

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

备考财务报表及审计报告
2015 年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
备考合并资产负债表	3 - 4
备考合并利润表	5
备考财务报表附注	6 - 44

审计报告

德师报(审)字(16)第 S0223 号

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司董事会：

我们审计了后附的珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司(以下简称“恒基达鑫”)备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度的备考合并利润表以及有限的备考财务报表附注(以下简称“备考财务报表”)。备考财务报表由恒基达鑫管理层按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对备考财务报表的责任

恒基达鑫管理层负责按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制备考财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，恒基达鑫备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制，反映了基于该编制基础的恒基达鑫 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度的备考合并经营成果。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供恒基达鑫向中国证券监督管理委员会申请重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易之目的使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海

中国注册会计师

胡建宇

马莹

2016年6月12日

备考合并资产负债表
2015年12月31日

人民币元

项目	附注七	2015年12月31日
流动资产：		
货币资金	1	183,530,226.93
应收票据	2	30,015,616.03
应收账款	3	116,619,205.85
预付款项	4	5,518,849.13
其他应收款	5	4,626,157.83
存货	6	234,920,655.12
其他流动资产		235,337.73
流动资产合计		575,466,048.62
非流动资产：		
固定资产	7	222,381,345.16
在建工程	8	91,863,662.65
无形资产	9	14,739,210.63
长期待摊费用	10	4,865,038.81
递延所得税资产	11	2,105,265.58
其他非流动资产		9,350,336.38
非流动资产合计		345,304,859.21
资产总计		920,770,907.83

附注为备考财务报表的组成部分

第3页至第44页的备考财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

备考合并资产负债表 - 续
2015年12月31日

人民币元

项目	附注七	2015年12月31日
流动负债:		
应付账款	13	28,688,962.19
预收款项	14	7,744,366.30
应付职工薪酬	15	12,178,089.57
应交税费	16	19,530,940.02
应付股利	17	123,868,755.11
其他应付款	18	47,590,923.69
其他流动负债	19	8,381,552.47
流动负债合计		247,983,589.35
非流动负债:		
其他非流动负债	20	24,450,000.00
非流动负债合计		24,450,000.00
负债合计		272,433,589.35
股东权益:		
归属于母公司股东权益合计		648,337,318.48
股东权益合计		648,337,318.48
负债和股东权益总计		920,770,907.83

附注为备考财务报表的组成部分

第3页至第44页的备考财务报表由下列负责人签署:

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

备考合并利润表
2015 年度

人民币元

项目	附注七	2015 年度
一、营业总收入	21	669,687,834.80
其中：营业收入	21	669,687,834.80
减：营业总成本		414,235,029.58
其中：营业成本	21	178,579,780.98
营业税金及附加	22	10,144,447.22
销售费用	23	124,980,260.50
管理费用	24	99,654,122.38
财务费用	25	(1,884,735.86)
资产减值损失	26	2,761,154.36
二、营业利润		255,452,805.22
加：营业外收入	27	4,961,562.90
其中：非流动资产处置利得		-
减：营业外支出	28	403,010.81
其中：非流动资产处置损失		8,304.33
三、利润总额		260,011,357.31
减：所得税费用	29	40,053,641.11
四、净利润		219,957,716.20
归属于母公司所有者的净利润		219,957,716.20
五、其他综合收益		-
六、综合收益总额		219,957,716.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		219,957,716.20

附注为备考财务报表的组成部分

第 3 页至第 44 页的备考财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

一、概况

(一) 公司基本情况

1. 历史沿革

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经中华人民共和国商务部以商资批[2008]421号文批准,由珠海实友化工有限公司(以下简称“实友化工”)、Legend Power Limited、毅美投资有限公司、金安亚洲投资有限公司、珠海天拓实业有限公司、珠海新恒鑫咨询服务有限公司、珠海市新永鑫企业策划有限公司发起设立,股本(注册资本)总额为人民币9,000.00万元,于2008年4月11日在珠海市工商行政管理局登记注册,取得注册号为440400400011721的《企业法人营业执照》。

根据本公司2008年11月15日股东大会通过的发行人民币普通股股票并上市的决议,以及2010年5月28日中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2010]732号文核准,本公司获准向社会公开发行人人民币普通股股票,每股面值1元,每股发行价格人民币16.00元,并于2010年11月2日在深圳证券交易所上市交易,股票简称:恒基达鑫,股票代码:002492。发行后,本公司股本变更为人民币12,000.00万元。

根据本公司2014年3月20日召开的2013年度股东大会审议通过的《2013年度利润分配及资本公积金转增股本的方案》,本公司申请增加注册资本(股本)人民币12,000万元,以截至2013年12月31日止总股本12,000万股为基数,每10股送红股1股(含税),总计送1,200万股,以资本公积金向全体股东每10股转增9股,总计转增10,800万股,送股与转增后本公司总股本由12,000万股增加至24,000万股。

根据本公司2014年第三次临时股东大会决议,并经中国证监会证监许可[2015]519号文核准,本公司于2015年5月13日向7家特定对象非公开发行人民币普通股股票3,000万股,每股面值1元,每股发行价人民币7.44元。非公开发行人民币普通股完成后,本公司注册资本(股本)增至人民币27,000万元。截至2015年12月31日止,本公司累计发行股本总数27,000万股,股本(注册资本)为人民币27,000.00万元。

公司注册地址:广东省珠海市高栏港经济区南迳湾,总部办公地址:广东省珠海市水湾路368号南油大酒店玻璃楼3楼。

2. 行业性质和经营范围

公司原所处的行业:仓储业类。原经营范围:液体化工产品的码头、仓储的建设与经营;汽油、煤油、柴油和植物油产品的仓储及公共保税仓库(以上属许可项目的按相关许可证及批准书许可的内容经营)。公司目前处于停业待重组状态。

3. 本公司的控股股东

本公司的控股股东为实友化工,本公司的实际控制人为王青运女士。

一、 概况 - 续

(二) 重大资产重组计划及交易标的的基本情况

本公司拟通过资产置换及发行股份方式购买山东威高骨科材料股份有限公司(以下简称“威高骨科”)100%股权。

威高骨科的注册地址为威海市旅游度假区香江街 26 号,法定代表人为陈学利。威高骨科经营范围包括:从事 I 类医疗器械、II 类矫形外科(骨科)手术器械(6810)、III 类植入材料和人工器官(6846)、III 类矫形外科(骨科)手术器械(6810)的生产销售(有效期限以许可证为准);货物及技术进出口(进口货物用于公司生产需要,不含进口商品分销业务)。依法禁止的项目除外,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。

截至 2015 年 12 月 31 日,威高骨科注册资本(股本)为人民币 20,000.00 万元,山东威高集团医用高分子制品股份有限公司(以下简称“威高股份”)、威高国际医疗有限公司(以下简称“威高国际”)、Alltrade Investment Holdings Limited (以下简称“Alltrade”)(威高股份高级管理人员拥有的公司)持有威高骨科的股份比例分别为 67.5%、22.5%和 10%。

根据威高国际、威高股份及威高股份之全资子公司山东威高集团物流有限公司(以下简称“威高物流”)于 2016 年 4 月签订的《股份转让协议》,威高国际将其持有的 40,817,018 股威高骨科的股份转让给威高物流,剩余 4,182,982 股威高骨科的股份转让给威高股份,转让价格均为人民币 14 元/股。同时,威高骨科股东大会审议通过了员工股权激励计划,威高骨科将增发总股本 10%的股份用于股权激励,并通过设立威海永耀贸易中心(有限合伙)(以下简称“威海永耀”)、威海弘阳瑞信息技术中心(有限合伙)(以下简称“威海弘阳瑞”)两家员工持股平台持有股权激励的股份。上述股份转让协议及股权激励计划实施完成后威高骨科各股东将分别持有威高骨科的股份数量及比例具体如下:

股东名称	持股数量	持股比例
威高股份	139,182,982	62.63%
威高物流	40,817,018	18.37%
Alltrade	20,000,000	9.00%
威海弘阳瑞	15,555,555	7.00%
威海永耀	6,666,667	3.00%
合计	222,222,222	100.00%

一、 概况 - 续

(三) 重组方案

根据本公司的《重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(草案)》，本次重大资产重组共包括四个交易环节：重大资产置换、发行股份购买资产、股份转让、募集配套资金，具体内容如下：

1. 重大资产置换

本公司将拥有的全部资产和负债装入拟新设立的全资子公司(以下称“置出资产”)，并以该置出资产为对价与威高物流持有的威高骨科全部股份及威高股份持有的威高骨科部分等值的股份进行置换。

根据北京中同华资产评估有限公司出具的中同华评报字(2016)第 307 号资产评估报告书，截至 2015 年 12 月 31 日，拟置入的威高骨科 100% 股份(以下简称“置入资产”)的评估值为人民币 606,000.00 万元，经交易各方协商一致，置入资产作价人民币 606,000.00 万元。根据广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2016]第 190 号资产评估报告书，截至 2015 年 12 月 31 日，置出资产的评估值为人民币 122,961.12 万元，经交易各方协商一致，置出资产作价人民币 122,961.12 万元。2016 年 4 月 26 日，本公司 2015 年度股东大会通过了 2015 年度利润分配的方案，现金分红人民币 1,080.00 万元，置出资产作价相应调整为人民币 121,881.12 万元。

2. 发行股份购买资产

上述重大资产置换后的差额部分由恒基达鑫以非公开发行股份的方式向威高股份购买；同时，恒基达鑫向 Alltrade、威海永耀及威海弘阳瑞发行股份购买其各自持有的威高骨科的全部股份。

本次发行股份购买资产定价基准日为本公司第三届董事会第二十一次会议决议公告日，发行价格为定价基准日前 20 个交易日的股票交易均价的 90%，为人民币 10.13 元/股。

在本次发行的定价基准日至发行日期间，若本公司发生除权、除息事项，则发行价格将作相应调整。根据本公司 2015 年度股东大会审议通过的 2015 年度利润分配方案，每 10 股派发现金红利人民币 0.40 元，因此，本次发行股份购买资产的发行价格相应调整为人民币 10.09 元/股。

一、 概况 - 续

(三) 重组方案 - 续

2. 发行股份购买资产 - 续

本公司发行股份购买资产的发行股份数量具体如下：

序号	交易对方	总对价(万元)	用于资产置换的对价(万元)	用于认购股份的对价(万元)	发行股份数量(股)
1	威高股份	379,551.99	10,573.11	368,978.88	365,687,690
2	威高物流	111,308.01	111,308.01	-	-
3	Alltrade	54,540.00	-	54,540.00	54,053,518
4	威海弘阳瑞	42,420.00	-	42,420.00	42,041,625
5	威海永耀	18,180.00	-	18,180.00	18,017,839
合计		606,000.00	121,881.12	484,118.88	479,800,672

注：发行股份的数量按照购买资产的价款除以股份的发行价格确定，计算结果如出现不足 1 股的尾数直接舍去取整。最终发行数量以中国证监会的核准为准。

3. 股份转让

威高股份以其持有的威高物流 100% 股权作价人民币 141,881.12 万元受让实友化工所持本公司 7,030 万股的股份。

4. 募集配套资金

为提高本次重组绩效，本公司拟向威高股份及境内自然人杨志军、董戎、刘晓航、郭勇、向晓晶、徐晓晶、徐卓、迟法安、吴良十名特定对象非公开发行股票募集不超过人民币 120,000.00 万元的配套资金，且不超过本次交易价格的 100%，按照人民币 10.09 元/股的发行价格计算，发行数量不超过 118,929,633 股。最终发行数量将根据最终发行价格确定。募集资金扣除交易相关费用后拟用于威高骨科项目建设。

本次交易中：(1)重大资产置换、本公司发行股份购买重大资产置换完成后威高股份持有的威高骨科剩余股份与股份转让互为前提、共同实施；(2)本公司向 Alltrade、威海永耀及威海弘阳瑞发行股份购买其持有的威高骨科的全部股份以重大资产置换、本公司发行股份购买重大资产置换完成后威高股份持有的威高骨科剩余股份为前提；(3)募集配套资金以重大资产置换、本公司发行股份购买重大资产置换完成后威高股份持有的威高骨科剩余股份及股份转让为前提，募集配套资金实施与否及是否足额募集，均不影响其他交易的实施。

本次交易完成后，本公司将持有威高骨科 100% 股权。

一、 概况 - 续

(三) 重组方案 - 续

4. 募集配套资金 - 续

重组前后本公司的股份结构对比如下：

单位：股

序号	股东名称	本次交易前		本次交易后			
				不考虑配套融资		考虑配套融资	
		持股数量	持股比例	持股数量	持股比例	持股数量	持股比例
1	实友化工	117,020,000	43.34%	46,720,000	6.23%	46,720,000	5.38%
2	威高股份	-	-	435,987,690	58.15%	465,720,101	53.61%
3	Alltrade	-	-	54,053,518	7.21%	54,053,518	6.22%
4	威海弘阳瑞	-	-	42,041,625	5.61%	42,041,625	4.84%
5	威海永耀	-	-	18,017,839	2.40%	18,017,839	2.07%
6	杨志军	-	-	-	-	25,272,547	2.91%
7	吴良	-	-	-	-	14,866,204	1.71%
8	迟法安	-	-	-	-	14,866,204	1.71%
9	董戎	-	-	-	-	12,388,503	1.43%
10	郭勇	-	-	-	-	6,937,561	0.80%
11	刘晓航	-	-	-	-	3,964,321	0.46%
12	徐晓晶	-	-	-	-	3,964,321	0.46%
13	徐卓	-	-	-	-	3,964,321	0.46%
14	向晓晶	-	-	-	-	2,973,240	0.34%
15	其他	152,980,000	56.66%	152,980,000	20.40%	152,980,000	17.60%
合计		270,000,000	100.00%	749,800,672	100.00%	868,730,305	100.00%

二、 备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系本公司为向中国证监会申请重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易之目的，按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组(2014 年修订)》的要求，根据下述假设及具体方法编制。

1. 本备考财务报表假设附注一、(三) 1-3 所述重组交易于 2015 年 1 月 1 日已完成，本公司于当日已持有威高骨科 100% 股权，且在 2015 年度内无重大改变。编制本备考财务报表时未考虑本公司非公开发行股票募集配套资金的影响；未考虑本次重组中可能产生的交易成本、中介费用、流转税及其他税项；亦未考虑其他与本次重组可能相关的事项的影响。由于重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的重组方案可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异。因此，本次重组完成后实际财务报表将按照最终批准的重组方案作出相应调整，并根据实际发生的交易和事项据实编制。
2. 本备考财务报表为备考合并财务报表，由于前述重组交易完成后本公司除持有威高骨科 100% 股权外不存在其他任何资产和负债，因此，本备考财务报表仅将威高骨科(包括威高骨科的子公司，以下简称“骨科集团”，本公司及骨科集团简称“本集团”，子公司信息详见附注六)纳入本备考财务报表的范围，不包含置出资产及其相关损益。在编制备考合并资产负债表时，股东权益不区分股东权益具体明细项目，备考合并财务报表中的归属于母公司股东权益/净利润/综合收益总额代表归属于重组前威高骨科股东的股东权益/净利润/综合收益总额。
3. 基于上述编制本备考财务报表的特定目的，本公司未编制备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，亦未披露分部报告、金融工具及风险管理、承诺事项、公允价值披露、资本管理等相关信息。
4. 本备考合并财务报表已按上述假定交易完成后的业务架构，将报告期间及资产负债表日的重大交易及往来余额予以抵销。
5. 除上述特殊编制基础下，本备考财务报表按照企业会计准则及相关规定厘定的如下附注三、重要会计政策和会计估计编制。

本备考合并财务报表系基于上述假设和具体方法编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，并非旨在反映本次重组完成时及任何未来期间本集团的财务状况及经营成果。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。本备考财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。
- 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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

2. 遵循声明

本备考财务报表按照附注二所述的编制基础编制，真实、完整地反映了基于该编制基础的本集团于 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度的备考合并经营成果及备考合并现金流量。

3. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司及子公司的营业周期为 12 个月。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司及骨科集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本公司及骨科集团获得对该子公司的控制权时，终止于本公司及骨科集团丧失对该子公司的控制权时。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

8. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，均计入当期损益。

9. 金融工具

在本集团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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司及骨科集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

9.2 金融资产的分类、确认和计量

本集团持有的金融资产主要为贷款和应收款项。

贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款项的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款。

贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

9.3 金融资产减值

本集团在每个资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.3 金融资产减值 - 续

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (6) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

-以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

9.4 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价的差额计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.5 金融负债的分类、确认和计量

本集团将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。

本集团持有的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

9.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

9.7 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10. 应收账款

10.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	本集团将金额人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 应收账款 - 续

10.2 按组合计提坏账准备的应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的组合

本集团根据自身业务特点确定的坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	15.00	15.00
3年以上	100.00	100.00

11. 存货

11.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品和产成品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

11.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

11.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

11. 存货 - 续

11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

11.5 包装物和低值易耗品的摊销方法

包装物和低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

12. 长期股权投资

12.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12.2 投资成本的确定

对于通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

12.3 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计量，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

12. 长期股权投资 - 续

12.4 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13. 固定资产

13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产及销售商品、提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
专用机械设备	2-5	5	19.00-47.50
电子设备、器具及办公设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

13. 固定资产 - 续

13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13.4 其他说明

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本集团在建工程还包含本集团自己生产但尚未投入使用的借用工具。

本集团在每一个资产负债表日检查在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

15. 无形资产

15.1 无形资产

无形资产包括土地使用权、产品注册证等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	直线法	50	-
产品注册证	直线法	10	-
其他(包括：专有技术、非专利技术、软件等)	直线法	2-10	-

15.2 研究与开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

15.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

16. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

17. 职工薪酬

17.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

17.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

18. 收入

18.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

18.2 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

19. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和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费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

20. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

20.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

20.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

20. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21. 经营租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

21.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

四、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注三所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

固定资产预计可使用年限、预计残值和减值

本集团就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

无形资产的使用寿命

在确定因企业合并形成的无形资产的使用寿命时，本集团管理层需要依据过去的历史经验预计使用该无形资产生产的相关产品的生命周期。当该无形资产生产的相关产品的生命周期少于先前估计，本集团将提高摊销。

确认递延所得税资产所使用的所得税税率

如附注五、2 所述，威高骨科及子公司常州健力邦德医疗器械有限公司(以下简称“健力邦德”)取得了高新技术企业证书，本公司及骨科集团管理层认为威高骨科及健力邦德可以于未来的年度继续被认定为高新技术企业，因此确认递延所得税资产所使用的所得税税率为 15%。如果未来实际税率与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的递延所得税资产金额。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	注	17%
城市维护建设税	流转税税额	7%
教育费附加	流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

注： 应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定计算的销售额计算。

2. 税收优惠

威高骨科系经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局鲁科函字[2009]12 号文所认定的高新技术企业，有效期为 2008 年至 2010 年。威高骨科分别于 2011 年及 2014 年经山东省技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局审批，继续认定为高新技术企业，有效期分别为 2011 年至 2013 年及 2014 年至 2016 年。因此威高骨科于 2015 年度减按 15% 的所得税优惠税率计征企业所得税。

威高骨科之子公司健力邦德于 2013 年经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局被认定为高新技术企业，有效期为 2013 年至 2015 年，健力邦德在 2015 年减按 15% 的所得税优惠税率计征企业所得税。

六、 企业合并及合并财务报表

1. 子公司情况

(1)非同一控制下企业合并取得的子公司

人民币元

子公司全称	子公司类型	注册地	经营范围	注册资本 人民币元	直接持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
威高骨科	有限责任公司	威海	一、二类矫形外科(骨科)手术器械、三类植入材料和人工器官的生产和销售	200,000,000	100	100	是
北京威高亚华人工关节技术开发有限公司(以下简称“北京亚华”)(注 1)	有限责任公司	北京	医疗器械的技术开发、技术服务;生产和销售医疗器械 III 类产品。	70,000,000	100	100	是
健力邦德(注 2)	有限责任公司	常州	生产和销售 I 类 6810 矫形外科(骨科)手术器械, III 类 6846 植入材料及人工器官。	65,000,000	100	100	是

注1: 2007年10月,威高骨科以对价人民币44,000,000.00元收购北京亚华100%的权益。2008年威高骨科对北京亚华增资人民币11,280,000.00元。2012年12月,威高骨科对北京亚华进行了增资,增资金额为人民币23,000,000.00元。2014年6月,威高骨科对北京亚华增资人民币35,000,000.00元。

注2: 2007年2月,威高骨科以对价人民币6,000,000.00元收购健力邦德51%的权益。2007年10月,威高骨科以对价人民币7,840,000.00元收购健力邦德其余49%的权益。收购完成后,威高骨科直接持有健力邦德100%的权益。2013年1月,威高骨科对健力邦德以货币形式进行增资,增资金额为人民币22,000,000.00元。2014年6月,威高骨科对健力邦德增资人民币35,000,000.00元。

七、 备考财务报表项目附注

1. 货币资金

人民币元

项目	2015.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			
人民币			33,876.11
小计			33,876.11
银行存款：			
人民币			170,269,603.38
港币	1,529,718.95	0.8378	1,281,567.94
美元	1,693,233.26	6.4936	10,995,179.50
小计			182,546,350.82
其他货币资金：			
人民币			950,000.00
小计			950,000.00
合计			183,530,226.93

2015 年 12 月 31 日，本集团使用权受到限制的货币资金为人民币 950,000.00 元，系信用证保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

人民币元

种类	2015.12.31
银行承兑汇票	26,906,998.03
商业承兑汇票	3,108,618.00
合计	30,015,616.03

(2) 于各年末，本集团无用于质押的应收票据。

(3) 年末本集团已经背书及贴现给他方但尚未到期的票据情况

人民币元

种类	2015.12.31
已背书银行承兑汇票	19,178,847.00
合计	19,178,847.00

七、 备考财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款

(1)应收账款按种类披露:

人民币元

种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大的款项	64,447,811.55	51.15	(3,995,930.97)	6.20
其他不重大的款项	61,557,698.42	48.85	(5,390,373.15)	8.76
合计	126,005,509.97	100.00	(9,386,304.12)	7.45

(2)应收账款账龄及按账龄分析法计提坏账的组合如下:

人民币元

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	109,727,373.78	87.08	(5,205,335.17)	104,522,038.61
1 至 2 年	13,666,547.82	10.85	(1,569,380.58)	12,097,167.24
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	2,611,588.37	2.07	(2,611,588.37)	-
合计	126,005,509.97	100.00	(9,386,304.12)	116,619,205.85

(3)各年末未有单项虽不重大但单独进行减值测试的应收账款计提坏账准备的情况。

(4)本集团于 2015 年度无核销的应收账款。

(5)于各年末, 应收账款余额中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(6)应收账款金额前五名单位情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	坏账准备	账面价值	年限	占应收账款总额的比例(%)
常州鼎健医疗器械有限公司	非关联方	14,975,928.24	(1,247,017.31)	13,728,910.93	2 年以内	11.89
威海安辰贸易有限公司	关联方	13,707,874.01	(685,393.70)	13,022,480.31	1 年以内	10.88
威海海星医疗器械有限公司	非关联方	12,840,975.75	(930,809.63)	11,910,166.12	5 年以内	10.19
山东威拓医疗器械有限公司	非关联方	12,707,852.26	(635,392.61)	12,072,459.65	1 年以内	10.09
太原威佳医疗器械有限公司	非关联方	5,165,380.00	(258,269.00)	4,907,111.00	1 年以内	4.10
合计		59,398,010.26	(3,756,882.25)	55,641,128.01		47.15

备考财务报表附注
2015 年度

七、 备考财务报表项目附注 - 续

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2015.12.31	
	金额	比例(%)
1 年以内	5,518,849.13	100
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	5,518,849.13	100

(2)预付款项金额前五名单位情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	时间	未结算原因
山东冠通国际货运代理有限公司	非关联方	523,199.28	1 年以内	预付运费
嘉里大通物流有限公司青岛分公司	非关联方	374,580.08	1 年以内	预付运费
青岛瑞港国际物流有限公司	非关联方	256,193.37	1 年以内	预付运费
哈尔滨医科大学附属第一医院住院处	非关联方	211,790.00	1 年以内	预付研发费
重庆美展国际旅行社有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	预付会议费等
合计		1,565,762.73		

(3)于各年末，预付款项中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

5. 其他应收款

(1)其他应收款按种类披露：

人民币元

种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大的款项	-	-	-	-
其他不重大的款项	4,944,902.48	100.00	(318,744.65)	6.45
合计	4,944,902.48	100.00	(318,744.65)	6.45

(2)其他应收款账龄及按账龄分析法计提坏账的其他应收款组合如下：

人民币元

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,426,531.70	89.52	(57,122.89)	4,369,408.81
1 至 2 年	276,772.91	5.60	(27,677.29)	249,095.62
2 至 3 年	9,004.00	0.18	(1,350.60)	7,653.40
3 年以上	232,593.87	4.70	(232,593.87)	-
合计	4,944,902.48	100.00	(318,744.65)	4,626,157.83

(3)于各年末，其他应收款余额中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

七、 备考财务报表项目附注 - 续

5. 其他应收款 - 续

(4)其他应收款金额前五名单位情况

人民币元

单位名称	与本集团关系	金额	坏账准备	账面价值	性质	年限	占其他应收款总额的比例(%)
中华人民共和国威海海关	非关联方	2,700,000.00	-	2,700,000.00	押金	1年以内	54.60
中华人民共和国流亭机场海关	非关联方	1,029,179.38	-	1,029,179.38	押金	1年以内	20.81
丁龙	本集团员工	200,000.00	(10,000.00)	190,000.00	业务借款	1年以内	4.04
常州鼎元机械有限公司	关联方	160,000.00	(16,000.00)	144,000.00	押金	1-2年	3.24
福建海虹医药电子商务有限公司	非关联方	100,000.00	(100,000.00)	-	招标押金	5年以上	2.02
合计		4,189,179.38	(126,000.00)	4,063,179.38			84.71

6. 存货

人民币元

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,409,073.22	-	44,409,073.22
包装物	884,590.32	-	884,590.32
低值易耗品	5,339,248.47	-	5,339,248.47
在产品	57,607,688.91	-	57,607,688.91
产成品	126,680,054.20	-	126,680,054.20
合计	234,920,655.12	-	234,920,655.12

7. 固定资产

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用机械设备	运输设备	电子设备、器具及办公设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	10,902,505.02	195,496,786.92	81,053,514.42	3,420,685.48	8,765,778.93	299,639,270.77
2.本年增加金额	85,347.81	59,801,827.22	34,625,080.15	-	861,942.62	95,374,197.80
(1)购置	85,347.81	59,801,827.22	2,179,372.50	-	861,942.62	62,928,490.15
(2)在建工程转入	-	-	32,445,707.65	-	-	32,445,707.65
3.本年减少金额	-	-	(349,162.91)	(165,171.18)	(65,572.21)	(579,906.30)
(1)处置或报废	-	-	(349,162.91)	(165,171.18)	(65,572.21)	(579,906.30)
4.年末余额	10,987,852.83	255,298,614.14	115,329,431.66	3,255,514.30	9,562,149.34	394,433,562.27
二、累计折旧						
1.年初余额	2,904,463.14	87,273,053.73	27,349,895.20	1,582,774.47	5,306,280.35	124,416,466.89
2.本年增加金额	415,701.30	19,986,341.44	25,983,853.48	505,355.43	1,053,718.51	47,944,970.16
(1)计提	415,701.30	19,986,341.44	25,983,853.48	505,355.43	1,053,718.51	47,944,970.16
3.本年减少金额	-	-	(121,396.26)	(125,530.08)	(62,293.60)	(309,219.94)
(1)处置或报废	-	-	(121,396.26)	(125,530.08)	(62,293.60)	(309,219.94)
4.年末余额	3,320,164.44	107,259,395.17	53,212,352.42	1,962,599.82	6,297,705.26	172,052,217.11
三、账面价值						
1.年末账面价值	7,667,688.39	148,039,218.97	62,117,079.24	1,292,914.48	3,264,444.08	222,381,345.16
2.年初账面价值	7,998,041.88	108,223,733.19	53,703,619.22	1,837,911.01	3,459,498.58	175,222,803.88

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产、无闲置的固定资产。

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团无融资租入和经营租赁租出固定资产的情况。

备考财务报表附注
2015年度

七、 备考财务报表项目附注 - 续

8. 在建工程

人民币元

项目	账面余额	跌价准备	账面净值
在安装设备	91,863,662.65	-	91,863,662.65
合计	91,863,662.65	-	91,863,662.65

9. 无形资产

人民币元

项目	2015.1.1	本年增加	本年减少	2015.12.31
一、账面原值合计	45,066,988.27	632,064.13	-	45,699,052.40
土地使用权	9,454,031.48	-	-	9,454,031.48
产品注册证	31,143,681.15	-	-	31,143,681.15
其他	4,469,275.64	632,064.13	-	5,101,339.77
二、累计摊销合计	27,025,218.11	3,934,623.66	-	30,959,841.77
土地使用权	1,559,126.06	192,935.47	-	1,752,061.53
产品注册证	22,753,099.26	3,114,381.96	-	25,867,481.22
其他	2,712,992.79	627,306.23	-	3,340,299.02
三、无形资产账面净值合计	18,041,770.16	(3,302,559.53)	-	14,739,210.63
土地使用权	7,894,905.42	(192,935.47)	-	7,701,969.95
产品注册证	8,390,581.89	(3,114,381.96)	-	5,276,199.93
其他	1,756,282.85	4,757.90	-	1,761,040.75
四、减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
产品注册证	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	18,041,770.16	(3,302,559.53)	-	14,739,210.63
土地使用权	7,894,905.42	(192,935.47)	-	7,701,969.95
产品注册证	8,390,581.89	(3,114,381.96)	-	5,276,199.93
其他	1,756,282.85	4,757.90	-	1,761,040.75

累计摊销本年增加全部是本年计提摊销导致。

10. 长期待摊费用

人民币元

项目	2015.1.1	本年增加额	本年摊销额	2015.12.31
装修费	1,034,077.53	4,547,229.56	(716,268.28)	4,865,038.81

七、 备考财务报表项目附注 - 续

11. 递延所得税资产

(1)已确认的递延所得税资产

人民币元	
项目	2015.12.31
递延所得税资产：	
资产减值准备	1,528,026.82
固定资产折旧	577,238.76
合计	2,105,265.58

(2)未确认递延所得税资产明细

人民币元	
项目	2015.12.31
可抵扣暂时性差异	-
可抵扣亏损	-
合计	-

(3)可抵扣暂时性差异项目明细

人民币元	
项目	2015.12.31
可抵扣暂时性差异项目：	
资产减值准备	9,705,048.77
固定资产折旧	3,848,258.37
小计	13,553,307.14

12. 资产减值准备明细

人民币元					
项目	2015.1.1	本年增加	本年减少		2015.12.31
			转回	转销	
一、坏账准备	6,943,894.41	2,871,711.30	(110,556.94)	-	9,705,048.77
其中：应收账款坏账准备	6,634,789.87	2,857,092.70	(105,578.45)	-	9,386,304.12
其他应收款坏账准备	309,104.54	14,618.60	(4,978.49)	-	318,744.65
合计	6,943,894.41	2,871,711.30	(110,556.94)	-	9,705,048.77

七、 备考财务报表项目附注 - 续

13. 应付账款

(1)应付账款明细如下:

项目	人民币元	
	2015.12.31	
1 年以内	26,440,262.17	
1 至 2 年	2,021,744.16	
2 至 3 年	90,528.78	
3 年以上	136,427.08	
合计	28,688,962.19	

(2)账龄超过一年的应付账款主要为应付设备供应商的尾款。

(3)于各年末, 应付账款中无应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

14. 预收款项

项目	人民币元	
	2015.12.31	
1 年以内	6,721,757.25	
1 至 2 年	347,220.95	
2 至 3 年	649,370.50	
3 年以上	26,017.60	
合计	7,744,366.30	

于各年末, 预收账款中无预收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

15. 应付职工薪酬

项目	人民币元			
	2015.1.1	本年增加	本年减少	2015.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,169,927.82	103,707,727.33	(102,759,366.51)	12,118,288.64
二、职工福利费	-	7,595,029.71	(7,595,029.71)	-
三、社会保险费	-	6,777,273.75	(6,777,273.75)	-
其中: 医疗保险费	-	5,618,026.78	(5,618,026.78)	-
工伤保险费	-	560,221.47	(560,221.47)	-
生育保险费	-	599,025.50	(599,025.50)	-
四、离职后福利-设定提存计划(注)	-	14,356,236.07	(14,356,236.07)	-
其中: 养老保险	-	13,518,449.33	(13,518,449.33)	-
失业保险	-	837,786.74	(837,786.74)	-
五、住房公积金	1,117.29	5,624,974.09	(5,626,091.38)	-
六、工会经费	33,788.42	519,728.92	(493,716.41)	59,800.93
七、职工教育经费	-	343,343.46	(343,343.46)	-
合计	11,204,833.53	138,924,313.33	(137,951,057.29)	12,178,089.57

七、 备考财务报表项目附注 - 续

15. 应付职工薪酬 - 续

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资或者当地社保局规定的最低社保缴费基数的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团 2015 年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 13,518,449.33 元及人民币 837,786.74 元。于 2015 年 12 月 31 日，应向养老保险和失业保险计划缴存费用已全部支付，无应付未付余额。

16. 应交税费

人民币元	
项目	2015.12.31
增值税	11,413,772.23
企业所得税	5,767,430.47
个人所得税	757,163.44
城市维护建设税	830,535.21
教育费附加	623,274.94
其他	138,763.73
合计	19,530,940.02

17. 应付股利

人民币元	
单位名称	2015.12.31
威高国际医疗有限公司	99,618,755.11
威高股份	24,250,000.00
合计	123,868,755.11

18. 其他应付款

(1)其他应付款明细如下：

人民币元	
项目	2015.12.31
1 年以内	29,236,806.40
1 至 2 年	12,283,123.13
2 至 3 年	5,588,124.55
3 年以上	482,869.61
合计	47,590,923.69

备考财务报表附注
2015 年度

七、 备考财务报表项目附注 - 续

18. 其他应付款 - 续

(2)于各年末，其他应付款余额中持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

人民币元	
单位名称	2015.12.31
威高股份	8,400,000.00

19. 其他流动负债

人民币元	
项目	2015.12.31
预提费用	8,381,552.47

20. 其他非流动负债

人民币元	
类别	2015.12.31
递延收益	24,450,000.00
合计	24,450,000.00

政府补助项目：

人民币元					
2015 年度	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	年末余额	与资产相关 /与收益相关
基于人工关节和脊柱系列产品技术改造及其大规模产业化应用项目	-	24,450,000.00	-	24,450,000.00	与资产相关
威海市环翠区财政局经济发展补助	-	2,260,000.00	2,260,000.00	-	与收益相关
2014 年蓝色经济区建设专项资金	-	400,000.00	400,000.00	-	与收益相关
威海市环翠区人民政府促进科技创新补助	-	300,000.00	300,000.00	-	与收益相关
威海市环翠区经济和信专化局节能奖励资金	-	333,000.00	333,000.00	-	与收益相关
2014 年度重点工业企业技术改造项目	-	255,000.00	255,000.00	-	与收益相关
威海市外经贸专项资金	-	135,000.00	135,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴款	-	105,818.18	105,818.18	-	与收益相关
鼓励产业转型补贴款	-	83,000.00	83,000.00	-	与收益相关
国内市场开拓专项资金	-	45,000.00	45,000.00	-	与收益相关
2014 年专利奖励	-	4,000.00	4,000.00	-	与收益相关
2015 年 2 季度社会保险补贴	-	14,281.86	14,281.86	-	与收益相关
北京市顺义区财政局补助款	-	2,000.00	2,000.00	-	与收益相关
北京市劳动局发放的安置奖励金	-	500.00	500.00	-	与收益相关
常州市武进区财政局科技发展奖励款	-	65,000.00	65,000.00	-	与收益相关
合计	-	28,452,600.04	4,002,600.04	24,450,000.00	

七、 备考财务报表项目附注 - 续

21. 营业收入、营业成本

(1)营业收入

人民币元	
项目	2015 年度
营业收入	669,687,834.80
合计	669,687,834.80

(2)营业成本

人民币元	
项目	2015 年度
营业成本	178,579,780.98
合计	178,579,780.98

(3)集团前五名客户的营业收入情况

人民币元		
客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
浙江金天伦贸易有限公司	30,395,774.33	4.54
广州市托美医疗用品有限公司	29,685,699.01	4.43
Medtronic Sofamor Danek USA, Inc.	29,015,100.36	4.33
北京普优康生物技术有限公司	16,512,711.32	2.47
威海海星医疗器械有限公司	14,532,837.69	2.17
合计	120,142,122.71	17.94

22. 营业税金及附加

人民币元	
项目	2015 年度
城市维护建设税	5,422,704.37
教育费附加	3,978,361.18
其他	743,381.67
合计	10,144,447.22

备考财务报表附注
2015 年度

七、 备考财务报表项目附注 - 续

23. 销售费用

人民币元	
项目	2015 年度
工资薪金及社保	42,002,363.98
运输费	2,638,758.19
办公费	988,768.45
差旅费	11,217,352.04
通讯费	646,344.53
租赁费	399,641.57
业务宣传费及广告费	30,929,096.23
市场走访费用	3,235,848.53
样品费	3,862,286.60
业务招待费	2,988,295.74
折旧摊销及物料消耗费	23,870,474.14
招标服务费	1,853,434.87
其他	347,595.63
合计	124,980,260.50

24. 管理费用

人民币元	
项目	2015 年度
工资薪金	17,318,639.24
租赁费	1,211,538.48
折旧费及摊销费	4,323,762.24
业务招待费	504,389.08
办公费	532,686.14
研发费	44,995,266.66
税金	592,032.23
差旅费	455,141.83
通讯费	298,642.70
车辆费	1,010,735.63
保险费	197,455.69
工会经费，社保及职工教育经费	1,682,519.86
上市费用	24,038,166.12
其他	2,493,146.48
合计	99,654,122.38

备考财务报表附注
2015年度

七、 备考财务报表项目附注 - 续

25. 财务费用

		人民币元
项目	2015年度	
利息支出(收入)	(349,167.52)	
汇兑损失(收益)	(1,694,504.55)	
其他	158,936.21	
合计	(1,884,735.86)	

26. 资产减值损失

		人民币元
项目	2015年度	
坏账损失	2,761,154.36	
合计	2,761,154.36	

27. 营业外收入

		人民币元
项目	2015年度	
处置固定资产	-	
政府补助(附注六、20)	4,002,600.04	
其他	958,962.86	
合计	4,961,562.90	

以上金额均计入本年度非经常性损益。

28. 营业外支出

		人民币元
项目	2015年度	
处置固定资产	8,304.33	
捐赠	373,727.29	
其他	20,979.19	
合计	403,010.81	

以上金额均计入本年度非经常性损益。

备考财务报表附注
2015 年度

七、 备考财务报表项目附注 - 续

29. 所得税费用

人民币元	
项目	2015 年度
当期所得税费用	40,717,032.44
补缴以前年度所得税	199,816.96
递延所得税费用	(863,208.29)
合计	40,053,641.11

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元	
项目	2015 年度
会计利润	260,011,357.31
所得税率	15%
按会计利润计算的所得税费用	39,001,703.60
不可抵扣费用的纳税影响	3,716,560.90
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-
子公司所得税税率不同的影响	637,259.78
研究开发费用加计扣除的影响	(3,501,700.13)
补缴以前年度所得税费用	199,816.96
合计	40,053,641.11

30. 现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

人民币元	
项目	2015 年度
利息	349,167.52
政府补助	4,002,600.04
工具押金	5,707,666.82
其他	5,579,086.70
合计	15,638,521.08

七、 备考财务报表项目附注 - 续

30. 现金流量表项目注释 - 续

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元	
项目	2015 年度
市场推介费	38,282,270.55
租赁费	444,641.57
新产品开发费	24,199,948.13
差旅费	11,672,493.87
运输费	2,638,758.19
办公费	2,466,441.82
业务招待费	3,492,684.82
上市费	13,983,010.80
车辆费用	1,625,500.48
其他	7,842,784.90
合计	106,648,535.13

31. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

人民币元	
补充资料	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	219,957,716.20
加: 资产减值准备	2,761,154.36
固定资产折旧	47,944,970.16
无形资产摊销	3,934,623.65
长期待摊费用摊销	716,268.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减收益)	8,304.33
财务费用(减收益)	(2,103,709.55)
递延所得税资产减少(减增加)	(863,208.29)
存货的减少(减增加)	(8,856,827.23)
经营性应收项目的减少(减增加)	(71,355,294.90)
经营性应付项目的增加(减减少)	11,466,496.10
经营活动产生的现金流量净额	203,610,493.11
2. 现金及现金等价物净变动情况:	
现金及现金等价物的年末余额	182,580,226.93
减: 现金及现金等价物的年初余额	145,670,867.01
现金及现金等价物净增加(减少)额	36,909,359.92

备考财务报表附注
2015年度

七、 备考财务报表项目附注 - 续

31. 现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2015年12月31日
一、现金	182,580,226.93
其中：库存现金	33,876.11
可随时用于支付的银行存款	182,546,350.82
可随时用于支付的其他货币资金	-
二、年末现金及现金等价物余额	182,580,226.93

八、 关联方及关联交易

1. 重组后本公司的母公司情况

人民币元

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业最终控制方
威高股份	母公司	股份有限公司	山东省威海市	陈学利	I、II、III类医用高分子材料及制品、塑料制品的生产与销售	452,233,232.40	山东威高集团有限公司

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注六。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与重组后本公司关系
威海洁瑞医用制品有限公司	同受母公司控制
威海威高医用材料有限公司	同受最终控股股东控制
威海安辰贸易有限公司(以下简称“威海安辰”)(注)	同受最终控股股东控制
威海威高齐全医疗设备有限公司(以下简称“威高齐全”)	同受最终控股股东控制
山东威高医疗装备股份有限公司(以下简称“威高医疗装备”)	同受最终控股股东控制
常州鼎元机械有限公司(以下简称“常州鼎元”)	与关键管理人员关系密切的家庭成员控制的公司
美威	母公司之联营公司

注：威海安辰自 2015 年 12 月 22 日开始作为本集团的关联方，但从该日起至 2015 年底未与本集团发生关联交易。

八、 关联方及关联交易 - 续

4. 关联交易情况

(1)销售

人民币元

关联方	关联 交易类型	关联 交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	金额
威高股份	销售	脊柱类产品、创伤类 产品、定制工具等	按双方协商的价格	1,840,913.71
合计				1,840,913.71

(2)采购

人民币元

关联方	关联 交易类型	关联 交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	金额
常州鼎元	采购	器械包装盒	按双方协商的价格	8,798,615.72
威海威高医用材料有限公司	采购	说明书等	按双方协商的价格	451,886.98
威海洁瑞医用制品有限公司	采购	包装用纸箱等	按双方协商的价格	167,625.00
威高医疗装备	采购	冷光源	按双方协商的价格	98,256.41
威高股份	采购	检测费、工业硫酸等	按双方协商的价格	83,067.60
合计				9,599,451.71

(3)租赁支出

人民币元

关联方	关联 交易类型	关联 交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	金额
威高股份	租赁	房屋	按双方协商的价格	8,400,000.00
常州鼎元	租赁	房屋	按双方协商的价格	1,528,788.50
合计				9,928,788.50

(4)接受服务

人民币元

关联方	关联 交易类型	关联 交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	金额
常州鼎元	接受服务	加工服务	按双方协商的价格	7,900,937.74
威高集团	接受服务	后勤服务(注)	按双方协商的价格	4,948,363.24
合计				12,849,300.98

注：包含由威高集团代理签订后勤服务合同及代支付后勤服务费形式下发生的交易。

(5)关键管理人员报酬

人民币元

项目名称	2015 年度
关键管理人员报酬	17,965,436.43

关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似职能的人员。

八、 关联方及关联交易 - 续

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

		人民币元
项目名称	关联方	2015.12.31
应收账款	威海安辰	13,707,874.01
应收账款小计:		13,707,874.01
其他应收款	常州鼎元	160,000.00
其他应收款小计:		160,000.00
预付款项	威高齐全	200,000.00
预付款项小计:		200,000.00

(2) 应付关联方款项

		人民币元
项目名称	关联方	2015.12.31
其他应付款	威高股份	8,400,000.00
其他应付款小计:		8,400,000.00
应付股利	威高国际医疗有限公司	99,618,755.11
应付股利	威高股份	24,250,000.00
应付股利小计:		123,868,755.11

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人