证券代码：430496　　证券简称：大正医疗　　主办券商：国金证券

大正医疗

NEEQ:430496

山东大正医疗器械股份有限公司

ShandongGredMedicCo.,Ltd.

年度报告

2022

公司年度大事记

1、经 2021 年年度股东大会批准，公司于 2022 年 5 月 23 日实施了 2021 年度利润分配方案，向全体股东每 10 股分派现金红利 5.00 元（含税），共计派发现金红利 19,625,000.00 元。

2、公司报告期内新增 7 项实用新型专利授权：“一种可皮下潜行的双腔引流导管”、“一种测压颅脑管”、“一种颅脑引流管”、“一种颅脑引流穿刺定位装置、一种颅脑穿刺引流简易定位装置、一种新生儿用脐带剪、一种自控尿路引流器”。

目录

第一节　重要提示、目录和释义 4

第二节　公司概况 7

第三节　会计数据和财务指标 9

第四节　管理层讨论与分析 12

第五节　重大事件 24

第六节　股份变动、融资和利润分配 27

第七节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 31

第八节　行业信息 35

第九节　公司治理、内部控制和投资者保护 36

第十节　财务会计报告 40

第十一节　备查文件目录 123

第一节　重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人村松阿欣、主管会计工作负责人郭百成及会计机构负责人（会计主管人员）侯本亭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变化风险	医疗器械行业直接影响到使用者的生命健康安全，属于国家重点监管行业。随着医疗卫生体制改革的进一步深入，“两票制”、“带量采购”等新的医疗管理、医疗保障政策陆续出台，这些政策的变化可能导致公司产品的销售地区、销售价格受到限制，可能对公司经营造成影响。
产品质量风险	公司主要产品为神经科引流器械及颅内压检测耗材和设备、妇产科新生儿护理产品，均应用于人体，公司产品的特殊用途要求公司产品具有较高质量。公司一旦因产品质量问题被提出索赔、诉讼或仲裁，均会对本公司的生产经营及声誉造成不利影响。尽管公司成立以来，尚未出现任何有关产品责任的法律诉讼或仲裁情况，但公司在未来的经营过程中无法完全排除被要求产品责任索赔的风险。
技术更新换代风险	公司多年来不断调整产品结构，增加科研投入，不断研发新产品，扩大高新技术产品占销售收入的比重。目前公司在生产工艺技术、产品性能和质量等方面在国内处于相对领先地位，但如果市场率先使用先进技术推出更新换代产品将对本公司产品

	的市场竞争力提出新的挑战。
研发风险	新型医疗器械产品的研发是一项高投入、高风险的工作。程序多，周期长，每一环节均需经过严格审批。新产品注册一般需经过临床前基础工作阶段、临床试验阶段以及后续注册生产阶段。公司在未来新产品研发的临床试验过程中可能产生的风险包括病例选择不严格、病人对器械反应的种属差异发生医疗事故、增加补充试验需要更长的试验周期等风险。
公司治理风险	公司的管理团队汇集了研发、营销、财务等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司整体的不断发展，对公司的管理水平和决策能力将提出更高的要求。公司虽已建立较为规范的结构，但公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和不断完善，如果公司管理水平不能达到相关法律、法规及规章制度的要求，将面临因管理不善对公司正常运营产生不利影响的风险。
税收优惠政策变化风险	2020 年公司通过高新技术企业换证复审工作，取得《高新技术企业证书》，证书有效期为三年，报告期内企业所得税税率为15%。报告期内公司享受到了上述优惠政策带来的收益，但若国家财税政策发生变动则将可能对公司整体经营业绩产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、大正医疗	指	山东大正医疗器械股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东大正医疗器械股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
报告期、本期、本年	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
Ⅰ类（一类）医疗器械	指	通过常规管理足以保证其安全性、有效性的医疗器械，例如:手术帽、口罩、创可贴。
Ⅱ类（二类）医疗器械	指	对其安全性、有效性应当加以控制的医疗器械，例如：敷料、护创材料：止血海绵、医用脱脂棉、医用脱脂纱布等。
Ⅲ类（三类）医疗器械	指	植入人体；用于支持、维持生命；对人体具有潜在危险，对其安全性、有效性必须严格控制的医疗器械，例如：可吸收性止血、防粘连材料：明胶海绵、胶原海绵、生物蛋白胶、透明质酸钠凝胶、聚乳酸防粘连膜等。

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	山东大正医疗器械股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Gred Medic Co.,Ltd.
	GRED
证券简称	大正医疗
证券代码	430496
法定代表人	村松阿欣

二、　联系方式

董事会秘书姓名	孙聪
联系地址	山东省威海市火炬高技术产业开发区驾山路 70 号
电话	0631-3562169
传真	0631-5690613
电子邮箱	suncong@gredmedic.com
公司网址	www.gredmedic.com
办公地址	山东省威海市火炬高技术产业开发区驾山路 70 号
邮政编码	264210
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、　企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1995 年 7 月 25 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造（C358）-医疗、外科及兽医用医疗器械制造（C3584）
主要产品与服务项目	神经科引流器械及颅内压检测耗材和设备、妇产科新生儿护理产品
普通股股票交易方式	□集合竞价交易 √做市交易
普通股总股本（股）	39,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	12
控股股东	控股股东为（王伟民、村松阿欣、村松由美）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王伟民、村松阿欣），一致行动人为（村松由美）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913700001667259764	否
注册地址	山东省威海市火炬高技术产业开发区驾山路 70 号	否
注册资本	39,250,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国金证券	
主办券商办公地址	上海市浦东新区芳甸路 1088 号紫竹国际大厦 23 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国金证券	
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王鑫	王德生
	1 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2023 年 2 月 15 日，财信证券股份有限公司发布《财信证券股份有限公司关于后续加入为山东大正医疗器械股份有限公司股票提供做市报价服务的公告》，自 2023 年 2 月 16 日起，财信证券股份有限公司作为做市商，为公司提供做市报价服务。

公司做市商由 12 家变更为 13 家。

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	95,911,588.95	103,694,562.61	-7.51%
毛利率%	75.58%	77.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,259,884.94	21,935,249.77	24.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,865,942.97	20,272,172.80	27.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.64%	12.15%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.89%	11.23%	-
基本每股收益	0.69	0.56	23.21%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	214,064,618.17	204,504,216.73	4.67%
负债总计	22,394,625.12	21,391,840.28	4.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	191,669,993.05	184,023,608.11	4.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.88	4.69	4.05%
资产负债率%（母公司）	10.42%	10.44%	-
资产负债率%（合并）	10.46%	10.46%	-
流动比率	4.89	4.54	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	39,520,706.53	34,050,977.51	16.06%
应收账款周转率	6.58	5.34	-
存货周转率	2.11	2.17	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.67%	3.23%	-
营业收入增长率%	-7.51%	2.59%	-
净利润增长率%	29.66%	-18.68%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	39,250,000	39,250,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

□适用 √不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	715,763.39
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）	411,715.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	813,569.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-895,368.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,145.44
非经常性损益合计	1,066,824.73
所得税影响数	-375,734.69
少数股东权益影响额（税后）	48,617.45

非经常性损益净额	1,393,941.97

九、 补充财务指标

□适用 √不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

第四节　管理层讨论与分析

一、　业务概要

商业模式：

公司是一家集科研、生产、销售、服务于一体，以医疗器械为主业的国家级高新技术企业、省级专精特新企业。公司主营业务为神经科引流器械及颅内压检测耗材和设备、妇产科新生儿护理产品的生产及销售。公司从产品的设计研发到生产、销售等各环节均自主完成，并具备相应的产品注册证。公司根据市场需要进行产品研发和监管申报，投入生产后，根据客户需求，通过向全国范围内各级医院和医疗器械公司生产和销售一次性使用基础医疗器械产品和卫生材料实现盈利。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	□是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	√是 -省级瞪羚企业
详细情况	2021 年 8 月 3 日，根据《山东省工业和信息化厅关于公布 2021 年度山东省“专精特新”中小企业的通知》（鲁工信创【2021】167 号），公司获得省级专精特新中小企业认定。 2020 年 8 月 17 日公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为 GR202037000518 高新技术企业证书，有效期限三年。该证书将于 2023 年 8 月到期，公司将在收到山东省科学技术厅下发的《关于组织开展山东省 2023 年高新技术企业认定申报工作的通知》后开始办理高新技术企业换证复审工作。 2021 年 10 月 27 日，根据《关于公布 2021 年度山东省瞪羚、独角兽企业的通知》（鲁工信创【2021】237 号），公司获得省级瞪羚企业认定。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2022 年度公司管理层深入贯彻落实公司战略发展目标和实施年度经营计划，调整业务结构，完善管理模式，提高生产效率，促进主营业务稳步提升。同时公司持续研发新产品，完善销售管理，提升质量水平，促进工艺进步，降低成本费用，实现合规运营，促进公司持续健康发展。

2022 年度公司营业收入为 95,911,588.95 元，同比上年下降 7.51%，归属于挂牌公司股东的净利润为 27,259,884.94 元，同比增长 24.27%；2022 年末总资产为 214,064,618.17 元，同比增长 4.67%，归属于挂牌公司股东的净资产为 191,669,993.05 元，同比增长 4.16%。公司 2022 年度经营情况保持稳定。

(二) 行业情况

公司主营业务为神经科引流器械及颅内压检测耗材和设备、妇产科新生儿护理产品的生产及销售，公司所属行业是专用设备制造业中的医疗器械制造业，医疗器械是医疗服务体系、公共卫生体系建设的重要基础，是保障国民健康的战略支撑力量。

近年来，人口老龄化程度显著加剧，根据 2020 人口普查数据，中国 60 岁及以上老年人口占比已高达 18.70%，14 岁以及下人口占比则低至 17.95%，随着我国经济的发展、人们健康意识的提高，政府不断加大对行业的支持力度；国家陆续更新并出台了《医疗器械监督管理条例》、《医疗器械注册管理办法》、《“十三五”国家科技创新规划》、《“十四五”医疗装备产业发展规划》、《“健康中国 2030”规划纲要》、《健康中国 2020 战略研究报告》等法规政策，医疗器械行业监管加强，国内医疗器械行业已进入快速发展的稳定期。一方面，医疗器械国产替代趋势明显，党的十九大报告指出，打造医疗器械民族品牌以临床及健康需求为导向，以核心技术为突破，提高国产医疗器械核心竞争力。另一方面，医疗行业集中带量采购和两票制政策实施，持续深化药品耗材领域改革，高值医用耗材分类集中采购，逐步推行高值医用耗材购销两票制。

公司将持续完善现有主营业务产品线，研发布局新项目、新产品，提升产品市场竞争力；同时，公司将积极了解和跟进新政策的出台并认真学习，积极调整经营模式和销售策略，制定有效的应对措施，健全营销体系，适应外部经营环境变化，防范政策变化风险。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	27,092,378.47	12.66%	54,592,671.49	26.70%	-50.37%
交易性金融资产	55,000,000.00	25.69%	14,000,000.00	6.85%	292.86%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	10,591,649.21	4.95%	14,658,456.29	7.17%	-27.74%
预付款项	2,108,412.42	0.98%	2,233,073.16	1.09%	-5.58%

其他应收款	493,723.45	0.23%	363,708.10	0.18%	35.75%
存货	11,064,662.17	5.17%	11,107,649.64	5.43%	-0.39%
其他流动资产			226,545.15	0.11%	-100.00%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	3,883,329.61	1.81%			
固定资产	96,531,040.99	45.09%	98,818,750.70	48.32%	-2.32%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	6,783,938.68	3.17%	7,186,386.71	3.51%	-5.60%
递延所得税资产	326,133.17	0.15%	1,155,625.49	0.57%	-71.78%
其他非流动资产	189,350.00	0.09%	161,350.00	0.08%	17.35%
应付账款	1,527,161.55	0.71%	1,205,954.29	0.59%	26.64%
合同负债	3,006,276.89	1.40%	4,295,439.08	2.10%	-30.01%
应付职工薪酬	7,013,007.16	3.28%	8,701,896.08	4.26%	-19.41%
应交税费	8,667,594.44	4.05%	5,891,728.71	2.88%	47.11%
其他应付款	1,196,798.52	0.56%	1,163,604.40	0.57%	2.85%
其他流动负债	330,152.02	0.15%	133,217.72	0.07%	147.83%
递延所得税负债	653,634.54	0.31%	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1.货币资金期末余额比期初余额减少 27,500,293.02 元，减幅 50.37%，主要系本期购买理财产品支出同比增加所致；
2.交易性金融资产期末余额比期初余额增加 41,000,000.00 元，增幅 292.86%，主要系本期利用闲置资金进行理财投资，截至本期期末尚未到期的理财产品同比增加所致；
3.应收账款期末余额比期初余额减少 4,066,807.08 元，减幅 27.74%，主要系本期加强销售回款管理，赊销销售额同比减少所致；
4.其他应收款期末余额比期初余额增加 130,015.35 元，增幅 35.75%，主要系本期支付的往来款增加所致；
5.其他流动资产期末余额比期初余额减少 226,545.15 元，减幅 100.00%，主要系上期金额为原子公司增值税留抵部分，本期剥离子公司，该部分金额减少所致；
6.长期股权投资期末余额比期初余额增加 3,883,329.61 元，主要系本期出售原子公司 21%股权，截至期末持股 30%，按权益法核算长期股权投资所致；
7.递延所得税资产期末余额比期初余额减少 829,492.32 元，减幅 71.78%，主要系上期金额中含原子公司可抵扣亏损确认的递延所得税资产，本期剥离子公司，该部分金额减少所致；
8.应付账款期末余额比期初余额增加 321,207.26 元，增幅 26.64%，主要系本期尚未到结算期的应付采购原材料款和设备款增加所致；
9.合同负债期末余额比期初余额减少 1,289,162.19 元，减幅 30.01%，主要系本期预收销售商品货款金额减少所致；
10.应交税费期末余额比期初余额增加 2,775,865.73 元，增幅 47.11%，主要系本期享受缓税政策，增值税

和企业所得税延缓缴纳所致；
11.其他流动负债期末余额比期初余额增加 196,934.30 元，增幅 147.83%，主要系本期待转增值税销项税额增加所致。
12.递延所得税负债期末余额比期初余额增加 653,634.54 元，主要系本期享受固定资产一次性全额扣除税收优惠政策所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	95,911,588.95	-	103,694,562.61	-	-7.51%
营业成本	23,419,547.12	24.42%	23,247,827.94	22.42%	0.74%
毛利率	75.58%	-	77.58%	-	-
税金及附加	2,226,878.93	2.32%	2,387,755.31	2.30%	-6.74%
销售费用	15,844,273.70	16.52%	25,860,608.20	24.94%	-38.73%
管理费用	17,069,538.89	17.80%	18,403,068.40	17.75%	-7.25%
研发费用	7,884,134.57	8.22%	10,032,798.81	9.68%	-21.42%
财务费用	-433,512.86	-0.45%	-266,126.08	-0.26%	62.90%
信用减值损失	-892,740.40	-0.93%	-1,454,510.11	-1.40%	-38.62%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	453,759.31	0.47%	626,441.98	0.60%	-27.57%
投资收益	-292,657.47	-0.31%	819,858.46	0.79%	-135.70%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	715,763.39	0.75%	539,451.59	0.52%	32.68%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	29,884,853.43	31.16%	24,559,871.95	23.68%	21.68%
营业外收入	2,416.00	0.00%	-	-	-
营业外支出	23,314.87	0.02%	16,496.86	0.02%	41.33%
利润总额	29,863,954.56	31.14%	24,543,375.09	23.67%	21.68%
所得税费用	2,604,069.62	2.72%	3,519,356.98	3.39%	-26.01%
净利润	27,259,884.94	28.42%	21,024,018.11	20.27%	29.66%

项目重大变动原因：

1、报告期内，营业收入 95,911,588.95 元，较上年同期减少 7.51%，主要原因是报告期内新生儿脐带结扎保护带产品销售收入减少所致。
2、报告期内，营业成本 23,419,547.12 元，较上年同期增加 0.74%，主要原因是报告期内产品制造成本增加所致。
3、报告期内，毛利率 75.58%，比上年同期减少 2 个百分点，主要原因是报告期内部分产品制造成本增加所致。

4、报告期内，销售费用 15,844,273.70 元，较上年同期减少 38.73%，其中变化较大的项目为：
（1）办公费发生额本期比上期增加 155,471.59 元，增幅 52.08%，主要系报告期内销售人员交通费支出增加所致；
（2）修理费发生额本期比上期减少 28,339.93 元，减幅 39.83%，主要系报告期内销售部门对办公场所改造支出同比减少所致；
（3）市场推广费发生额本期比上期减少 9,828,924.74 元，减幅 84.14%，主要系报告期内用于销售渠道开发和产品推广的支出减少所致；
（4）会务费发生额本期比上期减少 101,570.33 元，减幅 45.44%，主要系报告期内参加医疗器械展会次数减少所致；
（5）运输装卸费发生额本期比上期增加 78,214.58 元，增幅 58.62%，主要系报告期内用于样品邮寄等非产品销售业务的运费支出增加所致；
（6）招投标费发生额本期比上期减少 77,472.26 元，减幅 54.40%，主要系报告期内参加区域性投标支出减少所致。
5、报告期内，管理费用 17,069,538.89 元，较上年同期减少 7.25%，其中变化较大的项目为：
（1）修理费发生额本期比上期减少 960,995.48 元，减幅 50.82%，主要系本期用于固定资产改建支出减少所致；
（2）差旅费发生额本期比上期增加 112,328.68 元，增幅 49.38%，主要系报告期内管理人员出差人次增加所致；
（3）业务招待费发生额本期比上期减少 181,792.03 元，减幅 28.93%，主要系报告期内招待客户人次减少所致；
（4）其他费用发生额本期比上期增加 398,727.51 元，增幅 138.53%，主要系报告期内绿化支出增加所致。
6、报告期内，研发费用 7,884,134.57 元，较上年同期减少 21.42%，其中变化较大的项目为：
（1）直接投入费用发生额本期比上期减少 853,887.54 元，减幅 56.05%，主要系报告期内支付的检验、检测费用减少所致；
（2）委外研发费用发生额本期比上期减少 2,935,318.35 元，减幅 70.81%，主要系报告期内剥离了子公司，本期金额未包含原子公司委外研发费用所致；
（3）其他费用发生额本期比上期增加 1,080,175.77 元，增幅 436.43%，主要系报告期内支付的研发项目咨询费增加所致。
7、报告期内，财务费用-433,512.86 元，较上年同期减少 167,386.78 元，主要原因是报告期内银行存款利息收入同比增加所致。
8、报告期内，其他收益 453,759.31 元，较上年同期减少 27.57%，主要原因是报告期内收到的财政补助资金减少所致。
9、报告期内，投资收益-292,657.47 元，较上年同期减少 135.70%，主要原因是报告期内处置子公司部分股权导致丧失控制权，形成投资损失所致。
10、报告期内，信用减值损失为 892,740.40 元，较上年同期减少 561,769.71，主要原因是报告期内应收账款余额同比减少及核销坏账金额同比减少所致。
11、报告期内，资产处置收益 715,763.39 元，较上年同期增加 176,311.80 元，主要原因是报告期内处置部分车辆产生盈余所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	95,715,030.04	103,691,465.26	-7.69%

其他业务收入	196,558.91	3,097.35	6,246.03%
主营业务成本	23,198,403.90	23,247,827.94	-0.21%
其他业务成本	221,143.22		

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
引流类	77,229,462.23	16,852,766.25	78.18%	-5.00%	8.65%	-2.74%
有源类	9,235,189.02	971,197.04	89.48%	5.00%	45.42%	-2.91%
其他医疗器械类	9,250,378.79	5,374,440.61	41.90%	-32.00%	-23.97%	-6.13%
其他业务收入	196,558.91	221,143.22	-12.51%	6,246.00%		-112.51%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1.其他医疗器械类收入下降 32%主要原因是报告期内新生儿脐带结扎保护带产品销售收入减少。
2.其他业务收入增加 6246%主要原因是出售材料及租赁收入增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	青岛华仁医药有限公司	6,374,044.18	6.65%	否
2	上海泉林嵩医疗科技有限公司	2,327,699.13	2.43%	否
3	南京德康商贸有限公司	1,630,960.20	1.70%	否
4	安徽省立医院(南区)	1,431,633.17	1.49%	否
5	成都助立科技有限公司	1,426,141.68	1.49%	否
合计		13,190,478.36	13.76%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	威海市圣普生物科技有限公司	1,710,056.63	12.51%	否
2	济南佳创医用硅橡胶制品有限公司	1,698,905.51	12.42%	否
3	常熟市博文医疗器械有限公司	1,565,819.39	11.45%	否
4	深圳市科曼医疗设备有限公司	1,115,044.25	8.15%	否
5	江苏益通源电子科技有限公司	840,156.32	6.14%	否
合计		6,929,982.10	50.67%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	39,520,706.53	34,050,977.51	16.06%
投资活动产生的现金流量净额	-47,399,227.73	15,847,795.73	-399.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,625,000.00	-17,462,500.00	12.38%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加 5,469,729.02 元，主要原因为本期支付的销售费用、研发费用及各项税费减少所致。

报告期内，经营活动现金流量净额为 39,520,706.53 元，净利润为 27,259,884.94 元，两者差异的主要原因为：固定资产折旧影响 8,421,307.15 元，无形资产摊销影响 402,448.03 元，资产处置收益影响-715,763.39 元。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-47,399,227.73 元，较去年同期减少 63,247,023.46 元，主要原因为本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 3,157,381.67 元，购买银行理财产品净支出较上期增加 63,600,000.00 元。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-19,625,000.00 元，较去年同期减少 2,162,500.00 元，主要原因是上年度收到股东投资 10,012,500.00 元，本期支付的现金股利较去年同期减少 7,850,000.00 元。

（四） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东派恩医疗器械有限公司	参股公司	医疗器械生产与销售	20,000,000	11,284,192.82	9,291,937.02	129,650.00	-2,048,406.54

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山东派恩医疗器械有限公司	医疗器械生产与销售	增强公司竞争力和盈利能力

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本

				金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	55,000,000.00	0	不存在
合计	-	55,000,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

（五） 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,884,134.57	10,032,798.81
研发支出占营业收入的比例	8.22%	9.68%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科以下	24	22
研发人员总计	25	25
研发人员占员工总量的比例	12.89%	12.63%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	45	41
公司拥有的发明专利数量	6	6

研发项目情况：

报告期内，公司研发费用 7,884,134.57 元，较去年 10,032,798.81 元下降 21.42%。

报告期内，公司促进现有产品升级换代，加快新产品、新项目的研发转产速度；在自主研发新产品的基础上，进一步加深与科研院所等外部机构的共同研发与合作，积极开发高端耗材新领域、新产品，促进研发成果落地，丰富产品结构和种类。

报告期内，公司完成的研发项目主要有：高精密直接接触式颅内压监测系统、多参数脑科监护仪、定速调压神经外科引流器械、一次性使用神经外科引流测压装置等；新增七项实用新型专利授权分别为：一种可皮下潜行的双腔引流导管、一种测压颅脑管、一种颅脑引流管、一种颅脑引流穿刺定位装置、一种颅脑穿刺引流简易定位装置、一种新生儿用脐带剪、一种自控尿路引流器。

（六） 审计情况

1. 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

2. 关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入确认	大正医疗公司与营业收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅附注三、(三十二)收入及附注五、注释 23.营业收入和营业成本。 2022 年度大正医疗公司实现营业收入 9,591.16 万元，较 2021 年度下降 7.51%。基于营业收入是大正医疗公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将大正医疗公司营业收入的确认识别为关键审计事项。	我们对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制涉及并测试相关内部控制运行的有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价大正医疗公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，相关收入确认是否按照披露的收入确认政策执行； （3）执行分析性复核程序，结合产品类型对营业收入以及毛利情况执行分析，判断销售收入与毛利波动的合理性； （4）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、发货单以及签（验）收单等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策； （5）结合应收账款、预收款项的审计，函证主要客户的销售额、余额及商业票据回款额，并评价回函数据的可靠性； （6）选择资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； （7）评估管理层对营业收入的财务报表列示及附注的披露是否恰当。 基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1.会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	（1）

“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	（2）

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表及可比期间财务报表均无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行解释 16 号对本报告期内财务报表及可比期间财务报表均无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（八） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内，公司将持有山东派恩医疗器械有限公司（以下简称“派恩医疗”）21%的股权转让给山东良恩投资有限公司，转让价格 287.41 万元，转让完成后公司继续持有派恩医疗 30%的股份，派恩医疗不再属于公司合并报表范围内的企业。

（九） 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

□适用 √不适用

2. 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司诚信经营，按时纳税、积极吸纳就业、保障员工合法权益，立足本职尽到一个企业对社会的基

本责任。公司始终保持着对社会公益的关注和高度的社会责任意识，将社会责任融入到发展实践中，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

报告期内，公司主要财务、业务等经营指标健康；报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险，公司拥有较好的持续经营能力。

1、盈利能力方面

公司 2022 年度营业收入 95,911,588.95 元，较去年同期下降 7.51%；公司实现归属于母公司所有者的净利润 27,259,884.94 元，较去年同期上升 24.27%。公司主营业务稳定，主要产品具有较强的市场竞争力。

2、偿债能力方面

2022 年末，公司无长期负债，均为短期负债，合并资产负债率为 10.46%，处于较低水平，流动比率为 4.89，公司期末资金充沛，偿债能力较强。

3、现金流量情况

2022 年度公司经营活动产生的现金流量净额为 39,520,706.53 元，不存在由于现金流量不足对持续经营产生影响的情况。

四、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、政策变化风险：

医疗器械行业直接影响到使用者的生命健康安全，属于国家重点监管行业。随着医疗卫生体制改革的进一步深入，“两票制”、“带量采购”等新的医疗管理、医疗保障政策陆续出台，这些政策的变化可能导致公司产品的销售地区、销售价格受到限制，可能对公司经营造成影响。

应对措施：公司将积极了解和跟进新政策的出台并认真学习，积极调整经营模式和销售策略，加强销售管理和控制，健全营销体系，适应外部经营环境变化，防范政策变化风险，提高市场占有率。

2、产品质量风险

公司主要产品为神经科引流器械及颅内压检测耗材和设备、妇产科新生儿护理产品，均应用于人体，公司产品的特殊用途要求公司产品具有较高质量。公司一旦因产品质量问题被提出索赔、诉讼或仲裁，均会对本公司的生产经营及声誉造成不利影响。尽管公司成立以来，尚未出现任何有关产品责任的法律诉讼或仲裁情况，但公司在未来的经营过程中无法完全排除被要求产品责任索赔的风险。

应对措施：公司制定了严格的质量管理制度，在采购、生产、销售等环节严格把关，确保产品经反复试验、论证，质量合格才推向市场。一方面公司加强供货商资质要求，确保供货商提供的原材料符合国家标准和公司自身质量要求，另一方面对生产环节严格论证，生产环境确保符合国家标准。做好售后服务工作，定期与客户就产品质量问题沟通，对在实际使用过程中需要完善和改进的产品及时调整，严控产品质量风险。

3、技术更新换代风险

公司多年来不断调整产品结构，增加科研投入，不断研发新产品，扩大高新技术产品占销售收入的比重。目前公司在生产工艺技术、产品性能和质量等方面在国内处于相对领先地位，但如果市场率先使用先进技术推出更新换代产品将对本公司产品的市场竞争力提出新的挑战。

应对措施：公司坚持注重研发和创新，加强研发投入；公司注重对自有知识产权的保护，随着公司进入资本市场，公司将吸引更多优秀人才，随时了解市场需求，不断研发创新。

4、研发风险

新型医疗器械产品的研发是一项高投入、高风险的工作。程序多，周期长，每一环节均需经过严格审批。新产品注册一般需经过临床前基础工作阶段、临床试验阶段以及后续注册生产阶段。公司在未来新产品研发的临床试验过程中可能产生的风险包括病例选择不严格、病人对器械反应的种属差异发生医疗事故、增加补充试验需要更长的试验周期等风险。

应对措施：公司在坚持自主研发的基础上，加强与外部科研院所等机构的合作研发，降低研发风险。同时，公司在试验病例选择过程中严格把关，避免出现病人对器械反映的种属差异发生医疗事故。

5、公司治理风险

公司的管理团队汇集了研发、营销、财务等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司整体的不断发展，对公司的管理水平和决策能力将提出更高的要求。公司虽已建立较为规范的结构，但公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和不断完善，如果公司管理水平不能达到相关法律、法规及规章制度的要求，将面临因管理不善对公司正常运营产生不利影响的风险。

应对措施：为了应对公司治理风险，公司管理层加强《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及其他各项规章制度的学习，严格遵守各项法律法规及规章制度，提高自身的内控意识，建立健全的法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。

6、税收优惠政策变化风险

2020 年公司通过高新技术企业换证复审工作，取得《高新技术企业证书》，证书有效期为三年，报告期内企业所得税税率为 15%。报告期内公司享受到了上述优惠政策带来的收益，但若国家财税政策发生变动则将可能对公司整体经营业绩产生一定影响。

应对措施：公司将及时了解税收及相关政策、法律法规的变化情况；并不断增强技术创新的力量，以争取更多的优惠或扶持。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	五. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	五. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	五. 二. (四)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	2,874,100	2,874,100
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2022 年 9 月，经交易双方友好协商，公司将持有派恩医疗 21%的股权转让给山东良恩投资有限公司，转让价格 2,874,100 元。股权转让完成后，公司继续持有派恩医疗 30%的股份，派恩医疗不再属于公司合并报表范围内的企业

本次交易系公司经营规划和战略布局调整需要，不会对公司生产经营产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2021年1月7日，公司召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<山东大正医疗器械股份有限公司第一期股权激励计划（草案）>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股权激励相关事宜的议案》。

2021年2月22日公司完成对四名激励对象的股票期权授予登记。

本激励计划采取的激励形式为股票期权，股票来源为公司向激励对象定向发行的公司普通股股票。本次激励计划授予的激励对象总人数为4人，公司拟向四名激励对象授予280,000份股票期权，占本次股权激励计划公告日公司股本总额37,000,000股的0.76%，行权价格为4.38元/份。

2022年4月20日公司召开第五届董事会第十五次会议及第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于注销公司第一期股权激励计划部分股票期权的议案》及《关于修改公司<第一期股权激励计划>的议案》。根据公司《第一期股权激励计划》的规定注销部分股票期权，具体内容详见公司于2022年4月21日、2022年5月12日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《股权激励计划股票期权注销公告》（公告编号：2022-008）、《股权激励计划股票期权注销完成公告》（公告编号：2022-022）。

《关于修改公司<第一期股权激励计划>的议案》中对公司《第一期股权激励计划》中股票期权行权价格的调整方法进行修改。具体内容详见公司于 2022 年 4 月 21 日、2022 年 5 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《关于修改第一期股权激励计划的公告》（公告编号：2022-009）、《2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2022-019）。

注：2023年4月20日公司召开第六届董事会第二次会议及第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于调整公司第一期股权激励计划的期权行权价格的议案》及《关于公司第一期股权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》。根据公司《第一期股权激励计划（草案）（修订稿）》的规定，鉴于公司2020年、2021年年度权益分派已实施完毕，公司第一期股权激励计划的行权价格应调整为3.18元/股。具体内容详见公司于2023年4月21日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《关于调整公司第一期股权激励计划的期权行权价格的公告》（公告编号：2023-008）。

根据《第一期股权激励计划（草案）（修订稿）》的相关规定，第二个行权等待期已于2023年1月6日届满，公司2022年度业绩考核达成，激励对象业绩考核达标，公司及激励对象未发生其他不可行权情形，两名激励对象均符合第二个行权期行权条件。具体内容详见公司于2023年4月21日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《股权激励计划股票期权行权条件成就公告》（公告编号：2023-009）。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易。	正在履行中
董监高	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有与公司同业竞争的情况。

2、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《不进行关联交易承诺》，报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有违规关联交易的情况发生。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	21,612,250	55.06%	-3,832,800	17,779,450	45.30%
	其中：控股股东、实际控制人	5,770,300	14.70%	-3,832,800	1,937,500	4.94%
	董事、监事、高管	112,550	0.28%	0	112,550	0.28%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,637,750	44.94%	3,832,800	21,470,550	54.70%
	其中：控股股东、实际控制人	17,314,500	44.11%	3,832,800	21,147,300	53.88%
	董事、监事、高管	323,250	0.82%	0	323,250	0.82%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		39,250,000	-	0	39,250,000	-
普通股股东人数		401				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王伟民	15,334,800	-3,832,800	11,502,000	29.30%	11,502,000	0	0	0
2	村松阿欣	7,750,000	0	7,750,000	19.75%	5,812,500	1,937,500	0	0
3	YUMI MURAMATSU	0	3,832,800	3,832,800	9.77%	3,832,800	0	0	0

4	临沂恒汇资产管理有限责任公司	1,405,000	0	1,405,000	3.58%	0	1,405,000	0	0
5	王鹏浩	1,787,000	-686,500	1,100,500	2.80%	0	1,100,500	0	0
6	北京金树街私募基金管理有限公司－济南金树街壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	0	900,000	900,000	2.29%	0	900,000	0	0
7	长江证券股份有限公司做市专用证券账户	867,687	15,309	882,996	2.25%	0	882,996	0	0
8	张春海	756,000	86,027	842,027	2.15%	0	842,027	0	0
9	于志伟	7,800	765,200	773,000	1.97%	0	773,000	0	0
10	任军强	671,000	0	671,000	1.71%	0	671,000	0	0
合计		28,579,287	1,080,036	29,659,323	75.57%	21,147,300	8,512,023	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 王伟民与村松阿欣、YUMI MURAMATSU（村松由美）系父女关系，村松阿欣与村松由美系姐妹关系。王伟民与村松阿欣同为公司实际控制人；王伟民与村松阿欣、村松由美同为公司控股股东、一致行动人，除此之外，公司普通股前十名股东之间无其他关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一）控股股东情况

王伟民与村松阿欣、村松由美系父女关系，村松阿欣与村松由美系姐妹关系。

王伟民期初持股 15,334,800 股，占比 39.07%；村松阿欣期初持股 7,750,000 股，占比 19.75%；村松由美期初持股 0 股，占比 0.00%。

2022 年 11 月 29 日、2022 年 11 月 30 日王伟民与村松由美通过大宗交易，共交易股份 3,832,800 股，交易完成后王伟民持股 11,502,000 股，占比 29.30%；村松由美持股 3,832,800 股，占比 9.77%；村松阿欣持股数及持股比例不变。交易完成后王伟民、村松阿欣、村松由美三人为公司控股股东、村松由美因亲属关系成为一致行动人，三人合计持有公司股份 23,084,800 股，拥有公司权益 58.81%。

公司控股股东情况如下：

1、王伟民，男，1943 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，公司创始人。先后任职于黑龙

江省电力局牡丹江电力技术学校、牡丹江电业局、东部电力网调度局。1995 年 7 月创建本公司，1995 年 7 月至 2022 年 9 月任公司法定代表人、董事长；2022 年 9 月至今任公司董事，名誉董事长。

2、村松阿欣，女，1964 年 12 月出生，日本籍，大专学历。先后任职于黑龙江省牡丹江电业局、威海村松房地产有限公司。2007 年 11 月至 2015 年 1 月任公司董事；2015 年 1 月至 2022 年 9 月任公司董事、总经理，2022 年 9 月至今任公司法定代表人、董事长。

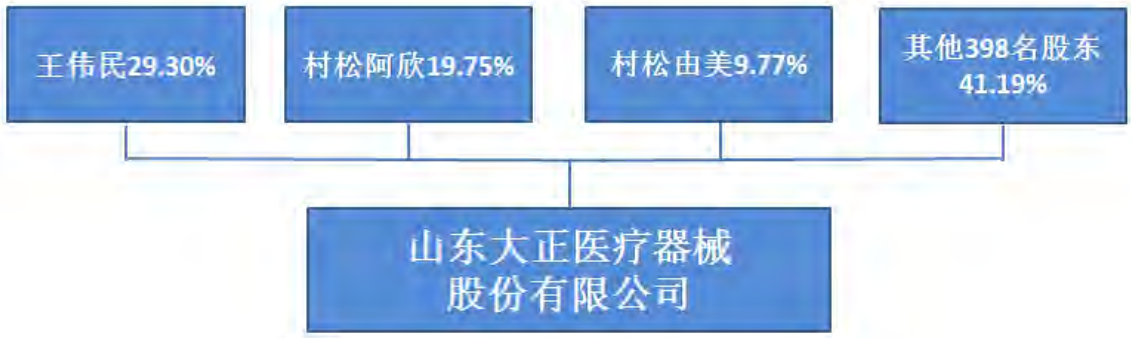
3、村松由美，女，1972 年 7 月出生，日本籍，专科学历。曾任职于牡丹江电业局、威海村松房地产开发有限公司；2015 年 6 月至今任公司董事；2021 年 7 月至 2022 年 9 月任公司董事、销售总经理；2022 年 9 月至今任公司董事、总经理。

（二）实际控制人情况

王伟民与村松阿欣系父女关系，合计持有公司 19,252,000 股股份，占公司总股本的 49.05%，同时两人签订一致行动协议，在决定公司经营管理事项时保持一致行动，共同行使股东权利及董事职权，特别是在行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动，故王伟民与村松阿欣为公司实际控制人。

公司实际控制人王伟民、村松阿欣情况在“六.三.（一）控股股东情况”中已有介绍。

公司持股情况如下图：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

□适用 √不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 11 日	5.00	-	-
合计	5.00	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

本次权益分派公司股东村松阿欣现金红利由公司自行派发，2022 年 5 月 23 日公司通过银行转账方式直接将现金红利划入村松阿欣资金账户。其他股东现金红利公司委托中国结算北京分公司代派，于 2022 年 5 月 23 日通过股东托管证券公司将现金红利直接划入各股东资金账户。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	10	-	-

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
村松阿欣	董事长	女	1964 年 12 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
村松由美	董事、总经理	女	1972 年 7 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
王伟民	董事	男	1943 年 3 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
田钧	董事	男	1945 年 7 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
韩文坤	董事	男	1973 年 9 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
刘素芳	董事	女	1973 年 10 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
王艳	董事	女	1975 年 12 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
王常亮	监事会主席	男	1979 年 5 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
陈静	监事	女	1984 年 12 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
梁静	职工代表监事	女	1974 年 1 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
郭百成	财务总监	男	1981 年 12 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
孙聪	董事会秘书	女	1989 年 6 月	2022 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 22 日
董事会人数：				7	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东为王伟民、村松阿欣、村松由美；实际控制人为王伟民、村松阿欣。王伟民与村松阿欣、村松由美系父女关系，村松阿欣与村松由美系姐妹关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间以及其他股东之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
村松阿欣	董事长	7,750,000	0	7,750,000	19.75%	0	0
村松由美	董事、总经理	0	3,832,800	3,832,800	9.77%	0	0
王伟民	董事	15,334,800	-3,832,800	11,502,000	29.30%	0	0
田钧	董事	0	0	0	0.00%	0	0
韩文坤	董事	164,800	0	164,800	0.42%	0	0
刘素芳	董事	267,000	0	267,000	0.68%	0	0

王艳	董事	4,000	0	4,000	0.01%	0	0
王常亮	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
陈静	监事	0	0	0	0.00%	0	0
梁静	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0	0
郭百成	财务总监	0	0	0	0.00%	49,000	0
孙聪	董事会秘书	0	0	0	0.00%	49,000	0
合计	-	23,520,600	-	23,520,600	59.93%	98,000	0

（三） 变动情况

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	1
总经理	是	1
董事会秘书	否	-
财务总监	否	-

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
王伟民	董事、董事长	离任	董事	换届选举	-
村松阿欣	董事、总经理	离任	董事、董事长	换届选举	-
村松阿欣	董事、总经理	新任	董事、董事长	换届选举	-
村松由美	董事、销售总经理	离任	董事、总经理	换届选举	-
村松由美	董事、销售总经理	新任	董事、总经理	换届选举	-
韩文坤	董事、副总经理	离任	董事	换届选举	-
陈静	职工代表监事	离任	监事	换届选举	-
梁静	监事	离任	职工代表监事	换届选举	-
孙聪	副总经理、董事会秘书	离任	董事会秘书	换届选举	-

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

1、村松阿欣，女，1964 年 12 月出生，日本籍，毕业于黑龙江省广播电视大学，大专学历。先后任职于黑龙江省牡丹江电业局、威海村松房地产有限公司。2007 年 11 月至 2015 年 1 月任公司董事；2015 年 1 月至 2022 年 9 月任公司董事、总经理，2022 年 9 月至今任公司法定代表人、董事长。

2、村松由美，女，1972 年 7 月出生，日本籍，毕业于黑龙江省牡丹江电力技术学校，专科学历。曾任职于牡丹江电业局、威海村松房地产开发有限公司；2015 年 6 月至今任公司董事；2021 年 7 月至 2022 年 9 月任公司董事、销售总经理；2022 年 9 月至今任公司董事、总经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
郭百成	财务总监	0	49,000	0	0	4.38	5.32
孙聪	董事会秘书	0	49,000	0	0	4.38	5.32
合计	-	0	98,000	0	0	-	-
备注	2023年4月20日公司召开第六届董事会第二次会议及第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于调整公司第一期股权激励计划的期权行权价格的议案》及《关于公司第一期股权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》。根据公司《第一期股权激励计划（草案）（修订稿）》的规定，鉴于公司2020年、2021年年度权益分派已实施完毕，公司第一期股权激励计划的行权价格应调整为3.18元/股。具体内容详见公司于2023年4月21日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《关于调整公司第一期股权激励计划的期权行权价格的公告》（公告编号：2023-008）。 根据《第一期股权激励计划（草案）（修订稿）》的相关规定，第二个行权等待期已于 2023 年 1 月 6 日届满，公司 2022 年度业绩考核达成，激励对象业绩考核达标，公司及激励对象未发生其他不可行权情形，两名激励对象均符合第二个行权期行权条件。具体内容详见公司于 2023 年 4 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《股权激励计划股票期权行权条件成就公告》（公告编号：2023-009）。						

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	43	11	6	48
生产人员	66	0	5	61
销售人员	56	12	10	58
技术人员	31	3	9	25
财务人员	6	1	1	6
员工总计	202	27	31	198

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	7
本科	46	38
专科	89	91
专科以下	61	62

员工总计	202	198

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

根据公司发布的《员工薪酬管理规定》，薪酬结构根据不同职能系列的岗位实行不同的结构比例，主要包括：工资、奖金、津贴和补贴、福利、扣减项目。销售人员有销售绩效及销售奖金，生产计件工人有全勤奖、质量奖、安全生产奖、工艺纪律奖。另外就薪酬核算、薪酬等级、薪酬保密等内容进行了详细的阐述和规定，助力于公司的可持续发展。

公司建立了完善、科学的员工教育培训体系。以公司战略规划为依据，结合各部门培训需求实际，按年度制定公司年度培训计划并组织实施。公司实施“新员工入职培训”机制，所有新招募员工由人力资源部在入职报到当天内完成企业概况、企业文化、规章制度等基础培训，以帮助员工了解公司、了解环境，尽快适应并融入公司；公司实施“员工上岗培训”机制，所有新上岗人员均由所在部门对其进行上岗培训，内容涵盖工作内容、岗位要求、岗位专业知识与操作技能，以保障新上岗员工“干得了、干得对、干得好”；公司实施“特殊岗位持证上岗”机制，对特殊岗位及关键工序人员实行持证上岗要求，以保障产品质量要求达成、质量水平稳步提升；公司实施“统一而灵活”培训管理机制，在年度培训计划以外，各部门可按流程随时提报临时培训需求，以保障公司员工教育培训工作有的放矢而又能满足公司发展的动态要求。

不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司董事刘素芳于 2023 年 2 月通过二级市场购买公司股份 11,000 股，购买完成后持股数由 267,000 股增长为 278,000 股。本次增持行为符合《公司法》、《证券法》等法律法规和部门规章以及全国中小企业股份转让系统的有关规定。依据《公司法》和《公司章程》的有关规定，公司已办理完成上述增持股份限售登记。

第八节　行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司已制定并实施了《公司章程》及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》等制度，公司将结合实际情况继续完善公司治理机制和内部控制。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司董事、监事和高级管理人员勤勉尽责。截止报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开和表决程序，确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位。公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均依据《公司章程》及有关规章制度要求，经过公司“三会一层”讨论、审议通过。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，公司及控股股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司共修订了 2 次《公司章程》：

1、根据公司第五届董事会第十五次会议及 2021 年年度股东大会审议通过的《关于拟修订<公司章

程>的议案》，对公司章程中的部分条款进行了修改，详见 2022 年 4 月 21 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-012）。

2、根据公司第五届董事会第十七次会议及 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于拟修订<公司章程>的议案》，对公司章程中的部分条款进行了修改，详见 2022 年 9 月 8 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-031）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	5	4

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，保证股东充分行使知情权、参与权、表决权等权利，使股东权益得到有效保护。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规及《公司章程》的规定，三会运作规范，会议记录、决议文件齐备。公司各部门及公司董监高，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

（四） 投资者关系管理情况

1、公司按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，专门制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理工作中投资者关系管理的职责、与投资者的沟通方式等内容作出相关规定。

2、根据法律、法规和证券监管部门、全国中小企业股份转让系统规定，及时将公司应披露的信息在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）进行披露公告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重与保护。

3、公司设立并公告了联系电话和电子邮箱，便于保持与投资者及潜在投资者之间的沟通。在沟通过程中，对投资者给予耐心的解答。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、资产独立情况：公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

3、人员独立情况：公司的总经理、财务负责人等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立情况：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决算，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立情况：公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司内部组织机构及各经营管理部门与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在机构混同的情形，公司机构独立。

（三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，符合现代企业规范管理要求。公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，尚未发现公司以上内部管理制度存在重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第十五条规定：股东人数超过 200 人的挂牌公司，股东大会审议《治理规则》第二十六条规定的单独计票事项的，应当提供网络投票方式。

公司召开的 2021 年度股东大会、2022 年第一次临时股东大会提供了网络投票方式。

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第十节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2023]001697 号	
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2023 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王鑫	王德生
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

审 计 报 告

大华审字[2023] 001697号

山东大正医疗器械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东大正医疗器械股份有限公司(以下简称大正医疗公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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相关财务报表附注。

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，公允反映了大正医疗公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于大正医疗公司，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。

我们确定营业收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1．事项描述

大正医疗公司与营业收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅附注三、(三十二)收入及附注五、注释 23.营业收入和营业成本。

2022 年度大正医疗公司实现营业收入 9,591.16 万元，较 2021 年度下降 7.51%。基于营业收入是大正医疗公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将大正医疗公司营业收入的确认识别为关键审计事项。

2．审计应对

我们对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制涉及并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价大正医疗公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，相关收入确认是否按照披露的收入确认政策执行；

（3）执行分析性复核程序，结合产品类型对营业收入以及毛利情况执行分析，判断销售收入与毛利波动的合理性；

（4）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、发货单以及签（验）收单等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（5）结合应收账款、预收款项的审计，函证主要客户的销售额、余额及商业票据回款额，并评价回函数据的可靠性；

（6）选择资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）评估管理层对营业收入的财务报表列示及附注的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

大正医疗公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

大正医疗公司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，大正医疗公司管理层负责评估大正医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大正医疗公司、终止运营或别无其他现实的选

择。

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：

1．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。

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大正医疗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告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大正医疗公司不能持续经营。

5．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。

6．就大正医疗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

我们还就已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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

（项目合伙人）　王　鑫

中国·北京

中国注册会计师：

王德生

2023 年 4 月 20 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	27,092,378.47	54,592,671.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2	55,000,000.00	14,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 3	10,591,649.21	14,658,456.29
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	2,108,412.42	2,233,073.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	493,723.45	363,708.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	11,064,662.17	11,107,649.64
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、注释 7		226,545.15
流动资产合计		106,350,825.72	97,182,103.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	五、注释 8	3,883,329.61	
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、注释 9	96,531,040.99	98,818,750.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 10	6,783,938.68	7,186,386.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 11	326,133.17	1,155,625.49
其他非流动资产	五、注释 12	189,350.00	161,350.00
非流动资产合计		107,713,792.45	107,322,112.90
资产总计		214,064,618.17	204,504,216.73
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 13	1,527,161.55	1,205,954.29
预收款项			
合同负债	五、注释 14	3,006,276.89	4,295,439.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 15	7,013,007.16	8,701,896.08
应交税费	五、注释 16	8,667,594.44	5,891,728.71
其他应付款	五、注释 17	1,196,798.52	1,163,604.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、注释 18	330,152.02	133,217.72
流动负债合计		21,740,990.58	21,391,840.28
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、注释 11	653,634.54	
其他非流动负债			
非流动负债合计		653,634.54	-
负债合计		22,394,625.12	21,391,840.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 19	39,250,000.00	39,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 20	7,893,945.79	7,882,445.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 21	19,625,000.00	19,625,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 22	124,901,047.26	117,266,162.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		191,669,993.05	184,023,608.11
少数股东权益			-911,231.66
所有者权益（或股东权益）合计		191,669,993.05	183,112,376.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		214,064,618.17	204,504,216.73

法定代表人：村松阿欣　　主管会计工作负责人：郭百成　　会计机构负责人：侯本亭

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金		27,092,378.47	52,077,147.49
交易性金融资产		55,000,000.00	10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释 1	10,591,649.21	14,658,456.29
应收款项融资			
预付款项		2,108,412.42	2,233,073.16
其他应收款	十四、注释 2	493,723.45	360,428.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,064,662.17	10,777,977.00
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			
流动资产合计		106,350,825.72	90,107,082.45
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、注释 3	4,816,510.18	10,200,000.00
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		96,531,040.99	98,598,530.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,783,938.68	7,186,386.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		326,133.17	279,611.32
其他非流动资产		189,350.00	161,350.00
非流动资产合计		108,646,973.02	116,425,878.15
资产总计		214,997,798.74	206,532,960.60
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		1,527,161.55	1,205,954.29
预收款项			302,020.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,013,007.16	8,583,896.08
应交税费		8,667,594.44	5,884,787.14
其他应付款		1,196,798.52	1,163,604.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,006,276.89	4,295,439.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		330,152.02	133,217.72
流动负债合计		21,740,990.58	21,568,919.52
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		653,634.54	
其他非流动负债			
非流动负债合计		653,634.54	
负债合计		22,394,625.12	21,568,919.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,250,000.00	39,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,893,945.79	7,882,445.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,625,000.00	19,625,000.00
一般风险准备			
未分配利润		125,834,227.83	118,206,595.29
所有者权益（或股东权益）合计		192,603,173.62	184,964,041.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		214,997,798.74	206,532,960.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		95,911,588.95	103,694,562.61
其中：营业收入	五、注释 23	95,911,588.95	103,694,562.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,010,860.35	79,665,932.58
其中：营业成本	五、注释 23	23,419,547.12	23,247,827.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 24	2,226,878.93	2,387,755.31
销售费用	五、注释 25	15,844,273.70	25,860,608.20
管理费用	五、注释 26	17,069,538.89	18,403,068.40
研发费用	五、注释 27	7,884,134.57	10,032,798.81
财务费用	五、注释 28	-433,512.86	-266,126.08
其中：利息费用			
利息收入		454,751.40	271,202.57
加：其他收益	五、注释 29	453,759.31	626,441.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 30	-292,657.47	819,858.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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、注释 31	-892,740.40	-1,454,510.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 32	715,763.39	539,451.59
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		29,884,853.43	24,559,871.95
加：营业外收入	五、注释 33	2,416.00	-
减：营业外支出	五、注释 34	23,314.87	16,496.86
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		29,863,954.56	24,543,375.09

减：所得税费用	五、注释 35	2,604,069.62	3,519,356.98
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		27,259,884.94	21,024,018.11
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,259,884.94	21,024,018.11
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-911,231.66
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,259,884.94	21,935,249.77
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者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			
（5）其他			
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			
七、综合收益总额		27,259,884.94	21,024,018.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,259,884.94	21,935,249.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-911,231.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.69	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.69	0.56

法定代表人：村松阿欣　　主管会计工作负责人：郭百成　　会计机构负责人：侯本亭

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、注释 4	96,361,409.91	104,332,368.54

减：营业成本	十四、注释 4	24,060,658.45	23,869,739.27
税金及附加		2,226,847.83	2,383,986.81
销售费用		15,844,273.70	25,860,608.20
管理费用		16,391,790.94	18,066,430.80
研发费用		5,811,152.93	7,621,623.69
财务费用		-420,370.92	-250,613.52
其中：利息费用		-	-
利息收入		441,784.97	250,681.39
加：其他收益		445,462.74	626,441.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注释 5	-1,228,846.22	795,401.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		-892,628.10	-1,454,337.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		715,763.39	539,451.59
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		31,486,808.79	27,287,550.75
加：营业外收入		2,416.00	-
减：营业外支出		23,314.87	16,496.86
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		31,465,909.92	27,271,053.89
减：所得税费用		3,655,380.45	4,395,371.15
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		27,810,529.47	22,875,682.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,810,529.47	22,875,682.74
（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			
5. 其他			
（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		27,810,529.47	22,875,682.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		110,392,583.97	119,673,811.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 36	944,120.83	1,039,554.55
经营活动现金流入小计		111,336,704.80	120,713,365.85
购买商品、接受劳务支付的现金		15,673,120.36	16,466,275.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,412,736.85	27,743,167.91
支付的各项税费		11,952,233.40	15,438,384.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 36	14,777,907.66	27,014,560.32
经营活动现金流出小计		71,815,998.27	86,662,388.34
经营活动产生的现金流量净额		39,520,706.53	34,050,977.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		110,000,000.00	109,000,000.00
取得投资收益收到的现金		862,383.55	869,049.96

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,077,100.00	59,225.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,499,149.62	-
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		114,438,633.17	109,928,274.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,237,860.90	5,080,479.23
投资支付的现金		153,600,000.00	89,000,000.00
质押贷款净增加额			
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		161,837,860.90	94,080,479.23
投资活动产生的现金流量净额		-47,399,227.73	15,847,795.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	10,012,500.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	10,012,500.00
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		19,625,000.00	27,475,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		19,625,000.00	27,475,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,625,000.00	-17,462,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,228.18	-1,238.84
五、现金及现金等价物净增加额		-27,500,293.02	32,435,034.40
加：期初现金及现金等价物余额		54,592,671.49	22,157,637.09
六、期末现金及现金等价物余额		27,092,378.47	54,592,671.49

法定代表人：村松阿欣　　主管会计工作负责人：郭百成　　会计机构负责人：侯本亭

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		110,584,319.44	120,691,810.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		922,857.83	1,019,033.37
经营活动现金流入小计		111,507,177.27	121,710,843.87

购买商品、接受劳务支付的现金		15,630,666.44	16,466,275.12
支付给职工以及为职工支付的现金		28,239,128.78	27,492,902.03
支付的各项税费		11,950,983.80	15,435,834.99
支付其他与经营活动有关的现金		13,532,239.02	24,835,210.02
经营活动现金流出小计		69,353,018.04	84,230,222.16
经营活动产生的现金流量净额		42,154,159.23	37,480,621.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,374,100.00	104,000,000.00
取得投资收益收到的现金		766,005.47	843,125.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,077,100.00	59,225.00
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			
投资活动现金流入小计		104,217,205.47	104,902,350.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,234,361.90	4,799,722.94
投资支付的现金		143,500,000.00	90,200,000.00
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		151,734,361.90	94,999,722.94
投资活动产生的现金流量净额		-47,517,156.43	9,902,627.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,012,500.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	10,012,500.00
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		19,625,000.00	27,475,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,625,000.00	27,475,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,625,000.00	-17,462,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,228.18	-1,238.84
五、现金及现金等价物净增加额		-24,984,769.02	29,919,510.40
加：期初现金及现金等价物余额		52,077,147.49	22,157,637.09
六、期末现金及现金等价物余额		27,092,378.47	52,077,147.49

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	39,250,000.00				7,882,445.79				19,625,000.00		117,266,162.32	-911,231.66	183,112,376.45
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	39,250,000.00				7,882,445.79				19,625,000.00		117,266,162.32	-911,231.66	183,112,376.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					11,500.00						7,634,884.94	911,231.66	8,557,616.60
（一）综合收益总额											27,259,884.94		27,259,884.94
（二）所有者投入和减少资本					11,500.00							911,231.66	922,731.66
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					11,500.00								11,500.00
4. 其他												911,231.66	911,231.66
（三）利润分配											-19,625,000.00		-19,625,000.00
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-19,625,000.00		-19,625,000.00
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转													-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
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、本年期末余额	39,250,000.00				7,893,945.79				19,625,000.00		124,901,047.26		191,669,993.05

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	37,000,000.00				119,945.79				18,500,000.00		123,930,912.55		179,550,858.34
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	37,000,000.00				119,945.79				18,500,000.00		123,930,912.55		179,550,858.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,250,000.00				7,762,500.00				1,125,000.00		-6,664,750.23	-911,231.66	3,561,518.11
（一）综合收益总额											21,935,249.77	-911,231.66	21,024,018.11
（二）所有者投入和减少资本	2,250,000.00				7,762,500.00								10,012,500.00
1. 股东投入的普通股	2,250,000.00				7,762,500.00								10,012,500.00
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									1,125,000.00		-28,600,000.00		-27,475,000.00
1. 提取盈余公积									1,125,000.00		-1,125,000.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-27,475,000.00		-27,475,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	39,250,000.00				7,882,445.79				19,625,000.00		117,266,162.32	-911,231.66	183,112,376.45

法定代表人：村松阿欣　　主管会计工作负责人：郭百成　　会计机构负责人：侯本亭

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,250,000.00				7,882,445.79				19,625,000.00		118,206,595.29	184,964,041.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											-557,896.93	-557,896.93
二、本年期初余额	39,250,000.00				7,882,445.79				19,625,000.00		117,648,698.36	184,406,144.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					11,500.00						8,185,529.47	8,197,029.47
（一）综合收益总额											27,810,529.47	27,810,529.47
（二）所有者投入和减少资本					11,500.00							11,500.00
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					11,500.00							11,500.00
4. 其他												
（三）利润分配											-19,625,000.00	-19,625,000.00
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-19,625,000.00	-19,625,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	39,250,000.00				7,893,945.79				19,625,000.00		125,834,227.83	192,603,173.62

项目	2021 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	37,000,000.00				119,945.79				18,500,000.00		123,930,912.55	179,550,858.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,000,000.00				119,945.79				18,500,000.00		123,930,912.55	179,550,858.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,250,000.00				7,762,500.00				1,125,000.00		-5,724,317.26	5,413,182.74
（一）综合收益总额											22,875,682.74	22,875,682.74
（二）所有者投入和减少资本	2,250,000.00				7,762,500.00							10,012,500.00
1. 股东投入的普通股	2,250,000.00				7,762,500.00							10,012,500.00
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									1,125,000.00		-28,600,000.00	-27,475,000.00
1. 提取盈余公积									1,125,000.00		-1,125,000.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-27,475,000.00	-27,475,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	39,250,000.00				7,882,445.79				19,625,000.00		118,206,595.29	184,964,041.08

三、 财务报表附注

山东大正医疗器械股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东大正医疗器械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为威海惠普保健品有限责任公司,于 1995 年 7 月由王伟民、唐继祝共同出资设立。公司于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，股票代码为 430496，现持有统一社会信用代码为 913700001667259764 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,925.00 万股，注册资本为 3,925.00 万元，注册地址：山东省威海市火炬高技术产业开发区驾山路 70 号，总部地址：山东省威海市火炬高技术产业开发区驾山路 70 号，实际控制人为王伟民、村松阿欣。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医疗器械行业，主要产品和服务为一次性使用基础医疗器械产品和卫生材料的生产与销售。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，**合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更及附注七、在其他主体中的权益。**

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权

益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，

按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，

将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（5） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（6） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（7） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（8） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（9） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（10） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（11） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（12） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，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。

（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。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列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） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不

属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 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；

3） 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，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现

值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验,不计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，预计整个存续期预期信用损失

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）金融工具。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，计算未来十二个月或整个存续期预期信用损失

(十五) 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、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价

减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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，则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，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

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

（1） 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（2） 包装物采用一次转销法进行摊销；

（3） 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不

调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本

溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

(二十一) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十二) 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十三) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	2-5	预计使用寿命
土地使用权	50	法定权利
专利权	10-15	法定权利

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂区改造、绿化等	3 年	受益期

(二十七) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为

负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条

件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十二) 收入

本公司的收入主要来源于销售商品收入。

1. 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2. 收入确认的具体方法

本公司的主要产品和服务为一次性使用基础医疗器械产品和卫生材料的生产与销售等，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：系根据客户订单或合同组织生产，商品完成发货待客户验收后作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1． 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2． 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息政府补助外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，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

（1）企业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；

（2）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。

(三十六) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十三）使用权资产和（三十）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	（1）
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	（2）

（1） 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表及可比期间财务报表均无重大影响。

（2） 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行解释 16 号对本报告期内财务报表及可比期间财务报表均无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%	
	销售除油气外的出口货物	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(二) 税收优惠政策及依据

公司于 2020 年 8 月 17 日获得了编号 GR202037000518 的高新技术企业证书，证书有效期三年。按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	621.98	748.31
银行存款	27,091,756.49	54,591,923.18
合计	27,092,378.47	54,592,671.49

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	55,000,000.00	14,000,000.00
其他----理财产品	55,000,000.00	14,000,000.00
合计	55,000,000.00	14,000,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,676,309.25	11,212,471.92
1－2 年	3,232,481.48	2,702,808.30
2－3 年	1,047,116.77	1,537,594.22
3－4 年	1,004,457.34	688,010.24
4－5 年	507,593.00	234,527.50
5 年以上	220,190.00	69,999.22
小计	12,688,147.84	16,445,411.40
减：坏账准备	2,096,498.63	1,786,955.11
合计	10,591,649.21	14,658,456.29

2． 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	727,783.00	5.74	727,783.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,960,364.84	94.26	1,368,715.63	11.44	10,591,649.21
其中：账龄组合	11,960,364.84	94.26	1,368,715.63	11.44	10,591,649.21
合计	12,688,147.84	100.00	2,096,498.63	16.52	10,591,649.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	304,526.72	1.85	304,526.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,140,884.68	98.15	1,482,428.39	9.18	14,658,456.29
其中：账龄组合	16,140,884.68	98.15	1,482,428.39	9.18	14,658,456.29
合计	16,445,411.40	100.00	1,786,955.11	10.87	14,658,456.29

3． 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,676,309.25	333,815.46	5.00
1－2 年	3,232,481.48	323,248.15	10.00
2－3 年	1,047,116.77	209,423.35	20.00
3 年以上	1,004,457.34	502,228.67	50.00
合计	11,960,364.84	1,368,715.63	11.44

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	304,526.72	624,346.24		201,089.96		727,783.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,482,428.39	264,466.43		378,179.19		1,368,715.63
其中：账龄组合	1,482,428.39	264,466.43		378,179.19		1,368,715.63
合计	1,786,955.11	888,812.67		579,269.15		2,096,498.63

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	579,269.15

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
安徽省立医院(南区)	1,246,108.50	9.82	62,305.43
葫芦岛市中心医院	1,218,662.50	9.60	76,151.13
牡丹江市第一人民医院	474,575.30	3.74	31,482.53
无锡市锡山人民医院	441,656.50	3.48	60,021.13
河南百信医疗器械有限公司	304,224.00	2.40	67,790.55
合计	3,685,226.80	29.04	297,750.77

注释4. 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	739,885.74	35.09	2,066,406.48	92.54
1 至 2 年	1,201,860.00	57.00	166,666.68	7.46
2 至 3 年	166,666.68	7.91		
合计	2,108,412.42	100.00	2,233,073.16	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
APEL CO.,LTD.	1,201,860.00	57.00	1-2 年	未到结算期
Elcam Medical A.C.A.L.	263,997.96	12.52	1 年以内	未到结算期
刘振川	166,666.68	7.90	2-3 年	未到结算期
Acme Monaco Asia Pte Ltd	143,457.75	6.80	1 年以内	未到结算期
威高集团（威海）医用制品材料供应有限公司	99,567.69	4.72	1 年以内	未到结算期

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	1,875,550.08	88.94	—	—

注释5. 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	517,196.79	345,094.76
1－2 年		200.00
2－3 年	200.00	42,110.10
3－4 年	4,453.00	4,000.00
4－5 年		
5 年以上	49,596.18	49,596.18
小计	571,445.97	441,001.04
减：坏账准备	77,722.52	77,292.94
合计	493,723.45	363,708.10

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金		34,408.50
押金、保证金	57,096.18	57,796.18
往来款及其他	514,349.79	348,796.36
小计	571,445.97	441,001.04
减：坏账准备	77,722.52	77,292.94
合计	493,723.45	363,708.10

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	571,445.97	77,722.52	493,723.45	441,001.04	77,292.94	363,708.10
第二阶段						
第三阶段						
合计	571,445.97	77,722.52	493,723.45	441,001.04	77,292.94	363,708.10

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	49,596.18	8.68	49,596.18	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	521,849.79	91.32	28,126.34	5.39	493,723.45
其中：账龄组合	521,849.79	91.32	28,126.34	5.39	493,723.45
合计	571,445.97	100.00	77,722.52	13.60	493,723.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	49,596.18	11.25	49,596.18	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	391,404.86	88.75	27,696.76	7.08	363,708.10
其中：账龄组合	391,404.86	88.75	27,696.76	7.08	363,708.10
合计	441,001.04	100.00	77,292.94	17.53	363,708.10

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	517,196.79	25,859.84	5.00
1－2 年			
2－3 年	200.00	40.00	20.00
3 年以上	4,453.00	2,226.50	50.00
合计	521,849.79	28,126.34	5.39

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	77,292.94			77,292.94
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	3,927.73			3,927.73
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销	3,213.24			3,213.24
其他变动	284.91			284.91
期末余额	77,722.52			77,722.52

7． 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,213.24

8． 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
中华医学会	往来款及其他	80,000.00	1 年以内	14.00	4,000.00
西藏自治区人民医院	押金、保证金	20,000.00	5 年以上	3.50	20,000.00
湖南鑫卫医药电子商务科技发展有限公司湘潭分公司	押金、保证金	13,296.18	2-3 年 200.00 元，5 年以上 13,096.18 元	2.33	13,136.18
天安财产保险股份有限公司威海中心支公司	往来款及其他	12,440.43	1 年以内	2.18	622.02
永修县财政局	押金、保证金	10,000.00	5 年以上	1.75	10,000.00
合计	—	135,736.61	—	23.76	47,758.20

注释6． 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,632,541.38		4,632,541.38	4,362,639.69		4,362,639.69
库存商品	5,346,578.23		5,346,578.23	5,358,053.29		5,358,053.29
发出商品	591,495.85		591,495.85	809,506.10		809,506.10
自制半成品	494,046.71		494,046.71	577,450.56		577,450.56
合计	11,064,662.17		11,064,662.17	11,107,649.64		11,107,649.64

注：期末存货不存在减值迹象，故未计提存货减值准备。

注释7． 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		226,545.15
合计		226,545.15

注释8． 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
山东派恩医疗器械有限公司				-210,858.37	
小计				--210,858.37	
合计				-210,858.37	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
山东派恩医疗器械有限公司				4,094,187.98	3,883,329.61	
小计				4,094,187.98	3,883,329.61	
合计				4,094,187.98	3,883,329.61	

注：公司本期处置控股子公司山东派恩医疗器械有限公司 21.00%股权后，公司持有剩余 30.00%的股权具有重大影响并作为长期股权投资权益法进行核算。

注释9． 固定资产

1． 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一． 账面原值					
1． 期初余额	104,089,247.56	18,540,908.77	6,333,049.04	7,501,133.02	136,464,338.39
2． 本期增加金额		1,352,398.55	5,194,538.15	1,021,576.02	7,568,512.72
购置		1,352,398.55	5,194,538.15	1,021,576.02	7,568,512.72
3． 本期减少金额		118,881.89	3,872,772.95	331,082.32	4,322,737.16
处置或报废		65,384.60	3,659,806.58	229,008.65	3,954,199.83
处置子公司		53,497.29	212,966.37	102,073.67	368,537.33
4． 期末余额	104,089,247.56	19,774,425.43	7,654,814.24	8,191,626.72	139,710,113.95
二． 累计折旧					
1． 期初余额	20,900,863.27	7,052,384.52	3,983,370.96	5,708,968.94	37,645,587.69
2． 本期增加金额	5,136,228.72	1,691,477.82	902,820.96	690,779.65	8,421,307.15
本期计提	5,136,228.72	1,691,477.82	902,820.96	690,779.65	8,421,307.15
3． 本期减少金额		63,385.93	2,597,194.14	227,241.81	2,887,821.88
处置或报废		62,115.37	2,550,829.58	217,729.16	2,830,674.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
处置子公司		1,270.56	46,364.56	9,512.65	57,147.77
4. 期末余额	26,037,091.99	8,680,476.41	2,288,997.78	6,172,506.78	43,179,072.96
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	78,052,155.57	11,093,949.02	5,365,816.46	2,019,119.94	96,531,040.99
2. 期初账面价值	83,188,384.29	11,488,524.25	2,349,678.08	1,792,164.08	98,818,750.70

注：期末固定资产不存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释10. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	8,736,832.01	1,222,152.84	1,612,483.50	11,571,468.35
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	8,736,832.01	1,222,152.84	1,612,483.50	11,571,468.35
二. 累计摊销				
1. 期初余额	2,075,846.78	724,922.92	1,584,311.94	4,385,081.64
2. 本期增加金额	177,518.04	196,758.43	28,171.56	402,448.03
本期计提	177,518.04	196,758.43	28,171.56	402,448.03
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,253,364.82	921,681.35	1,612,483.50	4,787,529.67
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	6,483,467.19	300,471.49		6,783,938.68

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
2. 期初账面价值	6,660,985.23	497,229.92	28,171.56	7,186,386.71

注：期末无形资产不存在减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,174,221.15	326,133.17	1,864,248.05	279,654.47
可抵扣亏损			3,503,884.05	875,971.02
合计	2,174,221.15	326,133.17	5,368,132.10	1,155,625.49

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他因素产生的所得税影响	4,357,563.61	653,634.54		
合计	4,357,563.61	653,634.54		

注释12. 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
预付设备、其他长期款项目	189,350.00		189,350.00	161,350.00		161,350.00
合计	189,350.00		189,350.00	161,350.00		161,350.00

注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,212,045.84	1,023,116.29
应付设备款	302,688.00	177,588.00
应付工程款	5,250.00	5,250.00
应付其他费用	7,177.71	
合计	1,527,161.55	1,205,954.29

注释14. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,006,276.89	4,295,439.08
合计	3,006,276.89	4,295,439.08

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,500,559.06	25,886,829.88	27,374,381.78	7,013,007.16
离职后福利-设定提存计划		1,587,504.67	1,587,504.67	
辞退福利	201,337.02	271,031.55	472,368.57	
合计	8,701,896.08	27,745,366.10	29,434,255.02	7,013,007.16

2. 短期薪酬列示

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	8,020,907.07	23,647,274.94	25,108,488.75	6,559,693.26
职工福利费		901,534.92	901,534.92	
社会保险费		949,724.02	949,724.02	
其中：基本医疗保险费		813,937.88	813,937.88	
工伤保险费		135,249.49	135,249.49	
生育保险费		536.65	536.65	
住房公积金		388,296.00	388,296.00	
工会经费和职工教育经费	479,651.99		26,338.09	453,313.90
合计	8,500,559.06	25,886,829.88	27,374,381.78	7,013,007.16

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,521,508.48	1,521,508.48	
失业保险费		65,996.19	65,996.19	
合计		1,587,504.67	1,587,504.67	

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,197,350.15	3,171,618.92
企业所得税	2,505,443.17	2,004,661.58
个人所得税	68,868.85	66,991.46
城市维护建设税	364,218.26	222,013.33
房产税	224,214.78	218,652.90
土地使用税	35,632.06	35,632.06
教育费附加	156,093.56	95,148.58
地方教育费附加	104,062.37	63,432.38
印花税	11,711.24	13,577.50
合计	8,667,594.44	5,891,728.71

注释17. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,059,382.05	1,087,564.85
往来款	10,760.00	6,260.00
其他	126,656.47	69,779.55
合计	1,196,798.52	1,163,604.40

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

注释18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	330,152.02	133,217.72
合计	330,152.02	133,217.72

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,250,000.00						39,250,000.00

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,882,445.79			7,882,445.79
其他资本公积		11,500.00		11,500.00
合计	7,882,445.79	11,500.00		7,893,945.79

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,625,000.00			19,625,000.00
合计	19,625,000.00			19,625,000.00

注释22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	117,266,162.32	123,930,912.55
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	117,266,162.32	123,930,912.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,259,884.94	21,935,249.77
减：提取法定盈余公积		1,125,000.00
应付普通股股利	19,625,000.00	27,475,000.00
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	124,901,047.26	117,266,162.32

注释23. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,715,030.04	23,198,403.90	103,691,465.26	23,247,827.94
其他业务	196,558.91	221,143.22	3,097.35	
合计	95,911,588.95	23,419,547.12	103,694,562.61	23,247,827.94

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	664,120.06	763,498.93
教育费附加	284,622.89	327,213.82
地方教育附加	189,748.58	218,142.54
房产税	896,859.12	881,477.82
土地使用税	142,528.24	142,528.24
车船使用税	9,947.07	10,509.96
印花税	35,939.92	44,384.00
环境保护税	3,113.05	
合计	2,226,878.93	2,387,755.31

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,623,812.24	11,288,280.63
办公费	454,022.97	298,551.38
折旧费	362,807.61	322,619.75
修理费	42,814.49	71,154.42
市场推广费	1,852,369.22	11,681,293.96
会务费	121,964.10	223,534.43
运输装卸费	211,640.01	133,425.43
招投标费	64,936.66	142,408.92
其他	2,109,906.40	1,699,339.28
合计	15,844,273.70	25,860,608.20

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,201,116.08	7,945,257.50
办公费	1,015,712.00	1,051,350.36
折旧费	4,052,893.84	3,944,997.95
修理费	929,836.88	1,890,832.36
差旅费	339,823.90	227,495.22

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	2,148,299.06	2,164,709.52
业务招待费	446,660.85	628,452.88
无形资产摊销	237,142.20	262,146.04
其他	686,554.08	287,826.57
股份支付	11,500.00	
合计	17,069,538.89	18,403,068.40

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,691,092.43	3,066,203.01
直接投入费用	669,473.96	1,523,361.50
折旧费用与长期待摊费用	668,894.37	669,299.66
设计费用	312,862.14	370,862.14
无形资产摊销费用	4,370.59	10,488.84
委外研发费用	1,209,760.89	4,145,079.24
其他费用	1,327,680.19	247,504.42
合计	7,884,134.57	10,032,798.81

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	454,751.40	271,202.57
汇兑损益	-3,061.28	-26,048.57
银行手续费	24,299.82	31,125.06
合计	-433,512.86	-266,126.08

注释29. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	411,715.00	590,506.62
代扣税金手续费返还	42,044.31	35,935.36
合计	453,759.31	626,441.98

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
专利专项资金补助		2,000.00	与收益相关
创新券补助	43,865.00	21,078.00	与收益相关
研发财政补助资金	207,850.00	247,850.00	与收益相关

稳岗补贴		319,578.62	与收益相关
先进制造业和数字经济发展专项资金	60,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励	100,000.00		与收益相关
合计	411,715.00	590,506.62	与收益相关

注释30. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-210,858.37	
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-895,368.48	
理财产品收益	813,569.38	819,858.46
合计	-292,657.47	819,858.46

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-892,740.40	-1,454,510.11
合计	-892,740.40	-1,454,510.11

注释32. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	715,763.39	539,451.59
合计	715,763.39	539,451.59

注释33. 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
其他	2,416.00		2,416.00
合计	2,416.00		2,416.00

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	23,314.87	16,496.86	23,314.87
合计	23,314.87	16,496.86	23,314.87

注释35. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,048,267.76	4,244,369.57

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-444,198.14	-725,012.59
合计	2,604,069.62	3,519,356.98

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	29,863,954.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,479,593.18
子公司适用不同税率的影响	-358,920.73
调整以前期间所得税的影响	4,069.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	309,552.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税法规定的额外可扣除费用	-1,830,224.75
所得税费用	2,604,069.62

注释36. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	411,715.00	590,506.62
利息收入	454,751.40	271,202.57
营业外及其他收入	44,460.31	35,935.36
往来款、保证金	33,194.12	141,910.00
合计	944,120.83	1,039,554.55

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现支出	5,566,886.77	6,217,869.54
销售费用付现支出	4,857,653.85	14,249,707.82
研发费用付现支出	3,383,171.93	6,039,358.97
财务费用付现支出	24,299.82	31,125.06
营业外支出	23,314.87	16,496.86
往来款及其他	922,580.42	460,002.07
合计	14,777,907.66	27,014,560.32

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	本期金额	上期金额
净利润	27,259,884.94	21,024,018.11
加：信用减值损失	892,740.40	1,454,510.11
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,421,307.15	8,239,714.93
无形资产摊销	402,448.03	433,570.12
长期待摊费用摊销		318,903.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-715,763.39	-539,451.59
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	-3,228.18	1,238.84
投资损失（收益以“一”号填列）	292,657.47	-819,858.46
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,097,832.68	-725,012.59
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	653,634.54	
存货的减少（增加以“一”号填列）	-297,921.83	-789,304.45
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	3,098,055.99	2,064,022.71
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	614,724.09	3,388,626.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,520,706.53	34,050,977.51
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		
当期新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	27,092,378.47	54,592,671.49
减：现金的期初余额	54,592,671.49	22,157,637.09
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	-27,500,293.02	32,435,034.40

2． 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,874,100.00
其中：山东派恩医疗器械有限公司	2,874,100.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,374,950.38
其中：山东派恩医疗器械有限公司	1,374,950.38
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,499,149.62

3． 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,092,378.47	54,592,671.49
其中：库存现金	621.98	748.31
可随时用于支付的银行存款	27,091,756.49	54,591,923.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	27,092,378.47	54,592,671.49

注释38. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	411,715.00	411,715.00	详见本附注五、注释 29
合计	411,715.00	411,715.00	—

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
山东派恩医疗器械有限公司	2,874,100.00	21%	直接转让	2022 年 9 月 15 日	股权交割完毕

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
山东派恩医疗器械有限公司	30%	5,038,439.48	4,105,258.91	-933,180.57		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
山东派恩医疗器械有限公司	山东省	山东省威海市	医疗器械生产与销售	30.00		权益法

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	12,688,147.84	2,096,498.63
其他应收款	571,445.97	77,722.52

项目	账面余额	减值准备
合计	13,259,593.81	2,174,221.15

本公司的主要客户为医院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款账面余额占比为 29.04%(2021 年：24.06%)

（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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			55,000,000.00	55,000,000.00
其他-理财产品			55,000,000.00	55,000,000.00

（三） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项等。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方情况

股东名称	对本公司的持股比例(%)
王伟民	29.30
村松阿欣	19.75

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司实际控制人为王伟民与村松阿欣，二者系父女关系，合计持有公司 19,252,000.00 股股份。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（一）在合营安排或联营企业中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
村松由美	董事、总经理
田钧	董事
韩文坤	董事
刘素芳	董事
王艳	董事
王常亮	监事会主席
梁静	职工代表监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈静	监事
郭百成	财务总监
孙聪	董事会秘书
威海正通节能科技有限公司	公司控股股东、实际控制人王伟民持股 100%公司
山东派恩医疗器械有限公司	参股公司

（四） 关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东派恩医疗器械有限公司	销售材料	52,918.05	
合计	—	52,918.05	

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东派恩医疗器械有限公司	房屋及建筑物	71,135.31	
	机器设备	45,929.19	
合计	—	117,064.50	

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,453,298.77	6,702,546.68

十一、 股份支付

（一） 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	4.38 元/股，24 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：2021 年 1 月 7 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<山东大正医疗器械股份有限公司第一期股权激励计划（草案）>的议案》。公司拟以 2021 年 1 月 7 日为授权日，向 4 名激励对象授予 280,000 份股票期权。涉及的标的股票种类为普通股，占本次股权激励计划公告日公司股本总额 37,000,000 股的 0.76%。本次激励计划拟一次性授予全部股票期权，不存在预留部分。在触发行权条件的前提下，激励对象获授的每一份股票期权拥有在可行权日以行权价格购买 1 股公司股票的权利。若激励对象不在规定的时间内行权，则视为放弃本次激励股份。股票期权行权期及各期行权时

间安排如下：

行权安排	行权期间	行权比例（%）
第一个行权期	自本次激励计划授权日起12个月后的首个交易日起至授权日起24个月内的最后一个交易日当日止	30.00
第二个行权期	自本次激励计划授权日起24个月后的首个交易日起至授权日起36个月内的最后一个交易日当日止	30.00
第三个行权期	自本次激励计划授权日起36个月后的首个交易日起至授权日起48个月内的最后一个交易日当日止	40.00

（二） 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择 Black-Scholes-Merton 模型来计算股票期权授予日的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况和激励对象个人绩效考核情况等信息对可行权权益工具数量作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,500.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,500.00

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

利润分配情况

公司拟向全体股东分配现金股利。拟定具体分配方案如下：

单位：元

拟分配的利润或股利	39,250,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司目前总股本为39,250,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利10.00元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利39,250,000元，该利润分配预案尚待公司股东大会审议批准后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,676,309.25	11,212,471.92
1－2 年	3,232,481.48	2,702,808.30
2－3 年	1,047,116.77	1,537,594.22
3－4 年	1,004,457.34	688,010.24
4－5 年	507,593.00	234,527.50
5 年以上	220,190.00	69,999.22
小计	12,688,147.84	16,445,411.40
减：坏账准备	2,096,498.63	1,786,955.11
合计	10,591,649.21	14,658,456.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	727,783.00	5.74	727,783.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,960,364.84	94.26	1,368,715.63	11.44	10,591,649.21
其中：账龄组合	11,960,364.84	94.26	1,368,715.63	11.44	10,591,649.21
合计	12,688,147.84	100.00	2,096,498.63	16.52	10,591,649.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	304,526.72	1.85	304,526.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,140,884.68	98.15	1,482,428.39	9.18	14,658,456.29
其中：账龄组合	16,140,884.68	98.15	1,482,428.39	9.18	14,658,456.29
合计	16,445,411.40	100.00	1,786,955.11	10.87	14,658,456.29

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,676,309.25	333,815.46	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1－2 年	3,232,481.48	323,248.15	10.00
2－3 年	1,047,116.77	209,423.35	20.00
3 年以上	1,004,457.34	502,228.67	50.00
合计	11,960,364.84	1,368,715.63	11.44

4． 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	304,526.72	624,346.24		201,089.96		727,783.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,482,428.39	264,466.43		378,179.19		1,368,715.63
其中：账龄组合	1,482,428.39	264,466.43		378,179.19		1,368,715.63
合计	1,786,955.11	888,812.67		579,269.15		2,096,498.63

5． 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	579,269.15

6． 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
安徽省立医院(南区)	1,246,108.50	9.82	62,305.43
葫芦岛市中心医院	1,218,662.50	9.60	76,151.13
牡丹江市第一人民医院	474,575.30	3.74	31,482.53
无锡市锡山人民医院	441,656.50	3.48	60,021.13
河南百信医疗器械有限公司	304,224.00	2.40	67,790.55
合计	3,685,226.80	29.04	297,750.77

注释2． 其他应收款

1． 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	517,196.79	341,642.56
1－2 年		200.00
2－3 年	200.00	42,110.10
3－4 年	4,453.00	4,000.00
4－5 年		
5 年以上	49,596.18	49,596.18
小计	571,445.97	437,548.84
减：坏账准备	77,722.52	77,120.33

账龄	期末余额	期初余额
合计	493,723.45	360,428.51

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		34,408.50
押金、保证金	57,096.18	57,796.18
往来款及其他	514,349.79	345,344.16
小计	571,445.97	437,548.84
减：坏账准备	77,722.52	77,120.33
合计	493,723.45	360,428.51

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	571,445.97	77,722.52	493,723.45	437,548.84	77,120.33	360,428.51
第二阶段						
第三阶段						
合计	571,445.97	77,722.52	493,723.45	437,548.84	77,120.33	360,428.51

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	49,596.18	8.68	49,596.18	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	521,849.79	91.32	28,126.34	5.39	493,723.45
其中：账龄组合	521,849.79	91.32	28,126.34	5.39	493,723.45
合计	571,445.97	100.00	77,722.52	13.60	493,723.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	49,596.18	11.34	49,596.18	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	387,952.66	88.66	27,524.15	7.09	360,428.51
其中：账龄组合	387,952.66	88.66	27,524.15	7.09	360,428.51
合计	437,548.84	100.00	77,120.33	17.63	360,428.51

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	517,196.79	25,859.84	5.00
1－2 年			
2－3 年	200.00	40.00	20.00
3 年以上	4,453.00	2,226.50	50.00
合计	521,849.79	28,126.34	5.39

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	77,120.33			77,120.33
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	3,815.43			3,815.43
本期转回				
本期转销				
本期核销	3,213.24			3,213.24
其他变动				
期末余额	77,722.52			77,722.52

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,213.24

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
中华医学会	往来款及其他	80,000.00	1 年以内	14.00	4,000.00
西藏自治区人民医院	押金、保证金	20,000.00	5 年以上	3.50	20,000.00
湖南鑫卫医药电子商务科技发展有限公司湘潭分公司	押金、保证金	13,296.18	2-3 年 200.00 元，5 年以上 13,096.18 元	2.33	13,136.18
天安财产保险股份有限公司威海中心支公司	往来款及其他	12,440.43	1 年以内	2.18	622.02
永修县财政局	押金、保证金	10,000.00	5 年以上	1.75	10,000.00

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
合计	—	135,736.61	—	23.76	47,758.20

注释3. 长期股权投资

款项性质	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						
对联营、合营企业投资	4,816,510.18		4,816,510.18	10,200,000.00		10,200,000.00
合计	4,816,510.18		4,816,510.18	10,200,000.00		10,200,000.00

1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
山东派恩医疗器械有限公司	10,200,000.00		-4,200,000.00	-625,592.89	
小计	10,200,000.00		-4,200,000.00	-625,592.89	
合计	10,200,000.00		-4,200,000.00	-625,592.89	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
山东派恩医疗器械有限公司				-557,896.93	4,816,510.18	
小计				-557,896.93	4,816,510.18	
合计				-557,896.93	4,816,510.18	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,623,230.04	23,163,365.94	103,691,465.26	23,247,827.94
其他业务	738,179.87	897,292.51	640,903.28	621,911.33
合计	96,361,409.91	24,060,658.45	104,332,368.54	23,869,739.27

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-625,592.89	
成本法核算的长期股权投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,325,900.00	
理财产品收益	722,646.67	795,401.39
合计	-1,228,846.22	795,401.39

十五、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	715,763.39	
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）	411,715.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	813,569.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-895,368.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,145.44	
减：所得税影响额	-375,734.69	
少数股东权益影响额（税后）	48,617.45	
合计	1,393,941.97	

（二） 净资产收益率及每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	14.64	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.89	0.66	0.66

山东大正医疗器械股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东省威海市火炬高技术产业开发区驾山路 70 号公司董事会办公室。

山东大正医疗器械股份有限公司

2023 年 4 月 21 日