

问询函专项说明

天健函〔2020〕397号

深圳证券交易所：

由万邦德新材股份有限公司（现已更名为万邦德医药控股集团股份有限公司，以下简称万邦德公司或公司）转来的《关于对万邦德新材股份有限公司的问询函》（中小板问询函〔2020〕第79号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

本专项说明中，除非另有说明，金额单位均为人民币元。

一、本次交易采用收益法、市场法进行评估，并选用收益法评估结果作为作价依据，标的公司账面净资产为2.5亿元，评估值10.83亿元，评估增值率为333.92%。请补充披露：标的公司最近三年经审计的主要财务数据。请会计师发表意见。（问询函第一条第一点）

万邦德医疗科技有限公司（以下简称万邦德医疗）2017年度和2018年度的财务报表业经本所审计，并由本所出具了审计报告（天健审〔2018〕2954号、天健审〔2019〕1150号），2019年度万邦德医疗的财务报表审计工作尚在进行之中。万邦德医疗2017年和2018年经审计的主要财务数据如下：

单位：万元

项 目	2018年末/2018年度	2017年末/2017年度
流动资产	34,871.22	28,314.59
非流动资产	26,566.98	27,185.54
资产总额	61,438.20	55,500.13
流动负债	23,775.36	21,319.55

非流动负债	2,070.88	2,252.84
负债总额	25,846.24	23,572.39
所有者权益	35,591.96	31,927.74
归属于母公司所有者权益	28,445.00	25,595.75
营业收入	47,057.80	37,651.85
利润总额	7,444.14	4,955.34
净利润	6,039.69	4,180.97
归属于母公司所有者的净利润	4,971.75	3,023.50
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	4,973.34	3,383.67

二、本次收购价格为 5.3 亿元，你公司拟以自有资金支付本次交易的全部价款。公司 2019 年三季报显示，你公司货币资金余额为 5.99 亿元，本次收购资金占你公司货币资金余额的 88.52%。请补充披露本次交易对公司财务状况、偿债能力等的具体影响，是否对上市公司日常营运资金周转产生重大不利影响，是否可能导致上市公司资产负债率显著上升；是否影响其他业务的正常运营。请会计师核查并发表意见。（问询函第三条）

[注]：此问题中所涉及的财务数据均未经审计。

（一）公司可用资金余额情况如下

单位：万元

项 目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 9 月 30 日
货币资金	62,073.00	65,094.00	59,876.00
应收款项融资	15,384.00	14,170.00	17,289.00
合 计	77,457.00	79,264.00	77,165.00

（二）对公司财务状况及偿债能力的影响

公司扣除日常经营所需资金外，剩余营运资金充足，能够保证日常营运资金的正常周转。公司现有的资金余额足以保证在支付收购款后留有足够的周转资金，且公司及其子公司具有较强的经营实力以及良好的银行信用。若公司根据日常经

营需要增加借款，公司的资产负债率可能会有小幅提高，但总体可控，不会影响公司的整体偿债能力。

(三) 本次交易终止情况

2020年4月23日，公司召开第七届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于终止收购万邦德医疗科技有限公司49%股权的议案》，终止了本次交易，因此不会对公司财务状况、偿债能力、日常营运资金周转产生影响，不会导致上市公司资产负债率显著上升，不会影响其他业务的正常运营。

综上所述，我们认为，由于公司已终止了本次交易，因此不会对公司财务状况、偿债能力、日常营运资金周转产生重大不利影响，不会导致公司资产负债率显著上升，不会影响其他业务的正常运营。

三、请补充披露：标的公司近三年前五大客户的名称、销售收入及占比、变动情况及原因，是否与标的公司存在关联关系。请会计师核查并发表意见。（问询函第四条第一点）

公司近三年前5名客户的营业收入情况如下：

(一) 2019年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)	是否与万邦德医疗存在关联关系
AJANTHA PRECISION (PTY) LTD	37,884,687.02	6.36	否
SMC MEDICAL (PTY) LTD	34,500,496.32	5.79	否
APAROX PTY LTD	27,724,639.82	4.66	否
ABC GROUP INVESTMENT (PTY) LTD	24,621,292.63	4.14	否
福州康康医疗器械有限公司	21,262,218.55	3.57	是
小 计	145,993,334.34	24.52	

[注]：2019年度前5名客户的销售收入金额系来自万邦德医疗账面数，未经审计。

(二) 2018年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)	是否与万邦德医疗存在关联关系
SMC MEDICAL (PTY) LTD	38,019,703.83	8.08	否
AJANTHA PRECISION (PTY) LTD	31,339,542.64	6.66	否
SILK & RAINBOW TRADE (PTY) LTD	29,580,068.42	6.29	否
UNITED RADIOLOGY SOLUTIONS (CBD)	23,782,319.41	5.05	否
福州康康医疗器械有限公司	14,560,857.08	3.09	是
小 计	137,282,491.38	29.17	

(三) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)	是否与万邦德医疗存在关联关系
EAST RAD DIAGNOSTIC RADIOLOGISTS	16,710,084.11	4.44	否
福州康康医疗器械有限公司	16,460,468.47	4.37	是
DRS. VON BEZING, GRAHAM & BRAND	14,368,241.67	3.82	否
DRS. DE BEER & DE JAGER RADIOLOGISTS	12,274,959.36	3.26	否
DR. SIRDAR	4,645,996.34	1.23	否
小 计	64,459,749.95	17.12	

从上表可见，2018 年万邦德医疗前 5 大客户较 2017 年有较大的变动，且前 5 大客户的销售额较 2017 年明显增加，主要系万邦德公司收购万邦德医疗后，积极拓展海外市场，开发了较多的新客户所致，其中 AJANTHA PRECISION (PTY) LTD 和 SMC MEDICAL (PTY) LTD 已成为公司稳定的客户。

福州康康医疗器械有限公司（以下简称福州康康）系万邦德医疗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的公司，属于万邦德医疗的关联方客户。

综上所述，我们认为报告期内万邦德医疗前 5 大客户的变动符合万邦德医疗

的实际经营情况；万邦德医疗 2017—2019 年度的前 5 大客户中，除福州康康与万邦德医疗存在关联关系外，其他客户与万邦德医疗均不存在关联关系。

专此说明，请予察核。

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：

二〇二〇年四月二十三日