



正夫控股

NEEQ : 872051

深圳正夫口腔控股股份有限公司

Shenzhen Zinfu Dental Holding Co., Ltd



年度报告

2017

公司年度大事记



2017 年 4 月，公司旗下中洲明星店开业



2017 年 8 月，公司正式挂牌新三板



公司旗下门诊部陆续成为深圳市医保定点单位

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目		释义
公司、本公司、正夫控股	指	深圳正夫口腔控股股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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	深圳正夫口腔控股股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
正夫连锁	指	深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司
裕辉器械	指	深圳市裕辉医疗器械有限公司
侯武堂诊所	指	深圳侯武堂口腔诊所有限公司
幸福花园门诊部	指	深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司幸福花园口腔门诊部
金泓凯旋城门诊部	指	深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司金泓凯旋城口腔门诊部
珠江口腔医院	指	湛江市珠江口腔医院经营管理有限公司
佳洲门诊部	指	深圳佳洲口腔门诊部有限公司
港大世纪	指	深圳市港大世纪文化产业投资管理有限公司
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
挂牌	指	公司申请股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
《公司章程》	指	深圳正夫口腔控股股份有限公司公司章程
本年	指	2017 年
去年或去年同期	指	2016 年

第一节 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。

公司负责人杨瑞锋、主管会计工作负责人杨瑞锋及会计机构负责人（会计主管人员）汪礼长保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、公司治理风险	股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。但仍可能发生不按制度执行的情况。随着公司快速发展，业务经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、稳定经营的风险。
二、公司实际控制人控制不当的风险	杨瑞锋为公司实际控制人，其通过持股数量和担任的职务对公司股东大会、董事会的运行有重大影响，若未来实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。
三、医疗服务风险	口腔医疗服务在对患者的诊疗过程中存在一定的医疗风险，即患者将面临可能会导致损害或伤残事件的不确定性，以及可能发生的不安全事件。此类事件主要表现为因医疗失误或过失导致的病人伤残以及躯体组织、生理功能和心理健康受损等不安全事件的风险，其结果可能导致医疗差错、医疗纠纷、医疗事故等。此外，与一般医疗风险管理相比，口腔医疗面向的患者数量大且自费项目较多。 因此，公司在开展业务和提供口腔医疗服务的过程中，可能因医疗失误或过失导致或引发医疗纠纷、医疗差错和医疗事故等事件，从而会对病患诊疗效果及公司经营产生重大影响。
四、门店扩张的风险	随着中国经济的不断发展与群众保健意识的增强，国内口腔医疗服务行业处于快速增长的发展状态，市场前景广阔。在政府医疗改革政策实施进程中，公司正充分利用现有资源优势，加大门店的开拓力度。在快速扩张的过程中，场地选择、人员招聘及医疗设备采购等均

	需要巨大的投入，将使公司面临较大资金压力。同时，公司新设门店资质证照的申请和办理等亦存在一定的不确定性。 如公司新设门店在内部管理、医师素质、诊疗及客户服务质量控制、资金管理某一方面出现问题，将会对公司整体的发展带来不利影响，公司将面临经营状况不达预期的风险。
五、政策变动的风险	公司所在的口腔医疗服务行业具有严苛的准入门槛和制度，包括《卫生行政许可管理办法》在内的医疗行业管理办法和规定明确了行业准入及持续运营的条件。此外，公司经营中使用的医疗类药品及器械亦需经过国家相关部门批准及监管。可见，行业政策对公司未来的发展起到了较大的推动和促进作用。但是，上述行业政策的变化将给公司的准入要求及带来不确定性，会对公司长远发展和经营业绩产生影响。
六、市场竞争加剧的风险	口腔医疗服务行业在国内已经形成了通过扩大经营网点、提升服务质量为主的经营模式，且行业内诸多企业已经先后建立了自有的连锁门店管理体系。随着口腔诊疗市场需求的不断增加及口腔医疗市场规模的不断扩大，越来越多的社会资本进入口腔诊疗行业，市场竞争日益激烈。公司经过多年的快速发展，在品牌形象、医疗技术、网点规模、管理水平等方面都具备了一定的竞争优势，但若不能在日益激烈的市场竞争中继续保持或提升原有优势，未来的持续经营和盈利仍将面临一定的风险。
七、人才流失的风险	作为典型的技术密集型行业，口腔医疗行业企业需要经验丰富的技术、经营及管理等专业人才。但因国内医疗人才及专业人才培养水平较为落后，高端医疗从业人员一直较为稀缺。同时，口腔诊疗行业涉及的技术人才和管理人才等高素质人才培养周期较长，短期内很难形成强有力的人才团队，这将在一定程度上影响了口腔医疗机构的发展。目前，公司已经培养了若干经验丰富的技术、经营及管理专业人才，形成了经验丰富、业务能力较强的医疗技术团队、管理团队、和营销团队。如果公司的高端技术人才流失，将对公司的核心竞争力带来不利影响。
八、场地租赁不能续期的风险	公司及子公司的办公及经营场所均为租赁取得，可使公司节约资金用于引进行业人才和购置诊疗设备，助力公司经营网点的布局 and 医疗服务质量的提升。公司通过与房屋出租方签订租赁合同，并及时支付租金，以保持良好的合作关系，维持租赁合同的积极履行。但是，如若部分医疗经营场所租赁到期后不能及时续租，可能会对公司经营稳定性构成重大影响。
九、民营医疗机构的社会认知风险	国内民营口腔医疗机构群体具有起步晚、积累少和管理水平参差不齐等特点。随着医疗改革的推进，政策支持带动了社会资本不断进入口腔医疗服务行业，我国民营口腔专科医疗机构迅速发展。但是仍存在部分民营口腔医疗机构忽视服务质量、缺乏诚信、损害了民营医疗机构整体形象的现象，使行业内民营口腔医疗机构仍然面临着社会认可度较低的情形。
十、税收优惠政策变化的风险	根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)中《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

	公司享受的税收优惠政策对公司业务的发展起到了较大的推动和促进作用。但该优惠政策可能随国家有关政策的变动而发生变化，公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性，一旦口腔诊疗行业的税收优惠政策发生不利变动，将会对公司的利润产生影响，因此公司存在税收优惠政策变化风险。
十一、季节性因素导致的风险	由于口腔医疗服务面向的病患特点影响行业本身的季节性特征。通常而言，包括公司在内的国内口腔医疗机构每逢节假日会迎来大量口腔患者，从而形成行业旺季。相反，国内 2-3 月，即春节前后则是行业淡季。可见，公司业务具有一定的季节性特征。公司会根据市场状况加强宣传及推广力度，以改变节假日对公司业务造成的影响，但仍可能面临季节性波动导致的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

本报告期内，已消除经营资质的合规风险：

截止 2017 年 12 月 31 日，候武堂诊所已取得《放射诊疗许可证》、《辐射安全许可证》；金泓凯旋城门诊部已取得《放射诊疗许可诊》；佳洲门诊部已取得《放射诊疗许可证》；珠江口腔医院已取得《辐射安全许可证》。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳正夫口腔控股股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Zinfu Dental Holding Co., Ltd, Zinfu dental
证券简称	正夫控股
证券代码	872051
法定代表人	杨瑞锋
办公地址	深圳市南山区粤海街道铜鼓路 39 号大冲国际中心 5 号楼第 6 层 A 单元

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	汪礼长
职务	董事会秘书兼财务总监
电话	0755-28168822
传真	0755-28168822
电子邮箱	wlccss@163.com
公司网址	http://www.zfck.net/
联系地址及邮政编码	深圳市南山区粤海街道铜鼓路 39 号大冲国际中心 5 号楼第 6 层 A 单元，518057
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2017 年 2 月 27 日
挂牌时间	2017 年 8 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作-卫生-门诊部（所）
主要产品与服务项目	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）	22,138,588
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	西藏正夫投资管理有限公司
实际控制人	杨瑞锋

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	914403003197018882	否
注册地址	深圳市南山区粤海街道铜鼓路 39 号大冲国际中心 5 号楼第 6 层 A 单元	否
注册资本	22,138,588	是

五、 中介机构

主办券商	方正证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段华侨国际大厦 22—24 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李平、江海锋
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 门 701-704

六、 报告期后更新情况

√ 适用 □ 不适用

根据全国中小企业股份转让系统发布的《关于实施全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》及其过渡期有关事项的问答，公司普通股股票转让方式于 2018 年 1 月 15 日由协议转让自动变更为集合竞价交易。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	68,470,520.02	29,342,201.02	133.35%
毛利率%	33.12%	38.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,472,039.86	1,116,432.10	-1396.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,908,377.86	1,223,407.86	-582.94%
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）	-39.44%	4.86%	-
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）	-16.10%	5.32%	-
基本每股收益	-0.68	0.27	-351.85%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	48,764,548.27	49,195,681.88	-0.88%
负债总计	6,030,529.72	4,222,362.42	42.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,724,955.10	42,504,054.96	-8.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.75	8.50	-79.41%
资产负债率%（母公司）	2.50%	0.11%	-
资产负债率%（合并）	12.37%	8.58%	-
流动比率	2.55	6.75	-
利息保障倍数	0	0	-

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	-4,175,733.91	2,672,203.80	-256.27%
应收账款周转率		3,353.39	-
存货周转率	24.93	19.50	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.88%	239.50%	-
营业收入增长率%	133.35%	714.65%	-
净利润增长率%	-1,264.01%	146.59%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	22,138,588	5,000,000	342.77%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
罚款及捐赠支出	-9,800.00
股份支付	-8,554,352.00
非经常性损益合计	-8,564,152.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-490.00
非经常性损益净额	-8,563,662.00

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司通过运营口腔门诊部，向患者提供高品质、专业化的口腔疾病的诊断、治疗以及健康保健等口腔医疗服务。公司提供的主要服务为对患有口腔类疾病及有护理需求的就医者提供口腔内的种植、正畸、修复、牙周维护、口腔洁治等各类口腔医疗服务。公司及下属门诊部对客户进行咨询、诊治和相关附属服务，并主要通过诊疗费实现收入。

（一）营销模式

公司营销方式较为多元，主要根据经营计划制定营销计划并执行，进而跟踪客户，实现客户转化。公司通过社区义诊、网络营销、媒体广告等多种方式扩大公司宣传，积极开展多种形式的联合促销活动和团购活动。同时，公司大力培养医疗联合体，大力开发集团客户，精心开展义诊和节日促销活动，广泛开展口腔健康教育。一直以来，公司已经形成了运作流畅、成熟多元的宣传和推广形式，具体包括网络媒体、框架广告、路牌展示、单页宣传册、橱窗展示等促销形式，建立了培育目标顾客群体的长效机制。

（二）采购模式

公司及子公司的采购主要包括经营中所需原材料、机器设备、办公设备等的采购。通常由需求部门提出申请及采购标准，采购人员负责采购。公司制定了集中采购制度，在各门诊部上报医疗用品及耗材的需求后，由公司统一进行采购及调配，发往各门诊部，由各门诊相关人员验收。公司积极拓宽采购渠道，设置专门岗位负责汇总及筛选供应商的信息。同时，公司制定了严格的采购流程，从市场询价、供应商评估、合同签订、采购计划确定、订单处理、收发货、产品使用效果追踪等环节层层把关；公司也制定了汇总、上报、复核的管理制度，采用多部门协作的管理方式。同时，公司也对采购人员进行现代物流管理培训，提高采购人员的工作能力，使得采购效率不断提高，满足临床业务的需要。

（三）盈利模式

公司提供的主要服务为对患有口腔类疾病及有护理需求的就医者提供口腔内的种植、正畸、修复、牙周维护、口腔洁治等各类口腔医疗服务。公司及下属门诊部对客户进行咨询、诊治和相关附属服务，并主要通过诊疗费实现收入。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

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

2017 年，公司实现营业收入 6,847.05 万元，较上年同期同比增长 133.35%，归属于挂牌公司股东的净利润为-1,447.20 万元，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-590.84 万元，公司报告期实现经营活动产生的现金流量净额为-417.57 万元，较上年同期降低 256.27%。

报告期内公司亏损金额较大，主要原因有以下几个方面：（1）报告期公司为扩大品牌影响力，加大对品牌建设的投入，2017 年合计发生约 825.30 万业务宣传费；（2）2017 年，公司为激励管理层及核心骨干员工，以 1 元每股的价格向其增发股份，确认管理费用-股份支付金额为 855.44 万元；（3）报告期内公司支付挂牌新三板中介费约 172.19 万元，同时 2017 年开发门诊管理系统发生研发人工支出约 113 万元。

面对日益激烈的市场竞争，公司在董事会的领导下，积极地推进各项发展策略，2017 年收购了佳洲口腔门诊部 60%的股权，截止 2017 年年末，公司旗下全资或控股的口腔门诊部及医院达到了 15 家，经过 3 年多的发展，公司目前已成为深圳地区拥有口腔门诊部数量较多的口腔连锁齿科之一。2017 年 8 月公司正式挂牌新三板，9 月份开始旗下门诊陆续开通医保结算业务，随着公司品牌影响力的不断扩大及服务质量的提升，未来公司的业绩将会得明显的改善。

(二) 行业情况

口腔医疗兼容了健康和美丽的概念，具有很好的市场概念和运作空间，无论是从人口的数量、口腔疾病的普遍性，还是从牙医的市场需求状况、口腔医疗行业和其他相关产业的联系、合作、互补性等方面考虑，不管是现在还是将来，随着人们经济生活、文化消费水平的提高以及对口腔健康的认识，中国的口腔医疗产业都是一个快速发展、具有巨大市场潜力的好产业。

在中国，口腔医疗服务长期以来以口腔医疗诊所口腔科服务为主要模式，而口腔疾病的发生与诊疗特点决定了口腔医疗服务必须以口腔医疗诊所为主要模式。口腔医疗诊所小而灵活，分布在社区居民生活密集地，方便病人，就近医疗，也可实行预约制，具有广泛的市场前景。同时，高质量的口腔医疗诊所不仅是口腔医师谋生和获取利润的工作单元，更重要的是能向社区居民提供长期的、系统的、定期的口腔卫生保健服务。

(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		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	8,558,544.63	17.55%	23,844,621.89	48.47%	-64.11%
应收账款			16,625.00	0.03%	-100.00%
存货	2,079,299.42	4.26%	1,594,389.53	3.24%	30.41%
长期股权投资					
固定资产	13,191,095.66	27.05%	10,429,013.80	21.20%	26.48%
在建工程					

短期借款					
长期借款					
商誉	6,445,729.18	13.22%	2,285,627.25	4.65%	182.01%
长期待摊费用	13,680,172.44	28.05%	7,968,454.54	16.20%	71.68%
资产总计	48,764,548.27	-	49,195,681.88	-	-0.88%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金余额较上年末减少 64.11%，主要原因为公司购买设备、装修等支付现金 863.35 万元，取得子公司及其他营业单位支付的现金净额为 501.20 万元，同时由于公司 2017 年产生亏损，经营活动产生的现金流量净额为-417.57 万元；另外 2016 年收到股东投资款 2800 万，本年为 213.86 万，以上因素共同导致本年货币资金余额下降较大。
- 2、商誉余额较上年末增长 182.01%，原因系增加合并深圳佳洲口腔门诊部产生的金额。
- 3、长期待摊费用余额较上年末增长 71.68%，主要原因系增加合并深圳佳洲口腔门诊部增加金额 381.53 万元，湛江珠江口腔医院本年装修增加 40.77 万元。

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	68,470,520.02	-	29,342,201.02	-	133.35%
营业成本	45,793,314.32	66.88%	17,986,357.95	61.30%	154.60%
毛利率%	33.12%	-	38.70%	-	-
管理费用	25,123,315.38	36.69%	6,257,227.18	21.33%	301.51%
销售费用	11,045,040.87	16.13%	3,523,736.63	12.01%	213.45%
财务费用	607,332.89	0.89%	73,039.70	0.25%	731.51%
营业利润	-14,102,111.37	-20.60%	1,475,777.09	5.03%	-1,055.57%
营业外收入	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业外支出	9,800.00	0.01%	25,224.53	0.09%	-61.15%
净利润	-14,158,837.62	-20.68%	1,216,381.35	4.15%	-1264.01%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年增长 133.35%，主要原因为 2017 年新增控股佳洲口腔门诊部，同时幸福花园口腔门诊部、侯武堂口腔门诊于 2017 年正式营业及公司加大营销投入，客流量增加使收入大幅增加。
- 2、营业成本较上年增长 154.60%，主要原因系公司营业收入增加而相应增加所致，另外营业成本中固定类成本占比较高，导致营业成本上涨幅度大于收入上涨幅度。
- 3、管理费用较上年增长 301.51%，主要原因系公司总部工资增加 437.54 万元、办公租赁开支增加 191.68 万元、挂牌审计等中介费增加 114.70 万元，另一方面系 2017 年确认股份支付 855.44 万元所致。
- 4、销售费用较上年增长 213.45%，主要原因系公司销售人员工资及随广告宣传费大幅增加所致，其中销售人员工资增加 123.83 万元，广告宣传费增加 618.83 万元。

5、营业利润、净利润较上年大幅减少，报告期内亏损主要原因有：（1）报告期公司为扩大品牌影响力，加大对品牌建设的投入，2017 年合计发生约 825.30 万元的业务宣传费；（2）2017 年，公司为激励管理层及核心骨干员工，以 1 元每股的价格向其增发股份，确认管理费用-股份支付金额为 855.44 万元；（3）报告期内公司支付挂牌新三板中介费约 172.19 万元，同时 2017 年公司开发门诊管理系统发生人工支出约 113 万元。

（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	68,470,520.02	26,890,422.51	154.63%
其他业务收入	0	2,451,778.51	-100.00%
主营业务成本	45,793,314.32	16,395,662.09	179.30%
其他业务成本	0	1,590,695.86	-100.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
种植	27,309,801.40	39.89%	10,245,103.91	34.92%
修复	12,915,637.31	18.86%	9,315,672.18	31.75%
口内牙体牙髓牙周	8,829,663.80	12.90%	3,427,510.76	11.68%
正畸	14,297,708.74	20.88%	2,473,132.47	8.43%
其他	5,117,708.76	7.47%	3,880,781.70	13.23%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1、2016 年公司子公司裕辉器械有销售医疗设备及耗材的业务，2017 年暂未开展此项业务，因此 2017 年没有其他业务收入。

2、公司种植、修复、正畸类项目收入较上年均有不同程度的增长，主要原因系 2017 年新增控股佳洲口腔门诊部收入及公司主要推广此三类口腔项目所致。

（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	姚佛梅	80,000.00	0.12%	否
2	姚玉芳	78,000.00	0.11%	否
3	陆海权	75,600.00	0.11%	否
4	邹循益	71,760.00	0.10%	否
5	龙裕华	64,050.00	0.09%	否

合计	369,410.00	0.53%	-
----	------------	-------	---

(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	深圳华裕齿技术开发有限公司	1,372,967.24	9.15%	否
2	登腾（广州）医疗器械有限公司	1,320,898.00	8.81%	否
3	深圳市保源医疗器械有限公司	1,191,564.00	7.94%	否
4	深圳市雅富缘贸易有限公司	878,733.90	5.86%	否
5	深圳市爱牙邦医疗器械有限公司	863,077.71	5.75%	否
合计		5,627,240.85	37.51%	-

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	-4,175,733.91	2,672,203.80	-256.27%
投资活动产生的现金流量净额	-13,645,490.46	-8,628,438.53	-58.15%
筹资活动产生的现金流量净额	2,535,147.11	28,000,000.00	-90.95%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同比减少 256.27%，主要原因系本年广告宣传费及总部人员工资增加及支付各类押金增加导致经营活动产生的现金流量净额为负数。净利润与经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因为公司确认的管理费用为 855.44 万元，非付现的折旧摊销金额为 444.69 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同比下降 58.15%，主要原因系本年增加合并深圳佳洲口腔门诊部支付金额 501.02 万元所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同比减少 90.95%，主要原因系上年公司有大额的股权融资，本年只增加了员工持股平台融资 213.86 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司共有 2 家子公司，9 家孙公司。

公司业务主要来源于全资子公司深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司，该子公司注册资本为 2000 万元，营业范围为医疗行业的投资、口腔科、医疗服务。2017 年实现收入 68,470,520.02 元，由于 2017 年公司广告开支及总部人员支出增加较大的原因，2017 年净利润-295.58 万元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，修订后的准则自 2017 年 5 月 28 日起施行，执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和（财会〔2017〕30 号）要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表，对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照（财会〔2017〕30 号）进行调整。

上述会计政策变更对公司 2017 年财务报表无实质性影响，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(七) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

报告期内公司新增深圳佳洲口腔门诊部有限公司为公司控股孙公司，合并范围随之增加。

(八) 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业人员和保障员工合法权益。公司坚持国家脱贫攻坚战略，积极参与相关部门组织的慈善捐赠活动，尽职承担企业社会责任。

三、 持续经营评价

根据目前增长的市场需求，公司存在较大的发展空间。

从资产和盈利方面看，截止 2017 年 12 月 31 日，公司总资产 4,876.45 万元，归属于母公司所有者的净资产为 3,872.50 万元。本年实现营业收入 6,847.05 万元，较上年大幅增长 133.35%，本年归属于母公司所有者的净利润为-1,447.20 万元，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-590.84 万元，报告期亏损主要原因有：（1）报告期公司为扩大品牌影响力，加大对品牌建设的投入，2017 年合计发生约 825.30 万元的业务宣传费；（2）2017 年，公司为激励管理层及核心骨干员工，以 1 元每股的价格向其增发股份，确认管理费用-股份支付金额为 855.44 万元；（3）报告期内公司支付挂牌新三板中介费约 172.19 万元，同时 2017 年公司开发门诊管理系统发生人工支出约 113 万元。

公司收入及业务全部来自子公司正夫连锁，正夫连锁 2017 年净利润-295.58 万元，亏损的原因主要为管理员工资支出较大及广告宣传费支出增加。

公司已制订了未来经营发展方案，主要从以下几个方面提高盈利能力：

- 1、加大客户引流力度，提升服务质量，提高单体成交单价；
- 2、随着公司的采购规模增加，2018 年公司的材料采购单价成本将会有所下降；
- 3、控制支出，加强费用管控，减少不必要的开支；
- 4、新设大型门诊增加收入，剥离长期不能盈利的门诊。

综上所述，随着公司收入规模的增加，边际收益的提高，非经常性费用的减少，且公司流动资金充足，不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款的情形，公司未来持续经营能力将不断增强，公司主营业务呈现持续增长之势。

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

（一）公司治理风险

股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。但仍可能发生不按制度执行的情况。随着公司快速发展，业务经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、稳定经营的风险。

应对措施：公司将不断完善公司治理机制，加强公司内控制度建设，提高公司治理层和管理层的规范治理意识和管理意识，提升公司治理和管理能力。。

（二）公司实际控制人控制不当的风险

杨瑞锋为公司实际控制人，其通过持股数量和担任的职务对公司股东大会、董事会的运行有重大影响，若未来实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。

应对措施：为减少实际控制人不当控制的风险，公司在《公司章程》、《关联交易管理制度》中规定了关联方回避表决制度，公司将继续完善法人治理结构，严格履行公司的各项治理制度，提高内部控制的有效性。

（三）医疗服务风险及应对措施

口腔医疗服务在对患者的诊疗过程中存在一定的医疗风险，即患者将面临可能会导致损害或伤残事件的不确定性，以及可能发生的不安全事件。此类事件主要表现为因医疗失误或过失导致的病人伤残以及躯体组织、生理功能和心理健康受损等不安全事件的风险，其结果可能导致医疗差错、医疗纠纷、医疗事故等。此外，与一般医疗风险管理相比，口腔医疗面向的患者数量大且自费项目较多。

因此，公司在开展业务和提供口腔医疗服务的过程中，可能因医疗失误或过失导致或引发医疗纠纷、医疗差错和医疗事故等事件，从而会对病患诊疗效果及公司经营产生重大影响。

应对措施：公司在管理及经营过程中严抓质量控制，并制定了较为全面的内部管理制度，明确了员工的岗位分工、职责要求及责任范围，并对药品监管、护理及医疗器械的使用和保养进行严格的规定，已经形成了较为规范的业务服务流程和标准。同时，公司配置了技术全面、经验丰富的质量管理小组，全面把控诊疗服务过程中的服务质量，以确保医疗服务的安全性和治疗的有效性，减少经营管理中的风险成本。

（四）门店扩张的风险及应对措施

随着中国经济的不断发展与群众保健意识的增强，国内口腔医疗服务行业处于快速增长的发展状态，市场前景广阔。在政府医疗改革政策实施进程中，公司正充分利用现有资源优势，加大门店的开拓力度。在快速扩张的过程中，场地选择、人员招聘及医疗设备采购等均需要巨大的投入，将使公司面临较大资金压力。同时，公司新设门店资质证照的申请和办理等亦存在一定的不确定性。

如公司新设门店在内部管理、医师素质、诊疗及客户服务质量控制、资金管理等某一方面出现问题，将会对公司整体的发展带来不利影响，公司将面临经营状况不达预期的风险。

应对措施：公司已经在口腔医疗行业积累了丰富的管理和运营经验，且在业内具有一定的竞争优势。公司管理层及核心技术人员多为口腔医疗行业专家，具有战略眼光和执行能力，能够使公司按照发展规划良好运行。同时，针对门店的扩张，公司已经充分考虑和预测了可期的经营状况。预计随着公司新建医疗机构持续良好运营，公司经营规模效应将逐步显现，公司盈利能力将得以提升。此外，公司计划通过引进投资者进一步增强公司资金供给实力，减少公司门店扩张带来的风险。

（五）政策变动的风险及应对措施

公司所在的口腔医疗服务行业具有严苛的准入门槛和制度，包括《卫生行政许可管理办法》在内的医疗行业管理办法和规定明确了行业准入及持续运营的条件。此外，公司经营中使用的医疗类药品及器械亦需经过国家相关部门批准及监管。可见，行业政策对公司未来的发展起到了较大的推动和促进作用。但是，上述行业政策的变化将给公司的准入要求及带来不确定性，会对公司长远发展和经营业绩产生影响。

应对措施：为了能够应对行业政策变动可能给公司未来经营带来的不确定性，公司时刻关注行业发展动态，及时掌握最新政策动向。同时，公司努力提高自身盈利能力，扩大业务销售规模，减少此类风险造成的冲击。

（六）市场竞争加剧的风险及应对措施

口腔医疗服务行业在国内已经形成了通过扩大经营网点、提升服务质量为主的经营模式，且行业内诸多企业已经先后建立了自有的连锁门店管理体系。随着口腔诊疗市场需求的不断增加及口腔医疗市场规模的不断扩大，越来越多的社会资本进入口腔诊疗行业，市场竞争日益激烈。与此同时，国家鼓励性政策的导向也将加剧现有口腔医疗机构的竞争格局。公司经过多年的快速发展，在品牌形象、医疗技术、网点规模、管理水平等方面都具备了一定的竞争优势，但若不能在日益激烈的市场竞争中继续保持或提升原有优势，未来的持续经营和盈利仍将面临一定的风险。

应对措施：通过多年探索及经营，公司逐渐组建了专业高效的团队并积累的丰富的行业经验。同时，公司在广东省境内，尤其在深圳地区已经建立了优质的品牌形象，形成了良好的市场口碑。加之积极向上的企业文化及精益求精的业务管控体系，公司在同行业竞争中优势鲜明，能够应对逐渐加剧的行业竞争压力。

（七）人才流失的风险及应对措施

作为典型的技术密集型行业，口腔医疗行业企业需要经验丰富的技术、经营及管理等专业人才。但因国内医疗人才及专业人才培养水平较为落后，高端医疗从业人员一直较为稀缺。同时，口腔诊疗行业涉及的技术人才和管理人才等高素质人才培养周期较长，短期内很难形成强有力的人才团队，这将在一定程度上影响了口腔医疗机构的发展。目前，公司已经培养了若干经验丰富的技术、经营及管理专业人才，形成了经验丰富、业务能力较强的医疗技术团队、管理团队、和营销团队。如果公司的高端技术人才流失，将对公司的核心竞争力带来不利影响。

应对措施：公司已经为后续发展进行了相应的人才储备，并通过内部培养和外部引进等多种方式组建了专业的人才团队。此外，公司也通过建立科学合理的薪酬及股权激励政策保证现有人才队伍的稳定，减少人员流失。同时，公司重视后备力量的培养，并且建立了完善的人才管理制度及晋升机制。加之人才团队对公司价值观的认同，公司在人才引进上保持着较好的控制力。

（八）场地租赁不能续期的风险及应对措施

公司及子公司的办公及经营场所均为租赁取得，可使公司节约资金用于引进行业人才和购置诊疗设备，助力公司经营网点的布局和服务质量的提升。公司通过与房屋出租方签订租赁合同，并及时支付租金，以保持良好的合作关系，维持租赁合同的积极履行。但是，如若部分医疗经营场所租赁到期后不能及时续租，可能会对公司经营稳定性构成重大影响。

应对措施：公司针对经营网点的选择均会经过细致、科学的调查和研究，准确评估出租方的诚信状

况和履约能力等。同时，公司通常会与出租方签订长期租赁合同，并及时支付租金行，降低房屋租赁无法续期风险。针对租赁期临近届满的情况，公司会及时与出租方协商续租或者寻找新的替代场所尽可能的减少经营风险。

（九）民营医疗机构的社会认知风险及应对措施

国内民营口腔医疗机构群体具有起步晚、积累少和管理水平参差不齐等特点。随着医疗改革的推进，政策支持带动了社会资本不断进入口腔医疗服务行业，我国民营口腔专科医疗机构迅速发展。但是仍存在部分民营口腔医疗机构忽视服务质量、缺乏诚信、损害了民营医疗机构整体形象的现象，使行业内民营口腔医疗机构仍然面临着社会认可度较低的情形。

应对措施：自成立以来，公司秉承诚信经营、规范操作的理念，坚持为医患消费群体提供专业的技术和优质的服务体验。公司通过可靠的诊疗质量、优质的服务措施、充分的医患交流，赢得了患者的信任、逐步形成了良好的口碑。目前公司在口腔医疗服务行业已逐渐被消费者接受和认可，品牌影响力提升较快。对于目前民营医疗机构的整体社会认知现状，公司在未来经营和发展过程中仍需付出更多的努力。

（十）税收优惠政策变化的风险

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）中《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。公司享受的税收优惠政策对公司业务的发展起到了较大的推动和促进作用。但该优惠政策可能随国家有关政策的变动而发生变化，公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性，一旦口腔诊疗行业的税收优惠政策发生不利变动，将会对公司的利润产生影响，因此公司存在税收优惠政策变化风险。

应对措施：税收优惠相关政策调整系政府行为，公司对其没有影响能力。针对上述风险，公司会通过提高自身经营水平和盈利能力，降低税收优惠变化带来的风险。

（十一）季节性因素导致的风险

由于口腔医疗服务面向的病患特点影响行业本身的季节性特征。通常而言，包括公司在内的国内口腔医疗机构每逢节假日会迎来大量口腔患者，从而形成行业旺季。相反，国内2-3月，即春节前后则是行业淡季。可见，公司业务具有一定的季节性特征。公司会根据市场状况加强宣传及推广力度，以改变节假日对公司业务造成的影响，但仍可能面临季节性波动导致的风险。

（二）报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☐ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☐ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☐ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☐ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)

是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 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	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☐ 否	

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	133,196.00	81,450.00
总计	133,196.00	81,450.00

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
西藏正夫投资管理有限公司、深圳市高题地产开发有限公司、深圳前海红鼎投资基金管理有限公司、西藏智慧源投资管理有限公司	财务资助	10,000,000	是	2017年9月4日	2017-008
西藏正夫投资管理有限公司、深圳市高题地产开发有限公司、深圳前海红鼎投资基金管理有限公司、西藏智慧源投资管理有限公司	财务资助	30,000,000	是	2017年12月14日	2017-016
张运发	收购控股孙公	200,000	是	2017年12月14日	2017-019

	司少数股东股 权			日	
总计	-	40,200,000	-	-	-

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：

公司第一届董事会第五次会议、2017 年第四次临时股东大会决议审议通过《关于向股东借款的议案》，为缓解公司资金压力，公司股东西藏正夫投资管理有限公司、深圳市高题地产开发有限公司、深圳前海红鼎投资基金管理有限公司及西藏智慧源投资管理有限公司决定合计向公司无偿提供累计不超过 1000 万元的借款，借款期限自 2017 年 9 月 5 日至 2018 年 8 月 31 日，公司根据实际资金需求在该借款额度内向股东借款。

公司第一届董事会第七次会议、2017 年第六次临时股东大会决议审议通过《关于拟向股东借款的议案》，为缓解公司资金压力，公司股东西藏正夫投资管理有限公司、深圳市高题地产开发有限公司、深圳前海红鼎投资基金管理有限公司及西藏智慧源投资管理有限公司决定合计向公司无偿提供累计不超过 3000 万元的借款，借款期限自 2017 年 12 月 29 日至 2018 年 12 月 31 日，公司根据实际资金需求在该借款额度内向股东借款。

报告期内，西藏正夫投资管理有限公司实际向公司提供借款 120 万元，深圳前海红鼎投资基金管理有限公司实际向公司提供借款 79.20 万元。

公司资金紧张，股东无偿向公司提供借款可缓解公司资金压力，不存在损害公司及其他股东的利益，有利于公司更好地经营。

公司第一届董事会第七次会议、2017 年第六次临时股东大会决议审议通过《关于全资子公司拟收购深圳百仕成口腔诊所有限公司少数股东 40%的股权的议案》，全资子公司深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司拟以现金方式收购董事张运发所持有的深圳百仕成口腔诊所有限公司 40%的股权。经各方协商，参照标的公司目前的注册资本，股权收购对价为 20 万元。截止 2017 年 12 月 31 日，该收购事项尚未完成。

本次收购有利于优化孙公司的股权结构，提升公司的竞争优势，扩大经营规模和范围，对公司未来财务状况和经营成果起到积极的作用，且定价公允，不存在损害公司及其他股东的利益。

（三） 股权激励情况

2017 年 2 月 25 日，正夫控股召开第一届董事会第二次会议，审议通过了《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司员工股权激励方案的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司增加注册资本的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司修改公司章程的议案》、《关于提请召开公司 2017 年第二次临时股东大会的议案》等议案。

2017 年 3 月 18 日，正夫控股召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司员工股权激励方案的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司增加注册资本的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司修改公司章程的议案》。

2017 年第一次增资的扬高管理、高田管理为公司员工持股平台，本次增资的价格为 1 元/股，价格相对较低，主要目的是完善公司激励机制，进一步提高团队的积极性、创造性，促进公司业绩持续增长。

2017 年 4 月 12 日，高田管理、扬高管理分别将 1,032,248 元、1,106,340 元打入公司中国建设银行账户。

本次增资涉及股权激励（股份支付），激励对象通过持股平台认购本方案项下的股份以自筹资金方式解决，认购所需的资金，由激励对象以其个人拥有的合法资金支付。公司不为激励对象提供贷款以及其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。

本次股权激励的授予日为自股东大会审议批准本方案后，且公司完成工商变更登记之日起，即为本

次获授股份授予完毕。

激励对象通过持股平台认购本方案项下的股份锁定期自激励对象入股持股平台并办理完毕工商变更登记之日起两年内不得转让、赠与、质押或以其他方式予以处分其在持股平台的财产份额。

2017年3月24日，公司办理完毕本次增资的工商备案事宜。

(四) 承诺事项的履行情况

1、公司实际控制人杨瑞锋出具承诺函，承诺如下：“如因本人同时设立两家一人有限责任公司的行为而给公司造成经济损失，本人将就公司实际遭受的经济损失，对公司给予全额补偿，以使公司不因此遭受经济损失”。

2、2015年2月3日，深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司决定出资设立正顺门诊部，并作出承诺：“未投资其他一人有限公司，并严格遵守《公司法》第二章第三节关于一人有限公司的相关规定，因违反承诺和有关法律而引起任何法律责任，本人自行承担”。

3、公司董事、监事、高级管理人员及核心人员出具了《关于竞业禁止的承诺函》，声明“不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的行为，没有违反与原任职单位的竞业禁止约定，与原任职单位不存在潜在纠纷”。

4、公司实际控制人杨瑞锋、佳洲门诊部控股股东深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司、佳洲门诊部及其执行董事、总经理杨春盛出具承诺，在未取得《放射诊疗许可证》前，佳洲门诊部不提供任何放射诊疗服务。

5、珠江口腔医院《辐射安全许可证》正在办理，尚未取得。公司已承诺在未取得《辐射安全许可证》的情形下，停止使用X射线机级CT机等。

6、公司的实际控制人杨瑞锋签署了《承诺函》，承诺如下：“如公司因何劲南门诊部无房产证的租赁房屋被拆除或拆迁，或租赁合同被认定无效或出现任何纠纷，因此给公司造成经济损失，本人将就公司实际遭受的经济损失，对公司给予全额补偿，以使公司不因此遭受经济损失。”

7、公司的实际控制人杨瑞锋签署了《承诺函》，承诺如下：“若公司因未办理租赁物业的租赁备案登记而受到有关行政主管部门的处罚或发生其他损失，因此给公司造成经济损失，本人将就公司实际遭受的经济损失，对公司给予全额补偿，以使公司不因此遭受经济损失。”

8、正在经营的佳洲门诊部未取得《放射诊疗许可证》，正在经营的珠江口腔医院未取得《辐射安全许可证》，公司实际控制人杨瑞锋及珠江口腔医院已出具承诺，承诺在未取的《辐射安全许可证》的情形下，暂停使用医院X射线机。

9、公司实际控制人杨瑞锋出具承诺，承诺公司及其控制的其他公司合法合规经营，在未取得法律规定运营所需资质情形下，其控制的公司包括候武堂诊所、金泓凯旋城门诊部、佳洲门诊部将不会对外盈利经营，其中珠江口腔医院在未取得《辐射安全许可证》的情形下，将不会使用X射线机进行诊断活动。

10、公司实际控制人杨瑞锋出具的承诺，如公司及各门诊部因证件未办理情形下经营行为受到有关行政主管部门的处罚或发生其他损失，因此给公司造成经济损失，本人将就公司实际遭受的经济损失，对公司给予全额补偿，以使公司不因此遭受经济损失。公司实际控制人杨瑞锋、正夫连锁出具承诺，承诺在未取得相关经营资质，未履行必要的环保手续情形下，其控制的公司将不对外经营相关业务。

11、公司实际控制人杨瑞锋出具承诺，承诺如公司由于环境保护问题遭受损失或承担任何责任，本人将及时足额补偿公司因此受到的一切损失。

12、公司实际控制人杨瑞锋承诺：本人愿意承担因公司未严格按照相关规定缴纳社会保险、住房公积金导致的相关风险；如果劳动和社会保障主管部门对公司应缴未缴的社会保险进行追缴的，本人愿意承担该追缴款项、滞纳金及其派生责任；如果住房公积金管理部门对公司应缴未缴的住房公积金进行追缴的，本人愿意承担该追缴款项及其派生责任。

13、为避免与公司发生同业竞争，公司实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

- 1) 本人所控制的除正夫控股（含其控制的企业，下同）以外的其他企业目前均未生产、开发任何与正夫控股及其控股子公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，未直接或间接经营任何与正夫控股及其控股子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未控制任何与正夫控股及其控股子公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。
- 2) 本人自本承诺函签署之日起，本人所控制的其他企业在中国境内外将继续不直接或通过其他企业间接从事构成与正夫控股或其控股子公司业务有同业竞争的经营活动。
- 3) 对本人直接或间接控股的企业，本人将通过委托或授权相关机构及人员（包括但不限于董事、经理）在该等企业履行本承诺项下的义务，并愿意对违反上述承诺而给正夫控股或其控股子公司造成的经济损失承担赔偿责任。
- 4) 本人保证不为自己或者他人谋取属于正夫控股的商业机会，自营或者为他人经营与正夫控股同类的业务。
- 5) 本人保证与本人关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母等，亦遵守上述承诺保证不为自己或者他人谋取属于正夫控股的商业机会，
- 6) 自本承诺函签署之日起，如正夫控股或其控股子公司进一步拓展其产品和业务范围，本人及本人所控制的其他企业将不与正夫控股或其控股子公司拓展后的产品或业务相竞争；可能与正夫控股或其控股子公司拓展后的产品或业务发生竞争的，本人及本人所控制的其他企业将按照如下方式退出与正夫控股或其控股子公司的竞争：A、停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；B、停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；C、将相竞争的业务纳入到正夫控股来经营；D、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。
- 7) 上述承诺在本人作为正夫控股股东期间内持续有效，且不可撤销。

14、董事、监事、高级管理人员重要承诺

）避免同业竞争承诺

公司董事、监事、高级管理人员承诺在担任股份有限公司董事、监事或者高管期间，不直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，若违反上述承诺，将承担给公司造成的全部经济损失。

2) 关于诚信状况的声明与承诺

公司董事、监事、高级管理人员声明并承诺最近二年内未因违反国家法律法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；不存在最近二年内因对所数额较大债务到期未清偿的情形。

15、为进一步规范与公司之间的关联交易，公司全体股东及管理層签署了《规范关联交易的承诺函》，承诺：将尽量避免与正夫控股之间产生关联交易事项。对于不可避免的关联业务往来，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价的原则进行，交易价格按照市场供求的合理价格确定。严格遵守《公司章程》等文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的交易均按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过正夫控股的经营决策权损害公司及其他股东的利益。

16、深圳前海红鼎投资基金管理有限公司及其实际控制人出具承诺，承诺其将向中国证券投资基金业协会提交私募基金管理人登记备案申请，并按照中国证券投资基金业协会要求和法律法规的规定完成相关备案手续。红鼎投资目前正在更改经营范围，拟去掉私募投资业务，不再需要办理私募基金管理人登记备案手续。

截至本报告签署日，相关承诺人均未违反承诺或出现承诺中发生的事项。

第六节 股本变动及股东情况

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	5,000,000	100.00%	-2,861,412	2,138,588	9.66%
	其中：控股股东、实际控制人	2,950,000	59.00%	-2,950,000	0	
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数			20,000,000	20,000,000	90.34%
	其中：控股股东、实际控制人			11,800,000	11,800,000	53.30%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		5,000,000	-	17,138,588	22,138,588	-
普通股股东人数		6				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	西藏正夫投资管理有限公司	2,950,000	8,850,000	11,800,000	53.30%	11,800,000	
2	深圳市高题地产开发有限公司	1,000,000	3,000,000	4,000,000	18.07%	4,000,000	
3	深圳前海红鼎投资基金管理有限公司	800,000	2,400,000	3,200,000	14.45%	3,200,000	
4	深圳市扬高管理合伙企业(有限合伙)		1,106,340	1,106,340	5.00%		1,106,340
5	深圳市高田管理合伙企业(有限合伙)		1,032,248	1,032,248	4.66%		1,032,248
合计		4,750,000	16,388,588	21,138,588	95.48%	19,000,000	2,138,588

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

前五名股东间不存在关联关系。

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

(一) 控股股东情况

西藏正夫投资管理有限公司直接持有公司 53.3006%的股份，为公司的控股股东，其注册资本 100 万元人民币，成立于 2016 年 3 月 23 日，法定代表人：杨瑞锋，统一社会信用代码：91540126MA6T17252W，注册地址：西藏拉萨市达孜县工业园区江苏拉萨展销中心 321 室，经营范围：投资管理（不含金融和经纪业务），投资咨询（不含金融和经纪业务）和企业管理咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

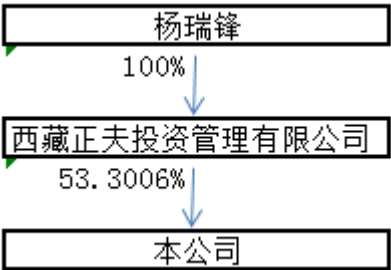
报告期内控股股东未发生变更。

(二) 实际控制人情况

杨瑞锋持有西藏正夫投资管理有限公司 100%股权，间接持有公司 53.3006%的股份，杨瑞锋同时担任公司的董事长兼总经理，杨瑞锋通过持股数量和所担任的职务对公司的财务、人事和经营决策等具有控制力，为公司的实际控制人。

杨瑞锋，男，1966 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1990 年 1 月至 2002 年 3 月任茂名市政府驻深圳办事处专员；2002 年 4 月至 2004 年 12 月个体户经商；2005 年 1 月至 2006 年 11 月任深圳市广和投资咨询有限公司总经理；2006 年 12 月至 2014 年 10 月任深圳市明爱医疗产业投资发展有限公司副总经理；2014 年 11 月至 2017 年 2 月任深圳市正夫投资控股有限公司执行董事兼经理。2017 年 2 月至今任公司董事长兼总经理。

报告期内实际控制人未发生变更。



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

☐适用 ☒不适用

(二) 利润分配预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨瑞锋	董事长兼总经理	男	52	高中	2017年2月19日至2020年2月18日	是
陈子成	董事、副总经理	男	26	本科	董事任期：2017年2月19日至2020年2月18日 副总经理任期：2017年2月25日至2020年2月18日	是
李明俊	董事	男	49	硕士	2017年2月19日至2020年2月18日	否
黎华莲	董事	男	44	本科	2017年2月19日至2020年2月18日	否
张运发	董事	男	33	本科	2017年2月19日至2020年2月18日	是
刘朋	监事会主席	女	51	本科	2017年2月19日至2020年2月18日	否
杨文杰	监事	男	31	初中	2017年2月19日至2020年2月18日	是
马志远	监事	男	30	高中	2017年2月19日至2020年2月18日	是
汪礼长	财务总监、董事会秘书	男	32	本科	2017年2月19日至2020年2月18日	是
张哲人	副总经理	男	39	硕士	2017年2月25日至2020年2月18日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

杨瑞锋与陈子成系姑侄关系，杨瑞锋持有控股股东西藏正夫投资管理有限公司100%股权。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
合计	-	0	0	0	0	0

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员没有直接持有公司股份。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	√是 □否
	财务总监是否发生变动	√是 □否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
杨瑞锋	经理、执行董事	新任	总经理、董事长	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
汪礼长	无	新任	财务总监、董事会秘书	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
陈子成	无	新任	董事、副总经理	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
黎华莲	无	新任	董事	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
张运发	无	新任	董事	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
李明俊	无	新任	董事	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
刘朋	无	新任	监事会主席	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
杨文杰	无	新任	监事	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
马志远	无	新任	监事	整体变更为股份公司，健全公司治理结构
张哲人	无	新任	副总经理	整体变更为股份公司，健全公司治理结构

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

1、杨瑞锋，董事长、总经理

男，1966年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1990年1月至2002年3月任茂名市政府驻深圳办事处专员；2002年4月至2004年12月个体户经商；2005年1月至2006年11月任深圳市广和投资咨询有限公司总经理；2006年12月至2014年10月任深圳市明爱医疗产业投资发展有限公司副总经理；2014年11月至2017年2月任深圳市正夫投资控股有限公司执行董事兼经理。2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司董事长兼总经理。

2、陈子成，董事、副总经理

男，1992年6月出生，中国香港居民，本科学历。2015年6月至2017年2月任深圳市正夫投资控股有限公司财务副总经理；2017年2月至今任深圳市正夫控股控股股份有限公司董事、副总经理。

3、李明俊，董事

男，1969年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1993年3月至2001年3月任深圳中庆会计师事务所（有限公司）高级项目经理；2001年4月至2002年5月筹备智慧源（深圳）管理顾问股份公司；2002年6月至今任智慧源（深圳）管理顾问股份公司董事长；2006年11月至今任深圳市鼎智管理顾问有限公司总经理；2016年11月至今任广州智慧源财税顾问有限公司执行董事；2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司董事。

4、黎华莲，董事

女，1974年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年12月至2013年2月任深圳市维新康实业有限公司财务经理；2013年2月至今任深圳市森森海实业有限公司财务经理；2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司董事。2016年9月至今任深圳市高题地产开发有限公司董事，2016年8月至今任深圳高田地产开发有限公司董事，2016年12月至今任深圳高题控股发展有限公司董事，2017年12月至今任深圳市高题玫瑰园实业有限公司董事，2017年2月至今任深圳市高题宁水名园实业有限公司董事，2016年12月至今任深圳市高题深圳湾投资有限公司董事。

5、张运发，董事

男，1985年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年8月至2006年6月任武警江西总队医院口腔科医生；2006年8月至2010年10月任深圳志灵牙科医生；2011年3月至2014年11月任深圳协和齿科门诊主任；2015年1月至今任深圳市正夫投资控股有限公司门诊主任；2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司董事。

6、刘朋，监事会主席

女，1967年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年5月至1997年3月任西安钢铁厂会计，1997年4月至2003年3月任西安文华信通科技股份有限公司财务经理；2003年6月至2010年3月任福达（中国）投资有限公司财务经理。2010年4月至2015年7月深圳市埃克斯咖啡连锁有限公司财务总监；2015年7月至今任深圳广银大厦实业有限公司财务总监；2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司监事会主席。

7、杨文杰，监事

男，1987年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。2007年10月至2009年4月任电城岩心电脑维修有限公司技术员；2009年5月至2011年6月任深圳龙晖科技有限公司技术员；2011年7月至2014年11月任广东耀南建筑工程有限公司投标专员；2014年12月至今任深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司竞价专员；2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司监事。

8、马志远，监事

男，1988年9月出生，中国国籍，无境外永久居住权，高中学历。2006年7月至2010年8月众帮网吧技术员；2010年9月至2012年11月任泰和家私销售人员；2012年12月至2014年11月任港大世纪国际教育集团网络经理；2014年12月至2017年2月任深圳正夫投资控股有限公司网络经理。2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司监事。

9、汪礼长，董事会秘书兼财务总监

男，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007年获得会计从业资格。2009年12月至2012年2月任天职国际会计师事务所审计员；2012年3月至2013年5月任立信会计师事务所项目经理；2013年6月至2015年4月任深圳市农产品股份有限公司财务经理；2015年5月至2016年10月任方正证券股份有限公司项目经理；2016年11月至2017年2月任深圳市正夫投资控股有限公司财务总监；2017年2月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司财务总监、董事会秘书。

10、张哲人，副总经理

男，1979年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2006年7月至2011年7月任中国电信深圳分公司南山区分公司担任市场策划经理；2011年7月至2014年4月任赤道几内亚 GECOMSA 公司担任市场总监；2014年5月至2014年12月任深圳韦博国际英语担任市场总监；2014年12月至2016

年 4 月任深圳市同步齿科投资顾问有限公司担任市场总监；2016 年 4 月至 2017 年 2 月任深圳市正夫投资控股有限公司副经理；2017 年 2 月至今任深圳正夫口腔控股股份有限公司副总经理。

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	期末人数
行政管理人员	68	92
销售人员	35	59
财务人员	10	12
技术人员	114	185
员工总计	227	348

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	4	5
本科	27	38
专科	128	194
专科以下	66	109
员工总计	227	348

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：

薪酬政策：公司司员工按照基本工资与对应的绩效组成, 公司按规定缴纳社保及公积金。

培训计划：公司按各岗位性质组织不同的内部及外部培训。

公司需承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐ 适用 ☒ 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐ 适用 ☒ 不适用

核心人员的变动情况：

无变化。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☒ 是 ☐ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规及规范性文件的要求建立健全了股东大会、董事会、监事会以及总经理等组织机构，股东大会、董事会以及管理层之间权责分明。公司在实际经营过程中，各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。

公司“三会”运作规范，公司股东大会、董事会和监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规，真实、有效，公司董事、监事及高级管理人员能够按照《公司章程》及有关法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利义务，公司董事、监事及管理层分工与制衡合理、明确，能够履行其应尽的职责。股东大会和董事会按照各自职责权限依法行使对公司重大事项的决策权，经营层严格执行股东大会和董事会的各项决议，具体负责公司的管理和运营。公司与实际控制人及其关联企业在业务、人员、资产、机构及财务等方面完全独立，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力。公司已建立较为健全的法人治理机制，符合国家有关法律、法规的规定和要求，能够确保公司各项生产经营活动的有序开展，确保公司发展战略的实施和经营目标的实现，可以保障公司股东特别是中小股东依法平等行使自身的合法权利。公司将进一步按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，有效落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平。

报告期内，公司收到了深圳市南山区卫生和计划生育局下发的《行政处罚决定书》（深南卫放罚告[2017]6号、深南卫放罚告[2017]12号），公司旗下孙公司深圳正夫美冠口腔门诊部有限公司《放射诊疗许可证》未按规定办理校验手续、门诊部招牌为“正夫口腔美冠门诊部”，与医疗机构执业许可证上的名称“深圳正夫美冠口腔门诊部（深圳正夫美冠口腔门诊部有限公司）”不相同的行为，深圳正夫美冠口腔门诊部有限公司被处以警告及罚5800元的处罚。针对门诊招牌与医疗许可证上名称不一致的情形，公司已按规定进行了门诊招牌更换。针对《放射诊疗许可证》未按规定时间校验，公司已重新申请

《放射诊疗许可证》，现已验收通过。

公司旗下门诊部深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司幸福花园口腔门诊部（以下简称“幸福花园门诊部”）于 2017 年 11 月 20 日收到了深圳市宝安区卫生和计划生育局下发的《行政处罚决定书》（深宝卫传罚[2017]06B-04 号），幸福花园门诊部存在 2017 年 8 月 10 至 17 日购进并使用消毒产品（南鹰牌消毒粉等）未建立进货检查验收制度、未执行索证进货检查验收制度的行为，违反了《消毒管理办法》第七条的规定，深圳市宝安区卫生和计划生育局给予幸福花园门诊部罚款 3000 元的行政处罚。针对上述违规行为，公司第一时间要求幸福花园门诊部按规定建立消毒产品进货检查验收制度及索证进货检查验收制度并立即执行，同时加强了相关人员的培训。

上述违规情形公司已按规定缴纳了 8800 的罚款，并吸取教训积极整改，未对公司经营造成重大不利影响。

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

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，规范地召集、召开股东大会。股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他相关法律法规的规定。公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项基本按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重要的人事变动、关联交易、对外投资等事项均通过了公司董事会、股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制定内部控制制度以来，各项制度基本能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、公司章程的修改情况

本年度报告期内，共审议修改公司章程 2 次

- 1、2017 年 2 月 19 日，公司召开创立大会暨第一次临时股东大会，审议通过本次整体变更的折股方案、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等议案。
- 2、2017 年 3 月 18 日，公司召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司员工股权激励方案的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司增加注册资本的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司修改公司章程的议案》。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	第一届董事会第一次会议：《关于选举深圳正夫口腔控股股份有限公司董事长及法定代表人的议案》、《关于聘请深圳正夫口腔控股股份有限公司总经理的议案》、《关于聘请深圳正夫口腔控股股份

		有限公司财务负责人的议案》、《关于聘请深圳正夫口腔控股股份有限公司董事会秘书的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司总经理工作细则的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司董事会秘书工作制度的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司投资者关系管理制度的议案》、《关于公司董事会关于公司治理机制有关情况的意见的议案》 第一届董事会第二次会议：《关于公司与关联方之间关联交易确认的议案》、《关于补充确认公司与关联方之间发生资金拆借的议案》、《关于公司聘请副总经理的议案》、《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司员工持股管理办法的议案》、《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司员工股权激励方案的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司增加注册资本的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司修改公司章程的议案》、《关于提起公司召开 2017 年第二次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第三次会议：《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司申请授权董事会全权处理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让有关事宜的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司挂牌后采取协议转让方式的议案》、《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司 2015 年度、2016 年度财务报表的议案》、《关于提起公司召开 2017 年第三次临时股东大会的议案》 第一届董事会第四次会议：《深圳正夫口腔控股股份有限公司 2017 年半年度报告》 第一届董事会第五次会议：《关于向股东借款的议案》 第一届董事会第六次会议：《公司未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》 第一届董事会第七次会议：《关于拟向股东借款的议案》、《关于全资子公司拟收购湛江市珠江口腔医院经营管理有限公司少数股东 14% 的股权的议案》、审议通过《关于全资子公司拟收购深圳百仕成口腔诊所有限公司少数股东 40% 的股权的议案》、《关于全资子公司拟收购深圳正阳口腔门诊部有限公司 100% 股权的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于提请召开 2017 年第六次临时股东大会的议案》。
监事会	3	第一届监事会第一次会议：《关于选举深圳正夫口腔控股股份有限公司第一届监事会主席的议案》 第一届监事会第二次会议：《关于公司与关联方之间关联交易确认的议案》、《关于补充确认公司与关联方之间发生资金拆借的议案》 第一届监事会第三次会议：《深圳正夫口腔控股股份有限公司 2017 年半年度报告》。
股东大会	6	创立大会暨第一次临时股东大会：《关于深圳市正夫投资控股有限公司整体变更为股份有限公司的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司筹建工作报告的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司章程的议案》、《关于选举深圳正夫口腔控股股份有限

	公司董事的议案》、《关于选举深圳正夫口腔控股股份有限公司监事的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司聘请会计师事务所的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司股东大会事规则的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司董事会议事规则的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司监事会议事规则的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司信息披露管理制度的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司累积投票制实施细则的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司对外投资管理办法的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司对外担保管理办法的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司关联交易管理制度的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司承诺管理制度的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司利润分配管理制度的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》 2017 年第二次临时股东大会:《关于公司与关联方之间关联交易确认的议案》、《关于补充确认公司与关联方之间发生资金拆借的议案》、《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司员工持股管理办法的议案》、《关于审议深圳正夫口腔控股股份有限公司员工股权激励方案的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司增加注册资本的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司修改公司章程的议案》 2017 年第三次临时股东大会:《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司申请授权董事会全权处理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让有关事宜的议案》、《关于深圳正夫口腔控股股份有限公司挂牌后采取协议转让方式的议案》 2017 年第四次临时股东大会: . 《关于向股东借款的议案》 2017 年第五次临时股东大会:《公司未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》 2017 年第六次临时股东大会:《关于拟向股东借款的议案》、《关于全资子公司拟收购湛江市珠江口腔医院经营管理有限公司少数股东 14%的股权的议案》、审议通过《关于全资子公司拟收购深圳百仕成口腔诊所有限公司少数股东 40%的股权的议案》、《关于全资子公司拟收购深圳正阳口腔门诊部有限公司 100%股权的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》。
--	---

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,公司三会会议的召集、召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的规定,公司股东、董事、监事均能按要求出席相关会议,履行相关权利义务。三会决议内容完整,要件齐备,会议决议均能够正常签署,会议决议能够得到执行。

(三) 公司治理改进情况

有限公司阶段，因公司管理层对公司规范治理的意识较薄弱，有限公司运作过程中存在部分瑕疵。股份公司成立后，公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。同时公司及时有效的听取吸收多方有助于改善公司治理的意见与建议，并根据公司经营需要不断改进公司治理水平。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》的规定，制定了《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等相关制度，设立了联系电话和电子邮箱，由公司董事会信息披露事务负责人负责接听，以便保持与投资者及潜在投资者的联系与沟通，在沟通过程中，遵循《信息披露管理制度》的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均具有完全的独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

(一) 业务独立

根据公司现持有的《营业执照》、《公司章程》、《审计报告》，公司主营业务为：口腔医疗产业投资及口腔医疗服务。

公司的业务独立于其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争和显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及独立的销售系统，业务上完全独立。

(二) 资产独立

公司主要办公场地为租赁，公司具备独立的经营场所。自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并取得了工商行政管理部门的变更登记确认。股份公司继承了原有限公司的各项资产权利和全部经营业务，并拥有上述资产的所有权、使用权等，主要财产权属明晰，不存在资产被股东占用情形，也不存在为股东提供担保情形，公司资产具备独立性。

(三) 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。

股份公司成立后，公司在人员方面逐步规范、健全，与所有员工签订劳动合同，建立了独立的劳动人事制度，工资报酬和社会保障都能够完全独立管理。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序，董事应由股东大会选举产生的监事均由股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工大会选举产生，不存在控股股东和实际控制人干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在其他企业中兼任除董

事、监事以外的职务。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。公司建立了员工聘用、考评、晋升等健全的劳动人事管理制度，公司的劳动、人事及工资管理均完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

股份公司设立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

（五）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，自设立以来未发生股东干预公司正常经营活动的现象。

综上，公司的业务独立、资产独立、人员独立、财务独立、机构独立，公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，在独立性方面不存在任何严重缺陷。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司严格执行企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善公司的风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年度报告差错责任追究制度》，健全了内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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。

第十一节 财务报告

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
审计报告编号	中天运 [2018]审字第 90755 号
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 门 701-704
审计报告日期	2018 年 4 月 20 日
注册会计师姓名	李平、江海锋
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

中天运[2018]审字第 90755 号

深圳正夫口腔控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳正夫口腔控股股份有限公司（以下简称正夫口腔公司）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，公允反映了正夫口腔公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于正夫口腔公司，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、 其他信息

正夫口腔公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估正夫口腔公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正夫口腔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正夫口腔公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对正夫口腔公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基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正夫口腔公司不能持续经营。

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李平

中国注册会计师：江海锋

中国·北京

二〇一八年四月二十日

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	五、1	8,558,544.63	23,844,621.89
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			16,625.00
预付款项	五、2	326,962.00	686,936.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、3	4,443,093.46	2,338,905.87
买入返售金融资产			
存货	五、4	2,079,299.42	1,594,389.53
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		15,407,899.51	28,481,478.29
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			

投资性房地产			
固定资产	五、5	13,191,095.66	10,429,013.80
在建工程			
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	五、6	39,651.48	31,108.00
开发支出			
商誉	五、7	6,445,729.18	2,285,627.25
长期待摊费用	五、8	13,680,172.44	7,968,454.54
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,356,648.76	20,714,203.59
资产总计		48,764,548.27	49,195,681.88
流动负债：			
短期借款			
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	五、9	2,556,045.08	1,666,343.70
预收款项	五、10	245,513.45	41,112.42
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、11	2,313,145.00	1,397,778.70
应交税费	五、12	201,771.39	195,170.60
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、13	714,054.80	921,957.00
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,030,529.72	4,222,362.42
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		6,030,529.72	4,222,362.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	22,138,588.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	31,483,755.21	39,153,798.39
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	五、16	-14,897,388.11	-1,649,743.43
归属于母公司所有者权益合计		38,724,955.10	42,504,054.96
少数股东权益		4,009,063.45	2,469,264.50
所有者权益合计		42,734,018.55	44,973,319.46
负债和所有者权益总计		48,764,548.27	49,195,681.88

法定代表人：杨瑞锋

主管会计工作负责人：杨瑞锋

会计机构负责人：汪礼长

（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		6,134,812.54	720,638.77
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			

预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、1	15,170,726.38	21,200,474.61
存货			
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		21,305,538.92	21,921,113.38
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	十二、2	20,900,000.00	20,100,000.00
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,900,000.00	20,100,000.00
资产总计		42,205,538.92	42,021,113.38
流动负债：			
短期借款			
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			
预收款项		7,936.00	
应付职工薪酬		22,000.00	44,991.48
应交税费		1,267.79	517.08
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,022,000.00	
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,053,203.79	45,508.56
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		1,053,203.79	45,508.56
所有者权益：			
股本		22,138,588.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,529,956.82	38,200,000.00
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		-11,516,209.69	-1,224,395.18
所有者权益合计		41,152,335.13	41,975,604.82
负债和所有者权益合计		42,205,538.92	42,021,113.38

(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	五、17	68,470,520.02	29,342,201.02
其中：营业收入	五、17	68,470,520.02	29,342,201.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		82,572,631.39	27,854,614.11

其中：营业成本	五、17	45,793,314.32	17,986,357.95
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	五、18	-	13,377.65
销售费用	五、19	11,045,040.87	3,523,736.63
管理费用	五、20	25,123,315.38	6,257,227.18
财务费用	五、21	607,332.89	73,039.70
资产减值损失	五、22	3,627.93	875.00
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）	五、23		-11,809.82
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,102,111.37	1,475,777.09
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、24	9,800.00	25,224.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,111,911.37	1,450,552.56
减：所得税费用	五、25	46,926.25	234,171.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,158,837.62	1,216,381.35
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		-14,158,837.62	1,216,381.35
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		313,202.24	99,949.25
2. 归属于母公司所有者的净利润		-14,472,039.86	1,116,432.10
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		-14,158,837.62	1,216,381.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,472,039.86	1,116,432.10
归属于少数股东的综合收益总额		313,202.24	99,949.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.68	0.27
（二）稀释每股收益		-0.68	0.27

法定代表人：杨瑞锋

主管会计工作负责人：杨瑞锋

会计机构负责人：汪礼长

（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			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用		38,000.00	
管理费用		11,474,722.28	961,580.70
财务费用		3,487.41	-8,115.55
资产减值损失			
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-11,516,209.69	-953,465.15
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-11,516,209.69	-953,465.15
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,516,209.69	-953,465.15
（一）持续经营净利润		-11,516,209.69	-953,465.15
（二）终止经营净利润			
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		-11,516,209.69	-953,465.15
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		68,692,421.05	28,927,368.43
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、26(1)	24,976.60	6,337,353.27
经营活动现金流入小计		68,717,397.65	35,264,721.70
购买商品、接受劳务支付的现金		14,504,099.29	5,462,494.49
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		25,521,517.17	8,138,611.53
支付的各项税费		40,325.46	85,488.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、26(2)	32,827,189.64	18,905,923.03
经营活动现金流出小计		72,893,131.56	32,592,517.90
经营活动产生的现金流量净额		-4,175,733.91	2,672,203.80
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			105,600.00
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			4,440,358.12
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,545,958.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,633,463.32	10,548,812.10
投资支付的现金			
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		5,012,027.14	2,625,584.55
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,645,490.46	13,174,396.65
投资活动产生的现金流量净额		-13,645,490.46	-8,628,438.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,138,588.00	28,000,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、26(3)	792,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,930,588.00	28,000,000.00
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、26(4)	395,440.89	
筹资活动现金流出小计		395,440.89	
筹资活动产生的现金流量净额		2,535,147.11	28,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,286,077.26	22,043,765.27
加：期初现金及现金等价物余额		23,844,621.89	1,800,856.62
六、期末现金及现金等价物余额		8,558,544.63	23,844,621.89

法定代表人：杨瑞锋

主管会计工作负责人：杨瑞锋

会计机构负责人：汪礼长

(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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,666,240.74	11,036.71
经营活动现金流入小计		6,666,240.74	11,036.71
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,276,426.18	454,707.03
支付的各项税费		68,793.42	
支付其他与经营活动有关的现金		1,641,994.48	10,800,383.45
经营活动现金流出小计		2,987,214.08	11,255,090.48
经营活动产生的现金流量净额		3,679,026.66	-11,244,053.77
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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			16,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		800,000.00	
投资活动现金流出小计		800,000.00	16,100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-800,000.00	-16,100,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,138,588.00	28,000,000.00
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		792,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,930,588.00	28,000,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		395,440.89	
筹资活动现金流出小计		395,440.89	
筹资活动产生的现金流量净额		2,535,147.11	28,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		5,414,173.77	655,946.23
加：期初现金及现金等价物余额		720,638.77	64,692.54
六、期末现金及现金等价物余额		6,134,812.54	720,638.77

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	5,000,000.00	-	-	-	39,153,798.39	-	-	-	-		-1,649,743.43	2,469,264.50	44,973,319.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	39,153,798.39	-	-	-	-		-1,649,743.43	2,469,264.50	44,973,319.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,138,588.00	-	-	-	-7,670,043.18	-	-	-	-		-13,247,644.68	1,539,798.95	-2,239,300.91
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-14,472,039.86	313,202.24	-14,158,837.62
（二）所有者投入和减少资本	2,138,588.00	-	-	-	8,554,352.00	-	-	-	-		-	1,226,596.71	11,919,536.71
1. 股东投入的普通股	2,138,588.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,226,596.71	3,365,184.71
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	-	-	-	-	8,554,352.00	-	-	-	-	-	-	-	8,554,352.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	15,000,000.00	-	-	-	-16,224,395.18	-	-	-	-	-	1,224,395.18	-	-
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. 其他	15,000,000.00	-	-	-	-16,224,395.18	-	-	-	-	-	1,224,395.18	-	-
(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	22,138,588.00	-	-	-	31,483,755.21	-	-	-	-	-	-14,897,388.11	4,009,063.45	42,734,018.55

项目	上期										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈	一般	未分配利润		

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	余 公 积	风险 准备			
一、上年期末余额	4,000,000.00	-	-	-	12,199,999.00	-	-	-	-		-2,766,175.53	128,312.38	13,562,135.85
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	4,000,000.00	-	-	-	12,199,999.00	-	-	-	-		-2,766,175.53	128,312.38	13,562,135.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00	-	-	-	26,953,799.39	-	-	-	-		1,116,432.10	2,340,952.12	31,411,183.61
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1,116,432.10	99,949.25	1,216,381.35
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00	-	-	-	-		-	2,194,802.26	30,194,802.26
1．股东投入的普通股	1,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00	-	-	-	-		-	2,344,802.26	30,344,802.26
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-150,000.00	-150,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	0	-	-	-	-			0	-
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. 其他	-	-	-	-							-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-
(六) 其他					-46,200.61						0	46,200.61	
四、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	39,153,798.39	-	-	-	-		-1,649,743.43	2,469,264.50	44,973,319.46

法定代表人：杨瑞锋

主管会计工作负责人：杨瑞锋

会计机构负责人：汪礼长

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	5,000,000.00		-	-	38,200,000.00	-	-	-	-		-1,224,395.18	41,975,604.82
加：会计政策变更	-		-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-		-	-	-	-	-	-	-		-	-

其他	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	38,200,000.00	-	-	-	-	-	-1,224,395.18	41,975,604.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,138,588.00	-	-	-	-7,670,043.18	-	-	-	-	-	-10,291,814.51	-823,269.69
（一）综合收益总额	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-11,516,209.69	-11,516,209.69
（二）所有者投入和减少资本	2,138,588.00		-	-	8,554,352.00	-	-	-	-	-	-	10,692,940.00
1. 股东投入的普通股	2,138,588.00		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,138,588.00
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	-		-	-	8,554,352.00	-	-	-	-	-	-	8,554,352.00
4. 其他	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	15,000,000.00	-	-	-	-16,224,395.18	-	-	-	-	-	1,224,395.18	-
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. 其他	15,000,000.00		-	-	-16,224,395.18	-	-	-	-		1,224,395.18	-
（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	22,138,588.00	-	-	-	30,529,956.82	-	-	-	-		-11,516,209.69	41,152,335.13

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	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	4,000,000.00	-	-	-	11,200,000.00	-	-	-	-		-270,930.03	14,929,069.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	4,000,000.00	-	-	-	11,200,000.00	-	-	-	-		-270,930.03	14,929,069.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00	-	-	-	-		-953,465.15	27,046,534.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-953,465.15	-953,465.15
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00	-	-	-	-		-	28,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00	-	-	-	-		-	28,000,000.00
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. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 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	5,000,000.00	-	-	-	38,200,000.00	-	-	-	-		-1,224,395.18	41,975,604.82

深圳正夫口腔控股股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日——2017 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

深圳正夫口腔控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系深圳市正夫投资控股有限公司（以下简称“正夫投资有限公司”）。正夫投资有限公司系由杨瑞锋个人出资成立，设立时注册资本为人民币 50 万元。正夫投资有限公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。

本公司股票自 2017 年 8 月 15 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司住所：深圳市南山区粤海街道铜鼓路 39 号大冲国际中心 5 号楼第 6 层 A 单元

法定代表人：杨瑞锋

注册资本：22,138,588.00 元

经营范围：医疗产业的投资，投资兴办实业

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围增加深圳佳洲口腔门诊部，具体详见“本附注六、合并范围的变动”。

报告期合并范围如下：

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	
			直接	间接
深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司（简称“正夫连锁”）	广东深圳	口腔医疗服务	100.00	-
深圳市裕辉医疗器械有限公司（简称“裕辉医疗”）	广东深圳	医疗器械销售	90.00	-
深圳正夫口腔门诊部有限公司（简称“正夫口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	100.00
深圳正好口腔门诊部有限公司（简称“正好口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	100.00
深圳正德口腔门诊部有限公司（简称“正德口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	100.00
深圳正顺口腔门诊部有限公司（简称“正顺口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	100.00
深圳正夫美冠口腔门诊部有限公司（简称“美冠口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	100.00
深圳何劲南口腔诊所有限公司（简称“何劲南口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	60.00
深圳侯武堂口腔诊所有限公司（简称“侯武堂口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	100.00
湛江市珠江口腔医院经营管理有限公司（简称“珠江口腔”）	广东湛江	口腔医疗服务	-	51.00
深圳佳洲口腔门诊部（简称“佳洲口腔”）	广东深圳	口腔医疗服务	-	60.00

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

营业周期是指本公司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

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得

进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，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，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

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

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（九）金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

（3）金融负债终止确认条件

本公司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认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注四之十一应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按信用风险特征组合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计提方法	账龄分析法、其他方法
组合 1：账龄分析组合	账龄分析法
组合 2：特定对象组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(十一) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待

售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当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；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及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①.在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②.参与被投资单位的政策制定过程；
- ③.向被投资单位派出管理人员；
- ④.被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤.其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
医疗设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公及其他设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、资本化金额计算方法

资本化期间：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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：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劳务的市场需求情况；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；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许经营使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带

来经济利益的期限。

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

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十六）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

但企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。如果公司存在商誉或使用寿命不确定的无形资产需要披露每年进行减值测试的政策。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处臵费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处臵费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处臵时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量

充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

（十七）长期待摊费用

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

（十八）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办

法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

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、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

5、对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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。

（二十一）收入

1、一般原则

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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，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。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

2、具体方法

公司的主营业务为提供诊疗服务。在提供诊疗服务交易的结果能够可靠估计的情况下，

按诊疗项目阶段确认收入。提供诊疗服务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的进展程度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司其他业务为医疗耗材及设备销售。将商品移交给购货方并通过验收，取得价款或收款凭证地确认收入。

（二十二）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

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

（二十四）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	医疗器械销售业务收入	17%
	口腔医疗服务收入见本附注四、（二）、2	3%
营业税	见本附注四、（二）、1	-
城市维护建设税	应计流转税额	7%
教育费附加	应计流转税额	3%
地方教育费附加	应计流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额。详见本附注四、（二）、3。	20%、25%

注：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的规定，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

（二）税收优惠及批文

1、营业税税收优惠及批文

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第540号）第八条第三款，医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税。

根据深圳市保税区地方税务局税务事项通知书深地税保备[2015]182号深圳市正夫口腔医疗连锁有限公司符合“医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税”相关税收优惠政策条件，公司自2015-2-9至2020-2-8享受全额减免营业税。

根据深圳市南山区地方税务局税务事项通知书深地税南备[2015]226号深圳市正德口腔医疗有限公司符合“医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税”相关税收优惠政策条

件，公司自 2015-9-1 至 2020-9-30 享受全额减免营业税。

根据深圳市福田区地方税务局税务事项通知书深地税福备[2015]359 号深圳市正好口腔医疗有限公司符合“医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税”相关税收优惠政策条件，公司自 2015-5-27 至 2020-5-26 享受全额减免营业税。

根据深圳市宝安区地方税务局税务事项通知书深地税宝新安备[2015]88 号深圳市正顺口腔门诊部有限公司符合“医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税”相关税收优惠政策条件，公司自 2015-9-2 至 2020-9-2 享受全额减免营业税。

2、增值税税收优惠及批文

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）中《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

根据深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书深国税福减免备 [2016]0479 号深圳市正夫口腔连锁有限公司符合“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”相关税收优惠政策。

根据深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书深国税南减免备 [2016]0545 号深圳市正德口腔医疗有限公司符合“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”相关税收优惠政策。公司自 2015-9-1 至 2020-9-30 享受全额减免增值税。

根据深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书深国税福减免备 [2016]0480 号深圳市正好口腔医疗有限公司符合“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”相关税收优惠政策。

根据深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书深国税宝西减免备 [2016]0293 号深圳市正顺口腔门诊部有限公司符合“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”相关税收优惠政策。

根据深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书深国税南减免备 [2016]1093 号深圳何劲南口腔诊所有限公司符合“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”相关税收优惠政策。备案有效期自 2016-8-1 至 2017-5-31 享受全额减免增值税。

3、企业所得税税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2015〕99 号）的规定，自 2015 年 10 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额在 20 万元到 30 万元（含 30 万元）之间的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

正夫口腔、正好口腔、正德口腔、正顺口腔、美冠口腔等 5 家子公司 2016 年度符合小型微利企业条件，其 2016 年所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（三）其他事项

无

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	219,746.28	284,253.88
银行存款	8,338,798.35	23,560,368.01
合计	8,558,544.63	23,844,621.89

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	326,962.00	100.00	686,936.00	100.00
合计	326,962.00	100.00	686,936.00	100.00

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
深圳市香江置业有限公司中洲万豪酒店分公司	152,820.00	46.74	预付年会款
深圳华盾文化传播有限公司	75,300.00	23.03	预付推广费
深圳市都市地标文化传播有限公司	53,200.00	16.27	预付推广费
上海时代天使医疗器材有限公司	18,360.00	5.62	预付推广费
深圳市福田区环境技术研究所有限公司	13,000.00	3.98	预付咨询费
合计	312,680.00	95.64	

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,447,596.39	100.00	4,502.93	0.10	4,443,093.46
其中：账龄分析组合	90,058.60	2.02	4,502.93	5.00	85,555.67
特定对象组合	4,357,537.79	97.98	-	-	4,357,537.79
3.单项金额虽不重大但单项计提坏	-	-	-	-	-

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账准备的其他应收款					
合计	4,447,596.39	100.00	4,502.93	0.10	4,443,093.46

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,338,905.87	100.00	-	-	2,338,905.87
其中：账龄分析组合	-	-	-	-	-
特定对象组合	2,338,905.87	100.00	-	-	2,338,905.87
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,338,905.87	100.00	-	-	2,338,905.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他收款情况：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	90,058.60	4,502.93	5.00
合计	90,058.60	4,502.93	5.00

(2) 2017 年度计提坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 4,502.93 元

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待结算款	915,773.07	219,078.23
押金及保证金	3,275,290.00	2,104,190.00
代垫员工社保	109,665.72	15,637.64
备用金	56,809.00	-
往来款	90,058.60	-
合计	4,447,596.39	2,338,905.87

(4) 截止 2017 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市香江置业有限公司	押金及保证金	1,172,550.00	1-2 年	26.36	-
深圳中港健实业投资有限公司	押金及保证金	324,000.00	2-3 年	7.28	-
深圳市成合泰科技有限公司	押金及保证金	300,348.00	1-2 年	6.75	-
梁日光	押金及保证金	229,580.00	1-2 年	5.16	-
深圳市嘉新汇实业发展有限公司	押金及保证金	215,600.00	2-3 年	4.85	-
合计	—	2,242,078.00	—	50.40	-

4、存货

(1) 存货分类:

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,079,299.42	-	2,079,299.42	1,594,389.53	-	1,594,389.53
周转材料	-	-	-	-	-	-
合计	2,079,299.42	-	2,079,299.42	1,594,389.53	-	1,594,389.53

5、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	医疗设备	电子设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值:					
1.2016 年 12 月 31 日	9,740,067.60	1,714,832.15	579,075.00	82,167.52	12,116,142.27
2.本期增加金额	5,215,313.18	931,813.65	197,049.80	23,580.00	6,367,756.63
(1) 购置	2,523,693.33	452,863.65	98,379.80	23,580.00	3,098,516.78
(2) 企业合并增加	2,691,619.85	478,950.00	98,670.00	-	3,269,239.85
3.本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
(2) 处置子公司减少					-
4.2017 年 12 月 31 日	14,955,380.78	2,646,645.80	776,124.80	105,747.52	18,483,898.90
二、累计折旧					-
1.2016 年 12 月 31 日	1,242,811.10	324,365.46	116,048.94	3,902.97	1,687,128.47
2.本期增加金额	2,685,399.26	677,879.50	225,038.86	17,357.15	3,605,674.77
(1) 计提	2,610,335.95	668,951.69	224,514.23	17,357.15	3,521,159.02
(2) 企业合并增加	75,063.31	8,927.81	524.63	-	84,515.75

项目	医疗设备	电子设备	办公及其他设备	运输设备	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）处置子公司减少	-	-	-	-	-
4.2017年12月31日	3,928,210.36	1,002,244.96	341,087.80	21,260.12	5,292,803.24
三、减值准备					-
1.2016年12月31日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）处置子公司减少	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）处置子公司减少	-	-	-	-	-
4.2017年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1.2017年12月31日	11,027,170.42	1,644,400.84	435,037.00	84,487.40	13,191,095.66
2.2016年12月31日	8,497,256.50	1,390,466.69	463,026.06	78,264.55	10,429,013.80

6、无形资产

（1）无形资产情况：

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、2016年12月31日	-	-	40,000.00	40,000.00
2、本期增加金额	-	-	16,980.00	16,980.00
（1）购置	-	-	16,980.00	16,980.00
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4、2017年12月31日	-	-	56,980.00	56,980.00
二、累计摊销				-
1、2016年12月31日	-	-	8,892.00	8,892.00
2、本期增加金额	-	-	8,436.52	8,436.52
（1）计提	-	-	8,436.52	8,436.52
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4、2017年12月31日	-	-	17,328.52	17,328.52

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
三、减值准备				-
1、2016年12月31日	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、2017年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				-
1、2017年12月31日	-	-	39,651.48	39,651.48
2、2016年12月31日	-	-	31,108.00	31,108.00

7、商誉

(1) 商誉账面原值

被审计单位名称或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
收购珠江口腔诊所	1,639,491.53	-	-	1,639,491.53
收购侯武堂口腔诊所	391,814.86	-	-	391,814.86
收购正夫美冠口腔诊所	254,317.86	-	-	254,317.86
收购其他口腔诊所	3.00	-	-	3.00
收购佳洲口腔诊所	-	4,160,101.93	-	4,160,101.93
合计	2,285,627.25	4,160,101.93	-	6,445,729.18

本公司的商誉由非同一控制下的企业合并形成，详见附注六、1（2）。

8、长期待摊费用

项目	2016年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017年12月31日
门店装修费用	7,968,454.54	6,629,030.70	917,312.80	-	13,680,172.44
合计	7,968,454.54	6,629,030.70	917,312.80	-	13,680,172.44

9、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
医疗器材款	2,093,920.08	1,666,343.70
服务采购款	462,125.00	-
合计	2,556,045.08	1,666,343.70

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

10、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收诊疗服务款	245,513.45	41,112.42
合计	245,513.45	41,112.42

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,397,778.70	24,540,367.88	23,625,001.58	2,313,145.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	775,770.17	775,770.17	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,397,778.70	25,316,138.05	24,400,771.75	2,313,145.00

(2) 短期薪酬列示:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,397,778.70	23,257,516.99	22,342,150.69	2,313,145.00
2、职工福利费	-	677,416.76	677,416.76	-
3、社会保险费	-	253,750.13	253,750.13	-
其中: 医疗保险费	-	207,140.14	207,140.14	-
工伤保险费	-	17,396.44	17,396.44	-
生育保险费	-	29,213.55	29,213.55	-
4、住房公积金	-	300,855.00	300,855.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	50,829.00	50,829.00	-
合计	1,397,778.70	24,540,367.88	23,625,001.58	2,313,145.00

(3) 设定提存计划列示:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	728,599.72	728,599.72	-
2、失业保险费	-	47,170.45	47,170.45	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	775,770.17	775,770.17	-

12、应交税费

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	-	19,978.63
企业所得税	80,728.30	145,954.12
个人所得税	121,043.09	26,840.42
其他	-	2,397.43
合计	201,771.39	195,170.60

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	687,045.70	921,957.00
其他	27,009.10	-
合计	714,054.80	921,957.00

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

14、股本

	2016 年 12 月 31 日	本期变动增减（+、-）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00	2,138,588.00	-	15,000,000.00	-	17,138,588.00	22,138,588.00

15、资本公积

期初余额	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	38,200,000.00	-	16,224,395.18	21,975,604.82
其他资本公积	953,798.39	8,554,352.00	-	9,508,150.39
合计	39,153,798.39	8,554,352.00	16,224,395.18	31,483,755.21

16、未分配利润

项目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	-1,649,743.43	-2,766,175.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-1,649,743.43	-2,766,175.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,472,039.86	1,116,432.10
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
净资产折股	-1,224,395.18	-
期末未分配利润	-14,897,388.11	-1,649,743.43

17、营业收入、营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,470,520.02	45,793,314.32	26,890,422.51	16,395,662.09
其他业务	-	-	2,451,778.51	1,590,695.86
合计	68,470,520.02	45,793,314.32	29,342,201.02	17,986,357.95

18、税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	-	7,491.55
教育费附加	-	5,351.10
其他税金	-	535.00
合计	-	13,377.65

19、销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
员工薪酬	2,697,378.18	1,459,028.43
广告宣传费	8,253,039.59	2,064,708.20
义诊活动	94,623.10	-
合计	11,045,040.87	3,523,736.63

20、管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
员工薪酬	6,812,846.80	2,437,458.65
劳动保护费	69,332.90	22,044.00
办公费	2,727,271.77	810,473.24
房租及物业管理费	2,258,834.06	1,589,283.86
通讯费	441,553.83	59,483.90
交通差旅费	423,485.56	76,633.69
折旧费	906,566.86	372,034.93
业务招待费	394,519.97	74,947.74
会务费	208,478.00	10,030.90
中介机构费	1,721,897.00	574,911.60
技术服务费	281,919.85	99,610.00

项目	2017 年度	2016 年度
长期待摊费用摊销	129,748.56	69,070.50
其它	192,508.22	61,244.17
股份支付	8,554,352.00	-
合计	25,123,315.38	6,257,227.18

21、财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	24,976.60	10,093.27
手续费	632,309.49	83,132.97
合计	607,332.89	73,039.70

22、资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	3,627.93	875.00

23、投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
固定回报的股权投资收益	-	105,600.00
处置子公司产生的损失	-	-117,409.82
合计	-	-11,809.82

24、营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,000.00	-	1,000.00
罚款支出	8,800.00	-	8,800.00
其他	-	25,224.53	-
合计	9,800.00	25,224.53	9,800.00

25、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	46,926.25	234,171.21
合计	46,926.25	234,171.21

(2) 2017 年度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	-14,111,911.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,527,977.84
子公司适用不同税率的影响	-181,798.42
调整以前期间所得税的影响	6,025.07
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	550,608.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-108,704.77
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	3,308,773.34
所得税费用	46,926.25

26、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	2017 年度	2016 年度
银行存款利息	24,976.60	10,093.27
收回股东经营性借款	-	6,327,260.00
其他往来款	-	-
合计	24,976.60	6,337,353.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付的押金	1,171,100.00	1,305,040.00
租金及物业费	13,741,609.79	6,732,511.88
其他付现费用	17,914,479.85	4,185,408.28
偿还/支付股东经营性借款	-	6,682,962.87
合计	32,827,189.64	18,905,923.03

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收到股东借款	792,000.00	-
合计	792,000.00	-

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
偿还股东借款	395,440.89	-
合计	395,440.89	-

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,158,837.62	1,216,381.35
加：资产减值准备	3,627.93	875.00
固定资产折旧	3,521,159.02	1,374,758.72
无形资产摊销	8,436.52	8,892.00
长期待摊费用摊销	917,312.80	864,312.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
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）	-	-
投资损失（收益以“一”号填列）	-	11,809.83
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-302,798.89	-1,459,607.03
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-510,266.52	1,737,728.93
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-2,208,719.15	-1,082,947.41
其他（注：该金额为 2017 年度实施的股份支付）	8,554,352.00	-
经营活动产生的现金流量净额	-4,175,733.91	2,672,203.80
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	8,558,544.63	23,844,621.89
减：现金的期初余额	23,844,621.89	1,800,856.62
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	-15,286,077.26	22,043,765.27

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,000,000.00
其中：佳洲口腔	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-987,972.86
其中：佳洲口腔	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中：佳洲口腔	-
取得子公司支付的现金净额	5,012,027.14

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	8,558,544.63	23,844,621.89
其中：库存现金	219,746.28	279,027.28
可随时用于支付的银行存款	8,338,798.35	23,565,594.61
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	8,558,544.63	23,844,621.89
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、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

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳佳洲口腔门诊部	2017 年 4 月 1 日	6,000,000.00	60.00	购买	2017 年 4 月 1 日	支付完股权收购款	11,558,615.03	656,539.27

(2) 合并成本及商誉

	佳洲口腔
合并成本	6,000,000.00
--现金	6,000,000.00
合并成本合计	6,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,839,898.07

商誉	4,160,101.93
----	--------------

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项目	佳洲口腔	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	987,972.86	987,972.86
其他应收款	1,202,550.00	1,202,550.00
预付账款	18,400.00	18,400.00
存货	182,111.00	182,111.00
固定资产	3,184,724.10	3,184,724.10
长期待摊费用	1,111,064.16	1,111,064.16
负债：		
应付款项	1,410,379.00	1,410,379.00
应付职工薪酬	109,699.00	109,699.00
其他应付款	2,100,249.34	2,100,249.34
净资产	3,066,494.78	3,066,494.78
减：少数股东权益	1,226,596.71	1,226,596.71
取得的净资产	1,839,898.07	1,839,898.07

2、同一控制下企业合并

无

3、处置子公司

无

4、其他原因导致合并范围变动的情况

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
裕辉医疗	广东深圳	广东深圳	医疗器械销售	90	-	90	设立	
正夫连锁	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	100	-	100	设立	
正顺口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	100	100	设立	
正夫口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	100	100	同一控制下合并	
正好口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	100	100	非同一控制下合并	
正德口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	100	100	非同一控制下合并	
美冠口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	100	100	非同一控制下合并	
何劲南口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	60	60	非同一控制下合并	
侯武堂口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	100	100	非同一控制下合并	
珠江口腔	广东湛江	广东湛江	口腔医疗服务	-	51	51	非同一控制下合并	
佳洲口腔	广东深圳	广东深圳	口腔医疗服务	-	60	60	非同一控制下合并	

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
何劲南口腔	40%	40%	53,930.58	-	192,463.06	

珠江口腔	49%	49%	-3,344.05	-	2,327,387.97	
佳洲口腔	40%	40%	262,615.71	-	1,489,212.42	

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
何劲南口腔	491,899.44	664,044.36	1,155,943.80	674,786.16	-	674,786.16	1,651,768.65	377,473.26	2,029,241.91	1,682,910.72	-	1,682,910.72
珠江口腔	975,668.25	5,010,746.22	5,986,414.47	1,236,643.12	-	1,236,643.12	731,302.95	4,408,424.00	5,139,726.95	383,131.00	-	383,131.00
佳洲口腔	1,897,577.46	7,283,431.38	9,181,008.84	5,457,977.79	-	5,457,977.79	-	-	-	-	-	-

重要非全资子公司的主要财务信息（续表）

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
何劲南口腔	2,793,970.23	134,826.45	134,826.45	2,093,701.00	346,331.19	346,331.19
珠江口腔	8,467,587.60	-6,824.60	-6,824.60	1,210,852.01	-28,714.78	-28,714.78
佳洲口腔	11,558,615.03	656,539.27	656,539.27	-	-	-

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
西藏正夫投资管理有限公司	西藏	投资管理	100 万元	53.30	53.30

注：本公司最终控制方是杨瑞锋。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
杨瑞锋	本公司实际控制人	
深圳市高题地产开发有限公司	公司股东	
深圳前海红鼎投资基金管理有限公司	公司股东	
深圳市扬高管理合伙企业（有限合伙）	公司股东	
深圳市高田管理合伙企业（有限合伙）	公司股东	
西藏智慧源投资管理有限公司	公司股东	
陈子成	董事、副总经理	
李明俊	董事	
黎华莲	董事	
张运发	董事	
刘鹏	监事会主席	
杨文杰	监事	
马志远	监事	
汪礼长	财务总监、董事会秘书	
张哲人	副总经理	
深圳市港大世纪文化产业投资管理有限公司	公司实际控制人杨瑞锋控制的公司	
智慧源（深圳）管理顾问股份公司	公司董事李明俊控制的公司	
杨春盛	公司原监事	
深圳市高题地产开发有限公司	公司股东	
翁国坤	持有珠江口腔 49%股份	

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2017 年度确认的租赁费	2016 年度确认的租赁费
深圳市港大世纪文化产业投资管理有限公司	房屋租金	71,400.00	105,600.00
	水电费	10,050.00	27,596.00

(2) 关联借款

出借方名称	2017 年借入金额	2017 年归还金额
西藏正夫投资管理有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00
深圳前海红鼎投资基金管理有限公司	792,000.00	395,440.89

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
其他应付款	杨春盛	-	758,005.00
其他应付款	翁国坤	-	163,952.00
其他应付款	深圳前海红鼎投资基金管理有限公司	396,559.11	-

九、承诺及或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,170,726.38	100.00	-	-	15,170,726.38
其中：账龄分析组合	-	-	-	-	-
特定对象组合	15,170,726.38	100.00	-	-	15,170,726.38
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	15,170,726.38	100.00	-	-	15,170,726.38

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,200,474.61	100.00	-	-	21,200,474.61
其中：账龄分析组合	-	-	-	-	-
特定对象组合	21,200,474.61	100.00	-	-	21,200,474.61
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	21,200,474.61	100.00	-	-	21,200,474.61

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收合并范围内子公司款项	15,170,726.38	21,200,000.00
其他		474.61
合计	15,170,726.38	21,200,474.61

(3) 截止 2017 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
------	-------	------	----	----------------------	----------

深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司	内部往来款	15,170,726.38	1 年以内	100.00	-
合计		15,170,726.38		100.00	

2、长期股权投资

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	20,900,000.00	-	20,900,000.00	20,100,000.00	-	20,100,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	20,900,000.00	-	20,900,000.00	20,100,000.00	-	20,100,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
深圳市裕辉医疗器械有限公司	100,000.00	800,000.00	-	900,000.00	-	-
合计	20,100,000.00	800,000.00	-	20,900,000.00	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

无

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2017 年度	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）	-	-
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	-	-

项目	2017 年度	说明
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期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	-9,800.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,554,352.00	股份支付
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	490.00	-
合计	-8,563,662.00	-

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	
		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	-39.44	-0.68	-0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.10	-0.28	-0.28

深圳正夫口腔控股股份有限公司

2018 年 4 月 20 日

附：

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：

深圳市南山区粤海街道铜鼓路 39 号大冲国际中心 5 号楼第 6 层 A 单元