3,404.5720 | 100 | 4,000 |
| 周建明 | 14.8857 | 595.4280 | 0 | 0 |
| 合计 | 100.0000 | 4,000.0000 | 100 | 4,000 |

截至本公告日,周建明已完成现金补偿和股权补偿,完成2020年度业绩补偿事项。

特此公告。

万邦德医药控股集团股份有限公司

董 事 会

二〇二一年六月二十三日

证券代码:002082 证券简称:万邦德 公告编号:2021-061

# 万邦德医药控股集团股份有限公司关于2020年年报问询函回复的公告

**本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。**

万邦德医药控股集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年6月1日收到深圳证券交易所上市公司管理部下发的《关于对万邦德医药控股集团股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函【2021】第262号),公司董事会就问询函所列事项认真核查,并进行了书面说明回复,现将回复情况公告如下:

问题1. 你公司应收账款期末余额为116,860.28万元,按照组合计提坏账准备的应收账款余额为115,659.47万元,占比98.97%,其体分为铝材加工及有色金属贸易业务、医疗器械业务、药品业务三个组合,每个组合计提坏账准备的账龄分布结构及计提比例相同。请说明区分三个业务组合的必要性及合理性,是否反映公司计量金融工具预期信用损失风险特征及金融资产的合同现金流量特征,坏账准备计提是否充分合理。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复:

一、区分三个业务组合的必要性及合理性,是否反映公司计量金融工具预期信用损失风险特征及金融资产的合同现金流量特征。

公司主要业务分为三个板块,各板块主要客户群体差异较大,铝材加工及有色金属贸易业务板块主要客户为建筑公司、装饰公司、建材经销商等;医疗器械业务板块的主要客户为医疗器械经销商、医院等;制药业务板块的主要客户为医药销售公司。三个业务板块的客户群体所处行业差异较大,其行业整体经营风险、财务状况等信用风险特征差异较大,因此,公司区分不同业务板块组合进行坏账准备测试具有必要性及合理性。

二、坏账准备计提是否充分合理

公司在会计期末,分业务板块按照信用减值矩阵模型对应收账款预期信用损失进行了测试。公司取2017年至2020年四年未各板块应收账款余额,按照信用减值矩阵模型测试的各板块预期信用损失的结果如下:

1、制药业务

(1)制药业务应收账款预期信用损失率测算结果

| 账龄 | 历史损失率 | 前瞻性系数 | 预期信用损失率 | 按简易账龄计提比例 |
|---|---|---|---|---|
| 1年以内 | 0.34% | 1.02 | 0.35% | 5.00% |
| 1-2年 | 3.09% | 1.02 | 3.15% | 10.00% |
| 2-3年 | 26.35% | 1.02 | 26.88% | 30.00% |
| 3-4年 | 45.77% | 1.02 | 46.69% | 50.00% |
| 4-5年 | 84.18% | 1.02 | 85.86% | 50.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 1.02 | 100.00% | 100.00% |

由上表可见,除4-5年外其余各账龄段预期信用损失率均低于按简易账龄计提比例,同时由于公司4-5年账龄段的应收账款基数较小,对整体预期信用损失影响较小。

(2)制药业务应收账款2020年末按组合计提信用减值情况

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 692,843,214.01 | 34,642,160.69 | 5.00 |
| 1-2年 | 33,059,486.36 | 3,305,948.64 | 10.00 |
| 2-3年 | 10,364,035.11 | 3,109,210.53 | 30.00 |
| 3-5年 | 3,462,744.31 | 1,731,372.16 | 50.00 |
| 5年以上 | 2,643,990.17 | 2,643,990.17 | 100.00 |
| 合计 | 742,373,469.96 | 45,432,682.19 | 7.42 |

(3)制药业务应收账款若按照预期信用损失减值矩阵模型测算的预期信用损失率应计提的坏账准备情况

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 692,843,214.01 | 2,406,739.94 | 0.35 |
| 1-2年 | 33,059,486.36 | 1,040,690.41 | 3.15 |
| 2-3年 | 10,364,035.11 | 2,785,697.77 | 26.88 |
| 3-5年 | 3,462,744.31 | 2,634,240.16 | 76.07 |
| 5年以上 | 2,643,990.17 | 2,643,990.17 | 100.00 |
| 合计 | 742,373,469.96 | 11,511,358.45 | 1.55 |

由上表可见,2020年未制药业务应收账款按照预期信用损失减值矩阵模型测算的预期信用损失率应计提的坏账准备为11,511,358.45元,远低于公司延续之前按简易账龄计提的坏账准备45,432,682.19元。因此,公司出于谨慎,仍按之前年度简易账龄的方法计提制药业务应收账款的预期信用损失。

2、医疗器械业务

(1)医疗器械业务预期信用损失率测算结果

| 账龄 | 历史损失率 | 前瞻性系数 | 预期信用损失率 | 按简易账龄计提比例 |
|---|---|---|---|---|
| 1年以内 | 0.35% | 1.02 | 0.36% | 5.00% |
| 1-2年 | 9.27% | 1.02 | 9.45% | 10.00% |
| 2-3年 | 23.02% | 1.02 | 26.48% | 30.00% |
| 3-4年 | 27.70% | 1.02 | 35.91% | 50.00% |
| 4-5年 | 81.11% | 1.02 | 82.73% | 50.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 1.02 | 100.00% | 100.00% |

由上表可见,除4-5年外,其余各账龄段预期信用损失率均低于按简易账龄计提比例,同时由于公司4-5年账龄段的应收账款基数较小,对整体预期信用损失影响较小。

(2)医疗器械业务2020年末按组合计提信用减值情况

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 172,589,792.55 | 8,629,489.62 | 5.00 |
| 1-2年 | 14,650,636.41 | 1,465,063.65 | 10.00 |
| 2-3年 | 3,414,515.37 | 1,024,354.60 | 30.00 |
| 3-5年 | 1,824,354.39 | 912,177.20 | 50.00 |
| 5年以上 | 2,427,484.04 | 2,427,484.04 | 100.00 |
| 合计 | 194,906,782.76 | 14,458,569.11 | 6.12 |

(3)医疗器械业务应收账款若按照预期信用损失减值矩阵模型测算的预期信用损失率应计提的坏账准备情况

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 172,589,792.55 | 662,209.43 | 0.38 |
| 1-2年 | 14,650,636.41 | 1,457,052.78 | 9.95 |
| 2-3年 | 3,414,515.37 | 904,297.10 | 26.48 |
| 3-5年 | 1,824,354.39 | 655,186.17 | 35.91 |
| 5年以上 | 2,427,484.04 | 2,427,484.04 | 100.00 |
| 合计 | 194,906,782.76 | 6,106,229.53 | 3.13 |

由上表可见,2020年末医疗器械业务应收账款按照预期信用损失减值矩阵模型测算的预期信用损失率应计提的坏账准备为6,106,229.53元,远低于公司延续之前按简易账龄计提的坏账准备14,458,569.11元。因此,公司出于谨慎,仍按之前年度简易账龄的方法计提医疗器械业务应收账款的预期信用损失。

3、铝材加工及有色金属贸易业务

(1)铝材加工及有色金属贸易业务应收账款预期信用损失率测算结果

| 账龄 | 历史损失率 | 前瞻性系数 | 预期信用损失率 | 按简易账龄计提比例 |
|---|---|---|---|---|
| 1年以内 | 1.71% | 1.02 | 1.74% | 5.00% |
| 1-2年 | 32.07% | 1.02 | 32.71% | 10.00% |
| 2-3年 | 44.28% | 1.02 | 45.16% | 30.00% |
| 3-4年 | 44.61% | 1.02 | 45.51% | 50.00% |
| 4-5年 | 77.38% | 1.02 | 78.92% | 50.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 1.02 | 100.00% | 100.00% |

由上表可见,1-2年、2-3年以及4-5年账龄段按应收账款减值矩阵模型计算的预期信用损失率略高于按简易账龄计提比例,但1年以内预期信用损失率远低于按简易账龄计提比例,且公司大部分应收账款均为1年以内,因此总体上看,公司按简单账龄方法未导致少计提应收账款减值准备。

(2)铝材加工及有色金属贸易业务板块应收账款2020年末按组合计提信用减值情况

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 201,880,382.21 | 10,094,019.11 | 5.00 |
| 1-2年 | 13,454,079.25 | 1,345,407.93 | 10.00 |
| 2-3年 | 213,944.25 | 64,183.28 | 30.00 |
| 3-5年 | 1,928,947.42 | 964,473.71 | 50.00 |
| 5年以上 | 1,837,089.58 | 1,837,089.58 | 100.00 |
| 合计 | 219,314,442.71 | 14,305,173.61 | 6.52 |

(3)铝材加工及有色金属贸易业务应收账款若按照预期信用损失减值矩阵模型测算的预期信用损失率应计提的坏账准备情况

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 201,880,382.21 | 3,517,175.26 | 1.74 |
| 1-2年 | 13,454,079.25 | 4,401,323.90 | 32.71 |
| 2-3年 | 213,944.25 | 96,624.26 | 45.16 |
| 3-5年 | 1,928,947.42 | 1,315,613.84 | 1,315,613.84 |
| 5年以上 | 1,837,089.58 | 1,837,089.58 | 1,837,089.58 |
| 合计 | 219,314,442.71 | 11,167,826.84 | 11,167,826.84 |

由上表可见,2020年末铝材加工及有色金属贸易业务应收账款按照预期信用损失减值矩阵模型测算的预期信用损失率应计提的坏账准备为11,167,826.84元,虽然1-2年、2-3年及3-5年按预期信用损失模型计算的预期信用损失率高于按简易账龄计提的比例,但由于一年以内账龄应收账款占比高,致使总体按信用减值矩阵模型计算的期期信用损失远低于公司延续之前按简易账龄计提的坏账准备14,305,173.61元。因此,公司出于谨慎,仍按之前年度简易账龄的方法计提铝材加工及有色金属贸易业务板块应收账款的预期信用损失。

三、会计师核查意见

对于应收账款预期信用损失,会计师执行了以下核查程序:

1、了解与应收账款预期信用损失相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取管理层对预计可收回金额判断的依据;

3、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率等)的准确性和完整性以及对预期信用损失的计算是否准确;

4、检查应收账款的期后回款情况,评价管理层计提应收账款预期信用损失的合理性;

5、分析应收账款的账龄和客户信誉情况,实施应收账款函证程序,并评价应收账款预期信用损失计提的合理性;

6、检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列示。

通过执行以上核查程序,会计师认为,万邦德公司区分三个业务组合计算并列示应收账款信用减值损失具有必要性及合理性,若按减值矩阵模型计算出的预期信用损失结果列示能够反映公司计量金融工具预期信用损失风险特征及金融资产的合同现金流量特征,但公司出于谨慎,在按减值矩阵模型测算出的预期信用损失低于按简单账龄计算的情况下,延续之前年度简易账龄计算的比例计提坏账准备是合适的,坏账准备计提充分。同时,会计师将持续关注企业按信用减值矩阵模型计算的预期信用损失是否高于按简易账龄计算的结果,一旦按信用减值矩阵模型计算的预期信用损失高于按简易账龄计算的结果,会计师将提请企业进行调整。

问题2. 年报显示,你公司持有待售资产期末余额为20,433.13万元,期初余额为17,326.76万元。请详细说明期初及期末相关持有待售的资产内容、报告期变动及期后进展情况,并结合本所《股票上市规则(2020年修订)》第九章说明是否就相关交易履行相应的审议程序及信息披露义务。

回复:

一、待售资产形成过程

2019年4月,栋梁铝业与湖州市吴兴区织里镇人民政府(以下简称“织里镇政府”)就栋梁铝业位于湖州市织里镇栋梁路西侧、利济西路南侧、万谦溇路北侧、梦华蕾路东侧的工业厂房进行政策性搬迁事项,签订《工业厂房政策性搬迁协议》,协议约定栋梁铝业于2020年12月底前全部搬迁完毕。受2020年度疫情不可抗力因素影响,栋梁铝业预计无法按原协议约定进度完成搬迁,经与织里镇政府协商,于2020年10月签订补充协议,约定于2021年9月完成搬迁。

根据企业会计准则规定:企业主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,应当将其划分为持有待售类别。公司自2019年度将已确定土地、房屋资产转入持有待售资产。

公司持有的待售资产全部是公司原全资子公司栋梁铝业有限公司(以下简称“栋梁铝业”)的政策性搬迁资产,2020年度进一步对相关资产梳理,具体如下:

| 序号 | 固定资产类别 | 固定资产类别 | 期初余额 净值(万元) | 本期增减额 净值(万元) | 期末余额 净值(万元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 无形资产 | 土地 | 4,508.78 | 326.08 | 4,834.86 |
| 小计 | | | 4,508.78 | 326.08 | 4,834.86 |
| 2 | 房屋建筑物 | 生产用房 | 8,212.28 | 119.59 | 8,331.87 |
| | | 仓库 | 1,250.09 | -32.57 | 1,250.09 |
| | | 公用工程 | 559.67 | 1,398.23 | 1,957.90 |
| | | 行政生活用房 | 2,795.94 | 27.19 | 2,823.13 |
| 小计 | | | 12,817.98 | 1,512.44 | 14,362.99 |
| 3 | 其他附属设施 | 道路、绿化 | 0 | 153.27 | 153.27 |
| | | 附属设施 | 0 | 1,114.58 | 1,114.58 |
| 小计 | | | 0 | 1267.85 | 1267.85 |
| 合计: | | | 17,326.76 | 3,106.37 | 20,433.13 |

1、持有待售资产期初余额的组成:

公司政策性搬迁范围为湖州市织里镇栋梁路西侧、利济西路南侧、万谦溇路北侧、梦华蕾路东侧的工业厂房、搬迁范围共有3个地块,分别为湖土国用(2010)第21-3622号,土地使用权面积为18,7261平方米;湖土国用(2005)第21-10650号,土地使用权面积为79,777.88平方米;湖土国用(2005)第21-10651号,土地使用权面积为55,704.32平方米。2019年将湖土国用(2010)第21-3622号、湖土国用(2005)第21-10650号地块及地上的房屋转入待售资产,土地净值为4,508.78万元;房屋建筑包括生产用房、仓库、公用工程、行政生活用房合计12,817.98万元的净值转入待售资产。

2、2020年度持有待售资产的变动情况

公司原有的栋梁铝业行政办公楼不在本次搬迁收储范围,其所在地块湖土国用(2005)第21-10651号(土地使用权面积为55,704.32平方米,净值456.39万元)需要拆分,故2019年没有转入。2020年该地块完成分割变更,保留变更后的土地:浙(2020)湖州市(吴兴)不动产权第0116099号(土地使用权面积为18,046.13平方米,净值:130.31万元),土地净值差额326.08万元调增到持有待售资产,一并转入持有待售资产的还有该地块上的房屋建筑物、道路、绿化及其他的构筑物,剔除了一处半成品仓库,房屋净值32.57万元,调增生产用房、公用工程、行政生活用房合计1,512.44万元,道路绿化及其他的辅助设施合计1,267.85万元。

综合上述,2020年度持有待售资产增加3,106.36万元,主要系湖土国用(2005)第21-10651号地块上明确拆迁部分的土地及地上建筑物相应的资产转入,致使本期年报,公司持有待售资产由期初余额17,326.76万元,变更为期末余额20,433.13万元。

二、期后进展情况

2021年3月1日,公司完成出售栋梁铝业100%股权工商变更,股东相关的权利义务发生转移,栋梁铝业新建的35万吨新材料产业园一期工程部分已投入试生产,老厂区的搬迁尚未完成,后续搬迁相关事项由栋梁铝业负责实施。

自2021年3月1日起栋梁铝业不再纳入公司合并财务报表范围。根据企业会计准则规定:母公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不应当调整合并资产负债表期初数。因此,公司2021年3月开始的报告期合并资产负债表期初数包含栋梁铝业持有待售资产的金额,期末数不再包含。

三、审议程序及信息披露情况

2019年4月24日,公司召开第七届董事会第十九次会议和第七届监事会第十四次会议审议通过了《关于签署〈工业厂房政策性搬迁协议〉的议案》,并于2019年4月25日披露了《关于签署〈工业厂房政策性搬迁协议〉的公告》(公告编号:2019-027)。

2019年5月15日,公司召开2018年年度股东大会审议通过了《关于签署〈工业厂房政策性搬迁协议〉的议案》,同意栋梁铝业与织里镇政府签订《工业厂房政策性搬迁协议》,并授权公司经营管理层签署本次搬迁事项的相关协议及办理产权变更手续等事宜,并2019年5月16日披露《2018年年度股东大会决议公告》(公告编号:2019-036)。

问题3. 你公司中非医疗科技园一期、35万吨新材料产业园、待验收设备在建工程期末余额分别为33,006.10万元、55,878.18万元、289.52万元,工程完工率分别为99.80%、80%、97%,转入固定资产金额分别为4,848.24万元、0元、0元,利息资本化累计金额分别为1,624.53万元、1,622.58万元、0元。

(1)请结合在建工程项目的进度、可使用状态等情况,说明报告期转入固定资产金额的准确性、合理性,转入时点及相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定;

(2)请说明在建工程借款费用资本化的相关依据、计算过程,并说明借款费用资本化的确认计量是否准确。

请年审会计师对以上事项核查并发表明确意见。

回复:

一、结合在建工程项目的进度、可使用状态等情况,说明报告期转入固定资产金额的准确性、合理性,转入时点及相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定;

1、中非医疗科技园一期项目

公司于2019年4月25日披露《关于投资建设万邦德-中非医疗科技园项目的公告》,以58,000万元投资建设中非医疗科技园,项目建设周期3年。根据目前项目进度,预计2021年7月办理竣工决算,截止资产负债表日,完工进度为99.80%,其中防护用品车间(合计16,228.89平方米)已于2020年7月开始达到可使用状态并投入使用,故对其按照暂估值4,848.24万元转入固定资产核算并按照企业会计估计中房屋建筑物的使用年限、残值率足额计提折旧,其余尚未转固工程已基本完成主体结构的建设但未装修完毕尚无法投入使用,未达到预计可使用状态。中非医疗科技园一期项目对已达到预计可使用状态的防护用品车间进行暂估转固以及对其余未达到预计可使用状态的工程项目仍然保持在在建工程列示符合企业会计准则的规定。

2、35万吨新材料产业园项目

公司于2019年4月25日披露《关于投资建设年产35万吨新型高强度铝合金材料智能工厂建设项目的公告》,以10亿元投资建设35万吨新材料产业园项目,项目建设周期3年。根据目前项目进度,预计2021年12月竣工,截止至资产负债表日完工进度为80%,尚未达到可使用状态;根据会计准则相关规定,当在建工程已达到预定可使用状态、成本能够可靠计量时点应转入固定资产中进行核算,目前该项目尚未达到可使用状态,尚未转入固定资产符合企业会计准则的规定。

3、待验收设备

本公司孙公司浙江康康医疗器械有限公司2020年度输液器自动生产线进行扩产其配套设备尚未安装完工,价值289.52万元的设备处于待验收状态。根据会计准则相关规定,当在建工程已达到预定可使用状态,成本能够可靠计量时点应转入固定资产中进行核算,目前该项目尚未达到可使用状态,尚未转入固定资产符合企业会计准则的规定。

二、说明在建工程借款费用资本化的相关依据、计算过程,并说明借款费用资本化的确认计量是否准确。

1、中非医疗科技园一期项目

借款费用资本化的相关依据:子公司温岭市万邦德健康科技有限公司于2019年5月与中国农业银行股份有限公司温岭市支行签订《固定资产借款合同》,合同中约定:为借款人提供人民币叁亿捌仟万元整银行贷款,贷款用途为用于年产30万套骨科医疗器械技改项目(一期)项目建设,即中非医疗科技园一期项目。

根据会计准则相关规定,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,应当以专门借款当期实际发生的利息费用,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,计入相关资产成本。截止至资产负债表日,公司于2019年5月至2020年12月分期借入银行借款共计3.25亿元,共计资本化利息合计为1,624.53万元;

2020年当年借款费用的计算过程:2020年实际支付金额1,283.61万元加上2020年12月21日至12月31日11天应计利息49.15 万元=1,332.76万元;

借款费用资本化的确认计量是否准确:根据会计准则规定,企业发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应当予以资本化,计入相关资产成本;本期资本化金额为归属于在建工程项目实际支付的利息费用与年末最后11天计提的利息之和,该计量方式符合会计准则规定,可以确认借款费用资本化计量是准确的。

2、35万吨新材料产业园项目

借款费用资本化的相关依据:子公司栋梁铝业有限公司于2019年8月与中国农业银行股份有限公司湖州绿色支行、湖州银行股份有限公司营业部组成银团签订《人民币五亿元固定资产银团贷款合同》,合同中约定:为借款人提供总计本金不超过人民币五亿元的中长期贷款,贷款用途为用于“年产35万吨新型高强度铝合金材料智能工厂建设项目一期”,即35万吨新材料产业园项目。

根据会计准则相关规定,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,应当以专门借款当期实际发生的利息费用,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,计入相关资产成本。截止至资产负债表日,公司于2019年8月至2020年12月分期借入银行借款共计3.518亿元,共计资本化利息合计为1,622.58万元;

2020年当年借款费用的计算过程:2020年实际支付金额1,195.59万元加上2020年12月21日至12月31日11天应计利息45.93万元=1,245.42万元;

借款费用资本化的确认计量是否准确:根据会计准则规定,企业发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应当予以资本化,计入相关资产成本;本期资本化金额为归属于在建工程项目实际支付的利息费用与年末最后11天计提的利息之和,该计量方式符合会计准则规定,可以确认借款费用资本化计量是准确的。

3、待安装设备

公司在建工程中的待安装设备为公司自有资金投入,不存在资本化利息。

三、会计师核查意见

针对以上核查事项,会计师主要执行了以下审计程序:

1、获取在建工程明细表,并对在建工程项目查阅可行性分析报告、实施工程相关合同、借款合同、付款单、工程进度表等相关原始凭证资料;

2、询问相关人员工程实施情况,并现场察看在建工程实施进度;

3、获取借款合同,检查是否为专项借款,检查借款专用账户的支付情况,是否专款专用,是否有用于非工程项目的支出,复核计算资本化利息的借款费用、实际支出数以及资本化的开始时间。

通过以上核查,会计师认为,报告期内,万邦德公司在建工程转入固定资产金额准确、合理,相关会计处理符合企业会计准则的相关规定;借款费用资本化的确认计量准确。

问题4. 你公司报告期计提商誉减值7,439.79万元,其中对万邦德医疗、康慈医疗分别计提5,335.48万元和2,104.32万元减值准备。公司根据万邦德医疗、康慈医疗公司管理层批准的财务预算预计未来5年内的现金流量,其后年度采用的现金流量增长率预计为0,不会超过该产组经营业务的长期平均增长率,采用的现金流折现率分别为15.56%和12.57%。

(1)2017年12月,公司完成对万邦德医疗科技51%股权的收购,请说明报告期增加对万邦德医疗商誉571.75万元的原因;

(2)请你公司结合行业发展状况、历史经营业绩、盈利预测等详细说明万邦德医疗、康慈医疗商誉减值的具体逐条及发生时点,以及公司进行商誉减值测试过程、关键参数(预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法与合理性,关键参数同你公司收购万邦德医疗、康慈医疗进行盈利预测使用的参数是否存在重大差异,如是,请说明差异形成的原因及合理性。

请年审会计师对以上事项核查并发表明确意见。

回复:

一、2017年12月,公司完成对万邦德医疗科技51%股权的收购,请说明报告期增加对万邦德医疗商誉571.75万元的原因。

2017年12月,公司收购万邦德医疗科技51%股权,合并日为2017年12月31日,公司在对合并对价进行分摊及编制购买日合并会计报表时,由于失误,未将评估增值的固定资产1,166.84万元计算归属于少数股东部分(即1,166.88*49%=571.75万元),导致购买日计算的归属于母公司的可辨认净资产公允价值多计了571.75万元从而导致合并对价大于购买日被收购方归属于母公司可辨认净资产公允价值份额的差异,即,商誉少记了571.75万元,购买日合并报表少数股东权益少记了571.75万元。

2020年未公司在对商誉减值进行测试时发现了上述错误,由于上述会计差错对上年利润表及期初、累计留存收益均无影响,且金额较小,本公司认为该会计差错为非重大前期会计差错,因此根据企业会计准则,本公司在2020年报中进行了更正,调整本期与前期相同的相关项目,并将更正原因在会计报表附注中进行了披露。

二、结合行业发展状况、历史经营业绩、盈利预测等详细说明万邦德医疗、康慈医疗商誉减值的具体逐条及发生时点。

(一)医疗器械行业发展状况

1、全球及南非市场行业发展状况

随着人们健康需求日益增加,医疗卫生事业不断发展,作为医疗服务中重要组成部分的医疗器械市场也受益于此,多年来一直保持稳步增长,根据2019年艾媒咨询统计数据,近年来均增幅达4%左右。2019年,全球医疗器械销售总额已达4,519亿美元,同比增长率5.63%。

根据标点信息相关研究报告,2018年全球骨科医疗器械市场规模达412.3 亿美元,在全球人口持续老化、不良的生活型态、意外性创伤以及新兴医疗技术发展等因素影响下,全球骨科医疗器械市场持续成长,预估2025年成长至515.0亿美元,2018-2025年年复合成长率达3.7%。

南非市场规模发展趋势与全球市场的趋势相似,该地区医疗器械包括骨科植入器械整体市场正以4-5%的速度增长。

突如其来的疫情在全球蔓延,2020年3月5日,南非出现首例确诊病例,7月4日,单日新增确诊病例首次破万,进入8月,疫情一度平稳,12月,受疫情病毒变种影响,南非暴发第二波疫情,全国平均确诊率回升至18%。截至2021年6月7日,南非境内累计确诊病例达1,696,564例,位列非洲地区首位,南非仍在经历第二波疫情考验。

据南非统计局公布数据显示,受疫情以及实施封禁措施影响,2020年南非经济萎缩7%,为自1946年以来最严重的经济衰退。

受上述宏观经济及疫情封禁影响,2020年上半年,医院对部分非防疫设备及器械暂时降低了采购预算,医院普通门诊、骨科等手术也基本停止,造成南非相关医疗器械行业经营业绩大幅下滑,较大程度上减缓了行业发展步伐。

2、国内医药行业的发展状况

随着健康中国战略和《健康中国2030》的落实,大健康产业业来将引领我国新一轮经济发展浪潮,医疗器械在其中将发挥巨大的作用;以“大健康、大卫生、大医学”为基础的医疗健康产业有望成为国民经济发展中增长最快的产业,成为我国经济发展的支柱和新动力。根据《医疗器械蓝皮书:中国医疗器械行业发展报告(2020)》,数据统计,2014-2018年期间中国医疗器械市场规模整体呈逐年增长态势。2018年中国医疗器械市场规模达5304亿元,随着医疗卫生事业不断发展,2019年中国医疗器械市场规模近6259亿元。

2020年上半年,受到新型冠状病毒疫情影响,国内大范围停工停产,各行业均受到了一定程度影响,相关药品限售、医院停诊、普通病人住院锐减,防护措施加强导致呼吸及传染性疾病发病率下降,非防疫设备及耗材需求下滑,医疗器械行业也同样受到冲击,导致相关企业经营业绩出现明显下滑。

(二)商誉出现减值迹象的时点及判断依据

1、万邦德医疗科技2019年度及2020年度经营情况如下:

单位:万元

| 项 目 | 2019年度 | 2020年1-7月 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 59,508.33 | 21,152.92 | 38,277.94 |
| 预测营业收入 | 62,352.60 | 42,050.67 | 72,086.86 |
| 营业成本 | 35,506.13 | 14,794.23 | 26,079.69 |
| 毛利率 | 40.33% | 30.06% | 31.87% |
| 扣非后归属于母公司净利润 | 6,535.48 | -1,351.98 | 111.76 |
| 业绩承诺净利润 | 6,400.00 | --- | --- |
| 业绩承诺完成率 | 102.12% | --- | --- |
| 预测净利润 | 6,428.39 | 4,017.70 | 6,887.49 |
| 预测完成率 | 101.67% | | 1.62% |

万邦德医疗科技主营业务包括骨科植入器械、医疗设备及医院工程服务、医用高分子制品,主要实体是在国内的公司本部、浙江康康医疗器械股份有限公司,境外南非子公司Tecmed Africa (PTY) Ltd(特迈克非洲(私人)有限公司,简称:特迈克)、Elite Surgical Suppliers (Pty) Ltd(爱力特手术用具(私人)有限公司,简称:艾力特)。

受上述疫情等不可控因素对国内外的经济发展及医药行业的影响,万邦德医疗及其南非子公司医疗器械业务,除国内康康医疗的医用高分子制品2020年下半年逐步恢复外,尤其是植入式骨科器械、医疗设备及医院工程服务影响最大,2020年三季度经营利润下滑的趋势没改变,明显低于形成商誉时的预期,出现商誉减值迹象,截止到2020年12月31日经营业绩仍没有得以改善,公司分别于2020年7月31日和2020年12月31日进行了减值测试,并计提了商誉减值准备。

2、康慈医疗科技2019年度及2020年度经营情况如下:

单位:万元

| 项 目 | 2019年度 | 2020年1-7月 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 4,525.93 | 4,821.49 | 8,004.88 |
| 预测营业收入 | 5,081.15 | 3,522.61 | 6,038.76 |
| 营业成本 | 1,872.67 | 2,730.26 | 5,349.62 |
| 毛利率 | 58.62% | 43.37% | 33.17% |
| 扣非后归属于母公司净利润 | 1,423.09 | 770.00 | 973.07 |
| 业绩承诺净利润 | 1,755.00 | 1,279.69 | 2,193.75 |
| 业绩承诺完成率 | 81.09% | 60.17% | 44.28% |
| 预测净利润 | 1,727.97 | 1,238.62 | 2,123.35 |
| 预测完成率 | 82.36% | 62.17% | 44.36% |

注:2020年营业收入中包括3,570.05万防护用品销售收入,实际骨科植入器械销售收入为4,434.83万元。

康慈医疗器械主营业务收入包括自主生产类收入和代理销售收入,其中:自主生产类产品包括骨科植入物、骨科手术器械及一次性无菌高值耗材产品;代理销售产品包括富血小板血浆(PRP)制备用套装、椎体球囊扩张成形系统、骨水泥、非融合弹性棒弹柱内固定系统、脊柱内固定系统等。

2019年自主产品收入相比上年增长水平有所降低,但仍保持增长趋势,代理产品下降,主要原因为2019年企业增量客户未增加,收入主要来源于老客户,且2019年出口业务很少,主要集中在国内市场,从而导致2019年收入下降。2020年受到疫情影响,上半年停工停产,加上医院相关骨科手术停止,企业主营产品、代理产品收入较2019年均有所下降,造成2020年销售业绩下滑。由上述数据可以看出,剔除2020年防护用品收入后,2020年经营业绩出现一定下滑。2019年、2020年明显低于形成商誉时的预期,出现商誉减值迹象。公司发现康慈医疗资产组减值迹象后分别于2019年12月31日、2020年7月31日和2020年12月31日进行了减值测试并计提了商誉减值准备。

三、公司进行商誉减值测试过程、关键参数(预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法与合理性。

将包含商誉的资产组或资产组组合与对应的可收回金额比较,若存在前者高于后者的,则计算相应商誉减值金额。其中,商誉所在资产组或资产组组合的可收回金额是在持续经营的基本假设前提下,以预计未来现金流量的现值确定。

预测期:根据所在行业的发展情况,结合公司实际经营情况,取 5 年作为详细预测期,即详细预测期截至2025年,此后为永续预测期,在此阶段中,保持稳定的收益水平。

(一)万邦德医疗资产组组合

本次商誉减值测试的思路为:分别测算万邦德医疗资产组、长期股权投资-安兰医疗资产组(合并口径)、长期股权投资-康康医疗资产组可收回金额,三个资产组可收回价值加总后,扣除基准日营运资金,作为万邦德医疗资产组组合(长期资产)可收回价值,与对应包含商誉资产组账面价值比较,确定商誉减值金额。

1、万邦德医疗资产组

(1)预测期营业收入、毛利率及主要费用的确定

营业收入根据近几年医疗机械行业增长速度及万邦德医疗历史年度的业务发展情况的基础上,结合南非宏观经济及疫情发展状况,官方对于疫情影响下经济复苏预期等,确定预测期营业收入水平;毛利率主要根据历史毛利率情况及毛利率走势来确定;主要费用在历史水平的基础上考虑营业收入的增减变化进行估测。

(2)折现率确定

本次评估选取税前加权平均资本成本(WACC)作为折现率模型,根据评估基准日的国债到期收益率、同行业上市公司风险系数及被评估企业个别风险系数等因素综合