

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並表明概不就因本公告全部或任何部份內容而產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



北京市春立正達醫療器械股份有限公司
Beijing Chunlizhengda Medical Instruments Co., Ltd.*
(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)
(股份代號：1858)

海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條由北京市春立正達醫療器械股份有限公司(「本公司」)作出。

茲載列本公司在上海證券交易所網站刊登之《2021年度審計報告》，僅供參閱。

承董事會命
北京市春立正達醫療器械股份有限公司
董事長
史春寶

中國北京，2022年3月28日

截至本公告日期，本公司執行董事為史春寶先生、岳術俊女士及解鳳寶先生；本公司非執行董事為王鑫先生；及本公司獨立非執行董事為葛長銀先生、黃德盛先生及翁杰先生。

* 僅供識別

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[2022]第 3-00005 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101412022481002459
报告名称:	审计报告
报告文号:	大信审字[2022]第 3-00005 号
被审(验)单位名称:	北京市春立正达医疗器械股份有限公司
会计师事务所名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 03 月 28 日
报备日期:	2022 年 03 月 25 日
签字人员:	吴金锋(370600020008), 甘思同(110101410178)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

011092022032501796287



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower
学院国际大厦 15 层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
邮编 100083 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[2022]第 3-00005 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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。





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 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun 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

(一) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五（二十九）所述，贵公司 2021 年度实现营业收入 110,813.95 万元，主要为人工关节产品销售收入。营业收入确认是否恰当对 2021 年度经营成果产生重大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，基于此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效；并测试相关内部控制运行的有效性；
- (2) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- (3) 选取样本检查销售合同，识别合同中的履约义务及商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (4) 选取样本，检查收入发生的支持性证据，包括核对发票、出库单、客户签收记录等，以评价贵公司收入的真实性；
- (5) 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；
- (6) 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；
- (7) 对贵公司主要客户执行了函证程序，函证内容包括当期销售额及往来款项余额，对主要客户回款进行检查；
- (8) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。





大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
 北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower
 学院国际大厦 15 层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
 邮编 100083 Beijing,China,100083

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

(二) 应收账款坏账准备的确认

1、事项描述

如财务报表附注五（三）所述，于 2021 年 12 月 31 日贵公司应收账款余额为 43,938.99 万元，坏账准备金额为 3,919.69 万元，账面价值较高。由于管理层在评估应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账将对财务报表产生重大影响，因此，我们将应收账款坏账准备的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解和评价管理层与货款回收相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 结合客户历史回款情况，历史发生坏账损失的信息，公司信用政策，以评估贵公司应收账款坏账准备相关的会计估计合理性；
- (3) 获取贵公司同行业其他公司的应收账款坏账准备会计估计，评估贵公司应收账款坏账准备的会计估计是否符合行业特征；
- (4) 获取了贵公司坏账准备计提明细表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；按照贵公司坏账政策对坏账计提金额进行重新计算。

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 2021 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 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
 北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower
 学院国际大厦 15 层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
 邮编 100083 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致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。



011092022032501796287



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 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun 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

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影响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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇二二年三月二十八日



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

2021年12月31日

单位：人民币元

项	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,736,493,995.38	690,116,229.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	127,595,937.14	149,790,531.81
应收账款	五（三）	400,193,012.58	221,285,894.71
应收款项融资			
预付款项	五（四）	7,656,146.95	10,465,163.29
其他应收款	五（五）	4,489,954.17	522,340.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（六）	159,677,359.96	168,613,662.37
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（七）	11,657,475.04	11,199,912.51
流动资产合计		2,447,763,881.22	1,251,993,734.64
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（八）	111,389,835.89	107,724,368.01
在建工程	五（九）	281,558,992.24	55,067,106.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	1,798,726.19	2,060,210.63
无形资产	五（十一）	131,974,040.11	101,492,549.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	128,333.51	348,333.47
递延所得税资产	五（十三）	22,882,542.60	21,552,164.86
其他非流动资产	五（十四）	2,161,009.69	1,608,861.17
非流动资产合计		551,893,480.23	289,853,594.43
资产总计		2,999,657,361.45	1,541,847,329.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李玉梅

- 6 -

李玉梅

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

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
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（十五）	142,415,529.82	90,291,822.86
预收款项	五（十六）	6,992,973.01	7,909,856.35
合同负债	五（十七）	59,540,669.01	82,877,185.27
应付职工薪酬	五（十八）	46,267,095.42	30,900,407.58
应交税费	五（十九）	32,302,495.73	42,725,439.51
其他应付款	五（二十）	75,055,164.38	59,085,332.20
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（二十一）	1,226,469.52	1,184,473.53
其他流动负债	五（二十二）	75,818,491.35	53,870,807.74
流动负债合计		439,618,888.24	368,845,325.04
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（二十三）		667,778.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十四）	85,558,271.60	88,171,554.01
递延所得税负债	五（十三）	5,402,815.13	4,574,313.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		90,961,086.73	93,413,646.57
负债合计		530,579,974.97	462,258,971.61
股东权益：			
股本	五（二十五）	384,280,000.00	345,852,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	1,051,228,272.24	22,527,980.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	124,721,689.87	92,422,736.65
未分配利润	五（二十八）	908,847,424.37	618,785,640.80
归属于母公司股东权益合计		2,469,077,386.48	1,079,588,357.46
少数股东权益			
股东权益合计		2,469,077,386.48	1,079,588,357.46
负债和股东权益总计		2,999,657,361.45	1,541,847,329.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李玉梅
= 7 - 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

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,723,081,618.53	623,083,905.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		113,397,783.94	149,333,301.81
应收账款	十四(一)	420,248,738.84	217,090,452.52
应收款项融资			
预付款项		7,016,754.75	10,406,383.29
其他应收款	十四(二)	4,351,883.00	3,887,720.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货		151,545,441.69	163,152,649.69
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		11,082,709.62	10,306,620.47
流动资产合计		2,430,724,930.37	1,177,261,033.81
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	十四(三)	8,165,263.00	3,665,263.00
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		103,744,715.91	102,762,590.24
在建工程		281,179,943.62	52,985,898.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,194,047.53	1,736,857.46
无形资产		131,892,750.82	101,492,549.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		128,333.51	348,333.47
递延所得税资产		21,636,747.34	21,427,449.09
其他非流动资产		2,071,009.69	1,489,653.63
非流动资产合计		550,012,811.42	285,908,595.42
资产总计		2,980,737,741.79	1,463,169,629.23

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李玉梅

李玉梅

李玉梅



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

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
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		152,584,454.25	90,849,897.65
预收款项		6,992,973.01	7,909,856.35
合同负债		57,928,064.80	82,877,185.27
应付职工薪酬		45,414,910.85	30,623,519.76
应交税费		31,596,608.25	41,266,333.76
其他应付款		125,955,460.58	63,062,262.99
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		771,814.46	1,057,632.32
其他流动负债		79,290,059.40	53,870,807.74
流动负债合计		500,534,345.60	371,517,495.84
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			546,225.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,805,782.24	15,654,620.10
递延所得税负债		5,402,815.13	4,574,313.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,208,597.37	20,775,159.04
负债合计		519,742,942.97	392,292,654.88
股东权益：			
股本		384,280,000.00	345,852,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,051,228,272.24	22,527,980.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		124,721,689.87	92,422,736.65
未分配利润		900,764,836.71	610,074,257.69
股东权益合计		2,460,994,798.82	1,070,876,974.35
负债和股东权益总计		2,980,737,741.79	1,463,169,629.23

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

李玉梅

李玉梅



合并利润表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：北京市春立正达医疗器械股份有限公司

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（二十九）	1,108,139,520.61	937,686,185.19
减：营业成本	五（二十九）	253,599,079.82	256,930,644.29
税金及附加	五（三十）	9,201,726.41	9,453,333.03
销售费用	五（三十一）	342,054,758.63	241,011,234.18
管理费用	五（三十二）	30,670,756.87	31,220,479.83
研发费用	五（三十三）	104,843,140.53	72,602,836.55
财务费用	五（三十四）	-9,642,225.54	-1,636,694.97
其中：利息费用			
利息收入		10,755,551.89	6,267,146.07
加：其他收益	五（三十五）	17,454,245.21	8,373,252.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-16,774,803.06	-6,065,825.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-10,514,927.19	-158,086.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	14,856.74	-158,177.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		367,591,655.59	330,095,515.42
加：营业外收入	五（三十九）	138,939.72	765,291.89
减：营业外支出	五（四十）	351,871.90	1,014,239.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		367,378,723.41	329,846,568.13
减：所得税费用	五（四十一）	45,017,986.62	46,473,287.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		322,360,736.79	283,373,280.95
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		322,360,736.79	283,373,280.95
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）		322,360,736.79	283,373,280.95
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(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		322,360,736.79	283,373,280.95
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		322,360,736.79	283,373,280.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.93	0.82
(二) 稀释每股收益		0.93	0.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



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

2021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	十四(四)	1,115,158,183.49	934,909,915.79
减：营业成本	十四(四)	270,108,505.90	262,706,693.75
税金及附加		9,154,921.56	9,423,404.15
销售费用		336,401,634.06	241,011,234.18
管理费用		28,828,535.77	29,862,102.26
研发费用		102,167,585.58	71,724,019.81
财务费用		-9,236,232.35	-935,619.39
其中：利息费用			
利息收入		10,319,687.19	5,559,526.99
加：其他收益		16,688,609.34	7,936,261.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,306,092.21	-5,709,449.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,514,927.19	-158,086.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-43,471.20	-158,177.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		368,557,351.71	323,028,628.93
加：营业外收入		138,845.17	735,111.89
减：营业外支出		349,971.90	972,251.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		368,346,224.98	322,791,489.26
减：所得税费用		45,356,692.74	44,790,741.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		322,989,532.24	278,000,748.17
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		322,989,532.24	278,000,748.17
(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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		322,989,532.24	278,000,748.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李玉梅

李玉梅

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

2021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		956,123,206.81	900,866,200.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	16,717,494.37	27,085,641.51
经营活动现金流入小计		972,840,701.18	927,951,841.99
购买商品、接受劳务支付的现金		198,361,277.38	168,366,649.38
支付给职工以及为职工支付的现金		143,231,902.45	121,073,054.98
支付的各项税费		142,407,596.76	147,846,209.75
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	324,054,138.14	229,983,567.98
经营活动现金流出小计		808,054,914.73	667,269,482.09
经营活动产生的现金流量净额		164,785,786.45	260,682,359.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,163.56	86,411.15
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	五（四十二）	9,017,960.04	2,381,917.82
投资活动现金流入小计		9,062,123.60	2,468,328.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		199,409,179.00	24,004,840.74
投资支付的现金			
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		199,409,179.00	24,004,840.74
投资活动产生的现金流量净额		-190,347,055.40	-21,536,511.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,075,858,671.96	
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		1,075,858,671.96	
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			11,875,560.00
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（四十二）	2,195,491.00	
筹资活动现金流出小计		2,195,491.00	11,875,560.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,073,663,180.96	-11,875,560.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,724,145.82	-1,331,093.47
五、现金及现金等价物净增加额		1,046,377,766.19	225,939,194.66
加：期初现金及现金等价物余额		690,116,229.19	464,177,034.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,736,493,995.38	690,116,229.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李玉梅

李玉梅

李玉梅

李玉梅

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

2021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		940,286,629.01	900,421,163.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		60,209,559.98	23,429,791.06
经营活动现金流入小计		1,000,496,188.99	923,850,954.08
购买商品、接受劳务支付的现金		191,662,881.86	169,093,238.50
支付给职工以及为职工支付的现金		136,632,245.57	118,675,044.44
支付的各项税费		140,219,599.26	147,050,814.90
支付其他与经营活动有关的现金		311,612,928.41	228,503,048.37
经营活动现金流出小计		780,127,655.10	663,322,146.21
经营活动产生的现金流量净额		220,368,533.89	260,528,807.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		620,300.00	69,400.00
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		9,017,960.04	2,381,917.82
投资活动现金流入小计		9,638,260.04	2,451,317.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,909,834.39	17,738,358.95
投资支付的现金		4,500,000.00	
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		202,409,834.39	17,738,358.95
投资活动产生的现金流量净额		-192,771,574.35	-15,287,041.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,075,858,671.96	
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		1,075,858,671.96	
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			11,875,560.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,733,773.00	
筹资活动现金流出小计		1,733,773.00	11,875,560.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,074,124,898.96	-11,875,560.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,724,145.82	-1,331,093.47
五、现金及现金等价物净增加额		1,099,997,712.68	232,035,113.27
加：期初现金及现金等价物余额		623,083,905.85	391,048,792.58
六、期末现金及现金等价物余额		1,723,081,618.53	623,083,905.85

法定代表人:

宝史
印春

主管会计工作负责人:

李玉梅

会计机构负责人:

李玉梅

李玉梅

合并股东权益变动表

项 目	归属于母公司股东权益									本期				
	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	345,832,000.00					22,527,980.01				92,422,736.65	618,785,640.80	1,079,588,357.46		1,079,588,357.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他	399,833													
二、本年期初余额	345,832,000.00					22,527,980.01				92,422,736.65	618,785,640.80	1,079,588,357.46		1,079,588,357.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,428,000.00					1,028,700,292.23				32,298,953.22	290,061,783.57	1,389,489,029.02		1,389,489,029.02
(一)综合收益总额										322,360,736.79	322,360,736.79			
(二)股东投入和减少资本						1,028,700,292.23				1,067,128,292.23	1,067,128,292.23			
1.股东投入的普通股						38,428,000.00				1,028,700,292.23	1,067,128,292.23			
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										32,298,953.22	-32,298,953.22			
1.提取盈余公积										32,298,953.22	-32,298,953.22			
2.对股东的分配														
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	384,260,000.00					1,051,228,272.24				124,721,689.87	908,847,424.37	2,469,077,386.48		2,469,077,386.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

归属于母公司股东权益									上期			
	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									
一、上年期末余额	138,340,800.00			230,039,180.01				64,622,661.83	373,587,994.67	806,590,636.51		806,590,636.51
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、本期期初余额	138,340,800.00			230,039,180.01				64,622,661.83	373,587,994.67	806,590,636.51		806,590,636.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-207,511,200.00	27,800,074.82	245,197,646.13	272,997,720.95	272,997,720.95
(一)综合收益总额								283,373,280.95	283,373,280.95			
(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								27,800,074.82	-38,175,634.82	-10,375,560.00		-10,375,560.00
1.提取盈余公积								27,800,074.82	-27,800,074.82			
2.对股东的分配									-10,375,560.00			-10,375,560.00
3.其他												
(四)股东权益内部结转								-207,511,200.00				
1.资本公积转增股本	207,511,200.00											
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	345,852,000.00			22,527,980.01				92,422,736.65	618,785,640.80	1,079,588,357.46		1,079,588,357.46

法定代表人：  李玉梅

主管会计工作负责人：  李玉梅

会计机构负责人：  李玉梅



母公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

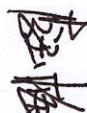
	项 目	本期								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额		345,852,000.00	优先股	永续债	其他	22,527,380.01		92,422,736.65	610,074,257.69	1,070,876,974.35
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他		345,852,000.00				22,527,380.01		92,422,736.65	610,074,257.69	1,070,876,974.35
二、本年期初余额		345,852,000.00				22,527,380.01		92,422,736.65	610,074,257.69	1,070,876,974.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		38,428,000.00				1,028,700,292.23		32,298,953.22	290,690,579.02	1,390,117,824.47
(一) 综合收益总额								322,989,532.24	322,989,532.24	
(二) 股东投入和减少资本		38,428,000.00				1,028,700,292.23				1,067,128,292.23
1. 股东投入的普通股		38,428,000.00				1,028,700,292.23				1,067,128,292.23
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								32,298,953.22	-32,298,953.22	
1. 提取盈余公积								32,298,953.22	-32,298,953.22	
2. 对股东的分配										
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		124,721,689.87	900,764,836.71	2,460,994,798.82

法定代表人：主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

项 目		上 期		
		股本	其他权益工具	
		优先股	永续债	资本公积
一、上年期末余额		138,340,800.00		230,039,180.01
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年期初余额		138,340,800.00		230,039,180.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		207,511,200.00		-207,511,200.00
(一)综合收益总额				
(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				
2.对股东的分配				
3.其他				
(四)股东权益内部结转		207,511,200.00		-207,511,200.00
1.资本公积转增股本		207,511,200.00		-207,511,200.00
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		345,852,000.00		22,527,980.01
				92,422,736.65
				610,074,257.69
				1,070,876,974.35

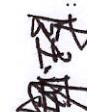
法定代表人：

 李玉梅

主管会计工作负责人：

 李玉梅

会计机构负责人：

 李玉梅

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通州分局登记注册，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38,428.00万元，股份总数38,428.00万股（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。

本公司属医疗器械行业。本公司经营范围：生产医疗器械III类：III-6846-1植人器材、III-6846-2植人性人工器官（人工关节假体、定制关节假体、脊柱内固定器）；销售医疗器械III类：植人材料和人工器官、医用缝合材料及粘合剂；II类：物理治疗及康复设备、矫形外科（骨科）手术器械；I类：基础外科手术器械；生产富血小板血浆制备系统、医用离心机、运动损伤软组织修复重建及置换植入物、医用内窥镜系统；生产非医用口罩（仅限疫情期间生活保障）；货物进出口；技术推广；销售非医用口罩；技术检测。

本财务报告由本公司董事会于2022年3月28日批准报出。

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。

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（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、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、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况、2021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) 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，本公司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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 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。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、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。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，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。

4. 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。

5. 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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），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，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司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。

(八) 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。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类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：①本公司管理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；②该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。

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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1)金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两

项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类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）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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）、分类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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司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：

应收账款组合1：合并范围内关联方应收账款组合。

应收账款组合2：单项评估风险组合。

应收账款组合3：相似风险组合；具有相似信用风险的应收账款组合，以及组合2中测试未发生信用损失的应收账款。

应收票据组合1：银行承兑汇票组合。

应收票据组合2：商业承兑汇票组合。

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司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。

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《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 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，本公司按照一般方法，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：

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。

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

其他应收款组合1：保证金、押金

其他应收款组合2：备用金

其他应收款组合3：其他类

2. 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）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十一）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. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 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。

(十二) 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金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三) 长期股权投资

1. 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《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；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《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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。本公司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，本公司按照《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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，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；对被投资单位具有重大影响，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。

（十四）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. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；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。并在年度终了，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和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

（十五）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定

可使用状态时，结转固定资产。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。

（十六）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。

（十七）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。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，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，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定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. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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。

（十八） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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人的最小资产组合。

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。

(十九) 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) 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

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

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

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

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。

(二十一) 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。

(二十二) 合同成本

本公司的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。

本公司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：

1. 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；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 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。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）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：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 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。

(二十三) 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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

3. 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。

(二十五) 租赁

1. 租入资产的会计处理

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。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将产生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会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；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利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。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的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。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十六) 运用会计政策过程中所作出的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注三所描述的会计政策中，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的，实际的结果可能与本公司的估计存在差异。本公司

会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性如下：

预期信用损失中的重要估计和关键假设，存货跌价准备的重要会计判断和估计，固定资产折旧的重要会计判断和估计，长期资产减值的重要会计判断和估计，公允价值确定中的重要估计和关键假设，收入确认和计量的重要估计等。

应收账款预期信用损失

如附注三、（十）所述，本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内容历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、行业风险和客户情况的变化等。

存货跌价准备

如附注三、（十一）所述，本公司存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指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。该估计是基于当前市场条件及生产和销售具有相同性质的产品的历史经验，如本公司管理层对估计售价及至完工时将要发生的成本、销售费用进行重新修订，将影响存货可变现净值的估计，并对计提的存货跌价准备产生影响。

固定资产预计使用寿命和净残值

如附注三、（十四）所述，本公司根据性质或功能类似的固定资产实际使用年限的历史经验确定其预计可使用寿命、净残值。科技革新或者剧烈的行业竞争将会对固定资产使用寿命的估计产生较大影响，实际的净残值也可能与预计的净残值不一致。如发生实际使用寿命和净残值不同于原预计的情况，本公司将对其进行调整。

（二十七）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

会计政策变更

（1）会计政策变更及依据

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》。本公司自2021年1月1日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息。

(2) 会计政策变更的影响

执行修订后租赁准则的影响

合并报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
资产:			
预付款项	10,673,121.63	-207,958.34	10,465,163.29
使用权资产	--	2,060,210.63	2,060,210.63
负债:			
一年内到期的非流动负债		1,184,473.53	1,184,473.53
租赁负债	--	667,778.76	667,778.76

母公司报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
资产:			
预付款项	10,539,383.29	-133,000.00	10,406,383.29
使用权资产	--	1,736,857.46	1,736,857.46
负债:			
一年内到期的非流动负债		1,057,632.32	1,057,632.32
租赁负债	--	546,225.14	546,225.14

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	15%
河北春立航诺新材料科技有限公司	15%
北京实践长盛医疗器械有限公司	25%

注：本期子公司北京兆亿特医疗器械有限公司、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执行小微企业所得税税率。

(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。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	316,309.33	377,452.12
银行存款	1,736,177,686.05	689,738,777.07
合计	1,736,493,995.38	690,116,229.19
其中：存放在境外的款项总额	62,764,579.13	148,440,813.24

(二) 应收票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	123,479,643.85	143,107,645.54
商业承兑汇票	4,116,293.29	6,682,886.27
减：坏账准备		
合计	127,595,937.14	149,790,531.81

注1：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。

注2：期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票57,822,540.45元。其中终止确认32,994,325.45元，未终止确认24,828,215.00元。

注3：截至2021年12月31日，公司不存在用于质押的应收票据；不存在出票人未履约而将票据转应收账款的金额。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估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	439,389,881.57	100.00	39,196,868.99	8.92
其中：信用风险特征组合	439,389,881.57	100.00	39,196,868.99	8.92
合计	439,389,881.57	100.00	39,196,868.99	8.92

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估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	247,671,243.18	100.00	26,385,348.47	10.65
其中：信用风险特征组合	247,671,243.18	100.00	26,385,348.47	10.65
合计	247,671,243.18	100.00	26,385,348.47	10.65

按组合计提坏账准备的应收账款

信用风险特征组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	394,752,712.16	5.00	19,737,635.60	210,813,683.35	5.00	10,540,684.17
1至2年	26,289,006.27	15.00	3,943,350.94	22,922,482.03	15.00	3,438,372.31
2至3年	5,664,561.39	50.00	2,832,280.70	3,057,571.63	50.00	1,528,785.82
3年以上	12,683,601.75	100.00	12,683,601.75	10,877,506.17	100.00	10,877,506.17
合计	439,389,881.57	8.92	39,196,868.99	247,671,243.18	10.65	26,385,348.47

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. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 12,811,520.52 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

3. 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	43,601,947.99	9.92	2,180,097.40
第二名	27,310,719.00	6.22	1,365,535.95
第三名	17,692,552.75	4.03	884,627.64
第四名	14,555,491.40	3.31	727,774.57

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第五名	14,552,987.87	3.31	746,332.39
合计	117,713,699.01	26.79	5,904,367.95

(四) 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	7,440,161.07	97.18	2,159,776.90	20.64
1至2年	215,985.88	2.82	8,305,386.39	79.36
合计	7,656,146.95	100.00	10,465,163.29	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	1,634,200.00	21.34
第二名	467,918.51	6.11
第三名	450,000.00	5.88
第四名	388,847.10	5.08
第五名	354,841.37	4.63
合计	3,295,806.98	43.04

(五) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	8,767,274.36	836,378.41
减：坏账准备	4,277,320.19	314,037.65
合计	4,489,954.17	522,340.76

其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	104,475.19	171,643.94
押金、保证金	378,571.52	397,578.52
其他	8,284,227.65	267,155.95
减：坏账准备	4,277,320.19	314,037.65
合计	4,489,954.17	522,340.76

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	439,849.15	5.02	456,148.16	54.53
1至2年	40,000.00	0.46	100,000.01	11.96
2至3年	8,076,194.97	92.12	8,000.00	0.96
3年以上	211,230.24	2.40	272,230.24	32.55
合计	8,767,274.36	100.00	836,378.41	100.00

(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)	
期初余额	314,037.65			314,037.65
期初余额在本期重新评估后	314,037.65			314,037.65
本期计提	3,963,282.54			3,963,282.54
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,277,320.19			4,277,320.19

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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合计数的比例(%)	坏账准备余额
元丰金属科技河北有限公司	应退货款	8,056,194.97	2-3年	91.89	4,028,097.49
北京地杰物业管理有限公司朝阳第三分公司	押金	128,828.00	3年以上	1.47	128,828.00
北京爱康大成科贸发展有限公司	其他	82,402.24	3年以上	0.94	82,402.24
张磊	备用金	52,000.00	1年以内	0.59	2,600.00
刘艳春	押金	50,000.00	1年以内	0.57	2,500.00
合计		8,369,425.21		95.46	4,244,427.73

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	44,072,936.99	3,700,910.86	40,372,026.13	44,020,873.22	150,180.76	43,870,692.46

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
发出商品	2,032,760.61		2,032,760.61	414,437.08		414,437.08
在产品	18,721,759.80	123,310.48	18,598,449.32	22,906,051.53	196,741.51	22,709,310.02
库存商品	107,440,296.69	8,766,172.79	98,674,123.90	108,711,110.06	7,091,887.25	101,619,222.81
合计	172,267,754.09	12,590,394.13	159,677,359.96	176,052,471.89	7,438,809.52	168,613,662.37

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	150,180.76	3,605,227.30		54,497.20	3,700,910.86
在产品	196,741.51	82,138.49		155,569.52	123,310.48
库存商品	7,091,887.25	6,827,561.40		5,153,275.86	8,766,172.79
合计	7,438,809.52	10,514,927.19		5,363,342.58	12,590,394.13

注：公司根据预计售价减去销售费用及税金确定存货可变现净值，公司年末存货按照成本与可变现净值孰低计量。对不再使用/销售的存货、不能使用/销售的存货及呆滞存货三类库存全额计提跌价准备。转销的存货跌价准备金额为公司原已计提存货跌价准备的存货已使用或报废导致。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣之进项税款	566,078.00	893,292.04
应收退货成本	11,082,709.62	10,306,620.47
预缴其他税款	8,687.42	
合计	11,657,475.04	11,199,912.51

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	111,389,835.89	107,724,368.01
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	111,389,835.89	107,724,368.01

1. 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	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1.期初余额	31,313,858.98	124,525,563.70	3,079,773.62	2,966,996.06	161,886,192.36
2.本期增加金额		13,977,244.40	1,592,286.01	1,052,220.26	16,621,750.67
(1) 购置		13,977,244.40	1,592,286.01	1,052,220.26	16,621,750.67
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		417,224.76	252,900.00	11,946.90	682,071.66
(1) 处置或报废		417,224.76	252,900.00	11,946.90	682,071.66
4.期末余额	31,313,858.98	138,085,583.34	4,419,159.63	4,007,269.42	177,825,871.37
二、累计折旧					
1.期初余额	5,230,140.54	45,127,636.35	2,254,385.66	1,549,661.80	54,161,824.35
2.本期增加金额	1,044,333.36	10,844,586.31	349,836.12	669,742.28	12,908,498.07
(1) 计提	1,044,333.36	10,844,586.31	349,836.12	669,742.28	12,908,498.07
3.本期减少金额		386,780.94	240,255.00	7,251.00	634,286.94
(1) 处置或报废		386,780.94	240,255.00	7,251.00	634,286.94
4.期末余额	6,274,473.90	55,585,441.72	2,363,966.78	2,212,153.08	66,436,035.48
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	25,039,385.08	82,500,141.62	2,055,192.85	1,795,116.34	111,389,835.89
2.期初账面价值	26,083,718.44	79,397,927.35	825,387.96	1,417,334.26	107,724,368.01

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 16,369,096.58 元，期末无未办妥产权证书的固定资产账。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,039,271.28	793,095.00		246,176.28	
合计	1,039,271.28	793,095.00		246,176.28	

(九) 在建工程

类 别	期 末 余 额	期 初 余 额
在建工程项目	281,558,992.24	55,067,106.50
减：减值准备		
合 计	281,558,992.24	55,067,106.50

1. 在建工程项目

(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(大兴新生产基地)扩建生产厂房及设施工程一期工程	121,775,945.84		121,775,945.84	50,106,087.42		50,106,087.42
骨科植入物及配套材料综合建设项目	142,217,663.20		142,217,663.20	3,521,355.36		3,521,355.36
设备安装工程	17,534,690.14		17,534,690.14	1,439,663.72		1,439,663.72
其他零星工程	30,693.06		30,693.06			
合计	281,558,992.24		281,558,992.24	55,067,106.50		55,067,106.50

(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	转入 固定 资产	其 他 减 少	期末余额
中关村科技园区大兴生物医药产业基地(大兴新生产基地)扩建生产厂房及设施工程一期工程	18,429.65	50,106,087.42	71,669,858.42			121,775,945.84
骨科植入物及配套材料综合建设项目	94,470.38	3,521,355.36	138,696,307.84			142,217,663.20
合计	112,900.03	53,627,442.78	210,366,166.26			263,993,609.04

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程投入 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(大兴新生产基地)扩建生产厂房及设施工程一期工程	71.47	71.47				自有资金 及公开募 集资金
骨科植入物及配套材料综合建设项目	15.05	15.05				自有资金 及公开募 集资金

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年1月1日	2,060,210.63	2,060,210.63
2.本期增加金额	1,497,023.55	1,497,023.55
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 2021年12月31日	3,557,234.18	3,557,234.18
二、累计折旧		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额	1,758,507.99	1,758,507.99
3.本期减少金额		
4. 2021年12月31日	1,758,507.99	1,758,507.99
三、减值准备		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2021年12月31日		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,798,726.19	1,798,726.19
2.期初账面价值	2,060,210.63	2,060,210.63

(十一) 无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软 件	专利实施许可	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	108,469,610.33	2,578,779.75		111,048,390.08
2.本期增加金额	24,044,800.00	1,575,404.89	8,500,000.00	34,120,204.89
购置	24,044,800.00	1,575,404.89	8,500,000.00	34,120,204.89
3.本期减少金额				
4.期末余额	132,514,410.33	4,154,184.64	8,500,000.00	145,168,594.97
二、累计摊销				
1.期初余额	8,181,455.72	1,374,384.57		9,555,840.29
2.本期增加金额	2,560,367.10	653,347.47	425,000.00	3,638,714.57
计提	2,560,367.10	653,347.47	425,000.00	3,638,714.57
3.本期减少金额				
4.期末余额	10,741,822.82	2,027,732.04	425,000.00	13,194,554.86
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	土地使用权	软 件	专利实施许可	合 计
1.期末账面价值	121,772,587.51	2,126,452.60	8,075,000.00	131,974,040.11
2.期初账面价值	100,288,154.61	1,204,395.18		101,492,549.79

(十二) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	348,333.47		219,999.96		128,333.51
合计	348,333.47		219,999.96		128,333.51

(十三) 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消后的净额列示

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	8,572,217.19	56,064,583.31	5,170,615.66	34,138,195.64
预计销售返利	4,375,879.47	29,172,529.77	8,044,629.51	53,630,863.40
应付退货款	7,075,449.12	47,169,660.78	5,988,726.67	39,924,844.49
递延收益	2,070,867.34	13,805,782.24	2,348,193.02	15,654,620.10
未实现内部损益	788,129.48	5,254,196.51		
小 计	22,882,542.60	151,466,752.61	21,552,164.86	143,348,523.63
递延所得税负债:				
应收退货成本	1,662,406.44	11,082,709.62	1,545,993.07	10,306,620.47
固定资产加速折旧	3,740,408.69	24,936,057.95	3,028,320.73	20,188,804.86
小计	5,402,815.13	36,018,767.57	4,574,313.80	30,495,425.33

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,561,714.85	16,253.82
合计	1,561,714.85	16,253.82

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
2022 年			

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年			
2024年			
2025年	16,253.82	16,253.82	
2026年	1,545,461.03		
合计	1,561,714.85	16,253.82	

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购置长期资产之预付款项	2,161,009.69	1,608,861.17
合计	2,161,009.69	1,608,861.17

(十五) 应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
购入材料及其他	77,662,764.86	71,174,919.85
购入机器设备及工程	64,752,764.96	19,116,903.01
合计	142,415,529.82	90,291,822.86

2. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	137,123,856.34	77,977,086.71
1年以上	5,291,673.48	12,314,736.15
合计	142,415,529.82	90,291,822.86

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。

3. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
常州市尚恩医疗器械科技有限公司	1,414,916.14	尚未结算
中国航空规划设计研究总院有限公司	2,022,485.37	尚未结算
合计	3,437,401.51	

注：账龄一年以内金额1,312,360.28元、1-2年金额2,125,041.23元。

(十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		3,352,379.34
1年以上	6,992,973.01	4,557,477.01
合计	6,992,973.01	7,909,856.35

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	38,404,470.77	61,123,906.56
1年以上	21,136,198.24	21,753,278.71
合计	59,540,669.01	82,877,185.27

注：年初计入合同负债的人民币 63,277,357.37 元已于 2021 年度确认为收入。

(十八) 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	30,900,407.58	150,418,375.20	135,721,479.29	45,597,303.49
离职后福利-设定提存计划		8,149,122.24	7,479,330.31	669,791.93
辞退福利		129,158.34	129,158.34	
合计	30,900,407.58	158,696,655.78	143,329,967.94	46,267,095.42

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	26,626,814.14	133,862,310.34	121,552,429.84	38,936,694.64
职工福利费		2,935,992.35	2,935,992.35	
社会保险费	405,444.46	5,574,136.83	5,534,305.82	445,275.47
其中：医疗保险费	405,444.46	5,132,824.86	5,140,453.51	397,815.81
工伤保险费		441,311.97	393,852.31	47,459.66
生育保险费				
住房公积金		3,360,754.80	3,353,950.80	6,804.00
工会经费和职工教育经费	3,868,148.98	4,685,180.88	2,344,800.48	6,208,529.38
合计	30,900,407.58	150,418,375.20	135,721,479.29	45,597,303.49

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		7,862,422.59	7,212,927.39	649,495.20

北京市春立正达医疗器械股份有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		286,699.65	266,402.92	20,296.73
合计		8,149,122.24	7,479,330.31	669,791.93

(十九) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	20,491,504.09	29,204,131.47
企业所得税	10,164,535.28	10,425,190.44
城市维护建设税	426,149.85	1,333,711.72
个人所得税	296,395.92	198,330.43
教育费附加	255,682.92	800,227.05
地方教育费附加	170,455.29	533,484.70
印花税	425,469.98	230,363.70
环保税	72,302.40	
合计	32,302,495.73	42,725,439.51

(二十) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	75,055,164.38	59,085,332.00
合计	75,055,164.38	59,085,332.20

其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
销售服务费	54,370,909.24	32,119,140.23
保证金	19,623,513.44	24,390,363.21
其他	1,060,741.70	2,575,828.76
合计	75,055,164.38	59,085,332.20

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
陕西链滋泉科技有限公司	4,872,712.00	保证金
安徽为一医疗科技有限公司	3,700,000.00	保证金
福建丰凯达商贸有限责任公司	2,570,650.00	保证金

单位名称	期末余额	未偿还原因
福州荣昌盛医疗器械有限公司	2,250,000.00	保证金
西安九州通蒙太因医疗器械有限公司	944,505.00	保证金
合计	14,337,867.00	—

(二十一) 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	1,226,469.52	1,184,473.53
合计	1,226,469.52	1,184,473.53

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	47,169,660.78	39,924,844.49
待转销项税额	3,820,615.57	3,674,567.34
未终止确认应收票据	24,828,215.00	10,271,395.91
合计	75,818,491.35	53,870,807.74

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,249,739.50	1,924,654.50
减： 未确认融资费用	23,269.98	72,402.21
减： 一年内到期的租赁负债	1,226,469.52	1,184,473.53
合计		667,778.76

(二十四) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

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	88,171,554.01	2,220,000.00	4,833,282.41	85,558,271.60	
合计	88,171,554.01	2,220,000.00	4,833,282.41	85,558,271.60	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
陶瓷球头对陶瓷髋关节假体产业化项目补助	2,120,115.76		567,000.00		1,553,115.76	与资产相关
弧形PEEK椎体融合项目补助	1,064,800.00		199,650.00		865,150.00	与资产相关
人工关节北京市工程实验室创新能力建设项目补助	4,755,000.00		951,000.00		3,804,000.00	与资产相关
脊柱人工椎体内固定系统临床研究与试验能力建设项目补助	973,866.67		170,799.97		803,066.70	与资产相关
国家创新Ⅲ器械微创单髁膝关节假体临床研究成果转化项目补助	3,846,784.19		500,000.03		3,346,784.16	与资产相关
北京市通州区经济和信息化局2019年度高精尖产业发展重点项目-药品医疗器械奖励款	270,000.00		30,000.00		240,000.00	与资产相关
北京市通州区经济和信息化局2019年度高精尖产业发展重点项目-企业平稳发展奖励款	645,983.78		69,999.96		575,983.82	与资产相关
首都科技领军人才培养工程	258,736.37		258,736.37			与收益相关
产业引导扶持资金	71,016,933.91		764,444.55		70,252,489.36	与资产相关/与收益相关
多孔钽修复材料及植入性产品开发与临床应用	840,000.00		806,151.49		33,848.51	与资产相关/与收益相关
通州区2020年度高精尖产业发展资金	879,333.33		515,500.04		363,833.29	与资产相关/与收益相关
关节假体研究与产业化项目	1500,000.00				1,500,000.00	与资产相关/与收益相关
钽改性生物医用钛合金材料研究成果转化项目		100,000.00			100,000.00	与收益相关
通州区2021年度高精尖产业发展重点项目-技术改造和产业化(骨科植入物数字化车间建设项目)		1,920,000.00			1,920,000.00	与资产相关
通州区2021年度高精尖产业发展重点项目-生物医药健康产业专项补助		200,000.00			200,000.00	与收益相关
合计	88,171,554.01	2,220,000.00	4,833,282.41		85,558,271.60	

(二十五) 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	345,852,000.00	38,428,000.00				38,428,000.00	384,280,000.00

(二十六) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	20,727,980.01	1,028,700,292.23		1,049,428,272.24
二、其他资本公积	1,800,000.00			1,800,000.00
合计	22,527,980.01	1,028,700,292.23		1,051,228,272.24

注：2021年12月30日，公司在上海证券交易所科创板发行上市，公开发行人民币普通股3,842.80万股，每股发行价格为人民币29.81元，募集资金总额人民币1,145,538,680.00元，扣除各项发行费用人民币78,410,387.77元，实际募集资金净额人民币1,067,128,292.23元。其中新增注册资本人民币38,428,000.00元，增加资本公积人民币1,028,700,292.23元。

(二十七) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	92,422,736.65	32,298,953.22		124,721,689.87
合计	92,422,736.65	32,298,953.22		124,721,689.87

(二十八) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	618,785,640.80	
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	618,785,640.80	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	322,360,736.79	
减：提取法定盈余公积	32,298,953.22	母公司利润 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	908,847,424.37	

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,107,229,430.90	253,599,079.82	937,559,589.28	256,868,716.67
标准关节产品—髋	762,078,941.50	180,308,819.17	671,657,572.30	187,529,599.93
标准关节产品—膝	174,526,371.90	34,431,840.76	155,855,975.96	43,501,436.32
标准关节产品—肩	23,532,928.84	2,596,426.88	15,599,265.94	2,254,526.07
定制关节产品	68,811,812.07	6,150,619.21	59,225,678.14	5,792,140.11
脊柱类产品	68,099,762.19	25,864,503.08	27,728,586.10	13,362,495.11
手术工具	5,989,574.66	860,025.71	5,555,537.65	2,782,358.54
其他产品	4,190,039.74	3,386,845.01	1,936,973.19	1,646,160.59
二、其他业务收入	910,089.71		126,595.91	61,927.62
合计	1,108,139,520.61	253,599,079.82	937,686,185.19	256,930,644.29

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	标准关节产品—髋	标准关节产品—膝	标准关节产品—肩	定制关节产品
在某一时期确认	762,078,941.50	174,526,371.90	23,532,928.84	68,811,812.07
合计	762,078,941.50	174,526,371.90	23,532,928.84	68,811,812.07

收入确认时间	脊柱类产品	手术工具	其他产品	其他业务收入
在某一时期确认	68,099,762.19	5,989,574.66	4,190,039.74	910,089.71
合计	68,099,762.19	5,989,574.66	4,190,039.74	910,089.71

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,634,931.34	4,403,939.62
教育费附加	2,180,783.25	2,642,361.22
地方教育费附加	1,453,855.50	1,761,574.16
印花税	420,274.81	379,254.57
房产税	317,911.70	183,790.08
土地使用税	75,548.78	75,548.78
车船使用	7,114.60	6,864.60
环保税	1,111,306.43	
合计	9,201,726.41	9,453,333.03

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开拓费	255,509,850.43	172,639,340.15
职工薪酬	74,154,813.64	62,096,795.34
办公费	4,309,736.27	2,532,462.66
其他	8,080,358.29	3,742,636.03
合计	342,054,758.63	241,011,234.18

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,348,946.87	12,847,023.99
中介机构费	5,360,549.65	9,015,932.72
折旧及摊销费	3,221,006.37	2,769,641.08
办公及差旅费	1,517,993.47	709,489.52
租赁及物业费	1,419,291.93	1,401,650.51
业务招待费	441,348.66	653,031.14
其他	3,361,619.92	3,823,710.87
合计	30,670,756.87	31,220,479.83

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,680,880.68	21,458,376.17
物料消耗	21,953,514.66	18,023,282.93
技术服务费	25,195,132.25	15,077,492.95
差旅及会议费	5,336,924.96	6,799,530.22
折旧及摊销	4,905,271.91	3,971,063.16
燃料动力费用	1,722,094.52	1,448,795.63
检验及试验费	10,644,070.51	2,621,249.32
其他	3,405,251.04	3,203,046.17
合计	104,843,140.53	72,602,836.55

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	10,755,551.89	6,267,146.07
汇兑损益	856,775.72	4,488,851.60
手续费及其他支出	256,550.63	141,599.50
合计	-9,642,225.54	-1,636,694.97

注：本期租赁负债利息费用为 72,684.68 元。

(三十五) 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
陶瓷球头对陶瓷髋关节假体产业化项目补助	567,000.00	567,000.00	与资产相关
弧形PEEK椎体融合项目补助	199,650.00	199,650.00	与资产相关
人工关节北京市工程实验室能力建设项目补助	951,000.00	951,000.00	与资产相关
脊柱人工椎体内固定系统临床研究与试验能力建设项目补助	170,799.97	170,800.00	与资产相关/与收益相关
国家创新Ⅲ器械微创单髁膝关节假体临床研究成果转化项目补助	500,000.03	500,000.00	与资产相关
北京市通州区经济和信息化局 2019 年度高精尖产业发展重点支撑项目-药品医疗器械奖励款	30,000.00	30,000.00	与资产相关
北京市通州区经济和信息化局 2019 年度高精尖产业发展重点项目--企业平稳发展奖励款	69,999.96	54,016.22	与资产相关
通州区 2020 年度高精尖产业发展资金	515,500.04		与资产相关/与收益相关
多孔钽修复材料及植入性产品开发与临床应用	806,151.49		与收益相关
首都科技领军人才培养工程	258,736.37	741,263.63	与收益相关
产业引导扶持资金	764,444.55	434,201.09	与资产相关/与收益相关
北京城市副中心首批重点企业“通八条”政策奖励	10,126,300.00	2,206,700.00	与收益相关
海外高层次人才奖励		100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	26,255.16	249,780.53	与收益相关
专利补贴	504,940.00	396,246.25	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	1,194,400.00	307,331.00	与收益相关
“互联网+职业技术培训”补贴		672,000.00	与收益相关
税收返还	335,770.64	540,596.91	与收益相关
通州区“运河计划”2020 年度人才培养扶持经费	150,000.00	150,000.00	与收益相关
保险补贴	83,434.00		与收益相关
其他小额补助	199,863.00	102,666.67	与收益相关
合 计	17,454,245.21	8,373,252.30	

(三十六) 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	-12,811,520.52	-6,390,222.45
其他应收款信用减值损失	-3,963,282.54	324,397.35
合计	-16,774,803.06	-6,065,825.10

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-10,514,927.19	-158,086.90
合计	-10,514,927.19	-158,086.90

(三十八) 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、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	14,856.74	-158,177.16
合计	14,856.74	-158,177.16

(三十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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	10,970.00	25,899.00	10,970.00
罚款收入及其他	127,969.72	739,392.89	127,969.72
合计	138,939.72	765,291.89	138,939.72

(四十) 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	129,312.14	10,000.00	129,312.14
非流动资产损坏报废损失		30,826.57	
其他	222,559.76	973,412.61	222,559.76
合计	351,871.90	1,014,239.18	351,871.90

(四十一) 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
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	45,519,863.03	52,357,368.41
递延所得税费用	-501,876.41	-5,884,081.43
合计	45,017,986.62	46,473,287.18

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	367,378,723.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	55,106,808.51
子公司适用不同税率的影响	-132,389.03
调整以前期间所得税的影响	2,364,244.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	826,879.83
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	443,576.17
研发费用加计扣除	-13,591,132.90
所得税费用	45,017,986.62

(四十二) 现金流量表

1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	16,717,494.37	27,085,641.51
其中：收到往来款净额		14,490,466.68
收到政府补助金额	14,851,932.80	7,970,553.69
收到存款利息及其他	1,865,561.57	4,624,621.14
支付其他与经营活动有关的现金	324,054,138.14	229,983,567.98
其中：付现费用支出	317,361,762.48	228,858,555.87
支付的往来款项净额	6,156,637.81	
手续费及其他支出	535,737.85	1,125,012.11

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	9,017,960.04	2,381,917.82
其中：定期存款利息收入	9,017,960.04	2,381,917.82

3. 收到或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
支付其他与筹资活动有关的现金	2,195,491.00	
其中：支付租赁费用	2,195,491.00	

(四十三) 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	322,360,736.79	283,373,280.95
加：资产减值准备	10,514,927.19	158,086.90
信用减值损失	16,774,803.06	6,065,825.10
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	12,908,498.07	12,343,400.64
使用权资产折旧	1,758,507.99	
无形资产摊销	3,638,714.57	2,603,030.89
长期待摊费用摊销	219,999.96	219,999.96
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）	-14,856.74	158,177.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		30,826.57
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-7,221,129.54	-1,050,824.35
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,330,377.74	-7,388,000.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	828,501.33	1,503,918.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,578,624.78	22,603,499.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-225,076,495.45	-112,459,646.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,002,581.74	52,520,784.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	164,785,786.45	260,682,359.90
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	1,736,493,995.38	690,116,229.19
减：现金的期初余额	690,116,229.19	464,177,034.53

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,046,377,766.19	225,939,194.66

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,736,493,995.38	690,116,229.19
其中：库存现金	316,309.33	377,452.12
可随时用于支付的银行存款	1,736,177,686.05	689,738,777.07
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,736,493,995.38	690,116,229.19

(四十四) 外币货币性项目

1. 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			12,327,312.11
其中：美元	117,346.00	6.3757	748,162.89
港币	14,162,364.51	0.8176	11,579,149.22
应收账款			30,084,556.96
其中：美元	4,718,611.08	6.3757	30,084,448.66
欧元	15.00	7.2197	108.30

六、合并范围的变更

本期公司出资成立全资子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，公司将其纳入合并财务报表合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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

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	
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

八、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，故其信贷风险较低。

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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款总计的26.79%（2020年12月31日：30.39%）源于本公司五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(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。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

(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，面临的市场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。

九、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报和其他利益相关者提供收益，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	2021年12月31日	2020年12月31日
①负债总额	530,579,974.97	462,258,971.61
②资产总额	2,999,657,361.45	1,541,847,329.07
③=①/②资产负债率	17.69%	29.98%

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

实际控制人	国籍	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	中国	董事长兼总经理	29.58	29.58
岳术俊	中国	执行董事兼副总经理	24.84	24.84

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“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京高阳物资中心	企业负责人郭福祥系史春宝的表妹夫
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：根据相关法律法规及会计准则的认定，北京美卓医疗器械有限公司不是法定的关联方，公司董事长兼实际控制人史春宝的表妹李俊霞、表妹夫郭福祥在美卓担任业务负责人，并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。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

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
销售商品、提供劳务：							
北京高阳物资中心	销售商品	医疗器械	市场价			-124,374.13	-0.01
北京美卓医疗器械有限公司	销售商品	医疗器械	市场价	5,851,873.27	0.53	15,692,045.75	1.67

2. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	6,570,804.43	5,311,656.98

(五) 关联方应收应付款项

1. 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	5,334,131.79	266,706.59	5,023,394.12	251,169.71
合计		5,334,131.79	266,706.59	5,023,394.12	251,169.71

十一、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止至2021年12月31日，公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止至2021年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

2022年3月28日，公司第四届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司2021年度利润分配方案的议案》，以2021年12月31日公司总股本384,280,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币1.30元（含税），共派发现金红利人民币49,956,400元（含税）。本次利润分配尚需经股东大会审议通过，存在不确定性。

截止报告报出日，无其他需要说明的资产负债表日后事项。

十三、 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	500,000.00	500,000.00
非审核服务	200,000.00	200,000.00
合计	700,000.00	700,000.00

(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		600,590.00		800,000.00	21,936.80			1,422,526.80
岳术俊		421,174.00		700,000.00	21,936.80			1,143,110.80
解凤宝		212,220.40		168,672.00	21,936.80			402,829.20
葛长银	100,000.00							100,000.00
王鑫	100,000.00							100,000.00
翁杰	100,000.00							100,000.00
黄德盛	175,800.00							175,800.00
董事小计	475,800.00	1,233,984.40		1,668,672.00	65,810.40			3,444,266.80
监事								
张兰兰		142,415.59		45,396.00	20,892.96			208,704.55
张杰		215,623.84		21,030.00	20,892.96			257,546.80
魏章利		205,336.56		1,540.00	21,123.96			228,000.52
监事小计		563,375.99		67,966.00	62,909.88			694,251.87
合计	475,800.00	1,797,360.39		1,736,638.00	128,720.28			4,138,518.67

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，他们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	1,702,231.88
酌情花红	3,895,935.48
退休计划供款	49,248.00
促使高薪人士加盟款项	
离职补偿	
合计	5,647,415.36

本年度支付的上述 5 人士薪酬中，其中 1 位薪酬在 1,000,000.00 元以内，4 位薪酬在 1,000,001.00 元至 1,500,000.00 元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估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	457,570,657.98	100.00	37,321,919.14	8.16
其中：信用风险特征组合	401,890,884.42	87.83	37,321,919.14	9.29
合并范围内关联方组合	55,679,773.56	12.17		
合计	457,570,657.98	100.00	37,321,919.14	8.16

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估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	243,060,552.10	100.00	25,970,099.58	10.68
其中：信用风险特征组合	239,836,834.60	98.67	25,970,099.58	10.83
合并范围内关联方组合	3,223,717.50	1.33		
合计	243,060,552.10	100.00	25,970,099.58	10.68

按组合计提坏账准备的应收账款

信用风险特征组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	357,253,715.01	5.00	17,862,685.75	203,214,559.35	5.00	10,160,727.97
1至2年	26,289,006.27	15.00	3,943,350.94	22,687,197.45	15.00	3,403,079.62
2至3年	5,664,561.39	50.00	2,832,280.70	3,057,571.63	50.00	1,528,785.82
3年以上	12,683,601.75	100.00	12,683,601.75	10,877,506.17	100.00	10,877,506.17
合计	401,890,884.42	9.29	37,321,919.14	239,836,834.60	10.83	25,970,099.58

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. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 11,351,819.56 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

3. 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	50,526,815.00	11.04	
第二名	43,601,947.99	9.53	2,180,097.40
第三名	27,310,719.00	5.97	1,365,535.95
第四名	17,692,552.75	3.87	884,627.64
第五名	14,555,491.40	3.18	727,774.57
合计	153,687,526.14	33.59	5,158,035.56

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
其他应收款项	8,536,579.10	4,118,143.63
减： 坏账准备	4,184,696.10	230,423.45
合计	4,351,883.00	3,887,720.18

其他应收款项：

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来	56,144.03	3,388,406.71
备用金	12,160.27	166,045.01
押金、保证金	368,571.52	387,678.52
其他	8,099,703.28	176,013.39
减： 坏账准备	4,184,696.10	230,423.45
合计	4,351,883.00	3,887,720.18

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	291,556.13	3.41	3,820,315.62	92.77
1 至 2 年	40,000.00	0.47	100,000.01	2.43
2 至 3 年	8,076,194.97	94.61	8,000.00	0.19
3 年以上	128,828.00	1.51	189,828.00	4.61
合计	8,536,579.10	100.00	4,118,143.63	100.00

(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)	
期初余额	230,423.45			230,423.45
期初余额在本期重新评估后	230,423.45			230,423.45
本期计提	3,954,272.65			3,954,272.65
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,184,696.10			4,184,696.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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合计数的比例(%)	坏账准备余额
元丰金属科技河北有限公司	应退货款	8,056,194.97	2-3年	94.37	4,028,097.49
北京地杰物业管理有限公司朝阳第三分公司	押金	128,828.00	3年以上	1.51	128,828.00
琅泰美康医疗器械有限公司	合并范围内往来款	82,123.25	1年以内	0.96	
刘艳春	押金	50,000.00	1年以内	0.59	2,500.00
北京高合众智三十六号企业管理有限公司	押金	33,192.54	1年以内	0.39	1,659.63
合计		8,350,338.76		97.82	4,161,085.12

(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	8,165,263.00		8,165,263.00	3,665,263.00		3,665,263.00
合计	8,165,263.00		8,165,263.00	3,665,263.00		3,665,263.00

1. 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		4,100,000.00		4,100,000.00		

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
琅泰美康医疗器械有限公司		300,000.00		300,000.00		
合计	3,665,263.00	4,500,000.00		8,165,263.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,108,569,693.61	265,985,030.79	932,062,552.11	259,923,998.36
标准关节产品—髋	761,260,105.84	188,343,988.73	670,382,216.49	188,797,547.80
标准关节产品—膝	173,436,845.63	37,251,928.62	152,795,520.29	45,314,471.66
标准关节产品—肩	23,525,141.32	2,758,543.94	15,599,265.94	2,272,639.79
定制关节产品	68,866,528.90	6,160,701.63	58,157,178.12	5,748,576.29
脊柱类产品	68,358,362.49	26,032,646.56	27,635,860.43	13,362,494.95
手术工具	8,787,758.15	2,100,368.24	5,555,537.65	2,782,358.54
其他产品	4,334,951.28	3,336,853.07	1,936,973.19	1,645,909.33
二、其他业务收入	6,588,489.88	4,123,475.11	2,847,363.68	2,782,695.39
合计	1,115,158,183.49	270,108,505.90	934,909,915.79	262,706,693.75

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	标准关节产品—髋	标准关节产品—膝	标准关节产品—肩	定制关节产品
在某一时期点确认	761,260,105.84	173,436,845.63	23,525,141.32	68,866,528.90
合计	761,260,105.84	173,436,845.63	23,525,141.32	68,866,528.90

收入确认时间	脊柱类产品	手术工具	其他产品	其他业务收入
在某一时期点确认	68,358,362.49	8,787,758.15	4,334,951.28	6,588,489.88
合计	68,358,362.49	8,787,758.15	4,334,951.28	6,588,489.88

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
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	14,856.74	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,465,215.21	

北京市春立正达医疗器械股份有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项目	金额	备注
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-223,902.18	
4. 所得税影响额	-2,588,425.46	
合计	14,667,744.31	

(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			
	本期	上期	基本每股收益	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	25.98	30.10	0.93	0.82	0.93	0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.80	29.39	0.89	0.80	0.89	0.80

北京市春立正达医疗器械股份有限公司

二〇二二年三月二十八日



第 18 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期:



李玉梅

李玉梅

2022年3月28日

李玉梅

2022年3月28日



统一社会信用代码
91110108590611484C

营业执 照

(副 本) (6-1)

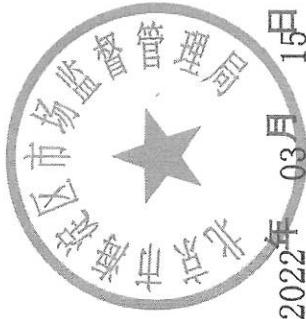
扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

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

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；办理企业基本建设、年度财务决算审计；代理记账；出具税务、海关报告；清偿债务；会计核算；培训、咨询、项目评估、可行性研究、市场预测、经济信息、经济法律、法规、政策、标准、技术、管理等服务；设计、制作、代理、发布广告；从事国家和本市产业政策规定经营的其他活动；依法开展经营活动。(须经批准的项目，依法批准后方可开展经营活动。)

成 立 日 期 2012年03月06日
合 伙 期 限 2012年03月06日至2112年03月05日

主 营 场 所 北京市海淀区知春路1号22层2206

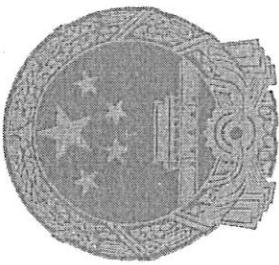


登 记 机 关

证书序号: 0014492

说 明

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：胡咏华
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

- 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》。

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

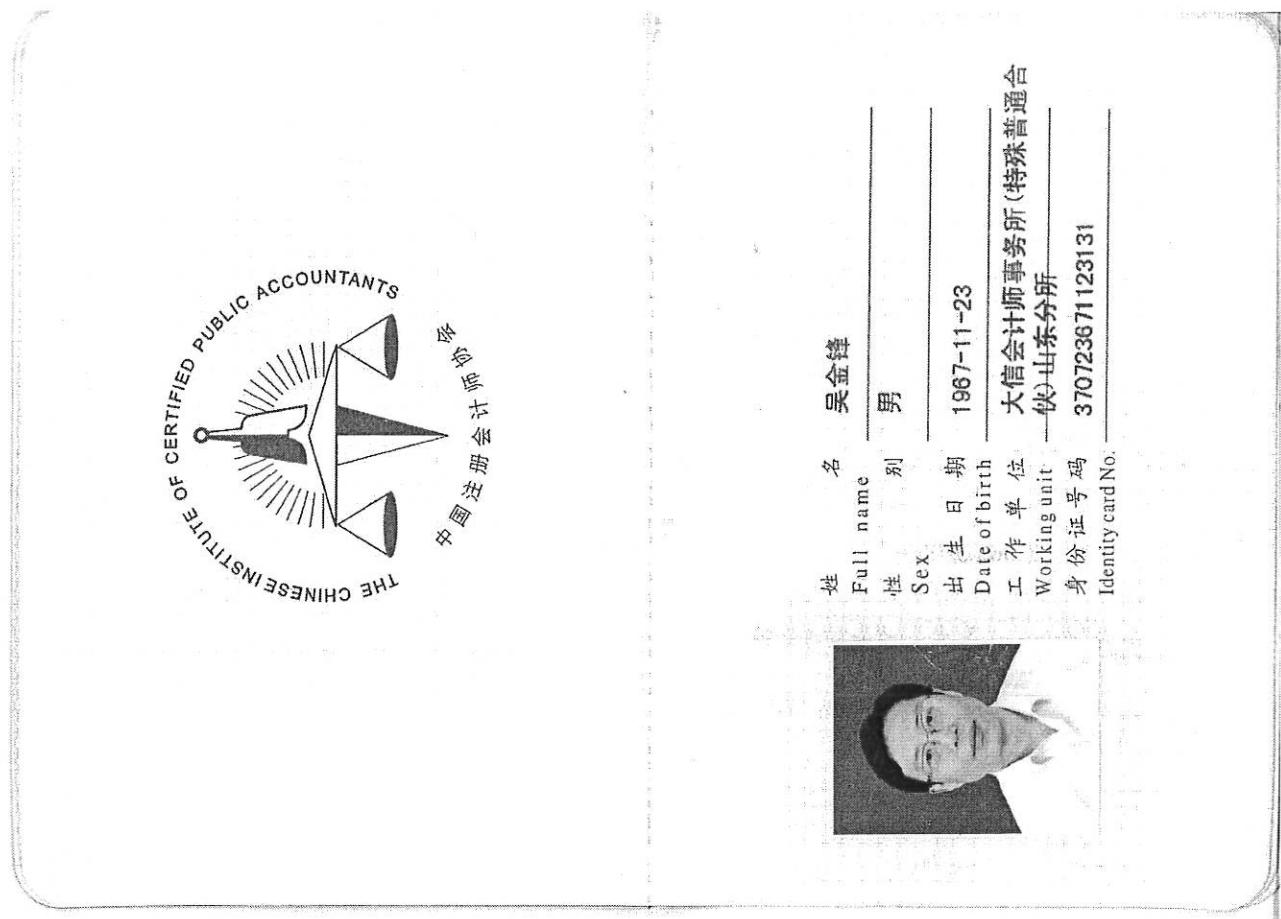


发证机关：

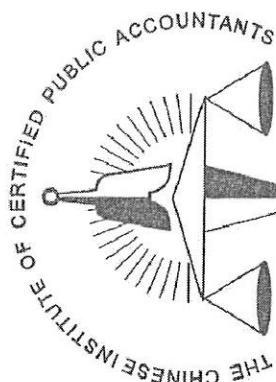
北京市财政局

二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记 Annual Renewal Registration	2018年 2018 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.		
		2015年 2015 Annual Renewal Registration	2019年 2019 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.
证书编号: No. of Certificate	370600020008	年	月	日
批准注册协会:	山东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs	1994 年 09 月 13 日 Date of Issuance		



中国注册会计师协会

证书编号： 110101410178
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： 2015年 05月 06日
Date of Issuance

姓 名	甘思同
性 别	男
出生日期	1990-05-05
性 别	Sex
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合 伙)山东分所
身份证号码	372930199005057713
Identity card No.	

