

# 问询函专项说明

天健函〔2020〕801号

深圳证券交易所：

由万邦德医药控股集团股份有限公司（以下简称万邦德医药控股公司或公司）转来的《关于对万邦德医药控股集团股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2020〕277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。

一、你公司分别于2017年、2018年以现金方式收购万邦德医疗科技有限公司（以下简称“万邦德医疗”）51%的股权和浙江康慈医疗科技有限公司（以下简称“康慈医疗”）80%的股权，并分别形成商誉1.87亿元和1.16亿元。万邦德投资有限公司（以下简称“万邦德投资”）承诺万邦德医疗2017年至2019年实现的净利润分别不低于3,300.00万元、4,800.00万元、6,400.00万元，万邦德医疗2017年至2019年实际业绩完成率分别为102.54%、103.61%、102.50%；周建明承诺康慈医疗2018年至2020年实现的净利润分别不低于1,350.00万元、1,755.00万元、2,193.75万元，康慈医疗2018年、2019年实际业绩完成率分别为111.40%、71.93%。（1）请结合康慈医疗所处行业发展趋势、市场环境和竞争状况、成本费用变化情况等，说明康慈医疗本期业绩较大幅度下滑的原因及合理性，承诺期内业绩是否真实、准确。（2）请结合康慈医疗2020年第一季度的经营情况、在手订单数量和金额等，说明导致其业绩下滑的因素是否持续，你公司已采取或拟采取的改善经营业绩的措施。（3）万邦德医疗承诺期内业绩精准达标。请向我部报备2017年至2019年万邦德医疗的单体审计报告及各年度销售金额前五大的客户名称、注册资本、经营地、销售内容、收入确认情况、应收账款发生额、款项回收情况，上述客户是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系。（4）年报显示，你公司1年以内应收账款余额为4.42亿元，同比增加69.46%。请补充说明本期新增应收账款所对应具体子公司名称、该子公

司收入确认情况、销售内容、其重要销售客户情况、期后回款情况，上述主体是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系。（5）你公司本期对康慈医疗计提商誉减值 963.47 万元。请补充说明康慈医疗商誉出现减值迹象的时点及判断依据，本期计提商誉减值的测算方法、重要假设、关键参数及确定方法、具体测算过程，商誉减值准备的计提是否谨慎、合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查，并说明对万邦德医疗和康慈医疗收入确认执行的审计程序、抽取的样本比例等，是否获取充分、适当的审计证据证明公司收入确认的真实性、准确性。（问询函第 1 条）

（一）请结合康慈医疗所处行业发展趋势、市场环境和竞争状况、成本费用变化情况等，说明康慈医疗本期业绩较大幅度下滑的原因及合理性，承诺期内业绩是否真实、准确

根据国家统计局公布的 2019 年度国民经济和社会发展统计公报显示，2018 年度国内生产总值 900,309 亿元，比上年增长 6.6%；2019 年度国内生产总值 990,865 亿元，比上年增长 6.1%。受 2019 年宏观经济增长放缓等因素影响，2019 年医疗器械市场规模增长幅度下滑。医疗器械行业作为医药行业的子行业，近年来行业政策不断出台，随着国家医改的深入、医保控费力度加大、行业政策变化、市场竞争加剧，导致医疗器械行业面临产品价格下降的压力。如带量采购的试点以及耗材“两票制”在部分省份的推行，部分省份或地区招标降价、分级诊疗、医联体、阳光采购等对行业发展产生了深远影响，对企业发展创造机遇的同时也带来挑战，核心都在于医保控费，医疗机构医疗器械费用增长幅度受到限制。此外，医疗器械行业增速放缓，对公司经营有一定影响。

康慈医疗主要从事于生产、代理及服务为一体化的骨科植入物、骨科微创手术器械、专用手术器械及材料。报告期内，康慈医疗经营情况具体如下：

项目	2019 年度	2018 年度	变动额	变动率
营业收入	45,259,271.43	45,335,042.99	-75,771.56	-0.17%
营业成本	18,726,700.76	16,899,531.75	1,827,169.01	10.81%
毛利率	58.62%	62.72%	-4.10%	
期间费用	11,698,238.91	8,843,093.00	2,855,145.91	32.29%
扣非后净利润	12,623,796.27	15,038,782.94	-2,414,986.67	-16.06%

从上表可见，康慈医疗 2019 年度营业收入与 2018 年度基本持平，但毛利率较 2018 年度下降 4.1 个百分点，扣非后净利润较 2018 年度减少 2,414,986.67 元，下降幅度 16.06%，主要原因系 2019 年度康慈医疗出口订单减少，而国内客户的开发周期较长，国内客户数量并没有明显的增加，部分产品国内市场的销售投标价格降低，终端医院直销的手术器材销量减少，导致康慈医疗总体销售收入增长未达到预期。

报告期内，康慈医疗主要期间费用情况如下：

项 目	2019 年度		2018 年度		变动金额
	金 额	占当年收入比例	金 额	占当年收入比例	
销售费用	2,779,429.59	6.14%	2,811,445.17	6.21%	-32,015.58
管理费用	3,955,914.47	8.74%	3,072,764.16	6.79%	883,150.31
研发费用	3,550,885.40	7.85%	1,981,103.23	4.38%	1,569,782.17
财务费用	1,412,009.45	3.12%	977,780.44	2.16%	434,229.01
小 计	11,698,238.91	25.85%	8,843,093.00	19.54%	2,855,145.91
营业收入	45,259,271.43		45,335,042.99		-75,771.56

从上表可见，康慈医疗在 2019 年度收入较 2018 年度略有下降的情况下，2019 年四项费用合计金额较 2018 年度增加 2,855,145.91 元，四项费用占营业收入的比例从 2018 年度的 19.54% 提高到了 2019 年度的 25.85%，增加了 6.31 个百分点，主要系管理费用、研发费用和财务费用增加，其中管理费用增加主要系职工薪酬、办公水电费用等增加，研发费用增加主要系开发新产品、研发投入增加，财务费用增加主要系 2019 年度银行借款本金较 2018 年度增加相应导致 2019 年度利息支出增加。

综上所述，我们认为康慈医疗 2019 年度业绩出现下滑，主要系市场环境因素导致行业增速放缓，出口订单减少而国内客户开发周期较长，从而导致康慈医疗总体销售收入增长未达到预期，经营业绩下降符合当年的客观经营状况，业绩下滑具有合理性，在承诺期内的经营业绩是真实、准确的。

(二) 请结合康慈医疗 2020 年第一季度的经营情况、在手订单数量和金额等，说明导致其业绩下滑的因素是否持续，你公司已采取或拟采取的改善经营业绩的措施

1. 结合康慈医疗 2020 年第一季度的经营情况、在手订单数量和金额等，说明导致其业绩下滑的因素是否持续

(1) 康慈医疗 2020 年第一季度主要财务数据(未经审计)与上年同期对比情况

项目	2019 年第一季度	2020 年第一季度	变动额
收入	5,745,199.40	2,841,566.31	-2,903,633.09
成本费用	5,141,173.77	3,808,244.40	-1,332,929.37
净利润	384,134.13	-77,650.21	-461,784.34

从上表可见，康慈医疗 2020 年第一季度营业收入与净利润较 2019 年第一季度均有所下降，主要原因系受到 2020 年初新型肺炎疫情的影响所致。

(2) 康慈医疗 2020 年第一季度主要的在手订单情况

1) 骨科产品订单情况

主要客户	销售内容	合同或订单金额
福州欣诺医药科技有限公司	椎体球囊扩张成形系统 (SPM20)	4,000,000.00
大泗医疗器械销售有限公司	椎体球囊扩张成形系统 (SPS15)	19,310,000.00[注]
河北云拓医疗器械有限公司	椎体球囊扩张成形系统 (SPS15)	2,000,000.00
小计		25,310,000.00

[注]：根据公司与大泗医疗器械销售有限公司签订的经销协议书，2019 年至 2021 年大泗医疗器械销售有限公司累计将向公司采购 3,000.00 万元的货物，其中 2019 年度已采购 1,069.00 万元。

2) 医用口罩订单情况

为积极响应国家和地方政府的号召，践行上市公司社会责任，以实际行动支持新型冠状病毒肺炎疫情的防控工作，康慈医疗在现有场地基础上，投资建设一次性医用防护用品生产线项目。截止 2020 年 6 月，各种医用口罩已完成的订单数量共计 1,895.88 万个，累计实现销售 3,436.43 万元。

(3) 业绩下滑的因素是否持续

受新型肺炎疫情的影响，公司原有的骨科器械销售受到比较大的影响。随着国内疫情的逐步得到控制，公司预计骨科器械销售将得到一定程度的提升。

2. 公司已采取或拟采取的改善经营业绩的措施

针对新型肺炎疫情的影响，康慈医疗采取的改善措施主要如下：

(1) 2019 年业绩下滑的主要原因是康慈医疗减少了部分国外业务订单、国

内市场开拓周期较长，2020 年一方面积极开拓国内市场，弥补国外订单的下滑的缺口，另一方面充分利用万邦德医药控股公司国外子公司的市场资源，继续开拓国外的市场；

(2) 康慈医疗聚焦大骨科微创，产品特色明显。目前康慈医疗业务以微创脊柱为主，布局组织修复和运动医学产品，未来增长的驱动主要来源于协同脊柱微创带来的增长，目前微创手术还有处于早期推广阶段，公司将加速推广在国内进医院销售，随着疫情逐步得到控制，复工复产有序进行，终端医院的手术器械销量将逐步恢复；

(3) 加强产品结构的优化，加大应收账款的控制，内部管理挖潜，优化费用支出的管控，实现降本增效，提高公司整体的毛利水平；

(4) 2020 年初新冠疫情爆发，一次性医用口罩等医疗防护用品的市场需求急剧增长，全国各地市场供应短缺，康慈医疗充分发挥自身优势，积极利用现有资源，在现有厂房基础上进行生产线建设，医用口罩业务成为新的利润增长点。目前国外疫情尚未得到较好的控制，防护用品的需求不断增加，国人佩戴口罩的习惯已经养成，国内基本需求相对稳定，因此医用口罩业务能够为改善康慈医疗 2020 年经营业绩提供重要帮助。

综合以上措施的实施，导致公司业绩下滑的因素将逐步得到消除，公司经营业绩能够逐步得以恢复。

(三) 万邦德医疗承诺期内业绩精准达标。请向我部报备 2017 年至 2019 年万邦德医疗的单体审计报告及各年度销售金额前五大的客户名称、注册资本、经营地、销售内容、收入确认情况、应收账款发生额、款项回收情况，上述客户是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系

万邦德医疗 2017 年至 2019 年前五大客户情况如下：

1. 2019 年度

客户名称	注册资本	经营地	销售内容	收入确认情况	应收账款发生额	款项回收情况（截至 2020 年 7 月 6 日）	是否与公司、主要股东、董监高存在关联关系
AJANTHA PRECISION (PTY) LTD	1,000 兰特	南非	骨科植入物	37,884,687.02	37,884,687.02	37,884,687.02	否
福州康康医疗器械有限公司	100 万元	福州	输液器等	21,262,218.50	24,167,401.11	23,963,339.45	否
SMC MEDICAL (PTY) LTD	100 兰特	南非	骨科植入物	34,500,496.32	41,195,592.62	24,717,355.58	否

APAROX (PTY) LTD	1,000 兰特	南非	医疗设备	27,724,639.82	33,104,827.17	12,852,840.00	否
ABC GROUP INVESTMENT (PTY) LTD	1000 兰特	南非	医疗设备	15,907,727.91	18,994,749.32	8,218,797.14	否
小 计				137,279,769.57	155,347,257.24	107,637,019.19	

## 2. 2018 年度

客户名称	注册资本	经营地	销售内容	收入确认情况	应收账款发生额	款项回收情况（截至 2020 年 7 月 6 日）	是否与公司、主要股东、董监高存在关联关系
AJANTHA PRECISION (PTY) LTD	1,000 兰特	南非	骨科植入物	31,339,542.64	31,339,542.64	31,339,542.64	否
福州康康医疗器械有限公司	100 万元人民币	福州	输液器等	14,534,747.71	16,920,792.73	16,920,792.73	否
SMC MEDICAL (PTY) LTD	100 兰特	南非	骨科植入物	38,017,210.49	41,142,657.56	41,142,657.56	否
SILK & RAINBOW TRADE (PTY) LTD	1,000 兰特	南非	医疗设备	29,578,128.55	32,009,787.11	32,009,787.11	否
UNITED RADIOLOGY SOLUTIONS (PTY) LTD	100 兰特	南非	医疗设备	23,780,759.76	25,735,808.67	25,735,808.67	否
小 计				137,250,389.15	147,148,588.71	147,148,588.71	

## 3. 2017 年度

客户名称	注册资本	经营地	销售内容	收入确认情况	应收账款发生额	款项回收情况（截至 2020 年 7 月 6 日）	是否与公司、主要股东、董监高存在关联关系
福州康康医疗器械有限公司	100 万元人民币	福州	输液器等	16,460,468.37	19,258,748.11	19,258,748.11	否
EAST RAD DIAGNOSTIC RADIOLOGISTS	100 兰特	南非	医疗设备	16,711,187.31	19,909,722.68	19,909,722.68	否
LIFE EUGENE MARAIS HOSPITAL	1,000 兰特	南非	医疗设备	40,542,141.54	48,301,941.68	48,301,941.68	否
NETCARE NI CITY ONCOLOGY CENTRE (PTY) LTD	1,000 兰特	南非	医疗设备	15,662,345.29	18,660,131.41	18,660,131.41	否
DRS. VON BEZING, GRAHAM & BRAND	1,000 兰特	南非	医疗设备	14,369,190.26	17,119,465.41	17,119,465.41	否
小 计				103,745,332.77	123,250,009.29	123,250,009.29	

(四) 本期新增应收账款所对应具体子公司名称、该子公司收入确认情况、销售内容、其重要销售客户情况、期后回款情况，上述主体是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系

公司期末 1 年以内应收账款余额为 4.42 亿元，同比增加 69.46%（增加 1.81 亿元）。本期主要新增应收账款情况如下：

子公司名称	子公司主要客户	本期销售收入	销售内容	2018年末1年以内应收账款余额	2019年末1年以内应收账款余额	期后回款(截至2020年7月6日)	是否与公司、主要股东、董监高存在关联关系
栋梁铝业 有限公司	上海绿地建设(集团)有限公司	1,817,208.54	铝模板租赁		1,703,445.66	1,350,000.00	否
	海天建设集团有限公司	13,469,366.65	铝模板租赁		4,796,246.42	3,150,000.00	否
	南通市中堂建设工程有限公司	6,182,610.15	铝模板租赁	711,051.51	5,570,242.35	1,720,000.00	否
	北京旭昌建筑劳务有限公司	472,221.86	铝模板租赁	1,398,340.64	547,777.36	460,278.95	否
	中国建筑股份有限公司	1,466,742.16	铝模板租赁	853,712.49	1,530,508.66	400,000.00	否
	邯郸市邯一建筑工程有限公司	3,586,227.01	铝模板租赁	937,877.80	3,486,408.53	600,000.00	否
	邯郸市天泽建筑安装工程有限公司	2,348,722.97	铝模板租赁	340,012.20	1,243,669.00		否
	浙江舟山广宇建设有限公司	4,986,470.49	铝模板租赁		3,293,774.57	1,468,974.60	否
	中国建筑第五工程局有限公司	4,023,700.15	铝模板租赁		3,548,724.37	800,000.00	否
	中建三局第一建设工程有限责任公司	3,335,054.25	铝模板租赁		3,018,611.28	1,300,000.00	否
	南京漂象源机械设备租赁有限公司	2,128,705.81	铝模板租赁		227,707.17		否
	沈阳腾越建筑工程有限公司	1,325,015.41	铝模板租赁		989,553.90	536.00	否
	扬州盈实新材料有限公司	5,101,416.00	铝模板租赁		3,534,950.09	3,368,852.00	否
	万峰建工集团有限公司	1,750,764.53	铝模板租赁		1,400,884.03	230,134.00	否
	玖口袋新材料(上海)有限公司	1,219,543.78	铝模板租赁		1,030,995.91	408,767.46	否
	中建八局第三建设有限公司	321,327.42	铝模板租赁		163,100.00	163,100.00	否
	中铁建工集团有限公司	2,689,241.03	铝模板租赁		3,038,842.36	700,000.00	否
	中建三局城建有限公司	298,601.98	铝模板租赁		337,420.24	150,000.00	否
	中国建筑第七工程局有限公司	320,996.02	铝模板租赁		362,725.50		否
	绍兴捷亚铝业有限公司	124,178,438.63	铝型材销售	3,148,675.01	22,124,205.87	22,124,205.87	否
小计		181,022,374.84		7,389,669.65	61,949,793.27	38,394,848.88	

万邦德医疗	ABC GROUP INVESTMENT (PTY) LTD	15,907,727.91	医疗设备	7,538,749.43	18,425,160.16	8,218,797.14	否
	APAROX (PTY) LTD	27,724,639.82	医疗设备		23,218,027.17	2,966,040.00	否
	EMH ONCOLOGY (PTY) LTD	11,423,331.01	医疗设备		13,022,597.35	13,022,597.35	否
	DEPT OF HEALTH & WELFARE NP	20,553,907.62	医疗设备		18,200,433.00	18,200,433.00	否
	SMC MEDICAL (PTY) LTD	34,500,496.32	骨科植入物		24,717,355.57	8,239,118.53	否
	AJANTHA PRECISION (PTY) LTD	37,884,687.02	骨科植入物	9,406,141.06	22,548,892.21	22,548,892.21	否
小计		147,994,789.70		16,944,890.49	120,132,465.46	73,195,878.23	
合计		329,017,164.54		24,334,560.14	182,082,258.73	111,590,727.11	

(五) 你公司本期对康慈医疗计提商誉减值 963.47 万元。请补充说明康慈医疗商誉出现减值迹象的时点及判断依据，本期计提商誉减值的测算方法、重要假设、关键参数及确定方法、具体测算过程，商誉减值准备的计提是否谨慎、合理，是否符合企业会计准则的相关规定

1. 康慈医疗商誉出现减值迹象的时点及判断依据

康慈医疗 2018 年度和 2019 年度经营情况如下：

项 目	2019 年度	2018 年度
营业收入	45,259,271.43	45,335,042.99
营业成本	18,726,700.76	16,899,531.75
毛利率	58.62%	62.72%
扣非后归属于母公司净利润	12,623,796.27	15,038,782.94
业绩承诺净利润	17,550,000.00	13,500,000.00
业绩承诺完成率	71.93%	111.40%

从上表可见，康慈医疗 2019 年度营业收入较 2018 年度略有下降，2019 年度毛利率较 2018 年度下降 4.1 个百分点，且未完成 2019 年度承诺的业绩。随着医疗器械行业增速放缓以及 2020 年新冠肺炎疫情的影响，基于谨慎性考虑，公司判断 2019 年出现商誉减值迹象。

2. 本期计提商誉减值的测算方法、重要假设、关键参数及确定方法、具体测算过程



### (1) 商誉减值的测算方法

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。

### (2) 重要假设

1) 假设估值基准日后康慈医疗持续经营；

2) 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

3) 假设估值基准日后康慈医疗的经营者是负责的且公司管理层有能力担当其职务；

4) 假设康慈医疗保持现有的管理方式和管理水平，经营范围、方式及产品结构在目前方向保持一致；

5) 除非另有说明，假设康慈医疗完全遵守所有有关的法律法规；

6) 假设康慈医疗未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；

7) 假设和康慈医疗相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；

8) 康慈医疗的现金流在每个预测期间的中期产生，如在一个预测年度内，现金流在年中产生，而非年终产生；

9) 假设康慈医疗与合作企业签订的协议、订单可以按照计划完成；

10) 康慈医疗所处行业大环境、基本政策无重大变化，即市场销售不会因大环境的变化而急剧下降，或因政策干预而大幅萎缩；

11) 假设估值基准日后康慈医疗的研发能力和技术先进性保持目前的水平，现有的核心研发人员及管理团队在预测期内能保持稳定；

12) 假设康慈医疗科技生产经营中所需的各项已获得的生产、经营许可证等在未来年度均能获得许可。

### (3) 关键参数及确定方法

1) 收益期：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 2024 年，此后为永续预测期，在此阶段中，保持稳定的收益水平。

2) 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器械行业增长速度及康慈医疗历史年度的业务发展情况的基础上，结合公司2020年一季度的实际经营情况、在手订单及管理层的规划等，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。

3) 折现率：折现率选取税前加权平均资本成本（WACC）。

(4) 商誉减值准备具体测算过程

项 目	金 额
商誉账面余额①	115,588,306.37
归属于少数股东权益的商誉价值②=①÷⑧*(1-⑧)	28,897,076.59
调整后的商誉账面价值③=①+②	144,485,382.96
资产组的账面价值④	122,558,027.82
包含商誉的资产组账面价值⑤=③+④	267,043,410.78
包含商誉的资产组的可收回金额⑥	255,000,000.00
商誉减值损失⑦=⑤-⑥	12,043,410.78
公司持有康慈医疗的股权份额⑧	80%
公司应确认的商誉减值损失⑨=⑦*⑧	9,634,728.63

康慈医疗包含商誉的资产组可收回金额为 25,500.00 万元，由公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司进行评估，并由其出具了《估值报告》（卓信大华估报字(2020)第 8407 号）。康慈医疗包含商誉的资产组可收回金额具体测算过程如下：

项 目	预测期					
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	永续期
营业收入	54,412,084.64	64,548,659.00	74,889,929.28	83,965,910.99	90,881,013.49	90,881,013.49
减：营业成本	22,170,796.44	25,908,742.16	29,620,246.14	32,828,277.72	35,263,068.48	35,263,068.48
营业税金及附加	1,168,586.00	1,305,314.57	1,444,804.21	1,567,226.84	1,660,502.15	1,660,502.15
销售费用	3,017,994.22	3,482,829.26	3,860,391.86	4,132,525.92	4,451,619.78	4,457,455.21

管理费用	8,082,984.32	8,481,676.25	8,968,212.35	9,428,121.60	9,892,438.75	9,838,365.40
利润总额	19,971,723.66	25,370,096.75	30,996,274.71	36,009,758.93	39,613,384.32	39,661,622.24
调整为净现金流量	12,594,894.67	17,338,956.12	22,812,645.22	28,478,704.59	34,141,032.96	39,955,620.00
净现值	11,839,901.00	14,404,014.00	16,747,242.00	18,475,447.00	19,573,047.00	174,061,916.00
资产组预计可回收现金流						255,101,600.00

经核查，我们认为公司商誉减值准备的计提是谨慎、合理的，符合企业会计准则的相关规定。

(六) 请年审会计师对上述事项进行核查，并说明对万邦德医疗和康慈医疗收入确认执行的审计程序、抽取的样本比例等，是否获取充分、适当的审计证据证明公司收入确认的真实性、准确性

针对本期万邦德医疗和康慈医疗的收入，我们主要执行了以下审计程序：

1. 检查与收入确认相关的资料，包括销售合同、销售发票、出口报关资料、货运记录、客户签收记录等；
2. 查看（包括远程视频）公司产品的生产现场，检查生产记录，了解其生产情况；
3. 对公司关键管理人员进行访谈，了解业务活动发生的背景及商业合理性；
4. 对本期主要客户的销售金额实施了函证程序，对本期销售额予以确认；
5. 对主要客户进行访谈（境外主要客户进行邮件访谈或视频访谈、境内主要客户进行实地走访），检查了主要客户工商登记资料，了解公司主要客户与公司业务开展情况；
6. 核查部分客户采购公司产品后对终端客户的销售情况；
7. 结合销售合同约定的信用期，检查了主要客户期后回款情况。

在对万邦德医疗和康慈医疗的收入的核查过程中，我们抽取的收入样本情况如下：

项 目	万邦德医疗	康慈医疗
核查的收入金额	278,185,919.40	44,162,649.85
本期收入金额	595,083,260.83	45,259,271.43
抽取比例	46.75%	97.58%

经核查，我们认为我们已经取得了充分、适当的审计证据，万邦德医疗和康慈医疗收入确认是真实、准确的。

**二、报告期末，你公司货币资金余额为 6.51 亿元，短期借款余额为 7.84 亿元，长期借款余额为 5.67 亿元，同比大幅增长。请你公司：（1）说明账面货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限、或与大股东及其关联方共管等情形，如是，请说明详细情况及原因。（2）详细说明报告期末货币资金与短期借款、长期借款余额同时较高的原因及合理性，财务费用大幅增长的原因及合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年数据、同行业公司是否存在差异。（3）说明报告期内主要借款的情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并说明在货币资金余额较高的情况下仍进行贷款的必要性。**

**请年审会计师就公司货币资金状况进行核查并发表明确意见。（问询函第 2 条）**

报告期内，公司账面货币资金情况如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	88,316.96	583,979.83
银行存款	571,933,120.11	398,756,455.44
其他货币资金	78,915,502.50	97,996,580.66
合 计	650,936,939.57	497,337,015.93

从上表可见，公司 2019 年末的货币资金为 650,936,939.57 元，较 2018 年末增加 153,599,923.64 元，增长幅度为 30.88%。其中 2019 年末货币资金中，使用受到限制的货币资金为 128,889,365.01 元，具体构成如下：

项 目	期末数
银行承兑汇票保证金	15,896,000.00
信用证保证金	50,000,000.00
工程项目专项存款	62,993,365.01
小 计	128,889,365.01

针对公司期末货币资金，我们主要实施了以下审计程序：

(一) 亲自取得公司位于中国境内公司的已开立银行账户清单，将开立账户清单中的账户与公司账面记录的银行账户进行核对；

(二) 取得公司位于中国境内公司和境外主要子公司所有账户的全年银行流水，并结合重要性水平对超过重要性水平金额的银行流水记录逐一进行双向核查；

(三) 亲自取得公司位于中国境内公司的企业信用报告，检查各公司的负债情况以及对外担保情况；

(四) 对公司体系内所有公司的银行账户独立实施函证程序，并重点关注各银行账户中的资金是否存在使用受限的情形；

(五) 取得控股股东万邦德集团有限公司及其下属企业（除万邦德医药控股公司外）的主要债务清单，并对债权人进行函证，请债权人确认以下事项：

1. 债务人是否出现过无法偿还债权人到期债务本金及利息的情形；
2. 债务人所欠债权人的债务，是否存在由万邦德医药控股公司及其下属子公司提供担保的情形；
3. 债务人所欠债权人的债务，是否存在由万邦德医药控股公司及其下属子公司代债务人偿还的情形。

(六) 取得由控股股东万邦德集团有限公司及实际控制人赵守明、庄惠出具的相关承诺函。

通过执行上述审计程序，我们认为公司 2019 年末的货币资金中，除了年报中披露的使用受限的货币资金外，其余货币资金不存在使用受到限制的情形。

**三、报告期末，你公司在建工程余额为 5.34 亿元，同比增加 837.56%，其中“中非医疗科技园”项目增加投资 1.99 亿元，“年产 35 万吨型材园区项目工程”项目增加投资 2.98 亿元。请你公司：（1）结合你公司发展战略、经营计划、现有业务开展情况、产能情况等，详细说明进行上述大额固定资产投资的原因。（2）补充说明上述投资数额安排明细，项目交易对方的具体情况，与你公司及关联方、你公司客户是否存在关联关系或业务往来。请年审会计师说明对在建工程实施的审计程序、获取的审计证据，是否对上述项目实施过盘点。**

**(问询函第 3 条)**

报告期内，公司主要在建工程为“中非医疗科技园”和“年产 35 万吨型材园区项目工程”，主要情况如下：

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
中非医疗科技园	37,186.50	31,442,108.03	199,396,214.30			230,838,322.33
年产 35 万吨型材园区项目工程	89,000.00	908,685.17	298,167,785.50			299,076,470.67
小 计		32,350,793.20	497,563,999.80			529,914,793.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化累计 金额	本期利息资本化 金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
中非医疗科技园	62.08	85.00	5,166,206.11	5,166,206.11	4.949	金融机构贷款
年产 35 万吨型材园区项目工程	32.42	50.00	3,771,556.90	3,771,556.90	4.90	金融机构贷款
小 计			8,937,763.01	8,937,763.01		

(一) 针对公司期末在建工程，我们主要实施了以下审计程序：

1. 检查上述两项重大建设项目是否得到了公司董事会和股东大会的审议并通过；
2. 检查上述两项重大建设项目相关的预算、工程施工合同、发票、付款单据及付款审批情况；
3. 检查本期计入在建工程的银行借款利息是否符合资本化条件，并对利息资本化的金额进行了测算；
4. 对上述两项在建工程进行实地查看，观察工程项目建设开展情况；
5. 对公司工程项目负责人、主要施工方负责人进行访谈，了解项目建设情况、工程进度、工程款支付情况等；
6. 对主要施工方独立实施函证程序，检查账面计入在建工程金额的准确性。

(二) 通过实施上述程序，我们获取了以下主要审计证据：

1. 公司第七届董事会第十九次会议决议和 2018 年年度股东大会决议，以及上述两项重大建设项目的可行性研究报告；
2. 与在建工程相关的预算书、工程施工合同、施工方开具的发票、银行付款单据、付款审批表等；
3. 银行专项借款协议、本期资本化利息金额的测算表；
4. 对在建工程实地查看后拍摄的在建工程照片；
5. 对公司工程项目负责人、主要施工方负责人的访谈记录；

6. 主要施工方的函证回函。

通过执行上述审计程序,我们认为公司期末账面反映的在建工程是真实存在的,不存在虚增在建工程的情况。

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:

二〇二〇年七月六日