

(上接B17版)

项目	2020年	2019年	2018年
研发费用-通用化研发投入	18,489.11	16,337.45	14,602.39
研发费用-通用化研发投入-万邦德制药	4,633.70	4,364.93	4,641.94
研发费用-通用化研发投入-万邦德医药	382.68	1,382.10	1,165.62
研发费用-通用化研发投入-万邦德医疗	2.09%	7.89%	7.99%
研发费用-万邦德公司综合类	7.6%	24.05%	20.07%

据上市公司可知，万邦德制药2020年研发投入资本化率为6.73%，不同核算下，主要系万邦德制药一致性评价项目的参数不同，各项目的完成点不同，各年度的资本化的金额会由此波动。(1)盐酸溴己新颗粒一致性评价项目评价已通过，于2019年12月16日通过国家药监局批准，批件号：Z2019B04584。(2)氯氮平一致性评价项目也已完成，并于2020年1月8日通过国家药监局批准，批件号：Z2020B01265。因上述两项均已通过国家药监局批准，再进行研发投入，将对整体研发投入资本化金额及资本化率下降。

二、关于公司会计政策变化的会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(一)会计政策相关性

《企业会计准则第1号—无形资产》第二条规定：“企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段和开发阶段支出。研究是指为获取新的理解而进行的探索性的调查，开发是指在商业性生产或使用前，将研究成果应用于新产品的设计、制造、试验并取得新的有实用性的改进的材料、装置或产品等。”

《企业会计准则第1号—无形资产》第九条规定：“企业在研究阶段发生的项目开发支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：(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.具体完成该无形资产并使使用或出售在技术上具有可行性；

3.无形资产产生经济利益的方式，能够证明该无形资产的投入能够产生经济利益；

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.归属于该无形资产的研究阶段和开发阶段可直接计量。”

关于上述五项条件，前述“问题6、”2”已说明。

(二)会计政策调整

1.根据企业会计准则相关规定，公司将研发项目划分研究阶段和开发阶段。其中：(1)研究阶段为获取并理解新的科学和技术知识而进行的探索性的调查，研究阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果应用于新产品的设计、制造、试验并取得新的有实用性的改进的材料、装置或产品等。

2.研究项目完成后，再进行项目阶段的划分，在新项目设计、当期披露。

2.开始阶段：符合本条的具体条件的，确认为无形资产；已完成该无形资产并使其能够使用或出售在技术上具有可行性，且能带来经济利益的，包括无形资产的内部研究、设计、制造、试验并取得新的有实用性的改进的材料、装置或产品等。

内部研究开发项目开始阶段的支出，同时满足以下条件的确认为无形资产：(1)完成该无形资产并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出售或使用的意图；(3)无形资产产生的经济利益的可能，包括无形资产的内部研究、设计、制造、试验并取得新的有实用性的改进的材料、装置或产品等，能够证明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，无形资产将被内部使用，能够证明其能为企业带来经济利益；(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)归属于该无形资产的研究阶段和开发阶段可直接计量。”

公司根据企业会计准则相关规定，对内部控制研究阶段和开发阶段进行了严格的划分，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

5.研发开支由明细账，抽查各子支出中的职工薪酬、折旧的主要费用，并与相关科目对照是否相符，核对主要费用的准确性。

6.研发开支由明细账，抽查各子支出中的职工薪酬、折旧的主要费用，并与相关科目对照是否相符，核对主要费用的准确性。

7.对研究项目阶段的研究费用进行合理性、测试运行的有效性；

8.对研究项目阶段的研究费用进行合理性分析，结合项目控制预算分析其费用结构的合理性。同时对研究项目阶段的研究费用进行合理性分析，结合项目控制预算分析其费用结构的合理性。

9.对公司研发项目是否符合合同支付资金的条件的分析材料，评价说明材料是否与研发项目基本资料中所涉及的相关内容一致。

10.通过上述自查情况，会计师对公司研发项目阶段、开发阶段的划分及相关会计处理是否合理、会计处理符合公司会计政策说明第四季度较其第三季度大幅下滑的原因。

结合公司经营情况说明第四季度较其第三季度大幅下滑的原因：

2020年度公司各季度经营具体情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	256,039.21	413,529.26	451,462.70	249,154.39
其中：贸易收入	183,826.10	302,618.21	331,515.68	115,161.30
营业成本	233,026.94	380,235.63	415,516.61	205,989.88
其中：贸易成本	183,616.19	301,847.97	330,444.33	113,167.88
毛利率	8.99%	8.05%	7.95%	17.32%
剔除交易业务后的毛利率	31.88%	29.32%	29.56%	30.73%
期间费用合计	16,057.91	24,647.11	27,355.80	21,210.74
期间费用率	6.27%	5.96%	6.03%	9.32%
信用减值损失	-754.32	-197.67	-1,027.73	-355.16
资产减值损失	219.24	-276.19	-8,986.66	-651.74
信用减值损失-减值损失合计	-335.08	-78.52	-9,260.46	-1,006.99
利润总额	4,780.50	7,276.96	10,266.16	16,145.45

1.毛利率：因公司贸易业务收入占营业收入的70%以上，但毛利率低，四季度毛利率较高的主要原因系贸易业务分步逐步纳入，贸易业务毛利率分别为31.88%、29.32%、29.56%、30.73%，基本保持稳定。

2.期间费用率：公司各季度期间费用率均为7.4%-9.32%，前三季度费用率基本保持稳定，第四季度略有差异。

3.资产减值（减值损失）：2020年受疫情影响，公司医疗器械及相关业务受到影响，出现经营困难迹象，对医疗器械及耗材公司计提资产减值准备3,355.08万元，另外公司第四季度，三季度信用减值损失1,027.73万元，但其低于第三季度，三季度信用减值损失1,926.66万元，信用减值损失1,027.73万元，扣除信用减值损失后，公司2020年净利润为145,462.70万元，实现净利润20.66万元，实现扣非净利润-1,789.99万元。请结合公司经营情况说明第四季度较其第三季度大幅下滑的原因。

2020年度公司各季度经营具体情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	256,039.21	413,529.26	451,462.70	249,154.39
其中：贸易收入	183,826.10	302,618.21	331,515.68	115,161.30
营业成本	233,026.94	380,235.63	415,516.61	205,989.88
其中：贸易成本	183,616.19	301,847.97	330,444.33	113,167.88
毛利率	8.99%	8.05%	7.95%	17.32%
剔除交易业务后的毛利率	31.88%	29.32%	29.56%	30.73%
期间费用合计	16,057.91	24,647.11	27,355.80	21,210.74
期间费用率	6.27%	5.96%	6.03%	9.32%
信用减值损失	-754.32	-197.67	-1,027.73	-355.16
资产减值损失	219.24	-276.19	-8,986.66	-651.74
信用减值损失-减值损失合计	-335.08	-78.52	-9,260.46	-1,006.99
利润总额	4,780.50	7,276.96	10,266.16	16,145.45

1.毛利率：因公司贸易业务收入占营业收入的70%以上，但毛利率低，四季度毛利率较高的主要原因系贸易业务分步逐步纳入，贸易业务毛利率分别为31.88%、29.32%、29.56%、30.73%，基本保持稳定。

2.期间费用率：公司各季度期间费用率均为7.4%-9.32%，前三季度费用率基本保持稳定，第四季度略有差异。

3.资产减值（减值损失）：2020年受疫情影响，公司医疗器械及相关业务受到影响，出现经营困难迹象，对医疗器械及耗材公司计提资产减值准备3,355.08万元，另外公司第四季度，三季度信用减值损失1,027.73万元，但其低于第三季度，三季度信用减值损失1,926.66万元，信用减值损失1,027.73万元，扣除信用减值损失后，公司2020年净利润为145,462.70万元，实现净利润20.66万元，实现扣非净利润-1,789.99万元。请结合公司经营情况说明第四季度较其第三季度大幅下滑的原因。

2020年度公司各季度经营具体情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	256,039.21	413,529.26	451,462.70	249,154.39
其中：贸易收入	183,826.10	302,618.21	331,515.68	115,161.30
营业成本	233,026.94	380,235.63	415,516.61	205,989.88
其中：贸易成本	183,616.19	301,847.97	330,444.33	113,167.88
毛利率	8.99%	8.05%	7.95%	17.32%
剔除交易业务后的毛利率	31.88%	29.32%	29.56%	30.73%
期间费用合计	16,057.91	24,647.11	27,355.80	21,210.74
期间费用率	6.27%	5.96%	6.03%	9.32%
信用减值损失	-754.32	-197.67	-1,027.73	-355.16
资产减值损失	219.24	-276.19	-8,986.66	-651.74
信用减值损失-减值损失合计	-335.08	-78.52	-9,260.46	-1,006.99
利润总额	4,780.50	7,276.96	10,266.16	16,145.45

1.毛利率：因公司贸易业务收入占营业收入的70%以上，但毛利率低，四季度毛利率较高的主要原因系贸易业务分步逐步纳入，贸易业务毛利率分别为31.88%、29.32%、29.56%、30.73%，基本保持稳定。

2.期间费用率：公司各季度期间费用率均为7.4%-9.32%，前三季度费用率基本保持稳定，第四季度略有差异。

3.资产减值（减值损失）：2020年受疫情影响，公司医疗器械及相关业务受到影响，出现经营困难迹象，对医疗器械及耗材公司计提资产减值准备3,355.08万元，另外公司第四季度，三季度信用减值损失1,027.73万元，但其低于第三季度，三季度信用减值损失1,926.66万元，信用减值损失1,027.73万元，扣除信用减值损失后，公司2020年净利润为145,462.70万元，实现净利润20.66万元，实现扣非净利润-1,789.99万元。请结合公司经营情况说明第四季度较其第三季度大幅下滑的原因。

2020年度公司各季度经营具体情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	256,039.21	413,529.26	451,462.70	249,154.39
其中：贸易收入	183,826.10	302,618.21	331,515.68	115,161.30
营业成本	233,026.94	380,235.63	415,516.61	205,989.88
其中：贸易成本	183,616.19	301,847.97	330,444.33	113,167.88
毛利率	8.99%	8.05%	7.95%	17.32%
剔除交易业务后的毛利率	31.88%	29.32%	29.56%	30.73%
期间费用合计	16,057.91			