

北京市春立正达医疗器械股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 3-00079 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24QPFEEZV





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 3-00079 号

北京市春立正达医疗器械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京市春立正达医疗器械股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三（二十二）、五（三十一）所述，贵公司主营业务为骨科内植入等医疗器械产品的研发、生产和销售。2023 年度，贵公司实现营业收入 1,208,523,845.88 元，同比





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

上升 0.58%。鉴于营业收入是贵公司的关键业务指标之一，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，收入核算的准确性以及是否确认在恰当的会计期间可能存在潜在错报风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认主要执行了以下审计程序：

(1) 了解并评估了贵公司与收入确认相关的关键内部控制，选取样本检查销售合同，识别合同中的履约义务（即客户取得相关商品控制权），评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否正确且一贯运用；

(2) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利波动，主要产品类别本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

(3) 结合应收账款的审计，对主要客户函证其交易额及往来余额，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入的发生和准确性；

(4) 选取样本，检查收入发生的支持性证据，包括核对合同、发票、出库单、出口报关单、客户签收记录等，以评价贵公司收入的真实性；

(5) 检查贵公司与关联方的交易记录，以确定交易的必要性和公允性；

(6) 选取客户样本，通过核查客户工商信息与贵公司控股股东、高管等信息进行比对，以评估客户与贵公司是否存在关联关系；

(7) 对营业收入的确认执行截止性测试，以判断相关的收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备计提

1、事项描述

如财务报表附注三（十一）、五（四）所述，截止 2023 年 12 月 31 日贵公司应收账款余额为 458,688,054.81 元，截止 2023 年 12 月 31 日贵公司针对应收账款计提的坏账准备余额为 52,792,527.42 元。

贵公司管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预计信用损失金额为基础确认其损失准备；对于以单项为基





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况及未来经济状况等有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款坏账准备的计提涉及重大管理层判断，我们将应收账款坏账准备确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提主要执行了以下审计程序：

(1) 了解与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内控制度，并对其设计及运行有效性进行评估、测试；

(2) 通过检查销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了公司的应收账款损失准备政策；复核管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定；

(3) 复核贵公司应收账款账龄划分的准确性，重点关注了管理层对账龄1年以上的大额应收账款可回收性的判断情况；我们对管理层关于应收账款可回收性的判断进行了审视，通过检查历史付款记录、期后回款等证据及结合应收账款函证程序的结果，对管理层判断的恰当性进行了分析；

(4) 根据贵公司的会计政策，结合应收账款账龄复核了坏账准备计算的准确性。

(三) 存货跌价准备的确认

1、事项描述

如财务报表附注三（十二）、五（七）所述，截止2023年12月31日贵公司存货余额为467,332,592.22元，截止2023年12月31日贵公司针对存货计提的存货跌价准备金额为32,846,866.52元。

贵公司资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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。

由于存货跌价准备对财务报表影响重大，涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与存货日常管理及计提存货跌价准备的流程和内部控制，并对其设计及运行有效性进行评估、测试；

(2) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；

(3) 通过检查原始凭证对于存货库龄的划分进行了测试，分析存货的库龄并对存货进行减值测试，以确认存货减值准备是否计提充足；

(4) 获取期末存货清单，对存货实施监盘、检查存货的数量、状况及产品有效期等；

(5) 取得管理层编制的存货跌价准备计算表，执行存货减值测试复核程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提及转销的准确性；

(6) 我们抽取样本检查了管理层估计其可变现净值时采用的关键假设，并检查了期后销售情况。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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财务报表使用者依据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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对贵公司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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327068
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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贵公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对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。

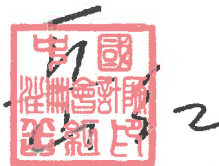
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

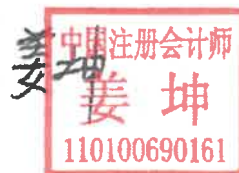
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日



合并资产负债表

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,266,367,522.67	957,193,661.02
交易性金融资产	五（二）	832,019,095.90	767,727,534.25
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	35,825,458.71	278,639,012.00
应收账款	五（四）	405,895,527.39	488,746,494.02
应收款项融资			
预付款项	五（五）	10,802,201.19	12,699,528.18
其他应收款	五（六）	348,800.03	675,810.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	434,485,725.70	259,789,488.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	19,615,485.87	13,617,453.61
流动资产合计		3,005,359,817.46	2,779,088,982.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	312,930,579.87	278,294,518.06
在建工程	五（十）	150,138,063.04	185,101,678.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	2,065,991.49	1,875,408.53
无形资产	五（十二）	136,270,839.38	138,167,738.59
开发支出			
商誉	五（十三）	13,359,553.09	
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十四）	27,631,861.33	25,761,809.04
其他非流动资产	五（十五）	1,804,219.22	1,476,554.84
非流动资产合计		644,201,107.42	630,677,708.05
资产总计		3,649,560,924.88	3,409,766,690.91

公司负责人：

史玲
史玲
印文

主管会计工作负责人：

李五梅
李五梅

会计机构负责人：

李五梅
李五梅



合并资产负债表（续）

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	225,500,169.91	237,786,563.39
预收款项			
合同负债	五（十八）	149,563,275.39	85,681,592.64
应付职工薪酬	五（十九）	89,719,385.48	69,723,670.57
应交税费	五（二十）	61,519,271.32	53,550,224.66
其他应付款	五（二十一）	66,314,036.00	72,509,089.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	1,221,386.17	688,285.72
其他流动负债	五（二十三）	82,835,311.24	75,865,112.99
流动负债合计		676,672,835.51	595,804,539.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十四）	531,543.62	625,860.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十五）	83,790,835.82	85,757,219.55
递延所得税负债	五（十四）	9,330,276.98	7,879,291.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		93,652,656.42	94,262,371.26
负债合计		770,325,491.93	690,066,911.19
股东权益：			
股本	五（二十六）	383,568,500.00	384,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十七）	1,044,799,419.83	1,051,228,272.24
减：库存股	五（二十八）		7,140,352.41
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	181,585,925.26	154,599,501.79
未分配利润	五（三十）	1,267,513,008.25	1,136,732,358.10
归属于母公司股东权益合计		2,877,466,853.34	2,719,699,779.72
少数股东权益		1,768,579.61	
股东权益合计		2,879,235,432.95	2,719,699,779.72
负债和股东权益总计		3,649,560,924.88	3,409,766,690.91

公司负责人：史玲

主管会计工作负责人：李梅

会计机构负责人：李玉梅



李梅
李玉梅

李玉梅



母公司资产负债表

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,248,248,316.89	944,993,753.88
交易性金融资产		832,019,095.90	767,727,534.25
衍生金融资产			
应收票据		32,049,314.43	270,033,176.38
应收账款	十五（一）	425,717,223.32	501,064,940.38
应收款项融资			
预付款项		9,925,591.88	11,990,101.49
其他应收款	十五（二）	13,681,393.95	4,528,710.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货		424,009,730.86	250,031,349.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		18,348,402.74	12,828,370.11
流动资产合计		3,003,999,069.97	2,763,197,937.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	31,715,263.00	10,015,263.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		296,636,766.76	271,021,878.83
在建工程		147,837,178.08	182,329,012.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,065,991.49	1,721,094.39
无形资产		135,796,499.84	138,104,185.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		26,348,882.97	23,844,947.51
其他非流动资产		926,988.96	1,476,554.84
非流动资产合计		641,327,571.10	628,512,936.55
资产总计		3,645,326,641.07	3,391,710,873.76

公司负责人：

史文珍
史文珍印

主管会计工作负责人：

李五梅
李五梅

会计机构负责人：

李五梅
李五梅



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		286,743,607.88	271,470,041.23
预收款项			
合同负债		145,554,943.16	83,615,733.03
应付职工薪酬		87,046,596.20	68,224,733.72
应交税费		60,227,189.48	51,802,209.62
其他应付款		105,040,412.65	114,200,353.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,221,386.17	688,285.72
其他流动负债		83,314,228.05	75,596,551.24
流动负债合计		769,148,363.59	665,597,907.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		531,543.62	625,860.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,940,497.16	14,931,648.92
递延所得税负债		9,222,776.98	7,879,291.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,694,817.76	23,436,800.63
负债合计		792,843,181.35	689,034,708.20
股东权益：			
股本		383,568,500.00	384,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,044,799,419.83	1,051,228,272.24
减：库存股			7,140,352.41
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		181,585,925.26	154,599,501.79
未分配利润		1,242,529,614.63	1,119,708,743.94
股东权益合计		2,852,483,459.72	2,702,676,165.56
负债和股东权益总计		3,645,326,641.07	3,391,710,873.76

公司负责人：

史玲


主管会计工作负责人：

李红梅


会计机构负责人：

李红梅






合并利润表

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(三十一)	1,208,523,845.88	1,201,604,254.24
减：营业成本	五(三十一)	332,635,741.48	288,077,700.15
税金及附加	五(三十二)	10,850,629.27	13,329,225.47
销售费用	五(三十三)	383,140,145.99	391,469,329.37
管理费用	五(三十四)	44,471,023.10	38,838,523.14
研发费用	五(三十五)	157,445,504.26	162,340,798.73
财务费用	五(三十六)	-16,582,007.56	-20,174,984.64
其中：利息费用		85,896.45	46,725.26
利息收入		14,461,912.36	16,856,281.66
加：其他收益	五(三十七)	12,807,845.26	15,188,713.80
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	12,012,452.06	6,748,241.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	9,610,896.66	9,490,657.53
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	-4,315,237.96	-16,817,536.36
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	-20,707,206.43	-13,450,279.09
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	3,904.60	25,305.66
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		305,975,463.53	328,908,764.68
加：营业外收入	五(四十三)	346,862.92	10,279,815.40
减：营业外支出	五(四十四)	416,463.41	2,308,813.65
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		305,905,863.04	336,879,766.43
减：所得税费用	五(四十五)	28,087,746.56	29,160,620.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		277,818,116.48	307,719,145.65
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		277,818,116.48	307,719,145.65
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		277,824,014.12	307,719,145.65
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-5,897.64	
五、其他综合收益的税后净额			
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(二)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		277,818,116.48	307,719,145.65
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		277,824,014.12	307,719,145.65
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-5,897.64	
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.72	0.80
(二)稀释每股收益		0.72	0.80

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



李玉梅

李玉梅



母公司利润表

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五（四）	1,207,765,543.99	1,202,851,004.89
减：营业成本	十五（四）	362,729,143.73	315,162,703.50
税金及附加		10,596,248.61	13,098,331.63
销售费用		374,222,091.76	382,301,293.53
管理费用		41,266,707.39	37,530,579.17
研发费用		150,455,447.20	157,040,419.47
财务费用		-16,505,203.26	-20,023,251.23
其中：利息费用		85,896.45	38,662.32
利息收入		14,373,259.37	16,701,262.90
加：其他收益		11,267,973.65	14,017,270.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	12,011,917.26	6,748,241.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,591,547.95	9,490,657.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,661,236.58	-15,999,906.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,707,206.43	-13,450,279.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-549.43	25,305.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		295,503,554.98	318,572,217.69
加：营业外收入		346,862.60	10,279,432.97
减：营业外支出		381,310.00	2,304,631.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		295,469,107.58	326,547,018.76
减：所得税费用		25,604,872.92	27,768,899.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		269,864,234.66	298,778,119.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		269,864,234.66	298,778,119.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		269,864,234.66	298,778,119.15

公司负责人：

史玲



主管会计工作负责人：

李五梅

李五梅

会计机构负责人：

李五梅

李五梅





合并现金流量表

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,626,496,786.41	903,271,521.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	27,080,518.21	28,822,346.68
经营活动现金流入小计		1,653,577,304.62	932,093,867.97
购买商品、接受劳务支付的现金		408,741,952.71	247,263,451.49
支付给职工以及为职工支付的现金		233,869,540.14	193,300,535.32
支付的各项税费		96,335,267.09	100,714,658.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	402,916,655.61	349,807,695.94
经营活动现金流出小计		1,141,863,415.55	891,086,341.57
经营活动产生的现金流量净额		511,713,889.07	41,007,526.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,345,300,000.00	1,408,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,368,743.53	13,511,364.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,102.75	63,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			13,717,655.26
投资活动现金流入小计		2,367,674,846.28	1,435,292,519.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,241,768.33	24,904,396.97
投资支付的现金		2,409,000,000.00	2,173,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,989,298.50	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,449,231,066.83	2,197,904,396.97
投资活动产生的现金流量净额		-81,556,220.55	-762,611,877.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,056,940.50	49,956,213.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	1,277,100.00	9,079,377.59
筹资活动现金流出小计		121,334,040.50	59,035,590.90
筹资活动产生的现金流量净额		-121,334,040.50	-59,035,590.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,213.37	1,339,607.45
五、现金及现金等价物净增加额		308,819,414.65	-779,300,334.36
加：期初现金及现金等价物余额		957,193,661.02	1,736,493,995.38
六、期末现金及现金等价物余额		1,266,013,075.67	957,193,661.02

公司负责人：

史玲



主管会计工作负责人：

李五梅

李五梅

会计机构负责人：

李五梅

李五梅





母公司现金流量表

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,608,744,360.25	886,989,817.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,311,112.20	28,406,177.45
经营活动现金流入小计		1,638,055,472.45	915,395,995.04
购买商品、接受劳务支付的现金		402,085,173.66	242,950,767.30
支付给职工以及为职工支付的现金		215,419,750.76	179,277,873.20
支付的各项税费		91,237,264.38	97,601,188.53
支付其他与经营活动有关的现金		408,536,809.49	354,307,612.21
经营活动现金流出小计		1,117,278,998.29	874,137,441.24
经营活动产生的现金流量净额		520,776,474.16	41,258,553.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,344,000,000.00	1,408,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,311,903.56	13,511,364.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			63,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			13,717,655.26
投资活动现金流入小计		2,366,311,903.56	1,435,292,519.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,999,034.84	22,555,672.66
投资支付的现金		2,426,850,000.00	2,174,850,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,462,849,034.84	2,197,405,672.66
投资活动产生的现金流量净额		-96,537,131.28	-762,113,153.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,056,940.50	49,956,213.31
支付其他与筹资活动有关的现金		1,277,100.00	8,616,659.59
筹资活动现金流出小计		121,334,040.50	58,572,872.90
筹资活动产生的现金流量净额		-121,334,040.50	-58,572,872.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,186.37	1,339,607.45
五、现金及现金等价物净增加额		302,900,116.01	-778,087,864.65
加：期初现金及现金等价物余额		944,993,753.88	1,723,081,618.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,247,893,869.89	944,993,753.88

公司负责人：

史玲文
玲史
印文

主管会计工作负责人：

李梅
李玉梅

会计机构负责人：

李梅
李玉梅



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东 权益合计
一、上年期末余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24	7,140,352.41			154,599,501.79	1,136,732,358.10	2,719,699,779.72		2,719,699,779.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24	7,140,352.41			154,599,501.79	1,136,732,358.10	2,719,699,779.72		2,719,699,779.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-711,500.00				-6,428,852.41	-7,140,352.41			26,986,423.47	130,780,650.15	157,767,073.62	1,768,579.61	159,535,653.23
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本	-711,500.00				-6,428,852.41	-7,140,352.41						1,774,477.25	1,774,477.25
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									26,986,423.47	-147,043,363.97	-120,056,940.50		-120,056,940.50
2. 对股东的分配									26,986,423.47	-26,986,423.47			
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	383,568,500.00				1,044,799,419.83				181,585,925.26	1,267,513,008.25	2,877,466,853.34	1,768,579.61	2,879,235,432.95

公司负责人：

史文印

主管会计工作负责人：

李梅

会计机构负责人：

李梅



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

目	上 期											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24				124,721,689.87	908,847,424.37	2,469,077,386.48	2,469,077,386.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24				124,721,689.87	908,847,424.37	2,469,077,386.48	2,469,077,386.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,140,352.41				29,877,811.92	227,884,933.73	250,622,393.24	250,622,393.24
（一）综合收益总额										307,719,145.65	307,719,145.65	307,719,145.65
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									29,877,811.92	-79,834,211.92	-49,956,400.00	-49,956,400.00
2. 对股东的分配									29,877,811.92	-29,877,811.92		
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24				154,599,501.79	1,136,732,358.10	2,719,699,779.72	2,719,699,779.72

公司负责人：

李五梅

主管会计工作负责人：

李五梅

会计机构负责人：

李五梅



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：北京康立正达医疗器械股份有限公司

目	本 期				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
	股本		其他权益工具							资本公积	减：库存股
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24	7,140,352.41		154,599,501.79	1,119,708,743.94	2,702,676,165.56	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24	7,140,352.41		154,599,501.79	1,119,708,743.94	2,702,676,165.56	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-711,500.00				-6,428,852.41	-7,140,352.41		26,986,423.47	122,820,870.69	149,807,294.16	
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	-711,500.00				-6,428,852.41	-7,140,352.41			269,864,234.66	269,864,234.66	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-711,500.00				-6,428,852.41	-7,140,352.41					
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								26,986,423.47	-147,043,363.97	-120,056,940.50	
2. 对股东的分配								26,986,423.47	-26,986,423.47		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	383,568,500.00				1,044,799,419.83			181,585,925.26	1,242,529,614.63	2,852,483,459.72	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

史文



李玉梅

李玉梅

李梅

李玉梅



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24				124,721,689.87	900,764,836.71	2,460,994,798.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24				124,721,689.87	900,764,836.71	2,460,994,798.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						7,140,352.41			29,877,811.92	218,943,907.23	241,681,366.74
（一）综合收益总额										298,778,119.15	298,778,119.15
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									29,877,811.92	-79,834,211.92	-49,956,400.00
2. 对股东的分配									29,877,811.92	-29,877,811.92	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	384,280,000.00				1,051,228,272.24	7,140,352.41			154,599,501.79	1,119,708,743.94	2,702,676,165.56

公司负责人：

李五梅



主管会计工作负责人：

李五梅

李五梅

会计机构负责人：

李五梅

李五梅



北京市春立正达医疗器械股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

北京市春立正达医疗器械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经北京市工商行政管理局批准, 由史春宝先生和岳术俊女士出资组建成立, 于1998年2月12日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册, 总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为91110000633737758W的营业执照, 注册资本38,356.85万元, 股份总数38,356.85万股(每股面值1元)。公司股票已于2015年3月11日在香港证券交易所挂牌交易, 股票简称“春立医疗”, 股票代码01858.HK; 2021年12月30日在上海证券交易所科创板挂牌交易, 股票简称“春立医疗”, 股票代码688236.SH。

本公司属于医疗器械行业, 主营业务为关节、脊柱、运动医学等医疗器械产品的研发、生产和销售。

本公司将子公司北京兆亿特医疗器械有限公司、河北春立航诺新材料科技有限公司、领航医疗器械有限公司、北京实跃长盛医疗器械有限公司、邢台市琅泰本元医疗器械有限公司、琅泰美康医疗器械有限公司、北京乐驰检测技术有限公司、舒捷医疗科技(苏州)有限公司纳入本期合并财务报表范围, 详见本附注七、在其他主体中的权益。

本财务报告由本公司董事会于2024年3月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上
重要的在建工程项目	占总资产的1%及以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计

入当期营业外收入。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，

计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或

者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。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。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期

损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	事业单位性质的医院

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合：合并范围内关联方应收账款组合	公司子公司及控股子公司
组合2：账龄组合	合并报表公司范围之外的应收账款

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：（1）信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；（2）若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；（3）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；（4）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；（5）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；（6）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；（7）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；（8）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；（9）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；（10）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；（11）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；（12）借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率调升、要求追加抵押品或担保对金融工具的合同框架做出其他变更；（13）债务人预期表现合还款行为是否发生显著变化；（14）本公司对金融工具信用管理方法是否变化。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	公司支付的保证金、押金
组合 2：备用金	员工借支的备用金
组合 3：其他类	除上述外的其他应收款项

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，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，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

(十六) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为

达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	37-50	法定使用权	直线法
专利权	8-10	预计为公司带来经济利益年限	直线法
专利实施许可	3-5	合同约定	直线法
软件	5	预计为公司带来经济利益年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、物料消耗、技术服务费、折旧及摊销、检验及试验费、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商

业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，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。本公司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，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，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。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，公司销售医疗器械产品属于某一时点履行义务，公司主要的销售模式包括经销模式、直销和配送模式、海外销售模式。各销售模式下收入确认的具体原则和时点如下：

经销模式：公司在经销商验货并签收后确认收入实现

直销和配送模式：公司在医院实际使用后按照使用量确认收入实现

海外销售模式：公司对境外销售收入确认政策和时间标准为公司将货物发出并报关出口，确认收入实现。

(二十三) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十四)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费

用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

公司本期未发生会计估计变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%

不同纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京兆亿特医疗器械有限公司	5%
河北春立航诺新材料科技有限公司	15%
北京实跃长盛医疗器械有限公司	5%
邢台市琅泰本元医疗器械有限公司	5%
琅泰美康医疗器械有限公司	5%
北京乐驰检测技术有限公司	5%
舒捷医疗科技（苏州）有限公司	5%

(二)重要税收优惠及批文

公司于2021年12月17日通过高新技术企业审核,高新技术企业证书号GR202111003321,有效期三年,2021年、2022年、2023年度企业所得税按15%税率申报缴纳。

公司子公司河北春立航诺新材料科技有限公司于2021年9月18日通过高新技术企业审核,高新技术企业证书号GR202113001237,有效期三年,2021年、2022年、2023年度企业所得税按15%税率申报缴纳。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号):对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策。本公司子公司北京兆亿特医疗器械有限公司、北京实跃长盛医疗器械有限公司、邢台市琅泰本元医疗器械有限公司、琅泰美康医疗器械有限公司、北京乐驰检测技术有限公司、舒捷医疗科技(苏州)有限公司执行小微企业所得税税率。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	303,264.27	362,605.36
银行存款	1,265,709,811.40	956,831,055.66
其他货币资金	354,447.00	
合计	1,266,367,522.67	957,193,661.02
其中:存放在境外的款项总额	26,388,611.78	26,062,323.12

注:其他货币资金系集中采购中选医用耗材专用账户收款。

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	832,019,095.90	767,727,534.25	管理层判断
其中:理财产品	832,019,095.90	767,727,534.25	管理层判断
合计	832,019,095.90	767,727,534.25	—

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,440,522.61	271,637,620.00
商业承兑汇票	5,384,936.10	7,001,392.00
合计	35,825,458.71	278,639,012.00

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	101,161,925.27	11,073,726.15
合计	101,161,925.27	11,073,726.15

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,825,458.71	100.00			35,825,458.71
其中：组合 1：银行承兑汇票	30,440,522.61	84.97			30,440,522.61
组合 2：商业承兑汇票	5,384,936.10	15.03			5,384,936.10
合计	35,825,458.71	100.00			35,825,458.71

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	278,639,012.00	100.00			278,639,012.00
其中：组合 1：银行承兑汇票	271,637,620.00	97.49			271,637,620.00
组合 2：商业承兑汇票	7,001,392.00	2.51			7,001,392.00
合计	278,639,012.00	100.00			278,639,012.00

注 1：应收银行承兑汇票为承兑人信用风险较小的银行，预期信用损失率为 0，未计提坏账准备。

注 2：应收商业承兑汇票的承兑人主要为事业单位性质的医院，预期信用损失率为 0，未计提坏账准备。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	356,332,383.30	446,765,286.47
1至2年	67,750,933.51	71,233,409.68
2至3年	19,582,939.58	7,542,147.29
3年以上	15,021,798.42	15,154,750.33
小计	458,688,054.81	540,695,593.77
减：坏账准备	52,792,527.42	51,949,099.75
合计	405,895,527.39	488,746,494.02

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	458,688,054.81	100.00	52,792,527.42	11.51	405,895,527.39
其中：账龄组合	458,688,054.81	100.00	52,792,527.42	11.51	405,895,527.39
合计	458,688,054.81	100.00	52,792,527.42	11.51	405,895,527.39

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	540,695,593.77	100.00	51,949,099.75	9.61	488,746,494.02
其中：账龄组合	540,695,593.77	100.00	51,949,099.75	9.61	488,746,494.02
合计	540,695,593.77	100.00	51,949,099.75	9.61	488,746,494.02

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	356,332,383.30	17,816,619.16	5	446,765,286.47	22,338,264.32	5
1至2年	67,750,933.51	10,162,640.04	15	71,233,409.68	10,685,011.45	15
2至3年	19,582,939.58	9,791,469.80	50	7,542,147.29	3,771,073.65	50
3年以上	15,021,798.42	15,021,798.42	100	15,154,750.33	15,154,750.33	100
合计	458,688,054.81	52,792,527.42	11.51	540,695,593.77	51,949,099.75	9.61

注：应收账款以业务账单实际发生的月份为基准进行账龄分析，先发生的款项，在资金周转的时候优先结清。

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险组合	51,949,099.75	4,414,346.17		3,607,447.05	36,528.55	52,792,527.42
合计	51,949,099.75	4,414,346.17		3,607,447.05	36,528.55	52,792,527.42

4. 本期实际核销的应收账款金额为 3,607,447.05 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
前五名汇总情况	93,264,913.04	20.33	5,873,021.79
合计	93,264,913.04	20.33	5,873,021.79

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,167,728.81	94.12	12,310,940.86	96.94
1至2年	559,761.29	5.18	247,921.44	1.95
2至3年	51,392.29	0.48	140,665.88	1.11
3年以上	23,318.80	0.22		
合计	10,802,201.19	100.00	12,699,528.18	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
前五名汇总情况	5,165,101.05	47.82
合计	5,165,101.05	47.82

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	348,800.03	675,810.93
合计	348,800.03	675,810.93

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	221,194.95	667,011.51
1至2年	163,135.09	29,000.00
2至3年		35,000.00
3年以上	8,336,318.97	8,287,425.21
小计	8,720,649.01	9,018,436.72
减：坏账准备	8,371,848.98	8,342,625.79
合计	348,800.03	675,810.93

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	11,706.44	13,800.55
押金、保证金	551,247.60	208,828.00
其他	8,157,694.97	8,795,808.17
小计	8,720,649.01	9,018,436.72
减：坏账准备	8,371,848.98	8,342,625.79
合计	348,800.03	675,810.93

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	286,430.82		8,056,194.97	8,342,625.79
2023年1月1日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-99,108.21			-99,108.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	128,331.40			128,331.40
2023年12月31日余额	315,654.01		8,056,194.97	8,371,848.98

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用减值准备	8,342,625.79	-99,108.21			128,331.40	8,371,848.98
合计	8,342,625.79	-99,108.21			128,331.40	8,371,848.98

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
元丰金属科技河北有限公司	应退货款	8,056,194.97	3年以上	92.38	8,056,194.97
北京德元九和集团有限公司	保证金	152,505.60	1至2年	1.75	22,875.84
北京地杰物业管理有限公司朝阳 第三分公司	保证金	128,828.00	3年以上	1.48	128,828.00
苏州医疗器械产业发展有限公司	保证金	121,296.00	3年以上	1.39	121,296.00
北京欧倍思特科技有限公司	押金	115,200.00	1年以内	1.32	5,760.00
合计		8,574,024.57		98.32	8,334,954.81

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	209,252,761.12	3,637,822.44	205,614,938.68	85,077,518.73	2,456,503.27	82,621,015.46
发出商品	16,799,474.10		16,799,474.10	1,129,899.82		1,129,899.82
在产品	64,183,888.94	750,927.16	63,432,961.78	51,833,245.40	89,984.16	51,743,261.24
库存商品	177,096,468.06	28,458,116.92	148,638,351.14	142,731,746.75	18,436,434.42	124,295,312.33
合计	467,332,592.22	32,846,866.52	434,485,725.70	280,772,410.70	20,982,921.85	259,789,488.85

2. 存货跌价准备增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,456,503.27	2,479,753.63		1,298,434.46		3,637,822.44
在产品	89,984.16	697,762.93		36,819.93		750,927.16
库存商品	18,436,434.42	17,529,689.87		7,508,007.37		28,458,116.92
合计	20,982,921.85	20,707,206.43		8,843,261.76		32,846,866.52

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣项税款	1,255,616.67	658,844.30
应收退货成本	18,260,324.80	12,828,370.11
预缴所得税	99,544.40	130,239.20
合计	19,615,485.87	13,617,453.61

(九) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	312,930,579.87	278,294,518.06
合计	312,930,579.87	278,294,518.06

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	184,578,166.64	170,600,480.02	4,057,704.43	5,301,636.61	364,537,987.70
2. 本期增加金额	38,465,790.94	10,924,732.91		9,427,963.14	58,818,486.99
(1) 购置		7,369,638.36		817,454.04	8,187,092.40
(2) 在建工程转入	38,465,790.94	3,461,419.33		6,718,095.20	48,645,305.47
(3) 企业合并增加		93,675.22		1,892,413.90	1,986,089.12
3. 本期减少金额		10,988.67		32,974.37	43,963.04

北京市春立正达医疗器械股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
处置或报废		10,988.67		32,974.37	43,963.04
4.期末余额	223,043,957.58	181,514,224.26	4,057,704.43	14,696,625.38	423,312,511.65
二、累计折旧					
1.期初余额	10,978,768.25	69,715,288.50	2,434,106.34	3,115,306.55	86,243,469.64
2.本期增加金额	5,897,703.12	14,965,200.17	396,507.60	2,920,816.14	24,180,227.03
(1) 计提	5,897,703.12	14,907,040.83	396,507.60	1,265,155.86	22,466,407.41
(2) 企业合并增加		58,159.34		1,655,660.28	1,713,819.62
3.本期减少金额		10,439.24		31,325.65	41,764.89
处置或报废		10,439.24		31,325.65	41,764.89
4.期末余额	16,876,471.37	84,670,049.43	2,830,613.94	6,004,797.04	110,381,931.78
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	206,167,486.21	96,844,174.83	1,227,090.49	8,691,828.34	312,930,579.87
2.期初账面价值	173,599,398.39	100,885,191.52	1,623,598.09	2,186,330.06	278,294,518.06

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 25,796,924.41 元。

(2) 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	183,236,701.53	正在办理中
合计	183,236,701.53	

(十) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	150,138,063.04	185,101,678.99
合计	150,138,063.04	185,101,678.99

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中关村科技园区大兴生物医药产业基地一期工程	12,952,179.15		12,952,179.15	10,771,941.23		10,771,941.23
骨科植入物及配套材料综合建设项目	134,884,998.93		134,884,998.93	169,316,186.62		169,316,186.62
设备安装工程	2,300,884.96		2,300,884.96	4,871,574.81		4,871,574.81
其他零星工程				141,976.33		141,976.33
合计	150,138,063.04		150,138,063.04	185,101,678.99		185,101,678.99

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金 额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
中关村科技园区大兴生物医药产业基地一期工程	18,429.65	10,771,941.23	2,180,237.92			12,952,179.15
骨科植入物及配套材料综合建设项目	94,470.38	169,316,186.62	4,034,603.25	38,465,790.94		134,884,998.93
合计		180,088,127.85	6,214,841.17	38,465,790.94		147,837,178.08

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
中关村科技园区大兴生物医药产业基地一期工程	101	99				自有资金 及募集资金
骨科植入物及配套材料综合建设项目	20	20				自有资金 及募集资金
合计						

(十一)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,800,353.03	3,800,353.03
2. 本期增加金额	1,595,573.18	1,595,573.18
新增租赁	1,595,573.18	1,595,573.18
3. 本期减少金额	1,820,376.72	1,820,376.72
处置	1,820,376.72	1,820,376.72
4. 期末余额	3,575,549.49	3,575,549.49
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,924,944.50	1,924,944.50
2. 本期增加金额	1,404,990.22	1,404,990.22
计提	1,404,990.22	1,404,990.22
3. 本期减少金额	1,820,376.72	1,820,376.72
处置	1,820,376.72	1,820,376.72
4. 期末余额	1,509,558.00	1,509,558.00
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值	2,065,991.49	2,065,991.49
2. 期初账面价值	1,875,408.53	1,875,408.53

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利实施许可	专利权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	132,514,410.33	4,154,184.64	22,500,000.00		159,168,594.97
2. 本期增加金额		407,079.65	8,000,000.00	480,000.00	8,887,079.65
(1) 购置		407,079.65	8,000,000.00		8,407,079.65
(2) 企业合并增加				480,000.00	480,000.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	132,514,410.33	4,561,264.29	30,500,000.00	480,000.00	168,055,674.62
二、累计摊销					
1. 期初余额	13,422,413.90	2,792,165.88	4,786,276.60		21,000,856.38
2. 本期增加金额	2,680,591.08	602,525.40	7,450,862.38	50,000.00	10,783,978.86
计提	2,680,591.08	602,525.40	7,450,862.38	50,000.00	10,783,978.86
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	16,103,004.98	3,394,691.28	12,237,138.98	50,000.00	31,784,835.24
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	116,411,405.35	1,166,573.01	18,262,861.02	430,000.00	136,270,839.38
2. 期初账面价值	119,091,996.43	1,362,018.76	17,713,723.40		138,167,738.59

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成	处置	
舒捷医疗科技(苏州)有限公司		13,359,553.09		13,359,553.09
合计		13,359,553.09		13,359,553.09

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组合或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
舒捷医疗科技(苏州)有限公司	与业务相关的固定资产、在建工程和无形资产	舒捷医疗科技(苏州)有限公司, 根据公司管理要求和业务模块划分	本期新增与收购日保持了一致

3. 商誉可回收金额的确定方法

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测期年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
舒捷医疗科技（苏州）有限公司	19,801,137.17	20,389,000.00		2024年-2028年, 2029年至永续期	营业收入预期为500至2001万元, 折现率为12.03%	①收入增长率、利润率: 根据公司以前年度的经营状况、增长率、行业水平及管理层对市场的预期 ②折现率反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险税前利率	收入增长率为0, 折现率12.03%	折现率反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险税前利率

公司商誉减值业经中京民信（北京）资产评估有限公司进行了评估，对本公司收购舒捷医疗科技（苏州）有限公司股权而形成的商誉进行减值测试涉及的资产组可收回金额出具了京信评报字（2024）第106号评估报告。经评估：舒捷医疗科技（苏州）有限公司与商誉减值测试相关的资产组于评估基准日2023年12月31日的预计未来现金流量的现值为2,038.90万元。基于上述测试，本公司截至2023年12月31日商誉不存在减值迹象，无需计提减值准备。

（十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	13,412,634.99	89,417,566.60	12,401,486.60	81,273,854.25
预计销售返利	1,883,933.78	12,559,558.53	2,358,638.30	15,724,255.33
预计销售退货款	9,112,797.95	60,751,986.32	7,473,145.32	49,820,968.80
递延收益	2,091,074.57	13,940,497.16	2,239,747.34	14,931,648.92
未实现内部损益	1,131,420.04	7,542,800.26	1,288,791.48	8,591,943.23
小计	27,631,861.33	184,212,408.87	25,761,809.04	170,342,670.53
递延所得税负债：				
应收退货成本	2,739,048.72	18,260,324.80	1,924,255.52	12,828,370.11
固定资产加速折旧	6,483,728.26	43,224,855.08	5,955,036.00	39,700,239.97
非同一控制企业合并资产评估增值	107,500.00	430,000.00		
小计	9,330,276.98	61,915,179.88	7,879,291.52	52,528,610.08

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,593,676.32	793.14
可抵扣亏损	14,449,103.08	3,129,823.19
合计	19,042,779.40	3,130,616.33

注：子公司北京兆亿特医疗器械有限公司、北京实跃长盛医疗器械有限公司、邢台市琅泰本元医疗器械有限公司、琅泰美康医疗器械有限公司、北京乐驰检测技术有限公司、舒捷医疗科技（苏州）有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024年度	367,313.61		
2025年度			
2026年度	1,907,073.79	1,581,647.23	
2027年度	3,359,118.85	1,548,175.96	
2028年度及以后	8,815,596.83		
合计	14,449,103.08	3,129,823.19	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,804,219.22		1,804,219.22	1,476,554.84		1,476,554.84
合计	1,804,219.22		1,804,219.22	1,476,554.84		1,476,554.84

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	354,447.00	354,447.00	医用耗材专用	集中采购中选医用耗材专用账户				
应收票据	11,073,726.15	11,073,726.15	背书或贴现	已背书或贴现但尚未到期	16,949,690.34	16,949,690.34	背书或贴现	已背书或贴现但尚未到期
合计	11,428,173.15	11,428,173.15			16,949,690.34	16,949,690.34		

(十七) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	166,857,084.41	233,129,239.02
1年以上	58,643,085.50	4,657,324.37
合计	225,500,169.91	237,786,563.39

注：应付账款以业务账单实际发生的月份为基准进行账龄分析，先发生的业务，在资金支付时优先结清。

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	137,003,716.86	69,957,337.31
销售返利	12,559,558.53	15,724,255.33
合计	149,563,275.39	85,681,592.64

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	68,809,911.50	239,126,709.97	219,263,236.25	88,673,385.22
离职后福利-设定提存计划	913,759.07	14,716,740.19	14,584,499.00	1,046,000.26
辞退福利		20,000.00	20,000.00	
合计	69,723,670.57	253,863,450.16	233,867,735.25	89,719,385.48

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	58,862,029.65	213,830,703.46	197,884,891.59	74,807,841.52
职工福利费		3,772,180.59	3,772,180.59	
社会保险费	564,653.34	8,913,015.02	8,797,308.63	680,359.73
其中：医疗保险费	542,499.33	8,335,291.60	8,256,686.38	621,104.55
工伤保险费	22,154.01	577,723.42	540,622.25	59,255.18
住房公积金		5,128,758.36	5,128,758.36	
工会经费和职工教育经费	9,383,228.51	7,482,052.54	3,680,097.08	13,185,183.97
合计	68,809,911.50	239,126,709.97	219,263,236.25	88,673,385.22

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	885,971.08	14,258,044.48	14,129,715.35	1,014,300.21
失业保险费	27,787.99	458,695.71	454,783.65	31,700.05
合计	913,759.07	14,716,740.19	14,584,499.00	1,046,000.26

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	44,219,582.81	38,528,775.39
企业所得税	12,125,427.92	10,881,445.75
个人所得税	413,645.86	409,958.53
城市维护建设税	1,713,288.73	1,162,713.84
教育费附加	1,027,973.22	697,402.91
地方教育费附加	685,315.52	464,935.27
房产税	1,170,612.78	1,170,612.78

项目	期末余额	期初余额
印花税及其他	163,424.48	234,380.19
合计	61,519,271.32	53,550,224.66

(二十一)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	66,314,036.00	72,509,089.96
合计	66,314,036.00	72,509,089.96

其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
销售服务费	30,013,100.12	40,055,859.49
保证金	16,200,427.00	19,421,935.00
应付退货款	5,574,457.01	8,977,708.85
其他	14,526,051.87	4,053,586.62
合计	66,314,036.00	72,509,089.96

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
陕西链滋泉科技有限公司	4,872,712.00	保证金未到期
安徽为一医疗科技有限公司	3,700,000.00	保证金未到期
福建丰凯达商贸有限责任公司	3,224,550.00	保证金未到期
西安九州通蒙太因医疗器械有限公司	944,505.00	保证金未到期
合计	12,741,767.00	

(二十二)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,221,386.17	688,285.72
合计	1,221,386.17	688,285.72

(二十三)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计销售退货款	60,751,986.32	50,089,530.55
待转销项税额	11,009,598.77	8,825,892.10
未终止确认应收票据	11,073,726.15	16,949,690.34
合计	82,835,311.24	75,865,112.99

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,797,085.72	1,376,571.44
减：未确认融资费用	44,155.93	62,425.53
减：一年内到期的租赁负债	1,221,386.17	688,285.72
合计	531,543.62	625,860.19

(二十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	85,757,219.55	4,762,500.00	6,728,883.73	83,790,835.82	收政府补贴
合计	85,757,219.55	4,762,500.00	6,728,883.73	83,790,835.82	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	384,280,000.00				-711,500.00	-711,500.00	383,568,500.00

注：股份总数其他变动系公司办理完成已回购 711,500 股 H 股股份的注销手续所致。

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	1,049,428,272.24		6,428,852.41	1,042,999,419.83
其他资本公积	1,800,000.00			1,800,000.00
合计	1,051,228,272.24		6,428,852.41	1,044,799,419.83

注：股本溢价本期减少系公司注销库存股所致。

(二十八) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股份回购	7,140,352.41		7,140,352.41	
合计	7,140,352.41		7,140,352.41	

注：库存股本期减少系公司办理完成已回购 711,500 股 H 股股份的注销手续所致。

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	154,599,501.79	26,986,423.47		181,585,925.26
合计	154,599,501.79	26,986,423.47		181,585,925.26

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,136,732,358.10	908,847,424.37
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

调整后期初未分配利润	1,136,732,358.10	908,847,424.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	277,824,014.12	307,719,145.65
减：提取法定盈余公积	26,986,423.47	29,877,811.92
应付普通股股利	120,056,940.50	49,956,400.00
期末未分配利润	1,267,513,008.25	1,136,732,358.10

(三十一)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,207,484,429.04	332,009,074.69	1,199,022,478.53	287,603,281.72
其他业务	1,039,416.84	626,666.79	2,581,775.71	474,418.43
合计	1,208,523,845.88	332,635,741.48	1,201,604,254.24	288,077,700.15

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	医疗器械		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业类型	1,208,523,845.88	332,635,741.48	1,208,523,845.88	332,635,741.48
医疗器械产品	1,207,484,429.04	332,009,074.69	1,207,484,429.04	332,009,074.69
其他业务	1,039,416.84	626,666.79	1,039,416.84	626,666.79
按经营地区	1,208,523,845.88	332,635,741.48	1,208,523,845.88	332,635,741.48
主营业务内销	1,009,325,738.39	260,282,922.64	1,009,325,738.39	260,282,922.64
主营业务外销	198,158,690.65	71,726,152.05	198,158,690.65	71,726,152.05
其他业务内销	1,039,416.84	626,666.79	1,039,416.84	626,666.79
按销售模式	1,208,523,845.88	332,635,741.48	1,208,523,845.88	332,635,741.48
经销模式	874,893,955.93	245,405,744.38	874,893,955.93	245,405,744.38
直销和配送模式	134,431,782.46	14,877,178.26	134,431,782.46	14,877,178.26
海外销售模式	198,158,690.65	71,726,152.05	198,158,690.65	71,726,152.05
其他业务	1,039,416.84	626,666.79	1,039,416.84	626,666.79
合计	1,208,523,845.88	332,635,741.48	1,208,523,845.88	332,635,741.48

(三十二)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,552,975.65	4,367,208.45
教育费附加	2,729,950.31	2,618,854.23
地方教育费附加	1,819,966.92	1,746,147.42
印花税	507,419.60	459,918.63
房产税	284,381.30	1,454,994.08
土地使用税	948,569.46	2,530,583.26
车船使用税	7,160.84	6,914.60
环保税	205.19	144,604.80
合计	10,850,629.27	13,329,225.47

(三十三)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开拓费	260,453,715.84	276,464,773.16
职工薪酬	113,673,319.12	102,584,266.45
办公费	3,537,167.91	4,654,296.26
其他	5,475,943.12	7,765,993.50
合计	383,140,145.99	391,469,329.37

(三十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,018,357.97	18,877,508.25
中介机构费	4,379,114.35	5,477,202.55
折旧及摊销费	9,527,289.60	8,724,437.82
办公及差旅费	756,410.98	582,986.59
租赁及物业费	2,225,526.38	284,849.55
业务招待费	330,658.45	125,109.44
其他	4,233,665.37	4,766,428.94
合计	44,471,023.10	38,838,523.14

(三十五)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,123,088.15	49,521,240.16
物料消耗	21,324,965.39	35,354,722.37
技术服务费	37,370,247.06	36,935,682.43
差旅及会议费	1,138,588.22	5,195,211.71
折旧及摊销	13,091,493.98	9,907,403.79
燃料动力费用	2,278,435.05	2,231,168.02
检验及试验费	11,954,158.45	17,964,093.08
其他	5,164,527.96	5,231,277.17
合计	157,445,504.26	162,340,798.73

(三十六)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	85,896.45	46,725.26
减：利息收入	14,461,912.36	16,856,281.66
减：汇兑收益	2,484,956.76	3,568,765.51
手续费支出	278,965.11	203,337.27
合计	-16,582,007.56	-20,174,984.64

(三十七)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	6,728,883.73	3,841,052.05	与资产相关/与收益相关
先进制造业增值税加计抵减	2,875,345.15		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022年度高精尖产业发展重点支撑项目-产值保增长奖励	800,000.00		与收益相关
2022年膝关节手术机器人补助款	500,000.00		与收益相关
高品质医用金属粉体材料及增材制造金属植入体研发项目研究经费	434,900.00		与收益相关
北京市通州区科技创新人才资助项目	400,000.00		与收益相关
个税手续费返还	229,656.04	108,870.34	与收益相关
高新技术企业奖励	130,000.00	200,000.00	与收益相关
第112批支持技术(服务)“走出去”项目支持		1,000,000.00	与收益相关
收到22年区企业奖励及招引机构奖励	125,000.00		与收益相关
稳岗扩岗补贴	98,015.34	10,770.64	与收益相关
研发补助	92,445.00		与收益相关
博士后日常资助经费	80,000.00	125,000.00	与收益相关
保险补贴	75,500.00	83,866.50	与收益相关
博士后科研工作站建站专项经费	50,000.00	272,500.00	与收益相关
专利技术补贴	15,600.00	520,000.00	与收益相关
其他小额补助	172,500.00	103,754.27	与收益相关
投资促进服务中心企业奖励		8,487,400.00	与收益相关
北京市通州区专利技术成果产业化项目资助		435,500.00	与收益相关
合计	12,807,845.26	15,188,713.80	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,012,452.06	6,748,241.12
合计	12,012,452.06	6,748,241.12

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	9,610,896.66	9,490,657.53
合计	9,610,896.66	9,490,657.53

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-4,414,346.17	-12,752,230.76
其他应收款信用减值损失	99,108.21	-4,065,305.60
合计	-4,315,237.96	-16,817,536.36

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-20,707,206.43	-13,450,279.09
合计	-20,707,206.43	-13,450,279.09

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	3,904.60	25,305.66
合计	3,904.60	25,305.66

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	200,000.00	10,028,000.00	200,000.00
其他	146,862.92	251,815.40	146,862.92
合计	346,862.92	10,279,815.40	346,862.92

计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上市奖励		10,000,000.00	与收益相关
其他零星奖励	200,000.00	28,000.00	与收益相关
合计	200,000.00	10,028,000.00	

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	330,190.00	1,630,832.87	330,190.00
税收滞纳金	9,242.93	429,189.37	9,242.93
其他	77,030.48	248,791.41	77,030.48
合计	416,463.41	2,308,813.65	416,463.41

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,626,813.39	29,563,410.83
递延所得税费用	-539,066.83	-402,790.05
合计	28,087,746.56	29,160,620.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	305,905,863.04
按适用税率计算的所得税费用	45,885,879.46

项 目	金 额
子公司适用不同税率的影响	515,374.37
调整以前期间所得税的影响	1,532,020.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	956,669.96
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	542,679.66
研发费用加计扣除	-21,290,372.55
安置残疾人员工资加计扣除	-54,505.12
所得税费用	28,087,746.56

(四十六)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	4,305,626.55	
收到政府补助金额	7,936,460.34	25,415,661.75
收到存款利息及其他	14,838,431.32	3,406,684.93
合计	27,080,518.21	28,822,346.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	393,249,365.52	347,279,301.89
支付的往来款项	8,971,861.57	
手续费及其他支出	695,428.52	2,528,394.05
合计	402,916,655.61	349,807,695.94

2. 筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股票		7,140,352.41
支付租赁费	1,277,100.00	1,939,025.18
合计	1,277,100.00	9,079,377.59

(四十七)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	277,818,116.48	307,719,145.65
加：资产减值准备	20,707,206.43	13,450,279.09
信用减值损失	4,315,237.96	16,817,536.36

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	22,466,407.41	20,324,006.34
使用权资产折旧	1,404,990.22	1,903,293.97
无形资产摊销	10,783,978.86	7,806,301.52
长期待摊费用摊销		128,333.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-3,904.60	-25,305.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-9,610,896.66	-9,490,657.53
财务费用（收益以“-”号填列）	90,109.82	-15,010,724.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,012,452.06	-6,748,241.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,870,052.29	-2,879,266.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,330,985.46	2,476,476.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-193,306,089.77	-113,562,407.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	294,851,953.81	-412,167,387.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	94,748,298.00	230,266,144.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	511,713,889.07	41,007,526.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,266,013,075.67	957,193,661.02
减：现金的期初余额	957,193,661.02	1,736,493,995.38
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	308,819,414.65	-779,300,334.36

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	7,150,000.00
其中：舒捷医疗科技（苏州）有限公司	7,150,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	160,701.50
其中：舒捷医疗科技（苏州）有限公司	160,701.50
取得子公司支付的现金净额	6,989,298.5

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,266,013,075.67	957,193,661.02
其中：库存现金	303,264.27	362,605.36
可随时用于支付的银行存款	1,265,709,811.40	956,831,055.66
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,266,013,075.67	957,193,661.02

(四十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			20,264,937.62
其中：美元	556,262.90	7.08	3,939,842.91
欧元	26,522.22	7.86	208,443.43
港币	17,784,377.29	0.91	16,116,558.37
卢比	1,090.00	0.09	92.91
应收账款			51,943,941.94
其中：美元	7,315,893.78	7.08	51,816,280.87
欧元	16,243.52	7.86	127,661.07
应付账款			39,978,026.76
其中：美元	116,632.00	7.08	826,069.47
欧元	4,970,168.82	7.86	39,061,550.79
港币	99,762.20	0.91	90,406.50

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,123,088.15	49,521,240.16
物料消耗	21,324,965.39	35,354,722.37
技术服务费	37,370,247.06	36,935,682.43
差旅及会议费	1,138,588.22	5,195,211.71
折旧及摊销	13,091,493.98	9,907,403.79
燃料动力费用	2,278,435.05	2,231,168.02
检验及试验费	11,954,158.45	17,964,093.08
其他	5,164,527.96	5,231,277.17
合计	157,445,504.26	162,340,798.73
其中：费用化研发支出	157,445,504.26	162,340,798.73

七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
舒捷医疗科技(苏州)有限公司	2023-2-28	17,500,000.00	70.00%	股权收购同时增资扩股	2023-2-28	股份过户手续已完成,实际上控制了被购买方的财务和经营政策,享有相应的收益并承担相应风险	2,221,581.73	17,841.19	4,163,682.16

2. 合并成本及商誉

合并成本	舒捷医疗科技(苏州)有限公司
现金	17,500,000.00
合并成本合计	17,500,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	4,140,446.91
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	13,359,553.09

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	舒捷医疗科技(苏州)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	11,698,844.03	11,218,844.03
货币资金	160,701.50	160,701.50
交易性金融资产	1,336,956.46	1,336,956.46
应收款项	6,684,836.40	6,684,836.40
预付款项	234,971.41	234,971.41
存货	2,097,353.51	2,097,353.51
其他流动资产	431,755.25	431,755.25
固定资产	272,269.50	272,269.50
无形资产	480,000.00	
负债:	5,783,919.87	5,663,919.87
应付款项	5,663,919.87	5,663,919.87

递延所得税负债	120,000.00	
净资产：	5,914,924.16	5,554,924.16
减：少数股东权益	1,774,477.25	1,666,477.25
取得的归属于收购方份额	4,140,446.91	3,888,446.91

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京兆亿特医疗器械有限公司	北京市	北京市	医疗器械的销售	100.00		出资设立
河北春立航诺新材料科技有限公司	河北省	河北省	合金材料的生产与销售	100.00		出资设立
领航医疗器械有限公司	香港	香港	医疗器械的研发、销售	100.00		出资设立
北京实跃长盛医疗器械有限公司	北京市	北京市	医疗器械的销售	100.00		出资设立
邢台市琅泰本元医疗器械有限公司	河北省	河北省	医疗器械的生产、销售	100.00		出资设立
琅泰美康医疗器械有限公司	河北省	河北省	医疗器械的生产、销售	100.00		出资设立
北京乐驰检测技术有限公司	北京市	北京市	检验检测服务	100.00		出资设立
舒捷医疗科技（苏州）有限公司	江苏省	江苏省	手术动力装置研发、生产和销售	70.00		非同一控制企业合并

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	14,605,815.63			2,553,051.72		12,052,763.91	与资产相关
递延收益	71,151,403.92	4,518,000.00		4,175,832.01		71,493,571.91	与资产相关/ 与收益相关
递延收益		244,500.00				244,500.00	与收益相关
合计	85,757,219.55	4,762,500.00		6,728,883.73		83,790,835.82	

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,973,960.34	11,238,791.41
营业外收入	200,000.00	10,028,000.00
合计	3,173,960.34	21,266,791.41

十、与金融工具相关的风险

本公司进行风险管理的目标是利用金融工具在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信贷风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，详情如下：

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

目前公司流动资金充足，流动性风险较小。公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以确保公司维持充裕的现金储备，以满足长短期的流动资金需求。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司不存在有息借款，面临的利率变动的风险不重大。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。公司主要在中国境内经营，主要经营活动以人民币结算，因此，公司不存在重大由汇率变动而形成的市场风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十一、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报和为其他利息相关者提供收益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司利用资产负债率监控资本管理情况，本公司无有息债务，以账面债务金额为基准计算资产负债率，本公司资产负债率列示如下：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
①负债总额	770,325,491.93	690,066,911.19
②资产总额	3,649,560,924.88	3,409,766,690.91
③=①/②资产负债率	21.11%	20.24%

十二、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
持续的公允价值计量			832,019,095.90	832,019,095.90
交易性金融资产			832,019,095.90	832,019,095.90

(二)持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司期末持有持续第三层次公允价值为交易性金融资产，系本公司购买的结构性存款，公司根据产品结构年化收益率确认公允价值。

十三、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

实际控制人	本公司任职	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
史春宝	董事	29.94	29.94
岳术俊	董事兼副总经理	24.88	24.88

注：史春宝与岳术俊为夫妻关系。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京美卓医疗器械有限公司	业务负责人郭福祥系史春宝的表妹夫

注：公司实际控制人史春宝的表妹李俊霞、表妹夫郭福祥在北京美卓医疗器械有限公司担任业务负责人，未对美卓占多数控制权，不能影响美卓的经营决策及产生重大影响，不是法定的关联方，公司基于谨慎性原则，将其比照关联方披露。

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京美卓医疗器械有限公司	医疗器械	6,750,747.52	4,348,813.30

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,043,704.83	7,923,188.94

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京美卓医疗器械有限公司	5,783,068.38	289,153.42	5,898,703.82	393,389.67

十四、承诺及或有事项

截至2023年12月31日，公司无需要披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2024年3月28日，公司第五届董事会第10次会议审议通过了《关于公司2023年度利润分配方案的议案》，以2023年12月31日公司总股本383,568,500股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币3.62元(含税)，共派发现金红利人民币138,851,797.00元(含税)。本次利润分配尚需经股东大会审议通过。

截止报告报出日，无其他需要说明的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一) 分部报告

本公司主要从事外科植入物、仪器及相关产品的生产及买卖。根据本公司的内部组织架构、管理要求及内部报告制度，本公司的业务由单一个可报告分部构成，即外科植入物、仪器及相关产品的生产及买卖，公司从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面无需设置经营分部，无需披露分部报告。

(二) 核数师酬金

核数师酬金	本期发生额	上期发生额
年度审核服务	950,000.00	580,000.00
非审核服务	250,000.00	250,000.00
合计	1,200,000.00	830,000.00

(三) 董事、监事及员工薪酬

1. 董事及监事薪酬

董事/监事	袍金	工资、补贴、津贴及奖金			社会保险及住房公积金	退休金	其他	合计
		基本工资	补贴、津贴	奖金				
董事								
史春宝		600,830.00		800,000.00	25,148.40			1,425,978.40
岳术俊		420,830.00		700,000.00	25,148.40			1,145,978.40
史文玲		264,300.00		110,000.00	24,863.82			399,163.82
解凤宝		218,402.14		246,516.00	25,148.40			490,066.54
葛长根	50,000.00							50,000.00
翁杰	100,000.00							100,000.00
黄德盛	175,800.00							175,800.00
姚立杰	50,833.00							50,833.00
王鑫	100,000.00							100,000.00
董事小计	476,633.00	1,504,362.14		1,856,516.00	100,309.02			3,937,820.16

监事							
张杰		299,134.39		91,575.00	24,347.40		415,056.79
张兰兰		97,231.64		74,972.00	23,853.00		196,056.64
魏章利		228,773.20		30,000.00	23,853.00		282,626.20
监事小计		625,139.23		196,547.00	72,053.40		893,739.63
合计	476,633.00	2,129,501.37		2,053,063.00	172,362.42		4,831,559.79

2. 五位最高薪酬人士

本公司本年度五位最高薪酬人士中，包含 2 位董事，他的薪酬已在董事及监事薪酬中反映，本年度支付五位人士的薪酬情况如下：

项目	本期发生额
工资及其他薪酬	1,699,076.80
酌情花红	4,186,042.90
退休计划供款	115,203.24
促使高薪人士加盟款项	
离职补偿	
合计	6,000,322.94

本期支付的上述 5 人士薪酬均在 1,000,000.00 元至 1,500,000.00 之间。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	386,545,938.82	464,596,037.13
1 至 2 年	56,424,168.84	63,041,871.27
2 至 3 年	16,120,580.15	7,542,147.29
3 年以上	13,965,150.82	15,154,750.33
小计	473,055,838.63	550,334,806.02
减：坏账准备	47,338,615.31	49,269,865.64
合计	425,717,223.32	501,064,940.38

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	473,055,838.63	100.00	47,338,615.31	10.01	425,717,223.32

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	423,500,881.52	89.52	47,338,615.31	11.18	376,162,266.21
合并范围内关联方组合	49,554,957.11	10.48			49,554,957.11
合计	473,055,838.63	100.00	47,338,615.31	10.01	425,717,223.32

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	550,334,806.02	100.00	49,269,865.64	8.95	501,064,940.38
其中：账龄组合	503,518,450.36	91.49	49,269,865.64	9.79	454,248,584.72
合并范围内关联方组合	46,816,355.66	8.51			46,816,355.66
合计	550,334,806.02	100.00	49,269,865.64	8.95	501,064,940.38

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	336,990,981.71	16,849,549.08	5	417,791,912.47	20,889,595.62	5
1至2年	56,424,168.84	8,463,625.33	15	63,029,640.27	9,454,446.04	15
2至3年	16,120,580.15	8,060,290.08	50	7,542,147.29	3,771,073.65	50
3年以上	13,965,150.82	13,965,150.82	100	15,154,750.33	15,154,750.33	100
合计	423,500,881.52	47,338,615.31	11.18	503,518,450.36	49,269,865.64	9.79

注：应收账款以业务账单实际发生的月份为基准进行账龄分析，先发生的款项，在资金周转的时候优先结清。

②合并范围内关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方款项	49,554,957.11			46,816,355.66		
合计	49,554,957.11			46,816,355.66		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险组合	49,269,865.64	1,676,196.72		3,607,447.05		47,338,615.31
合计	49,269,865.64	1,676,196.72		3,607,447.05		47,338,615.31

4. 本期实际核销的应收账款金额为 3,607,447.05 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
前五名汇总情况	13,147,052.65	27.79	4,269,717.51
合计	13,147,052.65	27.79	4,269,717.51

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	13,681,393.95	4,528,710.89
合计	13,681,393.95	4,528,710.89

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,414,785.64	4,510,344.03
1 至 2 年	4,186,561.16	15,000.00
2 至 3 年	86,720.15	35,000.00
3 年以上	8,215,022.97	8,205,022.97
小计	21,903,089.92	12,765,367.00
减：坏账准备	8,221,695.97	8,236,656.11
合计	13,681,393.95	4,528,710.89

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来	13,555,806.98	4,272,681.31
备用金	59.97	5,092.72
押金、保证金	274,028.00	198,828.00
其他	8,073,194.97	8,288,764.97
小计	21,903,089.92	12,765,367.00
减：坏账准备	8,221,695.97	8,236,656.11
合计	13,681,393.95	4,528,710.89

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	180,461.14		8,056,194.97	8,236,656.11
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-14,960.14			-14,960.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	165,501.00		8,056,194.97	8,221,695.97

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
信用减值准备	8,236,656.11	-14,960.14				8,221,695.97
合计	8,236,656.11	-14,960.14				8,221,695.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额的比例(%)	坏账准备余额
邢台市琅泰本元医疗器械有限公司	合并范围内往来款	8,203,957.58	1年以内 4,223,184.00元, 1至2年 3,980,773.58元	37.46	
元丰金属科技河北有限公司	应收退货款	8,056,194.97	3年以上	36.78	8,056,194.97
河北春立航诺新材料科技有限公司	合并范围内往来款	4,884,506.91	1年以内	22.30	
琅泰美康医疗器械有限公司	合并范围内往来款	462,745.59	1年以内 175,434.76元, 1至2年 205,187.58元, 2至3年 82,123.25元	2.11	
北京地杰物业管理有限公司朝阳第三分公司	保证金	128,828.00	3年以上	0.59	128,828.00
合计		21,736,233.05		99.24	8,185,022.97

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,715,263.00		31,715,263.00	10,015,263.00		10,015,263.00
合计	31,715,263.00		31,715,263.00	10,015,263.00		10,015,263.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京兆亿特医疗器械有限公司	665,263.00			665,263.00		

河北春立航诺新材料科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	
北京实跃长盛医疗器械有限公司	100,000.00		100,000.00	
邢台市琅泰本元医疗器械有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
琅泰美康医疗器械有限公司	450,000.00		450,000.00	
北京乐驰检测技术有限公司	800,000.00	4,200,000.00	5,000,000.00	
舒捷医疗科技（苏州）有限公司		17,500,000.00	17,500,000.00	
合计	10,015,263.00	21,700,000.00	31,715,263.00	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,194,829,840.54	350,725,469.11	1,190,873,259.74	307,880,882.67
其他业务收入	12,935,703.45	12,003,674.62	11,977,745.15	7,281,820.83
合计	1,207,765,543.99	362,729,143.73	1,202,851,004.89	315,162,703.50

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入类别	医疗器械		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型	1,207,765,543.99	362,729,143.73	1,207,765,543.99	362,729,143.73
医疗器械产品	1,194,829,840.54	350,725,469.11	1,194,829,840.54	350,725,469.11
其他业务	12,935,703.45	12,003,674.62	12,935,703.45	12,003,674.62
按经营地区	1,207,765,543.99	362,729,143.73	1,207,765,543.99	362,729,143.73
主营业务内销	996,671,149.89	278,999,317.06	996,671,149.89	278,999,317.06
主营业务外销	198,158,690.65	71,726,152.05	198,158,690.65	71,726,152.05
其他业务内销	12,935,703.45	12,003,674.62	12,935,703.45	12,003,674.62
合计	1,207,765,543.99	362,729,143.73	1,207,765,543.99	362,729,143.73

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产的投资收益	12,011,917.26	6,748,241.12
合计	12,011,917.26	6,748,241.12

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,904.60	25,305.66	25,305.66
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,336,560.34	25,107,843.46	21,600,639.92
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,623,348.72	16,238,898.65	16,238,898.65
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-269,600.49	-2,056,998.25	-2,056,998.25
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	229,656.04	108,870.34	108,870.34
减：所得税影响额	4,150,447.55	5,913,435.95	5,387,355.42
少数股东权益影响额（税后）	77,727.02		
合计	23,695,694.64	33,510,483.91	30,529,360.90

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
先进制造业增值税加计抵减	2,875,345.15	对公司损益产生持续影响
与资产相关的政府补贴	3,566,283.73	对公司损益产生持续影响

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	9.93	11.85	0.72	0.80	0.72	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.08	10.68	0.66	0.72	0.66	0.72

北京市春立正达医疗器械股份有限公司

二〇二四年三月二十八日

第 19 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：





签名：



李玉梅

签名：



李玉梅

日期：

2024.3.28

日期：

2024.3.28

日期：

2024.3.28

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、管理咨询、会计培训；法律规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

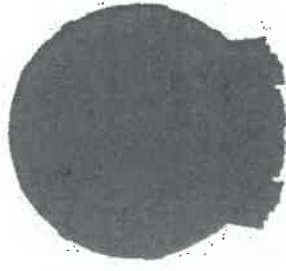
成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

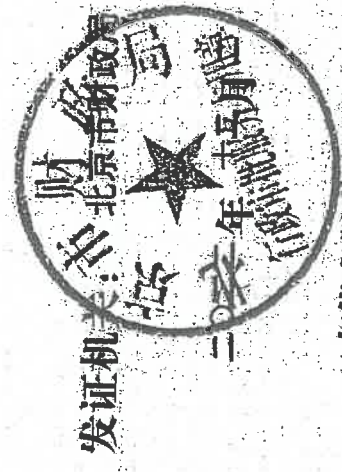
批准执业日期：2011年09月09日

与原件一致
大信会计师事务所（特殊普通合伙）

证书序号：0017384

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：岳红
证书编号：420000021344

证书编号：
No. of Certificate 420000021344

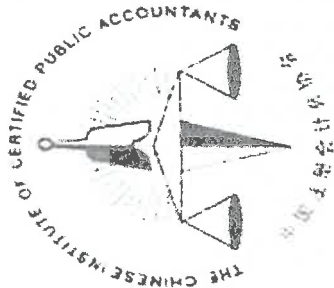
批准注册协会：
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1995 年 03 月 28 日

年 月 日

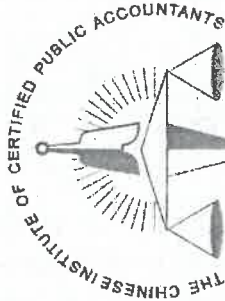


岳红打印二维码.png



姓名 岳红
Full name 岳红
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-02-15
Date of birth 1987-02-15
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 420107670215053
Identity card No. 420107670215053





中国注册会计师协会

姓名 姜坤
 Full name 姜坤
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1984-09-23
 Date of birth 1984-09-23
 工作单位 大信会计师事务所
 Working unit 大信会计师事务所
 身份证号码 370124198409235013
 Identity card No. 370124198409235013



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

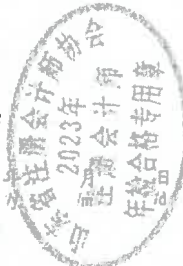
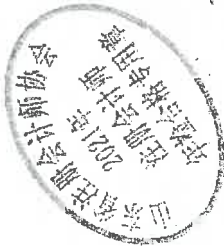
大信山东分所

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 11月 15日

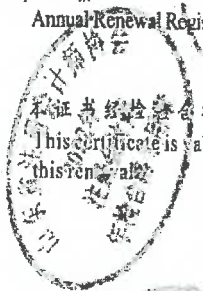
年度检验登记 2019年
 Annual Renewal Registration 2019

合格，继续有效一年
 valid for another year after



年度检验登记 2018年
 Annual Renewal Registration 2018

合格，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after



证书编号: 110100690161
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇二一年十一月十四日
 Date of Issuance