



拜 瑞 口 腔

NEEQ: 838025

珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司
Zhuhai Betemars Dentallab Co.,LTD



半年度报告

2017

目录

【声明与提示】	4
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	12
第五节 股本变动及股东情况.....	15
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	17
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	19
第八节 财务报表附注.....	29

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会秘书办公室
备查文件：	1. 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 2017 年半年度财务报表
	2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
	3. 第一届董事会第十九次会议决议、第一届监事会第六次会议决议

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司
英文名称及缩写	Zhuhai Batemars Dentallab Co.,LTD
证券简称	拜瑞口腔
证券代码	838025
法定代表人	刘文虎
注册地址	珠海市香洲区南屏科技工业园屏西四路1号
办公地址	珠海市香洲区南屏科技工业园屏西四路1号
主办券商	长江证券
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	肖国营
电话	0756-3876863
传真	0756-3876869
电子邮箱	bairuidental@163.com
公司网址	http://www.baruidental.com/
联系地址及邮政编码	珠海市香洲区南屏科技工业园屏西四路1号, 519000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016年8月1日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	定制式义齿的研发、生产与销售；牙科临床治理和口腔修复为主的口腔医疗服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	22,000,000
控股股东	刘文虎
实际控制人	刘文虎
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	4
公司拥有的“发明专利”数量	1

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	26,204,567.68	18,582,990.08	41.01%
毛利率	47.20%	52.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,463,269.50	914,708.08	169.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,426,236.78	832,609.32	71.30%
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）	8.41%	5.61%	-
加权平均净资产收益率（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）	5.53%	5.11%	-
基本每股收益	0.11	0.06	83.33%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	51,632,821.32	32,363,956.96	59.54%
负债总计	9,068,793.63	6,062,756.85	49.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,070,398.48	25,839,069.20	55.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	1.29	41.08%
资产负债率（母公司）	16.35%	19.47%	-
资产负债率（合并）	17.56%	18.73%	-
流动比率	3.8300	3.3000	-
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	-2,415,993.17	-2,109,882.33	-
应收账款周转率	4.53	4.78	-
存货周转率	9.05%	5.18	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	159.54%	134.28%	-
营业收入增长率	41.01%	65.73%	-
净利润增长率	169.30%	-18.43%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司专注于定制式义齿的研发、生产与销售，以及牙科临床治理和口腔修复为主的口腔医疗服务，是国内一家发展迅速并获得社会各界高度认可的医疗器械供应商和口腔医疗服务商。公司用专业的人才、先进的科技和现代的管理方法，打造中国口腔“仁义之师”为经营宗旨，享誉国内外牙科行业。

公司以专业、精美的义齿制品赢得客户和医患的信赖。公司产品主要用于修复牙体缺失、缺损，牙列缺失、缺损以及牙列不齐时的矫正过程，主要出口美国、加拿大、英国、法国等国外市场。公司现已通过 ISO9001、OHSAS18001、ISO14001 质量体系的认证。公司的研发实力和技术创新能力不断加强，公司拥有强大的研发团队，并与国内外院校、研究机构等开展了深度的产学研和技术合作，并且公司注重自主创新以及积累行业经验。

公司在 2015 年新增口腔医疗服务业务，通过自营、收购等方式建立和加快口腔服务连锁布局。公司在生产义齿产品的基础上向下游延伸，开拓市场。公司为向中国中高端收入人群提供更优质的口腔医疗服务，正大力拓展口腔医疗门诊连锁经营，将为消费者提供国内外一流的口腔临床治疗技术以及口腔修复的新材料、新产品。公司口腔医疗服务包括：为患者提供各种口腔疾病和口腔问题的诊断、治疗、牙齿美容及口腔保健等口腔医疗服务，主要包括口腔常见病基础诊疗、种植义齿修复、美牙修复、显微根管、多项矫治、牙胶充填、牙周治疗等中高端口腔医疗技术服务，全方位满足患者各种口腔医疗方面的需求。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

1、报告期内，公司实现营业收入 2,620.46 万元，同比增长 41.01%，营业收入增长主要原因系公司产品系列多元化和市场拓展能力增强所致。公司用高质量的产品创造收益，营销网络扩大，销售能力得到很大提高。此外，报告期内并购的三家口腔连锁门诊增加收入 170 万元。

2、报告期内，公司营业成本 1,383.69 万元，同比增长 55.56%，与营业收入的增加相比，上升幅度略大。主要原因是（1）为增加销售给部分客户让利；（2）2017 年上半年新增了部分机器设备，新招聘了技术工人及部分普工，使得直接人工、制造费用中折旧有所增加。

3、报告期内，公司净利润 246.33 万元，同比增长 169.3%，净利润同比增长的主要原因为（1）公司报告期内收到政府奖励 2016 年省高新技术企业认定 100 万元；（2）营业收入增加，三项费用并没有同比例增加。

4、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额-145.6 万元，较上年同期降低了 30.99%，主要原因为收到的税费返还增加了 47.4 万元，支付的各项税费减少了 59 万元。

三、风险与价值

1、民营医疗机构的社会认知风险

我国民营医疗机构相对公立医疗机构而言，起步晚，各个民营医疗机构之间的技术水平和管理水平参差不齐。小部分的民营医院存在技术水平不高、机构管理混乱的情况，损害了民营医疗机构在医疗服务行业上的整体形象，可能会让消费者产生民营医疗机构普遍存在这类问题的风险。

应对措施：公司的口腔医疗门诊是公司新开展的业务，公司将通过资本的注入，服务质量的提升，门诊管理的改进等方式减轻消费者对民营医疗机构社会认知风险。

2、医疗风险

医疗风险是指存在于整个医疗服务过程中，可能会导致损害或伤残事件的不确定性以及可能发生的一切不安全事情的风险。在口腔医疗服务中，也会有各种各样的风险：由于口腔临床工作的特殊性，口腔疾患治疗的各项操作均在口腔内完成，器械的频繁使用可能增加唾液、血液感染的风险；由于消毒剂具有很强的刺激气味，消毒剂可能会导致各种皮肤问题，易造成口、眼、鼻、呼吸道的刺激症状；在实施医疗服务过程中医护人员的操作技能不熟、失误可能会对患者造成伤害；医疗环境、医疗设施的布局不当可能使得患者交叉感染等。这些医疗风险的结果可能会导致医疗纠纷。

应对措施：公司在经营过程中严抓管理环节，聘请有经验的医师进行医疗服务工作，公司还配备相应的口腔诊疗设备，公司通过遵守行业规范、提高风险意识、完善管理措施等方面加强门诊管理。公司报告期内无医疗事故赔偿。

3、核心人才流失的风险

义齿属于定制类产品，在制作过程中需要大量人员参与手工制作。为保证使用者佩戴舒适，并且能够帮助佩戴者完成咀嚼功能，义齿产品在设计、上色以及微小细节处理等工作程序上，仍采用手工制作。目前我国义齿生产还没达到机械化生产水平，这导致在激烈的竞争环境中，熟练的技工会是各个义齿加工企业互相挖角的对象。公司虽然目前拥有完善的人才管理制度，核心人员稳定，但是如果公司不关注技工流失问题，届时再由公司重新培养新的人才，会对公司的生产造成影响。

应对措施：对于可能出现的核心人才流失风险，未来公司将通过核心技术人员持股激励方式，让核心技术人员与公司分享成长收益，与公司成为利益共同体。同时，公司通过个人品牌积分政策来激励员工，培养员工，关怀员工。

4、主要客户流失的风险

公司的主要客户为海外客户，通过下达订单的方式公司与客户形成委托生产关系。公司没有与客户签订销售合同或框架性销售协议，这是因为公司生产的定制类义齿产品需要按照订单要求生产加工，目前现阶段公司已经和主要客户形成一个较为稳定委托生产关系。随着义齿加工行业竞争日趋激烈，如若公司因生产加工技术、下游客户需求增多等因素影响公司不能按时完成订单，境外客户可能会减少订单或者与其他公司形成合作关系。

应对措施：为预防主要客户流失，公司一方面加强稳定与主要客户之间的合作关系，一方面提升产品质量。对于下游客户需求增多等问题，公司已经开始准备扩大生产规模以应对可能增多的订单需求问题。

5、行业竞争带来的风险

未来相当长的一段时间内，医疗服务行业将是朝阳产业，而牙科等专科医疗行业在消费升级、宽松政策的支持下，将成为医疗服务行业中的优势行业。从人均牙医配备，齿科就诊率和种植牙渗透率的角度来看，中国牙科市场发展远落后于世界先进水平，该市场成长空间巨大。

应对措施：为了应对将来可能面临的行业竞争风险，公司会加强生产、研发力度，以应对国内义齿加工行业出现的问题。做好产品质量，加大公司知名度，力争以产品质量赢得销售市场。同时公司销售人员研究市场行情，积极扩充销售渠道，加强公司品牌宣传，从而减少中低端市场激烈竞争造成的盈利能力下降的风险。

6、人工成本可能上升的风险

义齿在制作环节中需要大量手工制作，虽然随着科技的进步，CAD/CAM 技术可以应用在种植和固定修复上部结构的金属烤瓷、全瓷义齿的制造过程中，可以节省一定人工成本。但是部分生产工序仍然

需要技工进行手工加工，义齿产品属于定制类产品，为了使用者佩戴舒服，义齿产品在细节处依然离不开人工劳动，在设计、支架制作以及上色工序上仍需要依靠技术熟练的技工。根据最近 2015 年 5 月 1 日起上调广东最低工资标准可知，最低工资平均提高 19%，珠海为第二类标准执行地区，每月为 1510 元，其中珠海在此标准的基础上上调到 1650 元/月、15.8 元/小时。人工成本的上升可能影响公司的盈利能力。

应对措施：对于可能面临的人工成本上升风险，公司将会通过增加销售额，扩大生产规模、提升产品的知名度等方式增加收入。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	第四节 二(一)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节 二(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	第四节 二(三)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节 二(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2017年1月24日	2017年4月26日	6.00	2,000,000	12,000,000.00	2017年02月09日,经公司2017年第一次临时股东大会批准,400万元用于收购口腔医疗服务企业和800万元用于补充流动资金。经公司第一届董事会第十五次会议和第一届监事会第五次会议审议通过,第三次临时股东大会批准,将原定用于补充流动资金800万

					的募集资金变更用于全资子公司瑞金拜瑞医疗科技有限公司注册资本的实缴到位。
--	--	--	--	--	--------------------------------------

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
刘文虎	向兴业银行股份有限公司珠海分行申请流动资金贷款	5,000,000.00	是
总计	-	5,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次控股股东为公司申请银行经营贷款提供担保的事项系正常融资担保行为，是考虑公司日常经营发展需要，是自愿做出的关联担保，有利于公司发展，不存在损害公司关联方利益的情形，是合理、必须和真实的。本次关联交易，关联方不向公司收取任何费用，且为公司扩大产能，开拓市场起到了积极的助推作用。本次关联交易不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

（三）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

1. 2017年2月6日，拜瑞口腔召开第一届董事会第十一次会议决议通过如下议案：为进一步拓展公司业务服务范围及提升品牌影响力，增强公司整体竞争力，在江西瑞金投资设立全资子公司瑞金拜瑞医疗科技有限公司，注册资本为人民币500万元。并于2月15日召开第一届董事会第十二次会议决议通过如下议案：为进一步完善公司的战略布局，优化资源配置，增强公司的抗风险能力，为公司进行业务扩张做准备。公司以自有资金500万人民币对瑞金拜瑞医疗科技有限公司进行增资。增资完成后，瑞金拜瑞医疗科技有限公司注册资本增加到1000万元。上述投资完成后，瑞金拜瑞医疗科技有限公司正式成为公司全资子公司。并取得瑞金市市场和质量监督管理局换发的统一社会信用代码为91360781MA35PPG2XG《营业执照》。

2. 2017年6月16日，拜瑞口腔召开第一届董事会第十六次会议决议通过如下议案：同意公司以合计人民币187.2万元的价格收购冯金花、郭国辉持有的肇庆市国美医疗管理有限公司65%的股权。其中全部65%的股权来自于冯金花，郭国辉作为另一原始股东同意股权转让并放弃该上述股权的优先购买权。公司正在办理股权转让相关手续，最终工商登记完毕后，肇庆市国美医疗管理有限公司成为公司控股子公司。

3. 2017年6月21日，拜瑞口腔召开第一届董事会第十七次会议决议通过如下议案：同意公司以合计人民币140万元的价格收购曾凡波、石伟持有的江西省皓康投资管理有限责任公司的合计70%的股权，其中以人民币86万元收购曾凡波持有的江西省皓康投资管理有限责

任公司的43%的股权，以人民币54万元收购石伟持有的江西省皓康投资管理有限责任公司的27%的股权。上述收购完成后，江西省皓康投资管理有限责任公司成为公司控股子公司。因业务经营的需要，已将“江西省皓康投资管理有限责任公司”更名为“江西省拜瑞医疗管理有限公司”，并变更了经营范围。并于2017年7月5日变更工商登记取得萍乡市市场和质量监督管理局换发的统一社会信用代码为91360300314635586Y《营业执照》。

（四）承诺事项的履行情况

1、关于避免同业竞争的承诺

为避免今后出现同业竞争情形，公司的控股股东、实际控制人刘文虎出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：“1、本人及本人控制的除拜瑞口腔之外的其他企业目前没有、将来也不直接或间接从事与拜瑞口腔现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动，并愿意对违反上述承诺而给拜瑞口腔造成的经济损失承担赔偿责任。2、对本人下属的除拜瑞口腔之外的其他全资企业、直接或间接控股的企业，本人将通过派出机构和人员（包括但不限于董事、经理）以及本人控股地位使该企业履行本承诺函中与本人相同的义务，保证不与拜瑞口腔构成同业竞争，并愿意对违反上述承诺而给拜瑞口腔造成的经济损失承担赔偿责任。”

2、为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生所采取的具体安排

为避免上述情况的发生，公司采取的具体措施如下：

1、公司董监高出具了《关于规范减少关联交易承诺函》

承诺如下：本人及本人所控制的公司将尽可能避免、减少与珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司之间的关联交易，对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》、中国证监会的有关规规定以及该公司《公司章程》和《关联交易管理制度》的有关规定，遵照一般市场交易规则依法进行，不损害珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司的利益。如违反承诺导致该公司遭受损失的，本人将承担赔偿责任。

3、与申请挂牌公司签订重要协议或做出重要承诺情况

董事、监事、高级管理人员做出的主要承诺

（1）避免同业竞争的承诺

承诺如下：“本人作为珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司（以下简称“拜瑞口腔”）董事、监事、高级管理人员，本人目前从未从事或参与拜瑞口腔存在同业竞争的行为。为避免与拜瑞口腔产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

（一）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对拜瑞口腔构成竞争的业务及活动，或拥有与拜瑞口腔存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

（二）本人在担任拜瑞口腔董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

（三）本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的拜瑞口腔的全部经济损失。”

（2）规范减少关联交易的承诺

承诺如下：本人及本人所控制的公司将尽可能避免、减少与珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司之间的关联交易，对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》、中国证监会的有关规

定以及该公司《公司章程》和《关联交易管理制度》的有关规定，遵照一般市场交易规则依法进行，不损害珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司的利益。如违反承诺导致该公司遭受损失的，本人将承担赔偿责任。

报告期内，以上人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项的情况。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

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	1,331,000	6.66%	1,400,000	2,731,000	12.41%
	其中：控股股东、实际控制人	758,875	3.79%	200,000	958,875	4.36%
	董事、监事、高管	1,223,000	6.12%	0	1,423,000	6.47%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,669,000	93.35%	600,000	19,269,000	87.59%
	其中：控股股东、实际控制人	10,483,125	52.42%	600,000	11,083,125	50.38%
	董事、监事、高管	12,645,000	63.23%	0	13,245,000	60.20%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	2,000,000	22,000,000	-
普通股股东人数		14				

二、报告期期末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
1	刘文虎	11,242,000	800,000	12,042,000	54.74%	11,083,125	958,875
2	珠海贝特尔投资有限公司	3,000,000	0	3,000,000	13.64%	3,000,000	0
3	珠海贝特瑞医疗科技合伙企业(有限合伙)	1,200,000	0	1,200,000	5.45%	1,200,000	0
4	珠海贝特斯医疗科技合伙企业(有限合伙)	750,000	0	750,000	3.41%	750,000	0
5	珠海贝特玛医	750,000	0	750,000	3.41%	750,000	0

	疗科技合伙企业(有限合伙)						
6	钟天茂	960,000	0	960,000	4.36%	720,000	240,000
7	蔡文忠	900,000	0	900,000	4.09%	787,500	112,500
8	黄素红	0	700,000	700,000	3.18%	0	700,000
9	薛宏达	432,000	0	432,000	1.96%	324,000	108,000
10	叶小汉	426,000	0	426,000	1.94%	399,375	26,625
	合计	19,660,000	-	21,160,000	96.18%	19,014,000	2,146,000

前十名股东间相互关系说明：

公司股东刘文虎分别持有珠海贝特瑞医疗科技合伙企业（有限合伙）92.34%的股权、珠海贝特玛医疗科技合伙企业（有限合伙）70.20%的股权、珠海贝特斯医疗科技合伙企业（有限合伙）99%的股权，且分别担任三家合伙的执行事务合伙人。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司的控股股东和实际控制人为刘文虎，刘文虎直接持有公司的股份 12,042,000.00 股，占公司股份的 54.74%，同时通过珠海贝特瑞医疗科技合伙企业（有限合伙）、珠海贝特斯医疗科技合伙企业（有限合伙）、珠海贝特玛医疗科技合伙企业（有限合伙）间接持有公司 10.80%的股份，合计持有拜瑞口腔 65.54%的股份，且担任公司董事长、法定代表人。

刘文虎，男，汉族，1968 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1988 年 9 月毕业于佛山机电学校机电专业，1995 年毕业于对外经济贸易大学国际贸易专业，2015 年结业于清华大学 EMBA 总裁班工商管理专业。1988 年 10 月至 1995 年 8 月，任珠海进出口商品检验局副局长；1995 年 9 月至 2000 年 10 月，任珠海大路实业有限公司副总经理；2000 年 10 月至 2008 年 6 月，任珠海聚友科技有限公司总经理；2008 年 6 月至 2015 年 12 月，任珠海玛尔斯义齿有限公司执行董事兼总经理；2015 年 12 月至 2016 年 2 月任珠海玛尔斯义齿有限公司董事长，2016 年 2 月至今任珠海拜瑞口腔医疗股份公司董事长，任期三年。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人系刘文虎先生，其基本情况见（一）控股股东情况。报告期内，公司实际控制人未发生变动。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘文虎	董事长	男	49	本科	2016.2.20-2019.2.19	是
钟天茂	副董事长	男	44	大专	2016.2.20-2019.2.19	否
蔡文忠	董事/总经理	男	44	本科	2016.2.20-2019.2.19	是
薛梅	董事	女	49	大专	2016.2.20-2019.2.19	否
肖国营	副总经理/董事会秘书	男	38	本科	2016.2.20-2019.2.19	是
李志平	董事/财务总监	女	52	研究生	2017.5.27-2019.2.19	是
叶小汉	董事/副总经理	男	42	本科	2016.2.20-2017.5.26	是
张业华	职工代表监事	男	31	大专	2016.2.20-2019.2.19	是
李清华	监事会主席	女	38	本科	2016.2.20-2019.2.19	是
刘红	监事	女	31	中专	2016.2.20-2019.2.19	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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
刘文虎	董事长、法定代表人	11,242,000	800,000	12,042,000	54.74%	-
钟天茂	董事	960,000	0	960,000	4.36%	-
蔡文忠	董事兼总经理	900,000	0	900,000	4.09%	-
薛梅	董事	0	0	0	0.00%	-
李志平	董事兼财务总监	140,000	0	140,000	0.64%	-
叶小汉	董事兼副总经理	426,000	0	426,000	1.94%	-

肖国营	副总经理兼董事 会秘书	200,000	0	200,000	0.91%	-
李清华	监事会主席	0	0	0	0.00%	-
张业华	职工代表监事	0	0	0	0.00%	-
刘红	监事	0	0	0	0.00%	-
合计	-	13,868,000	800,000	14,668,000	66.68%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
李志平	财务总监	新任	董事兼财务总监	增补董事
叶小汉	董事兼副总经理	离任	-	个人原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	2	1
截止报告期末的员工人数	153	192

核心员工变动情况：

报告期不存在依照《非上公众公司监督管理办法》规定认定的核心员工的情形。报告期初，公司核心技术人员由2人构成，分别为刘文虎、叶小汉。报告期内，叶小汉因个人原因辞职，导致报告期末公司核心技术人员变为1人。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八节七、(一)、1	20,433,544.61	8,975,112.59
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	八节七、(一)、2	6,719,573.33	4,856,474.79
预付款项	八节七、(一)、3	2,260,122.92	99,095.75
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	153,165.46
应收股利		--	-
其他应收款	八节七、(一)、4	3,394,594.03	1,906,637.29
买入返售金融资产		-	-
存货	八节七、(一)、5	1,685,607.41	1,371,540.39
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	八节七、(一)、6	230,484.27	350,660.17
流动资产合计		34,723,926.57	17,712,686.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		400,000.00	-

投资性房地产		-	-
固定资产	八节七、(一)、7	4,493,413.16	4,840,959.82
在建工程	八节七、(一)、8	7,934,485.90	6,273,339.83
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	八节七、(一)、9	162,883.13	171,251.62
开发支出		-	-
商誉	八节七、(一)、10	459,314.01	506,803.64
长期待摊费用	八节七、(一)、11	3,403,335.20	2,652,621.96
递延所得税资产	八节七、(一)、12	55,463.35	56,293.65
其他非流动资产		-	150,000.00
非流动资产合计		16,908,894.75	14,651,270.52
资产总计		51,632,821.32	32,363,956.96
流动负债：			
短期借款	八节七、(一)、13	3,500,000.00	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	八节七、(一)、14	2,673,519.34	3,348,464.49
预收款项	八节七、(一)、15	21,191.27	68,740.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	八节七、(一)、16	1,544,147.76	1,009,035.64
应交税费	八节七、(一)、17	1,106,974.77	683,806.37
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	八节七、(一)、18	222,960.49	262,710.35
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		9,068,793.63	5,372,756.85
非流动负债：			
长期借款		-	690,000.00

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	690,000.00
负债合计		9,068,793.63	6,062,756.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八节七、（一）、19	22,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八节七、（一）、20	13,374,616.01	3,228,765.80
减：库存股		-	-
其他综合收益	八节七、（一）、21	-211,837.69	172,438.35
专项储备		-	-
盈余公积	八节七、（一）、22	225,605.05	126,696.48
一般风险准备		-	-
未分配利润	八节七、（一）、23	4,682,015.11	2,311,168.57
归属于母公司所有者权益合计		40,070,398.48	25,839,069.20
少数股东权益		2,493,629.21	462,130.91
所有者权益合计		42,564,027.69	26,301,200.11
负债和所有者权益总计		51,632,821.32	32,363,956.96

法定代表人：刘文虎 主管会计工作负责人：李志平 会计机构负责人：李志平

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,887,051.91	5,119,517.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	八节七、（五）、1	7,206,320.50	6,609,054.15
预付款项		1,484,122.92	99,095.75

应收利息		-	153,165.46
应收股利		-	-
其他应收款	八节七、(五)、2	2,447,049.09	581,452.72
存货		985,067.83	892,889.32
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		230,484.27	230,484.27
流动资产合计		20,240,096.52	13,685,658.86
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	八节七、(五)、3	14,180,384.00	5,780,384.00
投资性房地产		-	-
固定资产		2,657,602.16	2,807,342.44
在建工程		7,934,485.90	6,273,339.83
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		162,883.13	171,251.62
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,859,832.74	1,544,555.61
递延所得税资产		4,516.30	4,516.30
其他非流动资产		-	150,000.00
非流动资产合计		26,799,704.23	16,731,389.80
资产总计		47,039,800.75	30,417,048.66
流动负债：			
短期借款		3,500,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		2,080,705.71	1,396,404.07
预收款项		-	-
应付职工薪酬		1,239,173.96	750,148.63
应交税费		869,946.25	285,757.28
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		2,410.49	3,489,008.07
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-

其他流动负债		-	-
流动负债合计		7,692,236.41	5,921,318.05
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		7,692,236.41	5,921,318.05
所有者权益：			
股本		22,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		13,222,940.56	3,228,765.80
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		126,696.48	126,696.48
未分配利润		3,997,927.30	1,140,268.33
所有者权益合计		39,347,564.34	24,495,730.61
负债和所有者权益合计		47,039,800.75	30,417,048.66

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		26,204,567.68	18,582,990.08
其中：营业收入	八节七、(一)、24	26,204,567.68	18,582,990.08
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		24,292,250.00	17,228,649.43
其中：营业成本	八节七、(一)、24	13,836,884.72	8,894,768.07
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-

退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	八节七、(一)、25	237,543.21	39,376.23
销售费用	八节七、(一)、26	3,942,468.51	3,875,023.02
管理费用	八节七、(一)、27	5,638,781.85	4,367,227.55
财务费用	八节七、(一)、28	282,815.22	34,574.96
资产减值损失	八节七、(一)、29	353,756.49	17,679.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,912,317.68	1,354,340.65
加：营业外收入	八节七、(一)、30	1,037,032.72	111,837.08
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	八节七、(一)、31	-	29,738.32
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,949,350.40	1,436,439.41
减：所得税费用	八节七、(一)、32	486,080.90	521,731.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,463,269.50	914,708.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		2,463,269.50	914,708.08
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
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		2,463,269.50	914,708.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,463,269.50	914,708.08

归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.11	0.06
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：刘文虎 主管会计工作负责人：李志平 会计机构负责人：李志平

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八节七、(五)、4	17,673,517.17	11,041,356.79
减：营业成本	八节七、(五)、4	9,645,356.63	8,256,626.97
税金及附加		228,708.80	-
销售费用		1,134,183.12	675,995.63
管理费用		4,183,614.26	3,938,057.64
财务费用		156,735.35	-35,152.99
资产减值损失		-	11,290.30
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,324,919.01	-1,805,460.76
加：营业外收入		1,037,032.72	111,837.08
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	29,738.32
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,361,951.73	-1,723,362.00
减：所得税费用		504,292.76	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,857,658.97	-1,723,362.00
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-

6. 其他		-	-
六、综合收益总额		2,857,658.97	-1,723,362.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	八节七、（一）、33	24,293,920.41	18,452,065.69
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还	八节七、（一）、33	597,433.51	126,754.13
收到其他与经营活动有关的现金	八节七、（一）、33	1,037,032.72	2,421,744.13
经营活动现金流入小计	八节七、（一）、33	25,928,386.64	21,000,563.95
购买商品、接受劳务支付的现金		13,447,598.84	8,882,845.19
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		-	-
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	八节七、（一）、33	7,080,590.70	4,965,049.14
支付的各项税费	八节七、（一）、33	730,256.06	1,320,968.39
支付其他与经营活动有关的现金	八节七、（一）、33	7,085,934.21	7,941,583.56
经营活动现金流出小计	八节七、（一）、33	28,344,379.81	23,110,446.28
经营活动产生的现金流量净额	八节七、（一）、33	-2,415,993.17	-2,109,882.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,313,599.41	987,465.06
投资支付的现金		400,000.00	733,563.32
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		1,713,599.41	1,721,028.38
投资活动产生的现金流量净额	八节七、(一)、33	-1,713,599.41	-1,721,028.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	-
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		3,500,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		28,672.11	-
筹资活动现金流入小计		15,528,672.11	-
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		7,758.33	-
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		110,902.04	-
筹资活动现金流出小计		118,660.37	-
筹资活动产生的现金流量净额	八节七、(一)、33	15,410,011.74	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		178,012.86	-
五、现金及现金等价物净增加额		11,458,432.02	-3,830,910.71
加：期初现金及现金等价物余额		8,975,112.59	11,502,947.68
六、期末现金及现金等价物余额		20,433,544.61	7,672,036.97

法定代表人：刘文虎 主管会计工作负责人：李志平 会计机构负责人：李志平

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,076,250.82	9,436,873.35
收到的税费返还		597,433.51	126,754.13
收到其他与经营活动有关的现金		1,037,032.72	1,161,849.02
经营活动现金流入小计		18,710,717.05	10,725,476.50
购买商品、接受劳务支付的现金		10,438,260.67	9,255,393.12
支付给职工以及为职工支付的现金		5,916,026.32	3,955,245.00
支付的各项税费		620,335.03	1,268,322.51
支付其他与经营活动有关的现金		4,744,081.41	3,737,681.92
经营活动现金流出小计		21,718,703.43	18,216,642.55
经营活动产生的现金流量净额		-3,007,986.38	-7,491,166.05
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,511,405.79	979,566.06
投资支付的现金		8,400,000.00	-
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		9,911,405.79	979,566.06
投资活动产生的现金流量净额		-9,911,405.79	-979,566.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	-
取得借款收到的现金		3,500,000.00	2,750,458.52
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		28,688.78	-
筹资活动现金流入小计		15,528,688.78	2,750,458.52
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		7,758.33	-
支付其他与筹资活动有关的现金		5,834.68	-
筹资活动现金流出小计		13,593.01	-
筹资活动产生的现金流量净额		15,515,095.77	2,750,458.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		171,831.12	-
五、现金及现金等价物净增加额		2,767,534.72	-5,720,273.59
加：期初现金及现金等价物余额		5,119,517.19	9,707,012.49
六、期末现金及现金等价物余额		7,887,051.91	3,986,738.90

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

报告期公司财务报表的合并范围发生了变化：

1、2017年2月13日，公司出资人民币1000万元，成立瑞金拜瑞医疗科技有限公司，出资额占瑞金拜瑞医疗科技有限公司注册资本的100%，公司地址：江西省瑞金市象湖镇红都大道350号，故自该公司成立之日起，将其纳入合并报表范围。

2、2017年2月28日，瑞金拜瑞医疗科技有限公司出资人民币600万元与钟麒等共同投资成立瑞金拜瑞企业管理有限公司，公司出资额占瑞金拜瑞企业管理有限公司注册资本的60%，瑞金拜瑞企业管理有限公司的注册资金1000万元，公司地址：江西省瑞金市象湖镇龙珠路城市花园3栋601室，故自该公司成立之日起，将其纳入合并报表范围。

二、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司前身珠海玛尔斯义齿有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2008年6月26日珠海市工商行政管理局核准，注册地址：珠海市南屏科技工业园屏西5路3号二期厂房3楼。公司的企业法人营业执照注册号：914404006770532271。公司注册资本：人民币1,500.00万元。法定代表人为刘文虎。

(1) 2008年11月首次出资

2008年6月26日，由TREE DENTAL, LLC、L&L Smile Design International Inc. 出资组建公司。成立时注册资本为100.00万元，分两期缴纳出资。首次出资人民币923,178.80元，

TREEDENTAL, LLC 缴纳出资 700,000.00 元占注册资本比例为 70.00%；L&L Smile Design International Inc 缴纳出资 223,178.80 元，占注册资本比例为 22.32%，该次出资经珠海安德利联合会计师事务所（特殊普通合伙）出具安德利验字(2008)第 109 号《验资报告》验证，出资后公司股东持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
TREE DENTAL, LLC	700,000.00	70.00%	货币出资
L&L Smile Design International Inc	223,178.80	22.32%	货币出资
合计	923,178.80	92.32%	

(2) 2008 年 12 月第二期出资

根据公司股东会决议和公司章程规定，公司股东缴纳第二期出资 76,821.20 元，由 L&L Smile Design International Inc 缴纳出资 76,821.20 元，占注册资本比例为 7.68%；该次出资经珠海安德利联合会计师事务所（特殊普通合伙）出具安德利验字(2008)第 130 号《验资报告》验证。第二期出资后股东及其持股比例情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
TREE DENTAL, LLC	700,000.00	70.00%	货币出资
L&L Smile Design International Inc	300,000.00	30.00%	货币出资
合计	1,000,000.00	100.00%	

(3) 2011 年 11 月股权转让

2011 年 9 月 1 日，公司股东会决议通过原股东 TREE DENTAL, LLC、L&L Smile Design International Inc 与香港玛士控股有限公司签署股权转让协议书，TREE DENTAL, LLC 和 L&L Smile Design International Inc 将分别持有公司 70.00%和 30.00%的股权分别以 70.00 万元和 30.00 万元的价格转让给香港玛士控股有限公司，本次股权转让后公司股东及其持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
-----------	------------	-------------------	-------------

香港玛士控股有限公司	1,000,000.00	100.00%	货币出资
------------	--------------	---------	------

(4) 2013年12月股权转让

2013年10月23日，公司股东决定通过，原股东香港玛士控股有限公司与全新集团有限公司签署股权转让协议书，将其持有公司100.00%的股权以100.00万元的价格转让给全新集团有限公司，本次股权转让后公司股东及其持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
全新集团有限公司	1,000,000.00	100.00%	货币出资

(5) 2015年10月股权转让

2015年9月30日，公司股东决定通过，原股东全新集团有限公司与刘文虎签署股权转让协议书，将其持有公司100.00%的股权以931,629.73.00元的价格转让给刘文虎，本次股权转让后公司股东及其持股情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
刘文虎	1,000,000.00	100.00%	货币出资

(6) 2015年12月份增资

2015年12月16日，根据公司股东决定，公司增加注册资本1,200.00万元，分别由刘文虎认缴611.26万元，薛宏达认缴28.05万元，蔡文忠认缴39.00万元，叶小汉认缴27.69万元，珠海贝特尔投资有限公司认缴260.00万元，珠海贝特斯医疗科技合伙企业（有限合伙）认缴65万元，珠海贝特瑞医疗科技合伙企业（有限合伙）认缴104.00万元，珠海贝特玛医疗科技合伙企业（有限合伙）认缴65万元。该次出资经珠海德鸿会计师事务所有限公司出具(2015)DH总482号-验177号《验资报告》验证。增资后的股东及其持股比例情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
刘文虎	7,112,600.00	54.71%	货币出资
珠海贝特尔投资有限公司	2,600,000.00	20.00%	货币出资
珠海贝特瑞医疗科技合伙企业（有限合伙）	1,040,000.00	8.00%	货币出资
珠海贝特斯医疗科技合伙企业（有限合伙）	650,000.00	5.00%	货币出资

珠海贝特玛医疗科技合伙企业（有限合伙）	650,000.00	5.00%	货币出资
蔡文忠	390,000.00	3.00%	货币出资
薛宏达	280,500.00	2.16%	货币出资
叶小汉	<u>276,900.00</u>	<u>2.13%</u>	货币出资
合计	<u>13,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	货币出资

(7) 2016年3月份增资

根据2016年2月20日股东会决议和2016年2月4日发起人协议的规定，原珠海玛尔斯义齿有限公司的各投资方均作为股份有限公司的发起人，公司按原出资比例分配利润，各发起人按照原出资比例认购股份有限公司的股份，并以其按照原出资比例所享有的分配利润后的净资产认缴相应股权款。即将经审计的截至2015年12月31日止珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司的净资产人民币15,837,688.13元为依据，以1:0.9471的比例折成15,000,000.00股为股份有限公司的发起人股（每股面值1元），作为变更后股份有限公司的注册资本，其余人民币837,688.13元作为变更后股份有限公司的资本公积。

截至2016年2月21日止，公司已将变更前经审计的净资产人民币15,837,688.13元中的15,000,000.00元作为变更后股份有限公司的注册资本计入股本项下，其余人民币837,688.13元作为变更后股份有限公司的资本公积。变更后的股东持股情况列示如下：

<u>发起人名称</u>	<u>持股数量(股)</u>	<u>持股比例</u>
刘文虎	8,206,500.00	54.71%
珠海贝特尔投资有限公司	3,000,000.00	20.00%
珠海贝特瑞医疗科技合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	8.00%
珠海贝特斯医疗科技合伙企业（有限合伙）	750,000.00	5.00%
珠海贝特玛医疗科技合伙企业（有限合伙）	750,000.00	5.00%
蔡文忠	450,000.00	3.00%
薛宏达	324,000.00	2.16%
叶小汉	319,500.00	2.13%
合计	<u>15,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>
	<u>0</u>	

上述用于折股的净资产已经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2016年02月01日出具了上会师报字(2016)第0282号无保留意见审计报告。北京中锋资产评估有限责任公司对贵公司截至2015年12月31日的净资产进行了评估，评估价值为人民币1,600.60万元，并出具了中锋评报字（2016）第006号资产评估报告书。

(8) 2016年10月增资

2016年9月28日，根据公司2016年第二次临时股东大会决议决定，公司向合格投资者发行股票5,000,000.00股，募集资金总额不超过7,500,000.00元，增加注册资本500.00万元，每股1.5元，分别由原股东刘文虎以现金4,553,250.00元认购303.55万股，蔡文忠以现金675,000.00元认购45.00万股，薛宏达以现金162,000.00元认购10.80万股，叶小汉以现金159,750.00元认购10.65万股；由新股东钟天茂以现金1,440,000.00元认购96.00万股，肖国营以现金30,000.00元认购20.00万股，李志平以现金210,000.00元认购14.00万股。该次出资经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具利安达验字[2016]第2121号《验资报告》验证。增资后的股东及其持股比例情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
刘文虎	11,242,000.00	56.21%	货币出资
珠海贝特尔投资有限公司	3,000,000.00	15.00%	货币出资
珠海贝特瑞医疗科技合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	6.00%	货币出资
珠海贝特斯医疗科技合伙企业（有限合伙）	750,000.00	3.75%	货币出资
珠海贝特玛医疗科技合伙企业（有限合伙）	750,000.00	3.75%	货币出资
蔡文忠	900,000.00	4.50%	货币出资
薛宏达	432,000.00	2.16%	货币出资
叶小汉	426,000.00	2.13%	货币出资
钟天茂	960,000.00	4.80%	货币出资
肖国营	200,000.00	1.00%	货币出资
李志平	140,000.00	0.70%	货币出资
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	

截止至2016年12月31日，公司股本为20,000,000.00股，其中：有限售条件的股份总额为18,669,000.00股，占总股本的93.345%；无限售条件的股份总额为1,331,000.00股，占总股本的6.655%。

(10)2017年2月增资

2017年2月9日，根据公司2017年第一次临时股东大会决议决定，公司向合格投资者发行股票2,000,000.00股，募集资金总额不超过12,000,000.00元，增加注册资本200.00万元，每股6元，分别由原股东刘文虎以现金4,800,000.00元认购80万股，由新股东黄素红以现金4,200,000.00元认购70万股，马志忠以现金2,400,000.00元认购40万股，杨玲玲以现金600,000.00元认购10万股。该次出资经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具利安达验字[2017]第2023号《验资报告》验证。增资后的股东及其持股比例情况如下：

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>占认缴注册资本的比例</u>	<u>出资方式</u>
刘文虎	12,042,000.00	54.74%	货币出资
珠海贝特尔投资有限公司	3,000,000.00	13.64%	货币出资
珠海贝特瑞医疗科技合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	5.45%	货币出资
珠海贝特斯医疗科技合伙企业（有限合伙）	750,000.00	3.41%	货币出资
珠海贝特玛医疗科技合伙企业（有限合伙）	750,000.00	3.41%	货币出资
蔡文忠	900,000.00	4.09%	货币出资
薛宏达	432,000.00	1.96%	货币出资
叶小汉	426,000.00	1.94%	货币出资
钟天茂	960,000.00	4.36%	货币出资
肖国营	200,000.00	0.91%	货币出资
李志平	140,000.00	0.64%	货币出资
黄素红	700,000.00	3.18%	货币出资
马志忠	400,000.00	1.82%	货币出资
杨玲玲	100,000.00	0.45%	货币出资
合计	<u>22,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	

截止至2017年6月30日，公司股本为22,000,000.00股，其中：有限售条件的股份总额为19,269,000股，占总股本的87.59%；无限售条件的股份总额为2,731,000股，占总股本

的 12.41%。

2、经营范围

本公司经营范围主要包括：医疗机构项目投资，企业管理咨询，企业营销策划，会议服务，货物及技术进出口，国内贸易，研发、生产和销售自产的Ⅱ类口腔科材料。

3、公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为专用设备制造业，公司主要从事定制式义齿的研发、生产与销售；牙科临床治理和口腔修复为主的口腔医疗服务。

三、本年度合并财务报表范围

2017年6月30日合并范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 14 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
深圳市鑫美诺医疗管理有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
深圳美诺口腔门诊部	鑫美诺分支机构	二级	100.00%	100.00%
拜瑞（香港）国际有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
聚友国际有限公司	全资孙公司	二级	100.00%	100.00%
台山市维斯达医疗投资有限公司	控股子公司	一级	60.00%	60.00%
台山市维斯达医疗投资有限公司台城东门口腔门诊部	维斯达分支机构	二级	60.00%	60.00%
台山市维斯达医疗投资有限公司海晏口腔门诊部	维斯达分支机构	二级	60.00%	60.00%
台山市维斯达医疗投资有限公司水步口腔门诊部	维斯达分支机构	二级	60.00%	60.00%
台山市维斯达医疗投资有限公司都斛口腔门诊部	维斯达分支机构	二级	60.00%	60.00%
瑞金拜瑞医疗科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
瑞金拜瑞企业管理有限公司	控股孙公司	二级	60.00%	60.00%

<u>子公司名称</u>	<u>子公司类型</u>	<u>级次</u>	<u>持股比例</u>	<u>表决权比例</u>
中山市拜瑞医疗管理有限公司	全资子公司	一级	100%	100%

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 0 户。

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

<u>名称</u>	<u>变更原因</u>
瑞金拜瑞医疗科技有限公司	2017 年 2 月 13 日新设子公司
瑞金拜瑞企业管理有限公司	2017 年 2 月 28 日新设孙公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

本期不存在此类情况

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年 6 月 30 日的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未

来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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,按照下列方法处理:

⑤ 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;

⑥ 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;

(2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金

流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

- (1) 本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。
- (2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：
1. 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
 2. 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

- (3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：
1. 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
 2. 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）；
 3. 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

- (1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

1. 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容)；
- 4) 可供出售金融资产。

2. 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 其他金融负债。

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

4. 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短

期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的,也可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。)

处置持有至到期投资时,应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

5. 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款,金融企业按当前市场条件发放的贷款,按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入,应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定,在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的,也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权,通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时,应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

6. 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,应当计入投资收益。资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置可供出售金融资产时,应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

7. 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下,公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等,应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。终止确认,是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终

止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

1. 所转移金融资产的账面价值；
2. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

1. 对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。
2. 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

(6) 本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能

力发生改变的依据。

11、应收款项

应收账款包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：大于或等于 100 万元

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：按账龄分析法划分为若干组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备，计入当期损益。

按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

<u>组合类型</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>按组合计提坏账准备的计提方法</u>
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
特定款项组合	应纳入合并范围内的公司款项	不计提坏账准备
押金、备用金组合	资产状态	以历史损失率为基础估计未来现金流量
关联方往来组合	资产状态	以历史损失率为基础估计未来现金流量
应收出口退税款	资产状态	以历史损失率为基础估计未来现金流量
代缴员工社保、个税	资产状态	以历史损失率为基础估计未来现金流量

① 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	30%	30%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

② 对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
特定款项组合	根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备
押金、备用金组合	有证据表明可全额收回款项，不计提坏账
关联方往来组合	有证据表明可全额收回款项，不计提坏账
应收出口退税款	有证据表明可全额收回款项，不计提坏账
代缴员工社保、个税	有证据表明可全额收回款项，不计提坏账

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额不重大的具体标准为：金额在 100 万元以下。

单项金额不重大的应收款项坏账准备的计提方法：单项期末金额为 100 万以下的应收款项，如有迹象表明某项应收款项的可回收性与该账龄断应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可回收金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、在产品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(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

1. 于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

2. 产成品、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。

3. 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。

资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

13、划分为持有待售资产

(1) 持有待售资产确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分(或流动资产，下同)应当确认为持有待售：该组成部分必

须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；：企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在 1 年内完成。

（2）持有待售资产的会计处理方法

持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

（1）投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

1. 以支付现金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；
2. 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；
3. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
4. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

（2） 后续计量及损益确认方法

1. 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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. 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成

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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于2007年1月1日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决

权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

15、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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）各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5年-8年	5.00%	11.88%-19.00%
运输工具	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
办公设备	年限平均法	3年	5.00%	31.67%
电子及其他设备	年限平均法	3年	5.00%	31.67%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

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，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
3. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
4. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
5. 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

1. 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

1. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
2. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、油气资产

与各类油气资产相关支出的资本化标准；各类油气资产的折耗或摊销方法、减值测试方法和减值准备计提方法；采矿许可证等执照费用的会计处理方法；油气储量估计的判断依据等。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

1. 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
2. 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
3. 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
4. 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
5. 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
5. 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
7. 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5 年	0.00%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

（5）内部研究开发

1. 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

2. 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况，将按照其差额计提减值准备，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
厂房装修费	3.00

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（4）辞退福利

是指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。

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

（5）其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。
- （4）预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

24、收入

（1）营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

（2）销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

1. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
2. 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
3. 收入的金额能够可靠地计量；
4. 相关的经济利益很可能流入企业；
5. 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品收入具体确认原则：公司按合同或协议的要求，将货物交付至指定地点，客户签收后根据客户签收情况，确定与货物所有权相关的风险和报酬已转移到客户后确认商品销售收入。

（3）提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1. 收入的金额能够可靠地计量；
2. 相关的经济利益很可能流入企业；
3. 交易的完工进度能够可靠地确定；
4. 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

1. 已完工作的测量；
2. 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
3. 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
2. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务收入确认条件的具体应用：

1. 安装费，在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，

安装费在确认商品销售实现时确认收入。

2. 宣传媒介的收费，在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入。
3. 为特定客户开发软件的收费，在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。
4. 包括在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间内分期确认收入。
5. 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费，在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。
6. 申请入会费和会员费只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在款项收回不存在重大不确定性时确认收入。申请入会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，在整个受益期内分期确认收入。
7. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。
8. 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

（4）让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 相关的经济利益很可能流入企业；
2. 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

1. 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
2. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（5）披露建造合同的结果能够可靠估计的依据和确定合同完工进度的方法。

1. 工程已经竣工，具备入住交房条件；
2. 具有经购买方认可的销售合同或其他结算通知书；
3. 履行了合同规定的义务，开具销售发票且价款已经取得或确信可以取得；
4. 成本能够可靠地计量。

收入确认的具体方法

货物出库，报关确认收入的实现。

门诊服务收入为相关劳务活动发生时确认收入的实现。

25、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，应当分别下列情况处理：

1. 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；
2. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、经营租赁和融资租赁

(1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

1. 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

2. 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

3. 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

4. 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

（2）本公司作为出租人对经营租赁的处理

1. 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

2. 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

3. 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

4. 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

5. 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

6. 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

28、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

2014年，财政部发布了《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号

—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，此次会计政策与会计估计的变更未对企业形成相关合并的影响。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
个人所得税	计税工资	3%-45%

2. 各子公司适用的企业所得税税率

公司名称	所得税税率
深圳市鑫美诺医疗管理有限公司	25.00%
拜瑞（香港）国际有限公司	16.50%
聚友国际有限公司	16.50%
台山市维斯达医疗投资有限公司	25.00%
中山市拜瑞医疗管理有限公司	25.00%
江西省拜瑞医疗管理有限公司	25.00%
瑞金拜瑞医疗科技有限公司	25.00%
瑞金拜瑞企业管理有限公司	25.00%

3. 税收优惠及批文

增值税：

（1）根据财政部、国家税务总局《关于进一步推进出口货物实现免抵退税办法的通知》（财

税[2012]39号)的规定：实现免抵退办法的“免”税，是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税；“抵”税是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额；“退”税，是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完成的部分予以退税。按该规定，本公司销售商品的增值税实行“免、抵、退”税管理办法。

(2) 本公司销售商品的销项税额为 17%

(3) 本公司出口商品及其退税率如下表：

出口商品编码 商品名称 出口退税率

90212100 假牙连牙模/金属烤瓷牙/连牙模 15%

90212900 金属胶牙托/连牙模 15%

所得税优惠：

本公司于 2016 年 12 月 9 日获得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201644007275，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，2017 年公司减按 15%的税率征收企业所得税。

报表项目注释

(一)、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	145,576.77	68,651.52
银行存款	20,287,967.84	8,906,461.07
其他货币资金		
合 计	20,433,544.61	8,975,112.59
其中：存放在境外的款项总额	1,117,569.36	807,882.60

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,075,129.82	100.00%	355,556.49	5.00%	6,719,573.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	7,075,129.82	100.00%	355,556.49	5.00%	6,719,573.33

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,112,078.71	100%	255,603.92	5%	4,856,474.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	5,112,078.71	100%	255,603.92	5%	4,856,474.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,075,129.82	355,556.49	5.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	7,075,129.82	355,556.49	5.00%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 99,952.57 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
MAX DENTAL LAB	非关联方	654,089.08	9.73%	32,704.45
TDSA DENTAL LAB	非关联方	469,024.92	6.98%	23,451.25
AQUA DENTAL LAB	非关联方	408,527.93	6.08%	20,426.40
PARKSIDE DENTAL STUDIO	非关联方	346,884.35	5.16%	17,344.22
BLUE DIAMOND DENTAL LAB	非关联方	295,533.73	4.40%	14,776.69
合 计		2,174,060.01	32.35%	108,703.00

3、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	2,260,122.92	100%	99,095.75	100%
合 计	2,260,122.92	100%	99,095.75	100%

(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	与本公司关系	金额	占预付账款
			总额比例
瑞金市帝凡装饰工程有限公司	非关联方	690,000.00	30.53%
佛山市正阳医疗器械有限公司	非关联方	594,804.00	26.32%
湖南华曙高科技有限责任公司	非关联方	333,000.00	14.73%
长江证券股份有限公司	非关联方	312,000.00	13.80%
赣州市快达电梯有限责任公司	非关联方	86,000.00	3.81%
合 计		2,015,804.00	89.19%

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,506,840.81	100%	112,246.78	5%	3,394,594.03

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,506,840.81	100%	112,246.78	5%	3,394,594.03

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,932,114.50	100%	25,477.21	5%	1,906,637.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,932,114.50	100%	25,477.21	5%	1,906,637.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,244,935.60	112,246.78	5%
合计	2,244,935.60	112,246.78	5%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其中:账龄组合	2,244,935.60	112,246.78	5%
押金.备用金组合	1,010,252.88	0	0
应收退税款组合	151,342.82	0	0
代缴员工社保.个税组合	100,309.51	0	0
合计	3,506,840.81	112,246.78	5%

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 86,769.57 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
PAYPAL	非关联方	往来款	1,041,196.87	1年以内	30.67%	52,059.84
HARRIS BANK	非关联方	往来款	913,884.78	1年以内	26.92%	45,694.24
拱北海关驻香洲办事处	非关联方	押金	465,616.01	1年以内	13.72%	
珠海市中桥化工有限公司	非关联方	押金	240,000.00	1年以内	7.07%	
刘志明	非关联方	押金	160,000.00	1年以内	4.71%	
合计		—	2,820,697.66	—	83.09%	97,754.08

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,074,080.60	89,012.77	985,067.83
在产品			
库存商品	778,561.16	78,021.58	700,539.58
合计	1,852,641.76	167,034.35	1,685,607.41

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	903,505.79	28,308.66	875,197.13
在产品			
库存商品	518,725.83	22,382.57	496,343.26
合计	1,399,849.05	50,691.23	1,371,540.39

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	28,308.66	89,012.77	0	0	0	117,321.43

库存商品	22,382.57	78,021.58				100,404.15
合 计	50,691.23	167,034.35	0	0	0	217,725.58

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	230,484.27	350,660.17
合 计	230,484.27	350,660.17

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	办公设备	运输工具	电子及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	4,090,193.71	197,573.91	144,992.87	600,442.39	5,033,202.88
2、本期增加金额	1,236,810.10	19,988.00		43,892.28	1,300,690.38
（1）购置	1,236,810.10	19,988.00		43,892.28	1,300,690.38
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	5,327,003.81	217,561.91	144,992.87	644,334.67	6,333,893.26
二、累计折旧					
1、期初余额	838,793.48	55,319.50	89,481.25	194,617.25	1,178,211.48
2、本期增加金额	542,888.58	38,758.44	15,077.46	65,544.14	662,268.62
（1）计提	542,888.58	38,758.44	15,077.46	65,544.14	662,268.62
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	1,381,682.06	94,077.94	104,558.71	260,161.39	1,840,480.10
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	3,945,321.75	123,483.97	40,434.16	384,173.28	4,493,413.16

项 目	机器设备	办公设备	运输工具	电子及其他	合 计
2、期初账面价值	4,237,368.65	142,254.41	55,511.62	405,825.14	4,840,959.82

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数字化无尘车间	7,934,485.90	0	7,934,485.90	6,273,339.83	0	6,273,339.83
合 计	7,934,485.90	0	7,934,485.90	6,273,339.83	0	6,273,339.83

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
数字化无尘车间		6,273,339.83	1,661,146.07	0	0	7,934,485.90
合 计		6,273,339.83	1,661,146.07	0	0	7,934,485.90

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
数字化无尘车间		90%				发行股票筹集资金
合 计		90%				

2016年9月28日，根据公司临时股东大会决议，向合格投资者发行股票500万股，募集资金750万元。用于建造数字化无尘车间。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值	162,883.13	162,883.13
1、期初余额	171,251.62	171,251.62
2、本期增加金额	15,500.00	15,500.00
(1) 购置	15,500.00	15,500.00
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

项 目	软件	合 计
3、本期减少金额	23,868.49	23,868.49
(1) 处置		
4、期末余额	162,883.13	162,883.13
二、累计摊销		
1、期初余额	56,848.33	56,848.33
2、本期增加金额	22,810.00	22,810.00
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	79,658.33	79,658.33
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值	162,883.13	162,883.13
1、期末账面价值	162,883.13	162,883.13
2、期初账面价值	171,251.62	171,251.62

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	处置	
台山市维斯达医疗投资有限公司	506,803.64	0	0	0	47,489.63	459,314.01
合 计	506,803.64	0	0	0	47,489.63	459,314.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	处置	

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	处置	
台山市维斯达医疗投资有限公司	0	47,489.63	0	0	0	47,489.63
合 计	0	47,489.63	0	0	0	47,489.63

商誉减值测试过程、参数及损失的确认方法：

被投资公司出现亏损，在做资产减值测试时计提了商誉减值准备。

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修	2,652,621.96	1,752,456.52	1,001,743.28		3,403,335.20
其他		0	0		0
合 计	2,652,621.96	1,752,456.52	1,001,743.28		3,403,335.20

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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		55,463.35		56,293.65
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计		55,463.35		56,293.65

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	0	0
抵押借款	0	0
保证借款	0	0
信用借款	3,500,000.00	0
合 计	3,500,000.00	0

短期借款分类的说明：

兴业银行股份有限公司珠海分公司, 2017年6月7日同公司签订〈流动资金借款合同〉, 合同编号: 兴银粤借字(业务五部)第201701200545-02号, 流动资金贷款, 借款金额350万元, 借款利率=定价基准利率+1.4%。由董事长刘文虎先生担保, 并签订了〈最高额保证合同〉, 合同编号: 兴银粤借字(业务五部)第201701200454号。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
外发加工费——何涛	500,450.36	140,586.00
深圳爱尔创口腔技术有限公司	362,714.46	210,353.90
深圳市汇海源科技有限公司	288,497.20	102,183.52
珠海市中桥化工有限公司	177,061.12	177,061.12
广东博信达环境工程有限公司	168,000.00	150,000.00
合 计	1,496,723.14	780,184.54

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	21,191.27	68,740.00
合 计	21,191.27	68,740.00

16、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
一、短期薪酬	1,009,035.64	6,848,679.11	7,383,791.23	1,544,147.76
二、离职后福利-设定提存计划		384,982.49	384,982.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,009,035.64	7,233,661.60	7,768,773.72	1,544,147.76

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,009,035.64	6,588,504.90	7,123,617.02	1,544,147.76
2、职工福利费		170,745.55	170,745.55	
3、社会保险费		77,505.18	77,505.18	
其中：医疗保险费		66,915.27	66,915.27	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		2,450.94	2,450.94	
生育保险费		8,138.97	8,138.97	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		11,923.48	11,923.48	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,009,035.64	6,848,679.11	7,383,791.23	1,544,147.76

(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
1、基本养老保险		371,987.89	371,987.89	
2、失业保险费		12,994.60	12,994.60	
3、企业年金缴费				
合计		384,982.49	384,982.49	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	614,055.71	71,111.01
消费税		
营业税		
企业所得税	486,080.90	556,578.16
个人所得税	1,130.66	47,943.00
城市维护建设税	3,012.46	4,618.64
教育费附加	1,809.60	2,133.32
地方教育费附加	885.44	1,422.24
堤围费		
合计	1,106,974.77	683,806.37

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	222,960.49	262,710.35
股权转让款		
其他		
合计	222,960.49	262,710.35

19、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00				2,000,000.00	2,000,000.00	22,000,000.00

其他说明：

2017年2月9日，根据公司2017年第一次临时股东大会决议决定，公司向合格投资者发行股票2,000,000.00股，募集资金总额不超过12,000,000.00元，增加注册资本200.00万元，每股6元，分别由原股东刘文虎以现金4,800,000.00元认购80万股，由新股东黄素红以现金4,200,000.00元认购70万股，马志忠以现金2,400,000.00元认购40万股，杨玲玲以现金600,000.00元认购10万股。该次出资经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具利安达验字[2017]第2023号《验资报告》验证。

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,228,765.80	10,000,000.00		13,228,765.80
其他资本公积		145,850.21		145,850.21
合计	3,228,765.80	10,145,850.21		13,374,616.01

21、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他							

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	172,438.35		-384,276.04				-211,837.69
其他综合收益合计	172,438.35		-384,276.04				-211,837.69

22、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	126,696.48	98,908.57		225,605.05
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
合 计	126,696.48	98,908.57		225,605.05

23、未分配利润

项 目	本 期
上期末未分配利润	2,311,168.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-92,422.96
调整后期初未分配利润	2,218,745.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,463,269.50
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
股改未分配利润转股	
转增资本公积	
期末未分配利润	4,682,015.11

24、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	26,204,567.68	13,836,884.72	18,582,990.08	8,894,768.07
其他业务				
合 计	26,204,567.68	13,836,884.72	18,582,990.08	8,894,768.07

25、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		33,608.15
城市维护建设税	138,217.07	3,364.71
教育费附加	59,572.27	1,442.02
地方教育费附加	39,753.87	961.35
合 计	237,543.21	39,376.23

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	1,315,636.82	1,392,125.45
社保费	65,723.43	42,167.24
办公费	96,497.15	162,209.14
水电费	15,945.38	15,819.32
租赁费	131,155.37	30,167.66
差旅费	139,998.37	173,289.90
车辆使用费	10,287.17	4,529.56
运费	1,959,067.50	2,016,070.38
业务招待费	29,897.62	26,745.87
贷款保险费	20,247.50	
客户资信费		
其他	158,012.20	11,898.50
合 计	3,942,468.51	3,875,023.02

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	2,217,110.29	1,172,986.00
福利费	170,745.55	204,152.00
社保费	180,665.15	85,494.00
办公费	340,035.04	301,300.61
水电费	36,577.27	38,020.00
通讯费	7,757.33	12,896.00
车辆使用费	40,768.46	28,907.00
中介费用	26,473.60	62,4130.98
租赁费	310,415.46	12,9151.00
差旅费	130,532.84	154,510.70
折旧	191,361.36	40,465.88
无形资产摊销	2,868.49	1,810.00
工会经费	11,923.48	11,063.00
员工餐费	102,768.98	254,366.00

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	61,862.40	27,753.00
研发费	1,023,408.68	959,821.00
人力资源费	1,664.72	1,200.00
商标注册费	59,283.05	44,921.00
装修费摊销	298,885.61	135,479.00
设计费	21,709.68	37,217.00
其他	401,964.41	101,583.38
合 计	5,638,781.85	4,367,227.55

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,333.83	1,173.39
减：利息收入	-40,117.50	
汇兑损益	178,012.86	-25,945.70
银行手续费	127,586.03	59,347.27
合 计	282,815.22	34,574.96

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	186,722.14	770.70
存货跌价损失	167,034.35	16,908.90
合 计	353,756.49	17,679.60

30、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
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,037,032.72	111,837.08	1,037,032.72
合 计	1,037,032.72	111,837.08	1,037,032.72

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
出口补助		15,637.08	
出口保险补助		96,200.00	
上市奖励	15,000.00		
2016年省高新技术企业奖励	1,000,000.00		
稳岗补贴款	17,032.72		
2016年发明专利授权资助资金	5,000.00		
合计	1,037,032.72	111,837.08	

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	0	29,738.32	
合计	0	29,738.32	

32、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	505,208.37	521,731.33
递延所得税费用	-19,127.47	0
合计	486,080.90	521,731.33

(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	2,949,367.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	

项目	本期发生额
所得税费用	486,080.90

33、现金流量表补充资料

现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品、提供劳务收到的现金	24,293,920.41	18,452,065.69
收到的税费返还	597,433.51	126,754.13
收到其他与经营活动有关的现金	1,037,032.72	2,421,744.13
合计	25,928,386.64	21,000,563.95

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买商品、接受劳务支付的现金	13,447,598.84	8,882,845.19
支付给职工以及为职工支付的现金	7,080,590.70	4,965,049.14
支付的各项税费	730,256.06	1,320,968.39
支付其他与经营活动有关的现金	7,085,934.21	7,941,583.56
合计	28,344,379.81	23,110,446.28

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,313,599.41	987,465.06
投资支付的现金	400,000.00	733,563.32
合计	1,713,599.41	1,721,028.38

(4) 补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,463,269.50	914,708.08
加：资产减值准备	353,756.49	17,679.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	662,268.62	273,323.24

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	8,368.49	22,810.02
长期待摊费用摊销	-1,390,713.24	197,621.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-15,079.10	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-830.30	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-314,067.02	-772,039.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,200,990.53	-3,089,252.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	196,036.78	325,267.57
其他	0	
经营活动产生的现金流量净额	-1,455,993.17	-2,109,882.33
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,433,544.61	7,672,036.97
减：现金的期初余额	8,975,112.59	11,502,947.68
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	11,458,432.02	-3,830,910.71

(5) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	20,433,544.61	8,975,112.59
其中：库存现金	145,576.77	68,651.52
可随时用于支付的银行存款	20,287,967.84	8,906,461.07

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（二）、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	股权取得时点	股权取得成本	股权取得方式
江西省拜瑞医疗管理有限公司	70%	2017年7月5日	140万元	收购
瑞金拜瑞企业管理有限公司	60%	2017年2月28日	300万元	新设立

（续）

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
安源区皓康口腔门诊部	0	0		
江西省拜瑞医疗管理有限公司	0	0		
瑞金拜瑞企业管理有限公司	0	-161.47		
瑞金拜瑞医疗科技有限公司	0	106.66		

（2）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	安源区皓康口腔门诊部		江西省拜瑞医疗管理有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末

资产：	0.00		0.00	-
货币资金	-		0.00	-
应收款项	-			-
其他应收款	-		0.00	
存货	-			
固定资产				
无形资产				
长期股权投资	-			
递延所得税资产				
负债：	-		0.00	-
借款				
应付款项	-			-
应付职工薪酬	-			
应交税费	-			-
其他应付款	-		0.00	-
净资产	0.00		0.00	-
减：少数股东权益			0.00	
取得的净资产	0.00		0.00	-

项 目	瑞金拜瑞企业管理有限公司		瑞金拜瑞医疗科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	4,999,838.53		8,000,106.66	-
货币资金	3,561,023.86		5,000,106.66	-
应收款项	-			-
其他应收款	776,000.00			
存货	-			
固定资产	11,756.53			
无形资产				
长期股权投资	-		3,000,000.00	
递延所得税资产	651,058.14			
负债：				-
借款				
应付款项	-			-
应付职工薪酬	-			

项 目	瑞金拜瑞企业管理有限公司		瑞金拜瑞医疗科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	4,999,838.53		8,000,106.66	-
应交税费	-			-
其他应付款	-			-
净资产	4,999,838.53		8,000,106.66	-
减：少数股东权益	1,999,838.53			
取得的净资产	3,000,000.00		8,000,106.66	-

（三）、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市鑫美诺医疗管理有限公司	深圳市	深圳市	医疗项目投资管理	100%		股权转让
拜瑞（香港）国际有限公司	香港	香港	货物贸易	100%		设立
台山市维斯达医疗投资有限公司	台山市	台山市	医疗项目投资管理	60%		股权转让
中山市拜瑞医疗管理有限公司	中山市	中山市	医疗项目投资管理	100%		设立
瑞金拜瑞医疗科技有限公司	瑞金市	瑞金市	医疗项目投资管理	100%		设立
江西省拜瑞医疗管理有限公司	萍乡市	萍乡市	医疗项目投资管理	70%		股权转让

（四）、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

子公司 全称	子 公 司 类 别	企业类 型	注 册 地	法 人 代 表	业 务 性 质	注 册 资 本	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比 例(%)	组 织 机 构 代 码
-----------	-----------------------	----------	-------------	------------------	------------------	------------------	-------------------------	--------------------------	----------------------------

	型								
深圳市 鑫美诺 医疗管理 有限公司	全 资 子 公 司	有 限 责 任 公 司	深 圳	刘 文 虎	医 疗 项 目 投 资 管 理	300 万	100%	100%	91440300319784409R
拜瑞 (香 港) 国 际有限 公司	全 资 子 公 司	有 限 责 任 公 司	香 港	刘 文 虎	货 物 贸 易	20 万美 元	100%	100%	655469996-000-12-15-8
台山市 维斯达 医疗投 资有限 公司	控 股 子 公 司	有 限 责 任 公 司 (自 然 人 投 资 或 控 股)	台 山	蔡 文 忠	医 疗 项 目 投 资 管 理	200 万元	60%	60%	91440781091774369E
瑞金拜 瑞医疗 科技有 限公司	全 资 子 公 司	有 限 责 任 公 司	瑞 金	蔡 文 忠	医 疗 项 目 投 资 管 理	1000 万元	100%	100%	91360781MA35PPG2XG
江西省 拜瑞医	控 股 子 公 司	有 限 责 任 公 司	萍 乡	蔡 文 忠	医 疗	200 万元	70%	70%	91360300314635586Y

疗管理 有限公司	公 司				项 目 投 资 管 理				
中山市 拜瑞医 疗管理 有限公 司	全 资 子 公 司	有 限 责 任 公 司 (法 人 独 资)	中 山	蔡 文 忠	医 疗 项 目 投 资 管 理	300 万	100%	100%	91442000MA4UQJ7T7D

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘文虎	实际控制人
薛梅	董事
李清华	监事会主席
张业华	监事
刘红	监事
黎竹玉	与刘文虎系夫妻关系
蔡文忠	股东、总经理
薛宏达	股东
叶小汉	股东
肖国营	副总经理
李志平	财务总监
钟天茂	董事
李狂飏	台山市维斯达医疗投资有限公司股东
黄素红	股东
马志忠	股东
杨玲玲	股东
珠海贝特尔投资有限公司	股东

珠海贝特瑞医疗科技合伙企业(有限合伙)	实际控制人刘文虎控制该企业
珠海贝特玛医疗科技合伙企业(有限合伙)	实际控制人刘文虎控制该企业
珠海贝特斯医疗科技合伙企业(有限合伙)	实际控制人刘文虎控制该企业
珠海思创电气有限公司	董事、监事和高级管理人员控制的其他企业(钟天茂出资 14%)
珠海横琴玛雅园林环境艺术工程有限公司	董事、监事和高级管理人员控制的其他企业(钟天茂出资 10%)

3、关联交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘文虎	珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司	500 万元	2017-6-7	2022-6-7	否

(2) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	412,166.00	370,597.00

(3)、关联方应收款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李狂飏			689,892.23	

2017 年 3 月 29 日还清借款。

(五)、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,206,320.50	100%	0	0	7,206,320.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	7,206,320.50	100%	0	0	7,206,320.50

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,609,054.15	100%	0	0	6,609,054.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,609,054.15	100%	0	0	6,609,054.15

期末单项金额重大的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
拜瑞(香港)国际有限公司	7,206,320.50	0	0	子公司往来不计提坏账
合计	7,206,320.50	0	0	子公司往来不计提坏账

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,447,049.09	100%	0	0	2,447,049.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,447,049.09	100%	0	0	2,447,049.09

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	583,252.72	100%	1,800.00		581,452.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	583,252.72	100%	1,800.00		581,452.72

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其中:账龄组合	0	0	0
押金、备用金组合	1,148,749.32	0	0
应收退税款组合	151,342.82	0	0
关联方往来组合	1,071,858.87	0	0
代缴员工社保、个税组合	75,098.08	0	0
合计	2,447,049.09	0	0

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
台山市维斯达医疗投资有限公司	关联方	往来款	645,000.00	1年以内	26.36%	0
拱北海关驻香洲办事处	非关联方	押金	465,616.01	1年以内	19.03%	0
聚友国际香港有限公司	关联方	往来款	360,155.31	1年以内	14.72%	0
珠海市中桥化工有限公司	非关联方	押金	240,000.00	1年以内	9.81%	0
深圳市鑫美诺医疗管理有限公司	关联方	往来款	204,030.00	1年以内	8.34%	0
合计		—	1,914,801.32	—	78.25%	0

3、长期股权投资

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市鑫美诺医疗管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
拜瑞(香港)国际有限公司	780,384.00			780,384.00		
中山市拜瑞医疗管理有限公司	800,000.00			800,000.00		
台山市维斯达医疗投资有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
江西省皓康投资管理有限责任公司		400,000.00		400,000.00		
瑞金拜瑞医疗科技有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
合计	5,780,384.00	8,400,000.00		14,180,384.00		

4、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	17,673,517.17	9,645,356.63	11,041,356.79	8,256,626.97
其他业务				
合计	17,673,517.17	9,645,356.63	11,041,356.79	8,256,626.97

(六)、其他补充资料

1、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	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	1,037,032.72	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调	-	-

项 目	金额	说明
整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-	-
所得税影响额		
合计	1,037,032.72	

2、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（元）	
		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	8.41%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.53%	0.07	0.07

珠海拜瑞口腔医疗股份有限公司

2017-7-25