

NVTAG

备考财务报表及审计报告

2019年1月1日至6月30日止期间及2018年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
备考合并资产负债表	4
备考合并利润表	5
备考合并现金流量表	6
备考财务报表附注	7 - 38

审计报告

德师报(审)字(19)第 S00414 号
(第 1 页, 共 3 页)

蓝帆医疗股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了 NVT AG 的备考财务报表, 包括 2019 年 6 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间及 2018 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表以及相关备考财务报表附注。

我们认为, 后附的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。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对备考财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于 NVT AG, 并履行了职业道德方面的其他责任。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、 编制基础以及对使用的限制

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注(二)对编制基础的说明。本报告仅供蓝帆医疗股份有限公司为收购 NVT AG 介入主动脉瓣膜业务模块股权事宜向中国证券监督管理委员会报送材料使用, 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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第 S00414 号
(第 2 页, 共 3 页)

四、管理层和治理层对备考财务报表的责任

NVT AG 管理层及蓝帆医疗股份有限公司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(包括确定在具体情况下按照附注(二)所述编制基础编制财务报表的可接受性), NVT AG 管理层负责设计、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导致的重大错报。

在编制备考财务报表时, NVT AG 管理层负责评估 NVT AG 的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非 NVT AG 管理层计划清算 NVT AG、终止运营或别无其他现实的选择。

NVT AG 治理层负责监督 NVT AG 的财务报告过程。

五、注册会计师对备考财务报表审计的责任

我们的目标是对备考财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响备考财务报表使用者依据备考财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(1)识别和评估由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2)了解与审计相关的内部控制, 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。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对 NVT AG 持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意备考财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致 NVT AG 不能持续经营。

审计报告 - 续

德师报(审)字(19)第 S00414 号
(第 3 页, 共 3 页)

五、注册会计师对备考财务报表审计的责任 - 续

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作: - 续

(5)评价备考财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价备考财务报表是否按照备考财务报表附注(二)所述编制基础编制。

(6)就 NVT AG 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对备考财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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: 王立新

中国注册会计师: 卢国华

2019 年 9 月 20 日

备考合并资产负债表

2019年6月30日及2018年12月31日

备考合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	(五)1	8,157,188.76	8,953,194.38
应收账款	(五)2	11,863,226.14	6,157,823.62
其他应收款	(五)3	1,683,389.55	1,387,717.35
存货	(五)4	22,478,658.38	24,556,173.57
其他流动资产	(五)5	14,779,216.81	11,160,864.27
流动资产合计		58,961,679.64	52,215,773.19
非流动资产：			
固定资产	(五)6	12,051,211.30	12,877,848.90
无形资产	(五)7	8,512,636.21	9,031,816.51
其他非流动资产		59,165.93	967,772.29
非流动资产合计		20,623,013.44	22,877,437.70
资产总计		79,584,693.08	75,093,210.89
流动负债：			
短期借款	(五)8	294,423,019.05	270,872,956.72
应付账款	(五)9	2,082,656.30	3,842,744.40
应付职工薪酬	(五)10	3,044,032.98	3,165,631.68
应交税费	(五)11	1,391,862.81	1,252,172.24
其他应付款	(五)12	6,299,688.87	1,733,317.87
其他流动负债		2,249,795.75	1,873,600.23
流动负债合计		309,491,055.76	282,740,423.14
非流动负债：			
长期应付职工薪酬	(五)13	1,499,396.22	578,290.42
非流动负债合计		1,499,396.22	578,290.42
负债合计		310,990,451.98	283,318,713.56
所有者权益：			
实收资本		3,192,308.39	3,192,308.39
资本公积		982,750.10	-
其他综合收益	(五)14	3,973,772.35	4,130,997.54
未分配利润		(239,640,713.13)	(215,731,501.79)
归属于母公司所有者权益合计		(231,491,882.29)	(208,408,195.86)
少数股东权益		86,123.39	182,693.19
所有者权益合计		(231,405,758.90)	(208,225,502.67)
负债和所有者权益总计		79,584,693.08	75,093,210.89

附注为备考财务报表的组成部分

第4页至第38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

2019年1月1日至6月30日止期间及2018年度

备考合并利润表

人民币元

项目	附注	2019年1月至6月	2018年度
一、营业收入	(五) 15	22,284,073.27	31,484,318.77
减：营业成本	(五) 15	6,360,576.00	6,615,248.15
销售费用	(五) 16	17,251,304.55	27,359,932.87
管理费用	(五) 17	14,589,795.45	27,189,967.50
研发费用	(五) 18	6,708,350.26	19,384,433.93
财务费用	(五) 19	1,089,487.14	8,415,881.87
其中：利息费用		2,761,583.13	5,043,931.49
利息收入		24.98	456,844.10
二、营业亏损		(23,715,440.13)	(57,481,145.55)
加：营业外收入		21,971.53	332,439.52
三、亏损总额		(23,693,468.60)	(57,148,706.03)
减：所得税费用	(五) 20	312,312.54	744,414.11
四、净亏损		(24,005,781.14)	(57,893,120.14)
(一)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净亏损		(23,909,211.34)	(57,802,281.11)
2.少数股东损益		(96,569.80)	(90,839.03)
五、其他综合收益的税后净额		(157,225.19)	(1,251,641.55)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(157,225.19)	(1,251,641.55)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(157,225.19)	(1,251,641.55)
1.重新计量设定受益计划变动额		(898,101.87)	(403,457.26)
2.外币报表折算差额		740,876.68	(848,184.29)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(24,163,006.33)	(59,144,761.69)
归属于母公司所有者的综合收益总额		(24,066,436.53)	(59,053,922.66)
归属于少数股东的综合收益总额		(96,569.80)	(90,839.03)

备考合并现金流量表

2019年1月1日至6月30日止期间及2018年度

备考合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2019年1月至6月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,003,809.21	30,464,134.64
收到其他与经营活动有关的现金		1,419,719.84	986,981.15
经营活动现金流入小计		19,423,529.05	31,451,115.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,299,625.62	13,764,790.94
支付给职工以及为职工支付的现金		20,863,429.76	30,077,238.69
支付的各项税费		1,453,265.21	1,504,632.01
支付其他与经营活动有关的现金		15,930,467.23	46,535,596.57
经营活动现金流出小计		40,546,787.82	91,882,258.21
经营活动产生的现金流量净额	(五)21	(21,123,258.77)	(60,431,142.42)
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		918,134.43	5,710,393.61
投资活动现金流出小计		918,134.43	5,710,393.61
投资活动产生的现金流量净额		(918,134.43)	(5,710,393.61)
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金		21,312,255.04	69,660,884.12
筹资活动现金流入小计		21,312,255.04	69,660,884.12
筹资活动产生的现金流量净额		21,312,255.04	69,660,884.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(66,867.46)	(93,751.00)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		(796,005.62)	3,425,597.09
加：期/年初现金及现金等价物余额		8,953,194.38	5,527,597.29
六、期/年末现金及现金等价物余额		8,157,188.76	8,953,194.38

(一) 公司基本情况

NVT AG 是一家于 2007 年 7 月 5 日在瑞士注册成立的有限责任公司，注册资本为 510,000 瑞士法郎。NVT AG 的注册办事处地址为 Luzernerstrasse 91, 5630 Muri-Switzerland。NVT AG 的最终控股股东为 Urs Christen 先生。

NVT AG 及其下属子公司（以下简称“NVT 集团”）下属三条业务模块：介入主动脉瓣膜业务模块、二尖瓣业务模块、三尖瓣业务模块。蓝帆医疗股份有限公司（以下简称“蓝帆医疗”）拟对剥离二尖瓣业务模块、三尖瓣业务模块后仅包括介入主动脉瓣膜业务模块的 NVT AG 股权进行收购。剥离后，NVT AG 保留的介入主动脉瓣膜业务模块主营业务为经导管主动脉瓣膜置换术的植入器械 Allegra 产品的研发、生产和销售。该模块中子公司情况参见附注(六)、1 所示。

本备考财务报表于 2019 年 9 月 20 日已经蓝帆医疗董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

NVT AG 及其子公司执行注册地的会计准则。为蓝帆医疗收购 NVT AG 介入主动脉瓣膜业务模块的股权事宜而向中国证券监督管理委员会报送申报材料之特殊目的，NVT AG 管理层应蓝帆医疗管理层的要求，按照与国际财务报告准则一致的会计政策（未采用《国际财务报告准则第 15 号 - 与客户合同产生的收入》及《国际财务报告准则第 16 号 - 租赁》）和下述假设和方法编制了 NVT AG 介入主动脉瓣膜业务模块以欧元列报的 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间及 2018 年度的备考财务信息，包括 2019 年 6 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间及 2018 年度的备考合并利润表，备考合并现金流量表及备考财务信息附注。基于前述特殊目的，NVT AG 管理层未编制备考合并所有者权益变动表，可比期间的比较数据以及母公司报表，亦未披露公允价值、资本管理和金融工具及风险管理等相关附注信息。在前述 NVT AG 介入主动脉瓣膜业务模块备考财务信息基础上，蓝帆医疗管理层参照企业会计准则厘定的如附注(三)所述之会计政策，编制了用于前述目的之本备考财务报表。

NVT AG 介入主动脉瓣膜业务模块的备考财务信息由 NVT AG 管理层按照以下假设和方法编制：

- 1) 假设未纳入蓝帆医疗收购范围的二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块于 2018 年 1 月 1 日即已剥离，即假设自 2018 年 1 月 1 日起，NVT AG 介入主动脉瓣膜业务模块的备考财务信息仅包括拟收购的介入主动脉瓣膜业务模块。具体剥离方法包括：a) 能够直接归属于拟剥离业务的二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块的成本及费用，直接计入二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块被剥离财务信息中；b) 应由介入主动脉瓣膜业务模块与二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块分摊的共同费用，依据各业务模块成本费用占比的估算，按照上述 a) 可以直接计入二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块的成本及费用的 5% 计入二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块被剥离财务信息中；c) 对于二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块形成的小额应收及应付等往来科目，鉴于合同签署方为 NVT 集团，该部分应收及应付款项仍需要由 NVT 集团结算，不予剥离，其他二尖瓣业务模块及三尖瓣业务模块涉及的资产、负债及其他损益项目金额亦较小，不予剥离。剥离成本费用 a) 和 b) 形成的应收款项在其他流动资产中列示。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

编制基础 - 续

- 2) 本备考财务报表未考虑上述假设事项可能产生的交易成本、中介费用、流转税及其他税项。

本备考财务报表基于上述假设和方法编制，可能未能反映 NVT AG 中介入主动脉瓣膜业务模块作为独立运营实体在此期间的财务状况和经营成果。

除以上事项外，本备考财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其相关规定编制。

持续经营

截至 2019 年 6 月 30 日止，NVT AG 备考财务报表累计亏损人民币 239,640,713.13 元，流动负债总额超过流动资产总额人民币 250,529,376.12 元，负债总额超过资产总额人民币 231,405,758.90 元。因 NVT AG 之股东及潜在股东蓝帆医疗同意在可预见的将来提供必要的资金支持，以维持 NVT AG 的继续经营，因此本备考财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

NVT 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，在本备考财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、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，在所述编制基础上真实、完整地反映了NVT AG 介入主动脉瓣膜业务模块于2019年6月30日及2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1月1日至6月30日止期间及2018年度的备考合并经营成果和备考合并现金流量。

2、会计期间

NVT AG 的会计年度为每年10月1日至次年9月30日，为蓝帆医疗收购NVT AG 介入主动脉瓣膜业务股权事宜之目的，NVT AG 管理层和蓝帆医疗管理层编制了NVT AG 2019年1月1日至6月30日止期间及2018年度的备考财务报表。

3、记账本位币

NVT AG 及所有子公司根据经营所处的主要经济环境中的货币确认 NVT 集团内每家公司的记账本位币，NVT AG 及其所有子公司的记账本位币为欧元。蓝帆医疗管理层编制本备考财务报表时所采用的列报货币为人民币。

4、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，NVT 集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于 NVT 集团获得对该子公司的控制权时，终止于 NVT 集团丧失对该子公司的控制权时。

对于 NVT 集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入 NVT 集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

4、合并财务报表的编制方法 - 续

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

NVT AG 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。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

5、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指 NVT 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。

6、金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

NVT 集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以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当期损益；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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具(自2019年1月1日起适用) - 续

6.1 金融资产的分类与计量

初始确认后，NVT集团对金融资产以摊余成本进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且NVT集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则NVT集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

6.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

NVT集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入，除非该金融资产在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，NVT集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，NVT集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

6.2 金融工具减值

NVT集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

NVT集团对由收入准则规范的交易形成的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，NVT集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，NVT集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，NVT集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具(自2019年1月1日起适用) - 续

6.2 金融工具减值 - 续

6.2.1 信用风险显著增加

NVT 集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

NVT 集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (3) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (5) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (6) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (7) NVT 集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若 NVT 集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则 NVT 集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

6.2.2 预期信用损失的确定

NVT 集团对应收账款和其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。NVT 集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。NVT 集团采用的共同信用风险特征包括：初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业等。

NVT 集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为 NVT 集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

NVT 集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具(自2019年1月1日起适用) - 续

6.2 金融工具减值 - 续

6.2.3 减记金融资产

当NVT集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6.3 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NVT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，但是未保留对该金融资产的控制。

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

6.4 金融负债和权益工具的分类

NVT集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

6.4.1 金融负债的分类及计量

NVT集团金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。

其他金融负债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。

6.4.2 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。NVT集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，NVT集团终止确认原金融负债，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具(自2019年1月1日起适用) - 续

6.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

6.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有 NVT 集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。NVT 集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。NVT 集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

NVT 集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

7、金融工具(2018年度适用)

在 NVT 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。对于以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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

7.1 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，NVT 集团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。

7.2 金融资产的分类、确认和计量

NVT 集团金融资产在初始确认时划分为贷款和应收款项，以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

7.2.1 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。NVT 集团划分为贷款和应收款项的金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款等。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、金融工具(2018年度适用)- 续

7.3 金融资产减值

NVT 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，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

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) 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) NVT 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。

7.4 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 NVT 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的控制。

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

7、金融工具(2018年度适用) - 续

7.5 金融负债的分类、确认及计量

NVT 集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

NVT 集团金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。

7.5.1 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。

7.6 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。NVT 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。

7.7 权益工具

权益工具是指能证明拥有 NVT 集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。NVT 集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。NVT 集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

NVT 集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

8、存货

8.1 存货的分类

NVT 集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、存货 - 续

8.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用先进先出法确定发出存货的实际成本。

8.3 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。

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。

8.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

9、固定资产

9.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租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NVT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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**9、固定资产 - 续****9.2 折旧方法**

除 NVT 集团拥有的永久土地不计提折旧外,其他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。各类固定资产的的折旧方法、使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
经营租入房屋及建筑物的改建支出	年限平均法	5	-	20%
机器设备	年限平均法	10	-	10%
运输设备	年限平均法	4	-	25%
办公设备和其他	年限平均法	3	-	33%

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, NVT 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。

9.3 其他说明

当固定资产处置时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。

NVT 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。

10、借款费用

借款费用在发生当期确认为费用。外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

11、无形资产**11.1 无形资产**

无形资产包括非专利技术、专利权、电脑软件等。

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,对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下:

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
非专利技术	直线摊销法	10	-
专利权	直线摊销法	10	-
电脑软件	直线摊销法	5	-

期末,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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、无形资产 - 续

11.2 内部研究开发支出

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。

NVT 集团研发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。划分医疗器械研发项目研究阶段支出和开发阶段支出划分的具体标准为：研究阶段支出是指医疗器械研发取得临床试验批件前的所有支出；开发阶段支出是指医疗器械研发取得临床试验批件后的可直接归属的开支。临床试验批件即为医疗器械监督管理部门发放的准予进行临床试验的批准文件。

根据行业研发的流程及 NVT 集团介入主动脉瓣膜业务自身的特点，取得医疗器械监督管理部门发放的临床试验批件后，可以基本保证医疗器械的安全性、有效性，以及生产质量的可控性。加上投以足够的资源支持，便可把控住临床研究过程的风险及后期研究成果的推广。NVT 集团对将运用无形资产生产的产品市场情况进行估计，能够证明所生产的产品存在市场，并能够带来未来经济利益的流入，NVT 集团将医疗器械研发取得临床试验批件后可直接归属的开支予以资本化。

在每一个资产负债表日，NVT 集团组织权威性的专业评估小组对正在研发的项目进行评估，对于决定不再继续研发的项目，将其账面价值予以转销，计入当期损益。当期开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、非金融资产减值

NVT 集团在每一个资产负债表日检查固定资产、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。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、职工薪酬

13.1 短期薪酬的会计处理方法

NVT 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。NVT 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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

13.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

NVT 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。

对于设定受益计划，NVT 集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息)；以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、职工薪酬 - 续

13.2 离职后福利的会计处理方法 - 续

服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

13.3 辞退福利的会计处理方法

NVT 集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：NVT 集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；NVT 集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

14、股份支付

NVT 集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具的交易。NVT 集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

14.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，NVT 集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

15、收入

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 NVT 集团，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

16.1 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。

16.2 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，NVT 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。此外，既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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。

NVT 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 NVT 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，NVT 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。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益外，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时，减记的金额予以转回。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、所得税 - 续

16.3 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，NVT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，NVT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。

17、外币业务和外币报表折算

17.1 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记账本位币，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。以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

17.2 财务报表折算

为编制本备考财务报表，NVT AG 管理层编制的欧元备考财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

外币现金流量采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年/期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、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。

NVT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每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。

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

NVT集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，NVT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NVT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NVT集团的估计存在差异。

NVT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。

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：

递延所得税资产的确认

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期，或实际税率高于预期，将调整相应的递延所得税资产，确认在该情况发生期间的利润表中。如对未来盈利情况不能合理预期或不能确认可以得到税务机关税前抵扣的认可，则不确认递延所得税资产。

(四) 税项

1、所得税

税种	2019年 所得税税率	2018年 所得税率
NVT AG	18%	18%
NVT GmbH	30%	30%
NVT Sales GmbH	30%	30%
NVT Italia S.r.l.	24%	24%
NVT Productos Cardiovasculares S.L.	25%	25%

2、其他主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额、采购额	0% - 21%

(五) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金：		
欧元	14,867.16	14,022.43
银行存款：		
欧元	7,796,225.18	6,985,642.60
瑞士法郎	317,016.40	1,951,958.51
美元	29,080.02	1,570.84
合计	8,157,188.76	8,953,194.38
其中：存放在中国大陆以外的款项总额	8,157,188.76	8,953,194.38

2、应收账款

2019年6月30日

人民币元

	2019年6月30日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提信用损失准备	11,863,226.14	100.00%	-	-

2018年12月31日

人民币元

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,157,823.62	100.00%	-	-

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

2、应收账款 - 续

于2019年6月30日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币元

账龄	2019年6月30日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
0-30天	6,033,817.05	-	-
31-60天	2,367,942.45	-	-
61-90天	2,953,283.08	-	-
91-120天	450,525.92	-	-
120天以上	57,657.64	-	-
合计	11,863,226.14	-	-

于2018年12月31日，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

人民币元

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-30天	3,396,776.78	-	-
31-60天	417,790.25	-	-
61-90天	284,768.80	-	-
91-120天	1,617,783.42	-	-
120天以上	440,704.37	-	-
合计	6,157,823.62	-	-

3、其他应收款

人民币元

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
股东借款	791,180.52	-
其他	892,209.03	1,387,717.35
合计	1,683,389.55	1,387,717.35

4、存货

人民币元

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,796,264.45	-	3,796,264.45	5,288,235.99	-	5,288,235.99
在产品	13,287,191.83	-	13,287,191.83	10,683,891.47	-	10,683,891.47
库存商品	5,395,202.10	-	5,395,202.10	8,584,046.11	-	8,584,046.11
合计	22,478,658.38	-	22,478,658.38	24,556,173.57	-	24,556,173.57

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他流动资产

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
剥离非收购业务应收款	14,070,600.00	10,687,121.65
其他	708,616.81	473,742.62
合计	14,779,216.81	11,160,864.27

6、固定资产

2019年6月30日

人民币元

项目	永久土地	经营租入房屋及建筑物的改建支出	机器设备	运输设备	办公设备和其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	1,694,241.49	5,120,310.20	6,105,160.01	655,705.32	7,155,914.22	20,731,331.24
2.本期增加金额-购置	-	133,413.55	86,114.49	-	534,320.46	753,848.50
3.外币财务报表折算差额	(6,541.81)	(20,028.61)	(23,739.83)	(2,531.81)	(28,663.97)	(81,506.03)
4.期末余额	1,687,699.68	5,233,695.14	6,167,534.67	653,173.51	7,661,570.71	21,403,673.71
二、累计折旧						
1.期初余额	-	1,027,613.35	3,732,131.94	260,659.61	2,833,077.44	7,853,482.34
2.本期增加金额-计提	-	502,487.25	289,053.33	114,806.84	625,920.46	1,532,267.88
3.外币财务报表折算差额	-	(4,939.80)	(14,969.64)	(1,228.54)	(12,149.83)	(33,287.81)
4.期末余额	-	1,525,160.80	4,006,215.63	374,237.91	3,446,848.07	9,352,462.41
三、账面价值						
1.期初账面价值	1,694,241.49	4,092,696.85	2,373,028.07	395,045.71	4,322,836.78	12,877,848.90
2.期末账面价值	1,687,699.68	3,708,534.34	2,161,319.04	278,935.60	4,214,722.64	12,051,211.30

2018年12月31日

人民币元

项目	永久土地	经营租入房屋及建筑物的改建支出	机器设备	运输设备	办公设备和其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	1,661,119.03	3,417,828.26	5,977,214.07	623,042.76	4,440,966.45	16,120,170.57
2.本期增加金额-购置	23,474.40	1,677,944.63	93,204.17	28,985.80	2,681,623.52	4,505,232.52
3.外币财务报表折算差额	9,648.06	24,537.31	34,741.77	3,676.76	33,324.25	105,928.15
4.期末余额	1,694,241.49	5,120,310.20	6,105,160.01	655,705.32	7,155,914.22	20,731,331.24
二、累计折旧						
1.期初余额	-	592,391.19	3,101,998.41	65,194.54	1,478,279.85	5,237,863.99
2.本期增加金额-计提	-	430,567.44	610,487.22	194,529.69	1,342,411.50	2,577,995.85
3.外币财务报表折算差额	-	4,654.72	19,646.31	935.38	12,386.09	37,622.50
4.期末余额	-	1,027,613.35	3,732,131.94	260,659.61	2,833,077.44	7,853,482.34
三、账面价值						
1. 期初账面价值	1,661,119.03	2,825,437.07	2,875,215.66	557,848.22	2,962,686.60	10,882,306.58
2. 期末账面价值	1,694,241.49	4,092,696.85	2,373,028.07	395,045.71	4,322,836.78	12,877,848.90

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、无形资产

2019年6月30日

人民币元

项目	非专利技术	专利权	电脑软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,653,594.18	421,499.60	1,353,447.76	11,428,541.54
2.本期增加金额-购置	-	-	164,285.93	164,285.93
3.外币财务报表折算差额	(37,274.46)	(13,973.44)	(5,543.72)	(56,791.62)
4.期末余额	9,616,319.72	407,526.16	1,512,189.97	11,536,035.85
二、累计摊销				
1.期初余额	1,729,602.28	42,149.96	624,972.79	2,396,725.03
2.本期增加金额-计提	481,747.87	21,034.29	134,379.17	637,161.33
3.外币财务报表折算差额	(7,610.20)	(203.44)	(2,673.08)	(10,486.72)
4.期末余额	2,203,739.95	62,980.81	756,678.88	3,023,399.64
三、账面价值				
1.期初账面价值	7,923,991.90	379,349.64	728,474.97	9,031,816.51
2.期末账面价值	7,412,579.77	344,545.35	755,511.09	8,512,636.21

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例：87.08%。

2018年12月31日

人民币元

项目	非专利技术	专利权	电脑软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,598,236.07	-	563,074.89	10,161,310.96
2.本期增加金额-购置	-	420,291.08	784,870.01	1,205,161.09
3.外币财务报表折算差额	55,358.11	1,208.52	5,502.86	62,069.49
4.期末余额	9,653,594.18	421,499.60	1,353,447.76	11,428,541.54
二、累计摊销				
1.期初余额	759,860.38	-	416,039.93	1,175,900.31
2.本期增加金额-计提	962,591.48	42,029.11	205,941.15	1,210,561.74
3.外币财务报表折算差额	7,150.42	120.85	2,991.71	10,262.98
4.期末余额	1,729,602.28	42,149.96	624,972.79	2,396,725.03
三、账面价值				
1.期初账面价值	8,838,375.69	-	147,034.96	8,985,410.65
2.期末账面价值	7,923,991.90	379,349.64	728,474.97	9,031,816.51

本年末通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例：87.73%。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

8、短期借款

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
股东借款	294,423,019.05	270,872,956.72

注：于2017年9月30日起，NVT集团自股东 Urs Christen, Dr. Josef Gut, Ls MedCap GmbH, Marcel Widmer 取得信用借款，借款利率2%，借款合同无期限。截至2019年6月30日，股东借款余额43,167,228.35瑞士法郎，折合人民币294,423,019.05元，截至2018年12月31日，股东借款余额38,397,802.09瑞士法郎，折合人民币270,872,956.72元。

9、应付账款

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	2,082,656.30	3,842,744.40

10、应付职工薪酬

人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	外币财务报表折算差额	2019年6月30日
1、工资、奖金和津贴	2,968,769.42	17,032,604.80	17,203,123.79	(11,133.16)	2,787,117.27
2、社会保险费	196,862.26	3,496,789.53	3,435,858.05	(878.03)	256,915.71
合计	3,165,631.68	20,529,394.33	20,638,981.84	(12,011.19)	3,044,032.98

人民币元

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	外币财务报表折算差额	2018年12月31日
1、工资、奖金和津贴	81,808.29	27,871,322.18	24,993,109.09	8,748.04	2,968,769.42
2、社会保险费	19,906.98	4,885,947.83	4,709,614.41	621.86	196,862.26
合计	101,715.27	32,757,270.01	29,702,723.50	9,369.90	3,165,631.68

11、应交税费

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	419,890.65	214,667.33
企业所得税	66,045.83	59,655.17
个人所得税	905,926.33	977,849.74
合计	1,391,862.81	1,252,172.24

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、其他应付款

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
尚未支付的费用	6,130,831.67	1,580,775.24
其他	168,857.20	152,542.63
合计	6,299,688.87	1,733,317.87

13、长期应付职工薪酬

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
离职后福利 - 设定受益义务	1,499,396.22	578,290.42

设定受益义务变动和计划资产公允价值变动如下：

2019年1月至6月

人民币元

项目	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债
期初余额	2,550,591.19	(1,972,300.77)	578,290.42
计入当期损益	264,330.19	(16,878.34)	247,451.85
服务成本	245,509.42	-	245,509.42
利息净额	18,820.77	(16,878.34)	1,942.43
计入其他综合收益	1,315,221.86	(417,119.99)	898,101.87
精算利得或损失	1,493,993.17	(560,627.25)	933,365.92
汇兑差额调整	(178,771.31)	143,507.26	(35,264.05)
雇员原雇主处累积福利转入	3,616,293.45	(3,616,293.45)	-
雇员缴存	224,447.92	(224,447.92)	-
雇主缴存	-	(224,447.92)	(224,447.92)
期末余额	7,970,884.61	(6,471,488.39)	1,499,396.22

2018年度

人民币元

项目	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债
年初余额	679,246.90	(511,130.68)	168,116.22
计入当期损益	389,499.66	(8,267.53)	381,232.13
服务成本	381,328.18	-	381,328.18
利息净额	8,171.48	(8,267.53)	(96.05)
计入其他综合收益	365,009.13	38,448.13	403,457.26
精算利得或损失	275,497.07	107,258.20	382,755.27
汇兑差额调整	89,512.06	(68,810.07)	20,701.99
雇员原雇主处累积福利转入	742,320.31	(742,320.31)	-
雇员缴存	374,515.19	(374,515.19)	-
雇主缴存	-	(374,515.19)	(374,515.19)
年末余额	2,550,591.19	(1,972,300.77)	578,290.42

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、长期应付职工薪酬 - 续

设定受益义务

NVT AG 为符合条件的员工运作离职前薪水退休金计划，在该计划下，员工有权享受设定受益计划约定的退休福利。该退休工资决定于员工退休时工资和退休时社会平均退休工资。NVT 集团设定受益计划平均受益义务期间为：2019年6月30日：17.44年，2018年12月31日：17.62年。

设定受益计划使 NVT 集团面临精算风险，这些风险包括利率风险、长寿风险等。折现率的降低将导致设定受益义务现值增加。设定受益计划义务现值基于参与计划的员工的死亡率的最佳估计来计算，计划成员预期寿命的增加将导致计划负债的增加。

NVT 集团聘请了 C-ALM AG 公司，根据预期累计福利单位法，以精算方式估计上述退休福利计划义务的现值。此方法基于精算估值之日的员工的工作年数，并考虑未来的折现率、工资增长幅度等调整员工收益。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。NVT 集团根据精算结果确认 NVT 集团的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债乘以适当的折现率来确定利息净额。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

主要精算假设	2019年6月30日	2018年12月31日
折现率(%)	0.35	0.85
预期未来离职时退休金水平增长率(%)	0.00	0.00
预期薪金增长率(%)	1.00	1.00
设定受益义务的平均期间(年)	17.44	17.62

下述敏感性分析以相应假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变)：

如果折现率增加(减少)0.50%，则 2019 年 1 月至 6 月设定受益计划义务现值将减少人民币 648,617.98 元(增加人民币 741,295.23 元)，2018 年度设定受益计划义务现值将减少人民币 208,950.94 元(增加人民币 240,505.21 元)。

如果未来离职时退休金水平增长率增加(减少)0.50%，则 2019 年 1 月至 6 月设定受益计划义务现值将增加人民币 462,997.48 元(减少人民币 417,109.01 元)，2018 年度设定受益计划义务现值将增加人民币 139,825.00 元(减少人民币 126,210.04 元)。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、长期应付职工薪酬 - 续

设定受益义务 - 续

如果预期薪金增长率增加(减少)0.50%，则2019年1月至6月设定受益计划义务现值将增加人民币46,754.68元(减少人民币44,265.19元)，2018年度设定受益计划义务现值将增加人民币33,741.13元(减少人民币32,718.25元)。

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。在上述敏感性分析中，报告期末设定受益计划净负债的计算方法与资产负债表表中确认相关债务的计算方法相同。与以往年度相比，用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

14、其他综合收益

2019年1月至6月

人民币元

项目	2019年1月1日余额	本期发生额	2019年6月30日余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额	(403,457.26)	(898,101.87)	(1,301,559.13)
外币财务报表折算差额	4,534,454.80	740,876.68	5,275,331.48
合计	4,130,997.54	(157,225.19)	3,973,772.35

2018年度

人民币元

项目	2018年1月1日余额	本期发生额	2018年12月31日余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额	-	(403,457.26)	(403,457.26)
外币财务报表折算差额	5,382,639.09	(848,184.29)	4,534,454.80
合计	5,382,639.09	(1,251,641.55)	4,130,997.54

15、营业收入和营业成本

人民币元

项目	2019年1月至6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,824,053.90	6,360,576.00	29,728,783.21	6,615,248.15
其他业务	460,019.37	-	1,755,535.56	-
合计	22,284,073.27	6,360,576.00	31,484,318.77	6,615,248.15

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

16、销售费用

人民币元

项目	2019年1月至6月	2018年度
职工薪酬	8,254,278.76	14,014,959.92
咨询专业服务费	5,731,936.24	9,377,573.97
办公费	687,951.46	680,197.93
差旅费	671,014.75	1,191,113.43
品牌推广	537,189.00	391,593.99
租金	408,875.28	685,856.63
其他	960,059.06	1,018,637.00
合计	17,251,304.55	27,359,932.87

17、管理费用

人民币元

项目	2019年1月至6月	2018年度
职工薪酬	6,372,553.12	11,635,488.85
咨询专业服务费	2,463,604.33	4,798,761.69
折旧和摊销	1,066,420.75	1,619,182.36
办公费	1,075,225.25	1,630,150.47
差旅费	938,029.64	1,951,728.10
培训费	903,524.66	1,776,718.88
租金	869,056.96	1,666,067.33
保险费	343,835.91	1,048,002.36
其他	557,544.83	1,063,867.46
合计	14,589,795.45	27,189,967.50

18、研发费用

研发费用主要用于 NVT AG 保留的介入主动脉瓣膜业务模块 Allegra Plus 和 Delivery System 产品的研发。

19、财务费用

人民币元

项目	2019年1月至6月	2018年度
利息支出	2,761,583.13	5,043,931.49
减：利息收入	24.98	456,844.10
汇兑损益	(1,672,071.01)	3,828,794.48
合计	1,089,487.14	8,415,881.87

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

20、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	2019年1月至6月	2018年度
当期所得税费用	312,312.54	744,414.11
合计	312,312.54	744,414.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	2019年1月至6月
亏损总额	(23,693,468.60)
按18%的税率计算的所得税费用	(4,264,824.35)
子公司适用不同税率的影响	(510,716.72)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,339,902.62
其他	(252,049.01)
所得税费用	312,312.54

人民币元

项目	2018年度
亏损总额	(57,148,706.03)
按18%的税率计算的所得税费用	(10,286,767.09)
子公司适用不同税率的影响	(225,289.84)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,635,203.44
其他	(378,732.40)
所得税费用	744,414.11

21、现金流量表项目

人民币元

补充资料	2019年1月至6月	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净亏损	(24,005,781.14)	(57,893,120.14)
加：资产减值准备	-	-
固定资产折旧	1,532,267.88	2,577,995.85
无形资产摊销	637,161.33	1,210,561.74
财务费用	2,761,583.13	5,043,931.49
存货的减少(增加)	1,986,541.51	(8,348,827.25)
经营性应收项目的增加	(7,118,124.61)	(7,338,313.68)
经营性应付项目的增加	3,083,093.13	4,316,629.57
经营活动产生的现金流量净额	(21,123,258.77)	(60,431,142.42)
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,157,188.76	8,953,194.38
减：现金的期初余额	8,953,194.38	5,527,597.29
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(796,005.62)	3,425,597.09

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

22、外币货币性项目

人民币元

项目	2019年6月30日 外币余额	折算汇率	2019年6月30日 折算人民币余额
货币资金			
其中：瑞士法郎	46,479.72	6.8205	317,016.40
美元	4,162.12	6.9868	29,080.02
短期借款			
其中：瑞士法郎	43,167,228.35	6.8205	294,423,019.05

人民币元

项目	2018年12月31日 外币余额	折算汇率	2018年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：瑞士法郎	248,742.69	7.0544	1,951,958.51
美元	211.29	7.4345	1,570.84
短期借款			
其中：瑞士法郎	38,397,802.09	7.0544	270,872,956.72

(六) 合并财务报表范围

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
NVT GmbH	德国	德国	生产/研发	100	设立
NVT Sales GmbH	德国	德国	销售	100	设立
NVT Italia S.r.l.	意大利	意大利	销售	100	设立
NVT Productos Cardiovasculares S.L.	西班牙	西班牙	销售	74	设立

(七) 关联方及关联方交易

1、NVTAG 截止 2019 年 6 月 30 日股东

股东姓名/名称	持股数量(股)	股权比例
Urs Christen	30,429	59.66%
Dr. Josef Gut	10,315	20.23%
Ls MedCap GmbH	6,995	13.72%
Thomas Bogenschütz	1,500	2.94%
Marcel Widmer	511	1.00%
Marcos Centola	500	0.98%
Treuhand Marcel Widmer AG	750	1.47%
合计	51,000	100.00%

(七) 关联方及关联方交易 - 续

2、NVTAG 的子公司情况

NVTAG 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	其他关联方与本公司关系
Fumedica	同受最终控股股东控制
Treuhand Marcel Widmer AG	股东及 NVT AG 关键管理人员控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

接受劳务情况表：

人民币元			
关联方	关联交易内容	2019年1月至6月	2018年度
Fumedica	接受劳务	4,384,549.88	3,985,941.03
Treuhand Marcel Widmer AG	接受劳务	665,976.39	1,502,069.45
合计		5,050,526.27	5,488,010.48

出售商品情况表：

人民币元			
关联方	关联交易内容	2019年1月至6月	2018年度
Fumedica	出售商品	2,283,901.18	989,660.34

(2) 关联租赁情况

NVTAG 作为承租方：

人民币元			
出租方名称	租赁资产种类	2019年1月至6月 确认的租赁费	2018年度 确认的租赁费
Fumedica	房屋及建筑物	35,171.67	69,570.66

(3) 关联方资金拆借

2019年1月至6月

人民币元				
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
Urs Christen	11,093,024.14	2019年1月1日	无期限	股东借款
Dr Joseph Gut	5,397,479.10	2019年1月1日	无期限	股东借款
Marcel Widmer	264,083.42	2019年1月1日	无期限	股东借款
LS MedCap GmbH	5,350,382.27	2019年1月1日	无期限	股东借款
合计	22,104,968.93			

(七) 关联方及关联方交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(3) 关联方资金拆借 - 续

2018 年度				人民币元
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
Urs Christen	46,838,420.64	2018 年 1 月 1 日	无期限	股东借款
Dr Joseph Gut	14,192,026.22	2018 年 1 月 1 日	无期限	股东借款
Marcel Widmer	709,513.11	2018 年 1 月 1 日	无期限	股东借款
LS MedCap GmbH	7,920,924.15	2018 年 1 月 1 日	无期限	股东借款
合计	69,660,884.12			

(4) 关键管理人员报酬

人民币元		
项目	2019 年 1 月至 6 月	2018 年度
关键管理人员报酬	1,751,240.43	3,791,838.35

5、关联方应收应付款项

人民币元		
项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款		
Fumedica	583,501.09	603,508.44

人民币元		
项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款		
LS MedCap GmbH	791,180.52	-

人民币元		
项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款		
Urs Christen	191,440,177.94	179,395,583.33
Dr Joseph Gut	64,514,247.25	58,794,033.87
LS MedCap GmbH	35,150,374.96	29,645,685.16
Marcel Widmer	3,318,218.90	3,037,654.36
合计	294,423,019.05	270,872,956.72

人民币元		
项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款		
Treuhand Marcel Widmer AG	705,187.39	698,976.87
Fumedica	502,396.56	519,622.97
合计	1,207,583.95	1,218,599.84

(八) 股份支付

1、股份支付的总体情况

2019年1月-6月授予的各项权益工具总额	100
2019年1月-6月行权的各项权益工具总额	-

2、以权益结算的股份支付情况

人民币元

授予日权益工具公允价值	每股 1,254.76 欧元
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	982,750.10
2019年1月-6月以权益结算的股份支付确认的费用总额	982,750.10

2019年4月，NVT AG对子公司NVT GmbH和NVT Productos Cardiovasculares S.L.各一名员工实施了一项以权益结算的股份支付项目。参与权益结算的股份支付项目的两名员工，拥有在授予日起至2024年12月31日止期间内，以每股900瑞士法郎(折合818.55欧元)的价格购买50股NVT AG股份的权利。该权利可随时行使，无服务期限要求。