



普特医疗

NEEQ: 874398

浙江普特医疗器械股份有限公司

Zhejiang Protect Medical Equipment Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王建均、主管会计工作负责人刘晓华及会计机构负责人（会计主管人员）高蕾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	120

备查文件目录	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
	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（如有）
	报告期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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、普特医疗	指	浙江普特医疗器械股份有限公司
汇普医疗	指	杭州汇普医疗设备有限公司，系公司子公司
全视科技	指	杭州全视科技有限公司，系公司子公司
杭州新媒	指	杭州新媒企业管理合伙企业（有限合伙），系公司参股企业
CareCapital	指	CareCapital Braces Limited，系公司股东
汇孚集团	指	汇孚集团有限公司，系公司股东
杭州特佑	指	杭州特佑企业管理合伙企业（有限合伙），更名前为杭州特优投资管理合伙企业（有限合伙），系公司股东
惟智创业	指	杭州惟智创业投资合伙企业（有限合伙），更名前为杭州惟智投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
小兄弟投资	指	杭州小兄弟投资管理合伙企业（有限合伙），系公司股东
Ormco	指	Envista Holdings Corporation 旗下正畸品牌
EURODONTO	指	EURODONTO IMPORTACAO & EXPORTACAO LTDA
W & H	指	W & H TECH CO., LTD.
特吉医疗、特吉医疗公司	指	杭州特吉医疗设备有限公司
医路精密	指	广州医路精密医疗器械有限公司
思迈尔	指	郑州思迈尔松佰实业有限公司
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
天健、天健会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
锦天城、锦天城律师	指	上海市锦天城律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《浙江普特医疗器械股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
错颌畸形	指	俗称牙齿不齐，指各种原因造成的牙齿、颌骨、颅面的畸形，包括个别牙错位、牙弓形态和牙齿排列异常、上下牙弓之间咬合关系异常等
正畸	指	利用技术手段纠正错颌畸形，使牙齿移动到最佳位置，同时可以矫正发音、改善面型
托槽	指	是在固定正畸治疗过程使用的固定在牙齿表面的一种器械，用于容纳和固定正畸丝，将矫治力传递至牙齿，达到牙齿矫正的目的。通常由金属或陶瓷材料制成
自锁托槽	指	自锁托槽通过弹簧夹或滑盖将正畸丝固定在托槽的槽沟内，避免了结扎丝和橡皮圈的使用
正畸丝	指	在正畸治疗过程中与托槽固定，将牵引力传递至托槽，从而引起牙齿移动
ODM	指	Original Design Manufacturer，原始设计制造商，贴牌模式的一种，制造商以其自有技术设计、生产产品，但以客户而非制造

		商的品牌对外销售
GMP	指	Good Manufacturing Practice，生产质量管理规范，是对制药、医疗器械、食品等行业原料、生产过程、质量控制等进行规范的一套强制性标准
CE 认证	指	欧盟对产品的认证，表示该产品已经达到欧盟指令规定的安全要求。产品已通过了相应的合格评定程序及制造商的合格声明，是产品进入欧盟市场销售的准入条件
ISO13485	指	国际标准化组织（ISO）颁布的《医疗器械-质量管理体系-用于法规的要求》（Medical devices-Quality management systems-Requirements for regulatory purposes），是专门针对医疗器械生产企业的质量管理体系标准

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江普特医疗器械股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Protect Medical Equipment Co.,Ltd.		
法定代表人	王建均	成立时间	2007 年 7 月 25 日
控股股东	控股股东为（吴英、王建均）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴英、王建均），一致行动人为（杭州特佑）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专业设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造（C358）-口腔科用设备及器具制造（C3582）		
主要产品与服务项目	口腔正畸材料的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	普特医疗	证券代码	874398
挂牌时间	2024 年 2 月 8 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	51,000,000
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘晓华	联系地址	杭州市西湖区剑桥公社 F 座 306 室
电话	0571-87352848	电子邮箱	dongban@protectmec.com
传真	0571-87352848		
公司办公地址	浙江省湖州市安吉县孝丰镇竹产业科技创新中心	邮政编码	313301
公司网址	www.protectmec.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330523665167251Y		
注册地址	浙江省湖州市安吉县孝丰镇竹产业科技创新中心		
注册资本（元）	51,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

普特医疗是一家专业从事口腔正畸材料的研发、生产与销售的高新技术企业，主要产品包括正畸托槽、口腔植入材料、正畸辅助装置及工具等。产品主要应用于青少年及成人牙齿错颌畸形的矫正治疗，用以恢复患者正常咀嚼及颌颌肌肉平衡、提升患者面部美观、改善牙周组织环境，从而达到理想的颌面部健康功能状态。

自成立以来，公司始终注重自锁托槽的产品开发，围绕患者需求和医生使用习惯，不断对产品进行改造和升级，提升自锁托槽的矫治效率、稳定性和舒适度，加速推动了自锁托槽的进口替代。凭借在口腔正畸材料领域的持续研发和技术创新，公司先后获得了“高新技术企业”“浙江制造”“浙江省专精特新中小企业”“浙江省科技型企业”等荣誉奖项。公司研发人员主导了《正畸用滑盖式自锁托槽（T/ZZB 1924-2020）》团体标准的制定。截至 2023 年 12 月 31 日，公司共拥有 102 项专利，其中发明专利 5 项、实用新型专利 72 项、外观设计专利 25 项。

近年来，在居民消费能力持续提升、口腔健康保健意识逐渐增强、口腔服务供给端持续扩容等因素的驱动下，我国口腔医疗行业处于快速发展阶段。正畸作为口腔医疗行业的主要细分市场之一，近年来也呈高速增长趋势，我国口腔正畸行业迎来良好的发展机遇。

1、采购模式

公司在制造中心下设立采购部，负责研发、生产所需的各类物料以及设备的采购管理与实施。公司针对采购的产品类型和采购流程建立了完善的采购管理制度，并通过企业资源管理系统，对物料等相关产品的采购、入库进行严格的管理，确保采购过程可控。

(1) 物料采购

公司采购的物资包括原材料、半成品、成品和包材等。对于物料采购，采购部首先根据研发中心提供的物料质量标准进行供应商搜集、初选，对于初审合格的供应商，采购部组织研发、质量、生产等部门按照《供方评价准则》对供应商进行质量审评，所有质量审评合格、经公司批准的供应商才能进入《合格供应商名录》，所有重要物资只能从合格供应商处采购。采购部每月根据生产计划、采购周期和库存情况分轻重缓急编制采购计划，并根据生产计划的调整进行相应的更改，经审批后实施采购。

(2) 设备采购

公司采购的设备包括生产设备、研发设备与仪器、质量检测设备、办公设备、信息系统设备与运输工具等。对于设备采购，由有需求部门的负责人填写《设备购置审批表》，经上级审核通过后提交采购部。试制部组织采购申请部门和采购部进行设备的调研与选型，采购部根据选型结果进行询价、签订采购合同并实施采购。

2、生产模式

公司内销产品以备货生产为主，外销产品以订单生产为主，并根据市场需求和订单紧急程度及时调整生产计划。

报告期内，公司以自主生产为主，同时出于成本控制、生产效率的考虑，部分线切割工艺生产的托

槽母体通过委外生产。

公司与委外供应商签订委托协议和质量保证协议，定期对其进行工艺和质量审核；在收货时确认产品质保书，并对产品进行检验，确保产品质量符合要求。报告期内，公司与委外供应商签订的委托协议和质量保证协议均正常履行，合作过程中未发生重大质量问题或其他产品纠纷。

3、销售模式

（1）境内销售

公司的境内销售模式包括直销和经销。在直销模式下，公司利用自有的销售团队开展销售推广活动，产品直接销往终端医疗机构和贸易商，其中终端医疗机构以民营口腔诊所为主，贸易商与公司签订购销协议，贸易商根据下游客户需求向公司下达采购订单。在经销模式下，公司与经销商签订经销协议，授权其在一定区域内销售公司产品，约定业绩目标与奖励协议。通过上述多元的销售模式，可以充分利用经销客户的区域优势和资源，缩短终端医疗机构的开发周期，提高对终端医疗机构的响应速度，扩大市场份额，提升服务能力。

（2）境外销售

公司境外销售以 ODM 模式为主，以客户的品牌和商标进行产品销售，并根据当地法规的要求在产品标签上标明制造商为普特。在 ODM 模式下，产品均以公司的核心技术进行自主设计与生产，同时根据当地医疗器械注册法规的要求由公司或客户进行产品注册备案和质量认证。境外销售除 ODM 模式外，还有部分海外贸易商客户采购公司产品后以普特医疗的品牌对外销售。

4、经营计划实现情况：

2023 年公司实现销售收入 20,485.08 万元，相较于上年增长 14.21%，实现净利润 8,274.38 万元，相较于上年度增长 9.24%，稳中有升。

（二） 行业情况

1、口腔医疗行业概况

口腔医疗行业是以口腔医疗服务为基础，集合了服务、耗材、设备等领域为一体的医疗垂直细分行业，口腔医疗服务按照科室的不同主要分为正畸、种植、修复、以及综合治疗等。在我国，近年来在居民消费能力持续提升、口腔服务供给端持续扩容等因素的驱动下，口腔医疗行业处于快速发展阶段。未来几年的市场增长预期也将集中于民营口腔市场。

2、正畸行业概况

（1）正畸技术概览

正畸治疗是利用技术手段纠正错颌畸形，使牙齿移动到最佳位置。正畸技术按照矫治方式的不同可以分为固定矫治和隐形矫治。其中固定矫治的基本原理是将托槽粘贴在牙冠中心，把不同弹性和硬度的正畸丝固定在托槽上，通过正畸丝形变和弹性牵引来实现牙齿移动。隐形矫治利用由高分子材料制作的牙套包住整个牙冠，利用牙套的形变对牙齿产生作用力，通过不断更换调整的牙套，持续小范围地移动牙齿，达到牙齿矫治的目的。

固定正畸发展了近百年，经过大量的病例积累和探索，技术发展成熟，可适用于各类错颌畸形的矫治，且治疗费用相对较低。隐形正畸技术的发展尚未成熟，难以适用于复杂病例，其生物力学、材料学的研究仍有很大的发展空间，且治疗费用相对较高，目前隐形的优势主要体现在美观度方面。此外，隐形正畸在生活中对患者的配合度要求更高，隐形牙套需要每天佩戴 20 个小时以上，进食时摘取，饭

后需在刷牙后及时佩戴，通常会面临忘记佩戴和牙套丢失的风险。对于配合度较差尤其是儿童及青少年人群，隐形正畸往往会出现佩戴时间不足，从而使正畸周期延长、影响矫治效果的问题。

（2）正畸市场规模

随着正畸技术的发展及患者对牙齿美观要求的日益提高，全球正畸市场规模持续增长，根据灼识咨询的数据，以终端价口径计算，全球正畸市场规模从 2015 年的 402 亿美元增长至 2021 年的 631 亿美元，期间年复合增长率 7.8%。其中中国市场是发展最快的市场之一，我国正畸市场规模已经从 2015 年的 240 亿元增长至 2022 年的 550 亿元，期间年复合增长率为 12.58%。2022 年，中国固定正畸和隐形正畸的市场规模分别为 430 亿元和 120 亿元，固定正畸占据 78.2% 的市场份额。

3、正畸市场发展的驱动因素

（1）错颌畸形比例高、治疗渗透率低，潜在需求庞大

根据灼识咨询的数据，中国人群的平均错颌畸形比例超过 70%，有超过 10 亿错颌畸形人群。中国人群整体的错颌畸形比例与欧美主要国家相近，但受遗传、环境等因素影响，中国人群中较为严重的 II/III 级错颌畸形的比例更高（中国 45-50%、美国 20-25%），错颌畸形人数约为美国的 8.8 倍。2022 年，中国接受正畸治疗的案例数为 323 万例，渗透率仍然较低。

（2）居民口腔保健意识提升

随着生活条件的改善，口腔健康和牙齿美观问题逐渐受到重视，正畸等口腔医疗服务需求日益提升。根据《第四次全国口腔健康流行病学调查报告》，2005-2015 年间，我国居民口腔健康知识水平和口腔健康行为均有不同程度的改善，其中居民口腔健康知识知晓率为 60.1%，84.9% 的人对口腔健康保持积极态度。2020 年蛋壳研究院的调查数据显示，92.2% 的受访者认为口腔健康对自己的生活很重要，48.7% 的受访者认为自己的牙齿不够整齐。根据医趋势和美团的调研报告，在近期有口腔诊疗经历的人群中，高达 44%-48% 的受访者有正畸治疗的需求。

（3）口腔医疗服务供给端持续扩容，且仍有较大空间

近年来，我国口腔医疗服务供给端持续扩容，口腔医疗机构和口腔科执业医师数量均快速增长，显著高于同期总体医疗服务供给端的增速。尽管如此，我国每百万人口对应牙医数量 178 人，远低于美国、日本、韩国等地区，也低于 WHO 建议的每百万人口牙医数量 200 人，我国牙医供给依旧不足，仍有较大的提升空间。口腔医疗供给端的持续增长反映了口腔医疗行业的高景气度，将进一步推动行业持续增长。

（4）居民消费水平的提高推动口腔医疗需求上升

口腔医疗市场随着国民经济的发展和消费升级趋势而逐步增长。近些年来，我国经济水平持续稳步增长，居民生活水平显著提高，居民人均可支配收入稳步上升，从 2015 年的 21,966 元增长至 2023 年的 39,218 元。伴随着生活条件和消费能力的改善，口腔健康和牙齿美观问题日益受到重视，家长也越来越重视孩子的口腔健康，居民对口腔医疗服务的需求逐步提升。

（5）诸多政策出台有利于促进行业发展

近年来，国家颁布了诸多政策有利于推动口腔医疗行业发展。具体包括：①鼓励医生多点执业，支持设立民营诊所，提出充分发挥市场在口腔领域配置资源的作用；②布局区域与基层，提高各区域与基层的综合诊疗能力，对口腔医疗在全国的开展意义深远；③将口腔检查纳入常规检查，开展口腔健康教育，提高居民口腔健康与防治意识；④提出专业口腔医生人才的全面培养计划，从供给端推动口腔医疗行业的发展；⑤积极组织实施包括正畸托槽在内的口腔耗材的集中带量采购，旨在提高口腔医疗服务的可及性和可负担性，有利于带动口腔医疗服务的普及，提升行业渗透率。

（三）与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2021年12月，公司被认定为“浙江省专精特新中小企业”，有效期为2021年12月至2024年12月； 2022年12月，公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号分别为GR202233011472，有效期均为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	204,850,839.88	179,369,191.34	14.21%
毛利率%	78.34%	77.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	82,743,801.92	75,742,158.44	9.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	82,347,242.85	74,174,345.30	11.02%
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）	27.68%	34.58%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	27.55%	33.87%	-
基本每股收益	1.62	1.49	9.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	378,922,664.64	307,853,587.09	23.09%
负债总计	37,961,281.34	51,089,986.80	-25.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	340,961,383.30	256,763,600.29	32.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.69	5.03	32.79%
资产负债率%（母公司）	10.04%	17.66%	-
资产负债率%（合并）	10.02%	16.60%	-
流动比率	8.63	5.92	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	78,123,006.96	63,885,361.23	22.29%
应收账款周转率	5.44	5.60	-
存货周转率	2.12	2.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.09%	86.21%	-
营业收入增长率%	14.21%	14.54%	-
净利润增长率%	9.24%	37.58%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	249,587,552.38	65.87%	227,272,386.00	73.82%	9.82%
应收票据	-		-	-	-
应收账款	35,060,288.62	9.25%	34,924,652.45	11.34%	0.39%
预付款项	1,048,536.97	0.28%	1,732,077.72	0.56%	-39.46%
其他应收款	246,117.73	0.06%	198,974.51	0.06%	23.69%
存货	20,269,343.33	5.35%	18,624,140.46	6.05%	8.83%
长期股权投资	2,999,371.86	0.79%	2,999,581.63	0.97%	-0.01%
固定资产	16,108,712.48	4.25%	17,199,999.34	5.59%	-6.34%
在建工程	93,805.31	0.02%	-	-	-
使用权资产	1,638,049.74	0.43%	2,296,702.13	0.75%	-28.68%
无形资产	1,689,983.53	0.45%	1,739,688.97	0.57%	-2.86%
递延所得税资产	788,902.69	0.21%	865,383.88	0.28%	-8.84%
其他非流动资产	49,392,000.00	13.03%	-	-	-
资产总计	378,922,664.64	100.00%	307,853,587.09	100.00%	23.09%
应付账款	3,279,435.95	0.87%	3,769,468.45	1.22%	-13.00%
预收款项	62,333.33	0.02%	67,833.33	0.02%	-8.11%
合同负债	4,858,682.19	1.28%	5,033,066.80	1.63%	-3.46%
应付职工薪酬	15,316,158.42	4.04%	15,312,285.25	4.97%	0.03%
应交税费	9,950,501.51	2.63%	16,093,313.74	5.23%	-38.17%
其他应付款	1,246,712.76	0.33%	6,601,070.24	2.14%	-81.11%
一年内到期的非流动负债	670,363.88	0.18%	692,417.90	0.22%	-3.19%
其他流动负债	77,856.60	0.02%	185,520.04	0.06%	-58.03%
租赁负债	702,206.16	0.19%	1,372,570.02	0.45%	-48.84%
递延所得税负债	1,797,030.54	0.47%	1,962,441.03	0.64%	-8.43%
负债合计	37,961,281.34	10.02%	51,089,986.80	16.60%	-25.70%

项目重大变动原因：

- 1、预付账款较上年度下降 39.46%，主要系本期预付的技术开发费减少所致。
- 2、本期其他非流动资产年末余额 4,939.20 万元，系预付的营销总部大楼购置款；
- 3、应交税费较上年度下降 38.17%，系上年同期缓交税金在本期缴纳所致；
- 4、其他应付款较上年度下降 81.11%，主要系本期向股东发放了已宣告的以前年度分红款所致；
- 5、其他流动负债主要核算的是待转销项税额，金额较小；

6、租赁负债较上年度下降 48.84%，公司执行新租赁准则，将尚未支付的经营租赁付款额的现值确认了租赁负债，随着经营租赁款的支付，租赁负债金额有所下降。

(二) 经营情况分析

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	204,850,839.88	-	179,369,191.34	-	14.21%
营业成本	44,372,032.51	21.66%	40,571,768.63	22.62%	9.37%
毛利率%	78.34%	-	77.38%	-	-
税金及附加	2,433,885.48	1.19%	1,941,310.18	1.08%	25.37%
销售费用	42,051,044.92	20.53%	32,298,857.31	18.01%	30.19%
管理费用	13,906,275.09	6.79%	12,253,259.53	6.83%	13.49%
研发费用	12,150,834.47	5.93%	11,176,805.23	6.23%	8.71%
财务费用	-6,025,101.07	-2.94%	-11,095,212.88	-6.19%	-45.70%
其他收益	966,110.46	0.47%	763,709.04	0.43%	26.50%
投资收益	205,077.61	0.10%	-3,519,860.43	-1.96%	105.83%
信用减值损失	-358,692.22	-0.18%	-884,555.11	-0.49%	-59.45%
资产减值损失	-512,831.63	-0.25%	-1,120,398.29	-0.62%	-54.23%
营业利润	96,261,532.70	46.99%	87,461,298.55	48.76%	10.06%
营业外收入	42,477.68	0.02%	46,619.65	0.03%	-8.88%
营业外支出	302,686.36	0.15%	638,100.00	0.36%	-52.56%
利润总额	96,001,324.02	46.86%	86,869,818.20	48.43%	10.51%
所得税费用	13,257,522.10	6.47%	11,127,659.76	6.20%	19.14%
净利润	82,743,801.92	40.39%	75,742,158.44	42.23%	9.24%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上年同期增长 30.19%，主要系销售人员薪酬增加所致；
- 2、财务费用较上年同期下降 45.70%，主要系本期汇兑收益减少所致；
- 3、公司投资收益较上年增长 105.83%，主要系本期汇率衍生工具投资收益较上期增加所致；
- 4、信用减值损失较上年下降 59.45%，主要系本期回款情况良好，计提的坏账准备减少；
- 5、资产减值损失较上年下降 54.23%，主要系计提的存货跌价准备减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	204,474,010.27	178,997,902.74	14.23%
其他业务收入	376,829.61	371,288.60	1.49%
主营业务成本	44,214,006.47	40,377,001.86	9.50%

其他业务成本	158,026.04	194,766.77	-18.86%
--------	------------	------------	---------

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
正畸托槽	162,051,985.84	28,055,785.92	82.69%	15.55%	7.50%	1.30%
口腔植入材料	17,332,785.56	3,811,617.87	78.01%	-1.48%	-13.88%	3.16%
其他	25,466,068.48	12,504,628.72	50.90%	18.30%	24.44%	-2.42%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	170,816,455.01	33,948,644.00	80.13%	16.33%	18.27%	-0.33%
外销	34,034,384.87	10,423,388.51	69.37%	4.63%	-12.16%	5.85%

收入构成变动的原因：

- 1、公司主营业务突出，公司营业收入基本来自于主营业务收入，本期营业收入的增长主要源于主营业务收入的增长。
- 2、分产品来看，正畸托槽产品是公司主营的产品，公司作为国内固定正畸领域的主要厂商，依靠良好的品牌知名度和市场口碑，同时叠加强有力的营销力度，使得当期正畸托槽产品收入保持稳定增长。
- 3、分地区来看，公司产品以内销为主。随着公司本年度在国内市场加强营销力度，公司的内销收入也保持稳定增长。

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	上海励齿医疗科技有限公司	8,927,202.41	4.36%	否
2	康健苗苗（杭州）医药有限公司	5,676,221.19	2.77%	否
3	徐州雅森医疗科技有限公司	4,713,567.82	2.30%	否
4	PT. COBRA DENTAL INDONESIA	3,852,244.00	1.88%	否
5	河南益齿创鑫贸易有限公司	3,749,171.30	1.83%	否
合计		26,918,406.72	13.14%	-

注：北京励齿医疗科技有限公司、广州励齿医疗科技有限公司同受上海励齿医疗科技有限公司控制，已合并披露为上海励齿医疗科技有限公司

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	长沙聚众冶金科技有限公司	3,932,648.45	12.79%	否
2	安吉昊达塑业有限公司	3,385,986.30	11.01%	否
3	金华新亚机械制造有限公司	2,975,668.16	9.68%	否
4	苏州市康力骨科器械有限公司	2,561,552.12	8.33%	否
5	深圳市速航科技发展有限公司	2,344,130.66	7.62%	否
合计		15,199,985.69	49.44%	-

(三) 现金流量分析

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	78,123,006.96	63,885,361.23	22.29%
投资活动产生的现金流量净额	-70,511,889.51	-49,221,755.23	43.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,172,896.52	60,874,134.50	-113.43%

现金流量分析：

- 1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 22.29%。公司经营性活动现金流入的主要来源为销售商品、提供劳务收到的现金，随着收入稳定增长，公司销售商品、提供劳务收到的现金也有所增长，进而使得本期经营活动产生的现金流量净额也有所增长。
- 2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为负数，主要原因为本期公司预付了营销总部大楼购置款。
- 3、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降较多，主要原因为上年同期公司增资扩股，外部投资者对公司进行增资，使得公司吸收投资所收到的现金较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州汇普医疗设备有限公司	控股子公司	主要从事口腔正畸材料的销售	1,000,000	2,554,847.04	2,118,652.32	1,085,427.32	-267,699.66
杭州全视科技有限公司	控股子公司	主要从事固定数字化正畸诊	1,000,000	717,799.28	73,181.11	219,354.90	-156,305.50

		疗方案的研发和设计					
杭州新媒企业管理合伙企业（有限合伙）	参股公司	主营从事投资管理	5,000,000	5,000,083.10	4,998,291.10	0	-349.62

主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
杭州新媒企业管理合伙企业（有限合伙）	主营业务为投资管理，与公司主营业务无关	投资种植牙领域，为未来拓宽产品线奠定基础

报告期内取得和处置子公司的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 理财产品投资情况

☒ 适用 ☐ 不适用

				单位：元
理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

注：相关理财产品已于 2023 年全部收回。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,150,834.47	11,176,805.23
研发支出占营业收入的比例%	5.93%	6.23%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	2
本科以下	32	30
研发人员合计	34	33
研发人员占员工总量的比例%	13.65%	12.84%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	102	80
公司拥有的发明专利数量	5	4

(四) 研发项目情况

公司自成立以来始终注重研发创新，持续投入新产品的设计开发、提升生产技术、优化生产工艺。公司专门设立了研发中心，其主要职责包括研发、技改、产学研合作、高企等项目立项及推进执行等。

截至报告期末，公司共有研发人员 33 人，专业涵盖口腔医学、电子工程、机械设计制造及自动化相关专业。

经过多年的技术创新与积累，公司取得了丰富的研发成果。截至 2023 年 12 月 31 日，公司主要产品已经在国内完成医疗器械注册/备案，并通过欧盟 CE 认证、美国 FDA 认证，质量管理体系通过国内 GMP 审查和 ISO13485 认证，质量管理体系符合国际主流市场标准；截至 2023 年 12 月 31 日，公司共取得 102 项专利，其中发明专利 5 项、实用新型专利 72 项、外观设计专利 25 项。公司作为主起草单位制定了国内首个自锁托槽团体标准——《正畸用滑盖式自锁托槽（T/ZZB 1924-2020）》，成为代表行业先进性的重要标准。凭借长期的研发创新，公司先后获得“浙江制造”“安吉县政府质量奖”“浙江省专精特新中小企业”“高新技术企业”等诸多奖项与认证，充分显示了公司的技术实力与研发成果。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

一、收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及五（二）1。

普特医疗公司的营业收入主要来自于正畸托槽、口腔植入材料等口腔正畸材料的研发、生产和销售，2023 年度实现营业收入 20,485.08 万元。

由于营业收入是普特医疗公司关键业绩指标之一，可能存在普特医疗公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，会计师将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，会计师实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、快递单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、销售发票；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

二、应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）2。

普特医疗公司截至 2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 3,784.58 万元，坏账准备为 278.55 万元，账面价值为 3,506.03 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，会计师将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，会计师实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性和以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行

核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

1、保障股东权益

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》等有关法律、法规及规范性文件的要求，不断提升和完善法人治理结构，强化规范运作；及时、准确、真实、完整地进行信息披露，充分保障股东权益。

2、员工权益

公司坚持以人为本，重视人文关怀，给予员工权益保障。公司制定了考勤休假、薪酬管理、员工考核、培训发展等方面的员工权益保障制度，依法为员工缴纳社会保险、住房公积金，给予员工具备一定市场竞争力的薪酬福利、职业技能培训及内部晋升通道。公司密切关注员工身心健康，积极组织“普特运动会”等各类活动，为员工提供免费的职业体检，重要节日发放过节礼品，丰富员工生活，保障员工应享有的权利和福利。

3、环境保护

公司专业从事口腔正畸材料的研发、生产和销售，根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“C35 专用设备制造业”中的“C3582 口腔科用设备及器具制造”。根据《企业环境信用评价办法（试行）》（环发〔2013〕150号）、《环境保护综合名录（2021年版）》的规定，公司所处行业不属于重污染行业。公司自觉按照政府有关法律、法规的规定，合法经营、照章纳税，承担政府规定的其他责任和义务。

公司已取得《城镇污水排入排水管网许可证》《固定污染源排污登记回执》。公司根据实际情况，积极践行绿色发展理念，将生态环保要求纳入公司治理过程，并根据自身生产经营特点和实际情况，承担环境保护责任。公司已通过 ISO14001:2015 环境管理体系认证。

4、社会公益

公司积极参加社会慈善公益活动，积极履行社会责任，为社会创造财富，为促进经济和社会的和谐发展贡献力量。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业监管风险	国家对于医疗器械企业实行严格的监督管理，监管体系主要由分类管理制度、产品注册与备案制度、生产及经营许可与备案制度

	构成，公司在日常经营中需满足《医疗器械监督管理条例》《医疗器械注册与备案管理办法》《医疗器械生产监督管理办法》《医疗器械经营监督管理办法》等法律法规的要求，如果医疗器械企业在经营发展中出现违法违规的情形，可能会受到有关部门的处罚，从而对企业的生产经营造成不利影响。
行业政策变化风险	自 2009 年《中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》发布以来，医疗卫生行业改革不断深化，国家陆续推出了“两票制”、“带量采购”等改革措施。2022 年 12 月 19 日，以陕西为首的 15 个省组成省际联盟发布《关于省际联盟（区、兵团）正畸材料托槽类耗材集中带量采购拟中选结果的公示》，公司中选自锁金属托槽和普通金属托槽等产品。未来，若“两票制”、“带量采购”措施在正畸材料领域全面推广实施，而公司不能在经营上及时调整以适应政策变化，将会对公司的业务稳定性、盈利能力产生不利影响。
市场竞争加剧的风险	口腔医疗器械行业市场化程度较高，国内外市场竞争较为激烈。公司面临的竞争对手既包括国内外上市公司等大型企业，也包括众多中小企业。一方面，以Ormco为代表的国外品牌在国际市场深耕已久；另一方面，国内竞争对手可能通过技术创新、扩大营销等方式与公司竞争国内市场份额。随着我国居民消费能力持续提升、口腔健康保健意识逐渐增强，口腔医疗行业市场空间将进一步扩大，但同时也会吸引新的竞争者加入，市场竞争将更加激烈。面对日益激烈的市场竞争环境，如果公司未来不能在产品研发、营销等方面继续保持竞争优势，将对公司行业地位和经营业绩造成不利影响。
客户分散风险	公司主要客户包括全国各地的牙科诊疗机构、经销商和医院等，数量较多，且分布广泛。报告期内，公司的客户家数超过 7,000 家，公司虽然不存在对特定客户依赖的情形，但较多的客户数量对公司的客户管理、应收账款管理、风险控制等方面要求较高，如果公司不能妥善应对，将对公司经营管理带来不利影响，导致经营业绩的下降。
经销商管理风险	公司采取直销与经销相结合的销售模式。报告期内公司存在一定比例的经销收入，因此，公司保持现有经销商团队的稳定并不断开拓新的经销渠道对公司未来业务的发展十分重要。虽然公司目前建立了完善的经销商合作及管理体系，在经销商准入、经销商考核及激励方面均有详细规定并有效执行，但是不同经销商的经营能力和风险偏好存在差异，若经销商在日常经营中发生经营方式与服务质量有悖于公司运营宗旨的行为，或者对公司品牌理念的理解发生偏差，将会对公司经营业绩、品牌形象造成不利影响。
国际贸易风险	报告期内，公司外销收入占营业收入的比例为 16.61%。如果境外市场出现波动导致需求大幅减少，或部分产品进口国的进口政策、经贸环境等发生重大不利变化，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。
汇率风险	公司外销产品主要结算货币为美元，面临相应的汇率风险。报告

	期内，公司汇兑损益为-42.42 万元。近年来国际经济政治形势变化较大，人民币兑外币的汇率走势面临较大的不确定性，若未来国家外汇政策发生变化或外币汇率发生不利波动，或将对公司经营业绩造成一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
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	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	8,500,000.00	2.49%
作为第三人	-	-
合计	8,500,000.00	2.49%

（1）2023 年 8 月，广州欧欧医疗科技有限责任公司（以下简称广州欧欧）以公司（被告一）、广州哥本旭景口腔门诊部有限公司（被告二）侵犯其发明专利权为由，向法院提起诉讼并请求：1. 判令二被告立即停止侵害原告专利号为 ZL201510102786.2（以下简称涉案专利），名称为“双动栓托槽与正畸矫正系统及其矫正方法”的发明专利权的行为；2. 判令被告一赔偿原告经济损失及维权合理开支共计人民币 850 万元；3. 判令二被告承担本案全部诉讼费用。该案已获受理，案号为（2023）粤 73 知民初 1859 号（以下简称广州欧欧案）。

（2）2023 年 11 月，公司首次收到广州知识产权法院（以下简称广州知法）电子送达的广州欧欧案相关诉讼文书材料。公司认为原告专利缺乏创新性，公司已针对该项专利向国家知识产权局提出了无效宣告请求。针对上述诉讼事项及广州欧欧涉案专利，公司聘请的北京炜衡（杭州）律师事务所（以下简

称炜衡律所）于 2023 年 12 月 8 日出具了（2023）炜杭律非字第 0201 号的《侵权分析法律意见书》，认为：公司涉案的 PT5、PT5 PLUS、PT6、PT7 四种产品（以下简称为涉案产品）未落入广州欧欧涉案专利的保护范围，公司被法院认定构成专利侵权的可能性很低、败诉风险很低，并且广州欧欧涉案专利的独立权利要求 1 被国家知识产权局认定为无效的可能性很大。

（3）2023 年 12 月，公司聘请了北京市隆安(广州)律师事务所为公司进行诉讼代理。2024 年 1 月，广州欧欧案进行了第一次开庭审理，庭审结束时广州欧欧拟申请变更诉讼请求。截至目前公司尚未收到新的诉讼材料，该案件尚在审理过程中。

（4）截至本年度报告公告日，案件尚在审理中。结合案情进展，公司预计败诉可能性较小，故未对上述或有事项确认预计负债。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项
 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元		
日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000.00	4,153,948.97
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	730,000.00	745,714.55
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注 1：类别“其他”系公司与关联自然人吴英女士的关联租赁费用，包括使用权资产计提折旧费用和租赁负债未确认融资费用。

注 2：《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百条规定：“挂牌公司发生符合以下标准的关联交易（除提供担保外），应当经董事会审议：（一）公司与关联自然人发生的成交金额在 50 万元以上的关联交易；（二）与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产 0.5%以上的交易，且超过 300 万元。”第一百零一条规定：“挂牌公司与关联方发生的成交金额（除提供担保外）占公司最近一期经审计总资产 5%以上且超过 3000 万元的交易，或者占公司最近一期经审计总资产 30%以上的交易，

应当提交股东大会审议。”

《公司章程》规定：“公司拟与关联自然人发生的交易（提供担保除外）金额超过人民币 50 万元，以及公司拟与关联法人发生的交易金额超过人民币 300 万元且占公司最近一期经审计总资产 0.5% 以上的关联交易，应当提交公司董事会审议批准。公司与关联方发生的关联交易（公司获赠现金资产、提供担保、单纯减免公司义务的债务除外），如果交易金额在 3000 万元以上且占公司最近一期经审计总资产 5% 以上的，或者占公司最近一期经审计总资产 30% 以上的交易，由董事会审议通过后，还应提交股东大会审议。”

报告期内，公司日常关联交易实际发生总额控制在 2023 年预计总额内，关联租赁费用累计超出金额未达到 50 万元，无需经董事会审议。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司目前存在的关联交易均为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，具有合理性和必要性。上述关联交易定价具有公允性，公司独立性没有因关联交易受到不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
	理财产品	购买银行理财	不超过 10000 万元 (年度内金额滚动使用)	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司使用部分闲置资金投资理财产品是在确保公司自有资金安全的前提下实施的，有利于提高闲置资金的使用效率，能够获得一定的投资效益，不会影响公司业务正常运行，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(五)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司存在通过员工持股平台杭州特佑实施股权激励计划，具体情况如下：

1、激励目的

为进一步健全和完善公司的法人治理结构与激励约束机制，增强公司核心经营团队以及骨干员工对公司持续、健康发展的责任感、使命感，有效地将股东利益、公司利益和员工个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，共享公司的发展成果。

2、员工持股平台合伙人

持股平台的普通合伙人为吴英，截止报告期末持股平台合伙人数量为 34 人；持有公司股份 9.00%。

3、报告期内员工持股平台合伙人变动情况

持股平台退出合伙人 2 人，新增合伙人 1 人，无新增其他激励措施。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	减少和规范关联交易的承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	股份增减持承诺	股份减持	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	未履行承诺时约束措施的承诺	未履行承诺时约束措施的具体措施	正在履行中
董监高	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	减少和规范关联交易的承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中
董监高	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	股份增减持承诺	股份减持	正在履行中
董监高	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	未履行承诺时约束措施的承诺	未履行承诺时约束措施的具体措施	正在履行中
其他股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	减少和规范关联交易的承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
其他股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中
其他股东	2023 年 11 月 9 日	-	挂牌	股份增减持承诺	股份减持	正在履行中
其他股东	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	未履行承诺时约束措施的承诺	未履行承诺时约束措施的具体措施	正在履行中
公司	2023 年 11 月 8 日	-	挂牌	未履行承诺时约束措施的承诺	未履行承诺时约束措施的具体措施	正在履行中

注：出具不占用公司资金承诺、股份减持承诺的其他股东指杭州特佑。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
2 项专利	无形资产	质押	0	0%	质押担保
总计	-	-	0	0%	-

注：质押专利系公司员工利用公司资源研发形成，相关研发支出未资本化。

资产权利受限事项对公司的影响：

2023 年 11 月，公司与中国建设银行股份有限公司安吉支行（以下简称建设银行）签订《最高额权利质押合同》，根据合同约定，公司将其持有的 2 项专利质押给建设银行，为公司与建设银行在 2023 年 11 月 27 日至 2024 年 11 月 26 日期间发生的债务提供最高额为 2,500 万元的质押担保。
 截至报告期末，公司未向建设银行申请贷款等业务，双方之间不存在到期未清偿的债权债务，上述专利质押事项不会对公司正常的生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	29,198,013	29,198,013	57.25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	7,777,350	7,777,350	15.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,000,000	100.00%	-29,198,013	21,801,987	42.75%
	其中：控股股东、实际控制人	29,579,337	58.00%	-7,777,350	21,801,987	42.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		51,000,000	-	0	51,000,000	-
普通股股东人数		7				

注：上表中“控股股东、实际控制人”的股份数量和持股比例包含实际控制人吴英控制的杭州特佑的股份数量和持股比例。

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

股份公司成立于 2022 年 9 月。根据现行有效的《中华人民共和国公司法（2018 修正）》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。”因此，报告期初，公司有限售条件的股份总数 51,000,000 股，占公司股份总数的比例为 100.00%。

2023 年 11 月，公司提出挂牌申请。公司控股股东、实际控制人及其一致行动人、公司董监高作出了股份减持相关承诺，对其挂牌前直接或间接持有的公司股份作出了转让限制的相关约定。因此，报告期末，公司无限售条件和有限售条件的股份数量发生了一定变化。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴英	15,606,714	0	15,606,714	30.60%	11,705,036	3,901,678	0	0
2	王建均	9,382,419	0	9,382,419	18.40%	7,036,815	2,345,604	0	0

3	CareCapital	7,650,051	0	7,650,051	15.00%	0	7,650,051	0	0
4	汇孚集团	6,885,306	0	6,885,306	13.50%	0	6,885,306	0	0
5	杭州特佑	4,590,204	0	4,590,204	9.00%	3,060,136	1,530,068	0	0
6	惟智创业	4,590,204	0	4,590,204	9.00%	0	4,590,204	0	0
7	小兄第投资	2,295,102	0	2,295,102	4.50%	0	2,295,102	0	0
合计		51,000,000	0	51,000,000	100.00%	21,801,987	29,198,013	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴英、王建均二人系夫妻关系，为公司实际控制人，报告期末吴英持有杭州特佑 11.90%的合伙份额并担任其执行事务合伙人。其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

王建均、吴英夫妇为公司控股股东、实际控制人，王建均直接持有公司 938.24 万股股份；占公司总股本的 18.40%；吴英直接持有公司 1,560.67 万股股份，占公司总股本的 30.60%；二人合计直接持有公司 49.00%的股份；另外，报告期末吴英持有杭州特佑 11.90%的合伙份额并担任其执行事务合伙人，间接控制公司 9.00%的股份，二人合计控制公司 58.00%的股份。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 权益分派预案

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.92	0	0

根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告，截至 2023 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司股东的未分配利润为 104,621,357.55 元，母公司未分配利润为 104,379,253.71 元。

公司本次权益分派预案如下：公司总股本为 51,000,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.92 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 19,992,000.00 元。如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。上述权益分派所涉个税依据《关于继续实施全国中小企业股份转让系统挂牌公司股息红利差别化个人所得税政策的公告》（财政部 税务总局 证监会公告 2019 年第 78 号）执行。

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
王建均	董事长	男	1971 年 5 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	9,382,419	0	9,382,419	18.40%
吴英	董事、总经理	女	1971 年 2 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	15,606,714	0	15,606,714	30.60%
陈倩	董事	男	1987 年 4 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
陈倩	副总经理	男	1987 年 4 月	2022 年 9 月 9 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
朱建江	董事	男	1971 年 10 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
朱建江	副总经理	男	1971 年 10 月	2022 年 9 月 9 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
刘力玮	董事	男	1988 年 9 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
邵龙河	董事	男	1964 年 4 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
黄加宁	独立董事	男	1975 年 11 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
蒋贤品	独立董事	男	1965 年 3 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
宋骏	独立董事	男	1966 年	2022 年	2025 年	0	0	0	0%

	事		8 月	12 月 22 日	8 月 14 日				
金硕宇	监事会主席	男	1988 年 11 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
陆煌琳	监事	女	1987 年 12 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
石星星	职工代表监事	女	1979 年 8 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
钟玥晟	副总经理	男	1979 年 10 月	2022 年 9 月 9 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
刘晓华	董事会秘书、财务总监	男	1984 年 9 月	2022 年 9 月 9 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、公司控股股东、实际控制人王建均、吴英分别担任公司的董事长和董事兼总经理，二人系夫妻关系。另外，报告期末吴英持有公司股东杭州特佑 11.90%的合伙份额并担任其执行事务合伙人。
- 2、公司董事邵龙河担任汇孚集团董事长；
- 3、公司其余董事、监事、高级管理人员间接持股情况如下：（1）陈倩、朱建江、金硕宇、钟玥晟分别通过杭州特佑和小兄弟投资间接持有公司股份；（2）邵龙河通过汇孚集团间接持有公司股份；（3）陆煌琳和石星星通过杭州特佑间接持有公司股份；
- 4、除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互间以及与其他股东没有关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	1	5	19
研发人员	34	4	5	33

销售人员	85	36	25	96
制造人员	107	31	29	109
员工总计	249	72	64	257

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	5	4
本科	72	74
专科	65	73
专科以下	107	105
员工总计	249	257

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

- 1、员工薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，并按规定为员工缴纳了社会保险和住房公积金。
- 2、培训计划：公司根据实际工作的需要制定年度培训计划，针对不同岗位展开多种形式的培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。
- 3、本报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工情况。
- 4、公司独立董事在公司领取固定津贴人民币 8.40 万元/年（税前），按月发放。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王建均	无变动	董事长、研发中心总监	9,382,419	0	9,382,419
朱建江	无变动	董事、副总经理、制造中心总监、研发中心执行总监	0	0	0
胡毅	无变动	研发中心副总工程师	0	0	0
董小娟	无变动	研发中心总监助理	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	√是 □否

注 1：刘力玮为股东 CareCapital 提名的董事，邵龙河为股东汇孚集团提名的董事。

注 2：报告期内新增的关联方为公司关联自然人吴英、刘力玮、黄琨及其关系密切的家庭成员于报告期

内新担任董事、高级管理人员而形成的关联法人。

（一） 公司治理基本情况

（一）股东大会制度的建立健全及运行情况

根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的规定，公司制定并健全了《公司章程》和《股东大会议事规则》等规范。《公司章程》规定股东大会是公司的权力机构，依法行使法律和章程规定的职权，在职权范围内审议公司的重大事项。《股东大会议事规则》规定了股东大会的召集、股东大会的提案与通知、召开、表决和决议等程序。

报告期内，股份公司股东大会共召开 4 次会议。公司股东大会严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，会议记录规范完整，在董事和监事选举、公司重要规章制度的制定和修改、重大投资、利润分配等方面切实发挥了作用，维护了公司和股东的合法权益，运行情况良好。

（二）董事会制度的建立健全及运行情况

根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，公司制定了《公司章程》和《董事会议事规则》等规范。《公司章程》规定董事会对股东大会负责，董事依法行使法定和章程规定职权。《董事会议事规则》规定了董事会的组成、议案的提出、会议的类型和召集程序、通知程序以及召开和表决等内容。

报告期内，股份公司董事会共召开 4 次会议。公司董事会严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，会议记录规范完整，在公司生产经营方案、高管人员任免、重大投资、公司内部管理制度等方面切实发挥了作用，维护了公司和股东的合法权益，运行情况良好。

（三）监事会制度的建立健全及运行情况

根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，公司制定了《公司章程》和《监事会议事规则》等规范。《公司章程》规定监事依法行使法定和章程规定职权。《监事会议事规则》规定了监事会的组成、会议的召集程序、通知程序以及召开和表决等内容。

报告期内，股份公司监事会共召开 3 次会议。公司监事会严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，会议记录规范完整，对公司董事、高级管理人员执行公司职务的行为、经营决策等事宜实施了有效监督，维护了公司和股东的合法权益，运行情况良好。

（四）独立董事制度的建立健全及运行情况

根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，公司制定了《公司章程》《独立董事工作制度》等规范，规定了独立董事的职责、职权等。

公司自建立独立董事制度以来，聘任的 3 位独立董事均依据有关法律法规谨慎、勤勉地履行了职权，积极参与公司重大经营决策，发挥了在财务、法律、行业知识及内部治理等方面的特长，维护了全体股东的利益，促使公司治理结构不断完善。

（五）董事会秘书制度的建立健全及运行情况

本公司设董事会秘书 1 名。董事会秘书是公司的高级管理人员，负责协调和组织公司的信息披露事务。根据《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，公司制定了《公司章程》和《董事会秘书工作细则》等规范。《董事会秘书工作细则》规定了董事会秘书的聘任条件、职责等。

自受聘以来，公司董事会秘书一直按照有关法律、法规和《公司章程》的规定认真履行其职责，对公司治理发挥了重要作用，促进了公司的规范运作。

（六）董事会专门委员会的人员构成及运行情况

为实现公司财务收支和各项经营活动的有效监督、适应公司战略发展需要、规范公司董事及高级管理人员的产生方式以及进一步建立健全公司董事及高级管理人员的考核和薪酬管理制度等公司规范治理的目标和要求，公司董事会下设战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会，报告期内，公司董事会各专门委员会组成情况如下：

专门委员会名称	主任委员（召集人）	董事会专门委员会委员
战略委员会	王建均	王建均、蒋贤品、宋骏
提名委员会	宋骏	宋骏、吴英、黄加宁
审计委员会	蒋贤品	蒋贤品、黄加宁、宋骏
薪酬与考核委员会	黄加宁	黄加宁、吴英、蒋贤品

自董事会设立各专门委员会以来，各专门委员会根据《公司章程》《董事会议事规则》及各专门委员会工作细则的规定，分别召开了相关会议，对公司日常经营过程中的有关问题进行了调查、分析、讨论，并对公司有关经营管理制度的建设提出了指导性意见。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。监事会认为报告年度内，公司股东大会、董事会的召集、召开、表决、决议、信息披露等决策程序均能够严格按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规和制度的要求。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立性：公司主营业务突出，具有独立完整的研发、采购、生产和销售体系，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营的情况。公司的业务独立于控股股东、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，以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。
- 2、人员独立性：公司董事、监事以及高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》等有关规定选举或聘任，不存在未经公司董事会和股东大会审议聘任的情况。公司的高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。
- 3、资产独立性：公司系由有限公司整体改制而来，承继了有限公司所有资产、负债及权益。公司具备与生产经营相关的业务资质，具备与生产经营有关的主要生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的主要土地、厂房、机器设备以及商标、专利的所有权或者使用权。公司对所有资产拥有完全控制权和支配权，不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形。
- 4、机构独立性：公司设置了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并设立了各内部职能部门；公司独立行使经营管理职权；公司上述组织机构、内部职能部门及生产经营机构的设置及运行均独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，该等机构依据《公司章程》和公司内部管理制度行使各自职权，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。
- 5、财务独立性：公司已设立独立的财务部门，配备了专职财务人员，并已建立独立的财务核算体系和规范的财务会计制度，能够独立开展财务工作、作出财务决策以及自主决定资金使用事项。公司已设立独立银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

自公司整体变更为股份公司以来，公司严格按照《公司法》及《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等法律法规的要求，逐步建立健全了由股东大会、董事会、独立董事、监事会和高级管理人员组成的治理结构。公司制定了符合非上市公众公司治理规范性要求的《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》《董事会秘书工作细则》《独立董事工作制度》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《对外担保决策制度》《对外投资管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》等内部管理制度，并建立了战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会等董事会专门委员会。

股份公司设立以来，公司股东大会、董事会、监事会和高级管理人员均能按照相关法律法规以及公司治理制度的要求履行职责。公司各项重大决策严格按照公司相关文件规定的程序和规则进行，公司法人治理结构和内部管理制度运行有效，不存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

股东大会就选举董事、监事进行表决时，根据《公司章程》的规定或者股东大会的决议，实行累积投票制度。累积投票制是指股东大会选举董事或者监事时，每一股份拥有与应选董事或者监事人数相同的表决权，股东拥有的表决权可以集中使用，股东既可以用所有的投票权集中投票选举一人，也可以分散投票选举数人，按得票多少依次决定董事、监事人选的表决权制度。董事会应当向股东公告候选董事、监事的简历和基本情况。

(二) 提供网络投票的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天健审〔2024〕2968 号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号新湖商务大厦 6 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张颖 3 年	王振克 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

审 计 报 告

天健审〔2024〕2968 号

浙江普特医疗器械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江普特医疗器械股份有限公司（以下简称普特医疗公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了普特医疗公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报

表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普特医疗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及五（二）1。

普特医疗公司的营业收入主要来自于正畸托槽、口腔植入材料等口腔正畸材料的研发、生产和销售，2023 年度实现营业收入 20,485.08 万元。

由于营业收入是普特医疗公司关键业绩指标之一，可能存在普特医疗公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、快递单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、销售发票；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的

情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）2。

普特医疗公司截至 2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 3,784.58 万元，坏账准备为 278.55 万元，账面价值为 3,506.03 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性和以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估普特医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

普特医疗公司治理层（以下简称治理层）负责监督普特医疗公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性

发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普特医疗公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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普特医疗公司不能持续经营。

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

（六）就普特医疗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张颖
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：王振克

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	249,587,552.38	227,272,386.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	35,060,288.62	34,924,652.45
应收款项融资			
预付款项	3	1,048,536.97	1,732,077.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	246,117.73	198,974.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	20,269,343.33	18,624,140.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		306,211,839.03	282,752,231.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6	2,999,371.86	2,999,581.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	7	16,108,712.48	17,199,999.34
在建工程	8	93,805.31	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	9	1,638,049.74	2,296,702.13
无形资产	10	1,689,983.53	1,739,688.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11	788,902.69	865,383.88
其他非流动资产	12	49,392,000.00	
非流动资产合计		72,710,825.61	25,101,355.95
资产总计		378,922,664.64	307,853,587.09
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13	3,279,435.95	3,769,468.45
预收款项	14	62,333.33	67,833.33
合同负债	15	4,858,682.19	5,033,066.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	16	15,316,158.42	15,312,285.25
应交税费	17	9,950,501.51	16,093,313.74
其他应付款	18	1,246,712.76	6,601,070.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	19	670,363.88	692,417.90
其他流动负债	20	77,856.60	185,520.04
流动负债合计		35,462,044.64	47,754,975.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	21	702,206.16	1,372,570.02
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	11	1,797,030.54	1,962,441.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,499,236.70	3,335,011.05
负债合计		37,961,281.34	51,089,986.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	22	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23	171,520,108.66	170,066,127.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	24	13,819,917.09	5,109,266.28
一般风险准备			
未分配利润	25	104,621,357.55	30,588,206.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		340,961,383.30	256,763,600.29
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		340,961,383.30	256,763,600.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		378,922,664.64	307,853,587.09

法定代表人：王建均 主管会计工作负责人：刘晓华 会计机构负责人：高蕾

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		248,658,345.46	225,221,175.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	34,833,985.68	34,440,787.84
应收款项融资			
预付款项		1,048,536.97	1,732,077.72
其他应收款	2	168,919.78	128,432.26

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,292,094.88	18,708,191.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		305,001,882.77	280,230,664.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	5,099,371.86	5,099,581.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,779,906.69	17,022,583.63
在建工程		93,805.31	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,107,057.76	1,549,881.03
无形资产		1,689,983.53	1,739,688.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		763,566.97	821,577.05
其他非流动资产		49,392,000.00	
非流动资产合计		73,925,692.12	26,233,312.31
资产总计		378,927,574.89	306,463,976.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,279,435.95	3,769,468.45
预收款项		832,953.48	4,129,384.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,214,485.85	15,213,249.94
应交税费		9,918,558.29	16,034,468.76
其他应付款		1,230,672.76	6,578,981.03
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		4,828,645.24	4,985,106.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		452,243.65	431,736.18
其他流动负债		73,951.80	179,478.00
流动负债合计		35,830,947.02	51,321,872.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		473,725.24	925,968.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,722,020.55	1,875,741.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,195,745.79	2,801,710.78
负债合计		38,026,692.81	54,123,583.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		171,701,711.28	170,247,730.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,819,917.09	5,109,266.28
一般风险准备			
未分配利润		104,379,253.71	25,983,396.47
所有者权益（或股东权益）合计		340,900,882.08	252,340,392.94
负债和所有者权益（或股东权益）合计		378,927,574.89	306,463,976.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		204,850,839.88	179,369,191.34
其中：营业收入	1	204,850,839.88	179,369,191.34

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,888,971.40	87,146,788.00
其中：营业成本	1	44,372,032.51	40,571,768.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,433,885.48	1,941,310.18
销售费用	3	42,051,044.92	32,298,857.31
管理费用	4	13,906,275.09	12,253,259.53
研发费用	5	12,150,834.47	11,176,805.23
财务费用	6	-6,025,101.07	-11,095,212.88
其中：利息费用		87,062.16	115,637.72
利息收入		5,889,546.16	3,153,659.99
加：其他收益	7	966,110.46	763,709.04
投资收益（损失以“-”号填列）	8	205,077.61	-3,519,860.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-209.77	-418.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-358,692.22	-884,555.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-512,831.63	-1,120,398.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,261,532.70	87,461,298.55
加：营业外收入	11	42,477.68	46,619.65
减：营业外支出	12	302,686.36	638,100.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,001,324.02	86,869,818.20
减：所得税费用	13	13,257,522.10	11,127,659.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,743,801.92	75,742,158.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,743,801.92	75,742,158.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		82,743,801.92	75,742,158.44
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		82,743,801.92	75,742,158.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		82,743,801.92	75,742,158.44
（二）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（元/股）		1.62	1.49
（二）稀释每股收益（元/股）		1.62	1.49

法定代表人：王建均

主管会计工作负责人：刘晓华

会计机构负责人：高蕾

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	1	203,793,963.84	177,559,105.67
减：营业成本	1	44,430,179.30	40,564,641.94
税金及附加		2,430,076.72	1,930,390.79
销售费用		40,776,562.64	31,004,500.80
管理费用		13,598,386.92	11,953,968.79
研发费用	2	12,150,834.47	11,176,805.23

财务费用		-6,040,471.85	-11,125,076.40
其中：利息费用		58,734.24	87,198.03
利息收入		5,874,357.09	3,148,611.79
加：其他收益		853,924.75	645,048.77
投资收益（损失以“-”号填列）	3	4,205,077.61	-3,519,860.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-209.77	-418.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-375,120.52	-955,096.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-512,831.63	-1,120,398.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			8,580.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,619,445.85	87,112,148.52
加：营业外收入		39,963.68	46,619.65
减：营业外支出		302,161.36	638,100.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,357,248.17	86,520,668.17
减：所得税费用		13,250,740.12	11,087,957.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,106,508.05	75,432,710.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,106,508.05	75,432,710.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		87,106,508.05	75,432,710.76
七、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		226,331,137.30	187,479,042.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	4,380,583.66	2,235,074.91
经营活动现金流入小计		230,711,720.96	189,714,117.41
购买商品、接受劳务支付的现金		37,080,351.67	39,509,181.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		55,100,224.76	45,283,771.28
支付的各项税费		37,099,279.08	20,560,934.13
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	23,308,858.49	20,474,869.08
经营活动现金流出小计		152,588,714.00	125,828,756.18
经营活动产生的现金流量净额		78,123,006.96	63,885,361.23
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	2(3)	61,181,759.71	162,508,554.27

投资活动现金流入小计		61,181,759.71	162,508,554.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	51,309,010.22	6,076,896.50
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			
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	80,384,639.00	205,653,413.00
投资活动现金流出小计		131,693,649.22	211,730,309.50
投资活动产生的现金流量净额		-70,511,889.51	-49,221,755.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			77,595,916.78
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			77,595,916.78
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		7,359,950.00	15,640,050.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2(5)	812,946.52	1,081,732.28
筹资活动现金流出小计		8,172,896.52	16,721,782.28
筹资活动产生的现金流量净额		-8,172,896.52	60,874,134.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		424,153.77	8,248,434.21
五、现金及现金等价物净增加额		-137,625.30	83,786,174.71
加：期初现金及现金等价物余额		155,430,649.88	71,644,475.17
六、期末现金及现金等价物余额		155,293,024.58	155,430,649.88

法定代表人：王建均

主管会计工作负责人：刘晓华

会计机构负责人：高蕾

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		224,923,438.10	184,932,092.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,660,255.51	3,446,807.27
经营活动现金流入小计		229,583,693.61	188,378,899.78
购买商品、接受劳务支付的现金		37,071,673.41	39,503,515.25
支付给职工以及为职工支付的现金		54,050,144.18	43,626,856.26
支付的各项税费		37,001,621.81	20,352,800.38
支付其他与经营活动有关的现金		26,771,596.11	20,261,686.94
经营活动现金流出小计		154,895,035.51	123,744,858.83

经营活动产生的现金流量净额		74,688,658.10	64,634,040.95
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		4,000,000.00	
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			
收到其他与投资活动有关的现金		61,181,759.71	162,508,554.27
投资活动现金流入小计		65,181,759.71	162,508,554.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,050,610.22	6,076,896.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		80,384,639.00	205,653,413.00
投资活动现金流出小计		131,435,249.22	211,730,309.50
投资活动产生的现金流量净额		-66,253,489.51	-49,221,755.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			77,595,916.78
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			77,595,916.78
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		7,359,950.00	15,640,050.00
支付其他与筹资活动有关的现金		514,993.92	827,566.08
筹资活动现金流出小计		7,874,943.92	16,467,616.08
筹资活动产生的现金流量净额		-7,874,943.92	61,128,300.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		424,153.77	8,248,434.21
五、现金及现金等价物净增加额		984,378.44	84,789,020.63
加：期初现金及现金等价物余额		153,379,439.22	68,590,418.59
六、期末现金及现金等价物余额		154,363,817.66	153,379,439.22

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	51,000,000.00				170,066,127.57				5,109,266.28		30,588,206.44		256,763,600.29
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	51,000,000.00				170,066,127.57				5,109,266.28		30,588,206.44		256,763,600.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,453,981.09				8,710,650.81		74,033,151.11		84,197,783.01
（一）综合收益总额											82,743,801.92		82,743,801.92
（二）所有者投入和减少资本					1,453,981.09								1,453,981.09
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额				1,453,981.09								1,453,981.09
4. 其他												
（三）利润分配								8,710,650.81		-8,710,650.81		
1. 提取盈余公积								8,710,650.81		-8,710,650.81		
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	51,000,000.00				171,520,108.66				13,819,917.09		104,621,357.55	340,961,383.30

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	5,000,000.00				4,205,604.17				14,442,926.42		98,796,499.32	
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				4,205,604.17				14,442,926.42		98,796,499.32	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,000,000.00				165,860,523.40				-9,333,660.14		-68,208,292.88	
（一）综合收益总额											75,742,158.44	
（二）所有者投入和减少资本	555,300.00				78,021,111.94							
1. 股东投入的普通股	555,300.00				77,040,616.78							
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					980,495.16							
4. 其他												

（三）利润分配								5,109,266.28		-25,109,266.28		-20,000,000.00
1. 提取盈余公积								5,109,266.28		-5,109,266.28		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分 配										-20,000,000.00		-20,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	45,444,700.00				87,839,411.46			-14,442,926.42		-118,841,185.04		
1. 资本公积转增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他	45,444,700.00				87,839,411.46			-14,442,926.42		-118,841,185.04		
（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	51,000,000.00				170,066,127.57			5,109,266.28		30,588,206.44		256,763,600.29

法定代表人：王建均 主管会计工作负责人：刘晓华 会计机构负责人：高蕾

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	51,000,000.00				170,247,730.19				5,109,266.28		25,983,396.47	252,340,392.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,000,000.00				170,247,730.19				5,109,266.28		25,983,396.47	252,340,392.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,453,981.09				8,710,650.81		78,395,857.24	88,560,489.14
（一）综合收益总额											87,106,508.05	87,106,508.05
（二）所有者投入和减少资本					1,453,981.09							1,453,981.09
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,453,981.09							1,453,981.09
4．其他												
（三）利润分配									8,710,650.81		-8,710,650.81	
1．提取盈余公积									8,710,650.81		-8,710,650.81	

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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	51,000,000.00				171,701,711.28				13,819,917.09		104,379,253.71	340,900,882.08

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				4,387,206.79				14,442,926.42		94,501,137.03	118,331,270.24
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				4,387,206.79				14,442,926.42		94,501,137.03	118,331,270.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,000,000.00				165,860,523.40				-9,333,660.14		-68,517,740.56	134,009,122.70
（一）综合收益总额											75,432,710.76	75,432,710.76
（二）所有者投入和减少资本	555,300.00				78,021,111.94							78,576,411.94
1．股东投入的普通股	555,300.00				77,040,616.78							77,595,916.78
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					980,495.16							980,495.16
4．其他												
（三）利润分配									5,109,266.28		-25,109,266.28	-20,000,000.00
1．提取盈余公积									5,109,266.28		-5,109,266.28	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00	-20,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结	45,444,700.00				87,839,411.46				-14,442,926.42		-118,841,185.04	

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他	45,444,700.00				87,839,411.46				-14,442,926.42		-118,841,185.04	
（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	51,000,000.00				170,247,730.19				5,109,266.28		25,983,396.47	252,340,392.94

浙江普特医疗器械股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江普特医疗器械股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江普特医疗器械有限公司（以下简称普特医疗有限公司），普特医疗有限公司系由吴英、王建均共同出资组建，于 2007 年 7 月 25 日在原安吉县工商行政管理局登记注册。2022 年 9 月普特医疗有限公司以 2022 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，并于 2022 年 9 月 1 日在湖州市市场监督管理局办妥变更登记注册，总部位于浙江省湖州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330523665167251Y 的营业执照，注册资本 5,100.00 万元，股份总数 5,100 万股（每股面值 1 元）。公司股票于 2024 年 2 月 8 日在全国股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属口腔科用设备及器具制造行业。主要经营活动为口腔正畸材料的研发、生产和销售。产品主要有正畸托槽、口腔植入材料等。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 24 日一届九次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的投资活动现金流量	附注五(三)1	公司将单项投资活动金额超过资产总额5%的投资活动认定为重要投资活动。
重要的承诺事项	附注十二(一)	公司将单项承诺事项金额超过资产总额5%的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	附注十二(二)	公司将单项或有事项金额超过资产总额0.5%的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	附注十三(一)	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额5%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先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，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，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价

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

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑

损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收合并范围内关联方款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联方款项组合	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄按先进先出法计算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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，分别确定其可变现净值，并与其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。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进

行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、管理软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，预期使用年限	直线法
管理软件	3 年，预期使用年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(十九) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存

在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，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确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金

额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要生产和销售口腔正畸材料，属于在某一时点履行的履约义务。

(1) 境内销售业务

境内销售业务按销售方式分为直销和经销，其中直销方式下，分为签收模式和寄售模式，经销方式下均为签收模式。签收模式销售的产品，根据公司与客户签订的销售合同或收到的订单需求，将货物交付给客户且客户已接受该商品后确认收入。寄售模式销售的产品，根据公司与客户签订的销售合同或收到的订单需求，将货物交付给客户仓库交由客户保管，公司定期与客户确认其消耗量，在完成对账后确认收入。

(2) 境外销售业务

公司境外销售根据合同约定将产品报关出口后，取得报关单等原始单据后确认收入。

(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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. 确认递延所得税资产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。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租

赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州汇普医疗设备有限公司、杭州全视科技有限公司 [注]	20%

[注]以下简称汇普医疗公司、全视科技公司

(二) 税收优惠

根据《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案公示的通知》公告，公司于 2022 年 12 月通过高新技术企业复审认定，获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202233011472，资格有效期三年。企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。公司本年度企业所得税按 15%计缴。

2. 根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司汇普医疗公司和全视科技公司本年度企业所得税按 20%计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	249,394,805.42	224,745,347.96
其他货币资金	192,746.96	2,527,038.04
合 计	249,587,552.38	227,272,386.00

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	29,371,790.06	31,795,032.16
1-2 年	7,301,185.44	4,774,959.43
2-3 年	1,172,042.34	843,816.82
3 年以上	801.00	801.00
合 计	37,845,818.84	37,414,609.41

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	37,845,818.84	100.00	2,785,530.22	7.36	35,060,288.62
合 计	37,845,818.84	100.00	2,785,530.22	7.36	35,060,288.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	37,414,609.41	100.00	2,489,956.96	6.66	34,924,652.45
合 计	37,414,609.41	100.00	2,489,956.96	6.66	34,924,652.45

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,371,790.06	1,468,589.51	5.00
1-2 年	7,301,185.44	730,118.54	10.00
2-3 年	1,172,042.34	586,021.17	50.00
3 年以上	801.00	801.00	100.00
小 计	37,845,818.84	2,785,530.22	7.36

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销		
按组合计提坏账准备	2,489,956.96	341,779.94	-238,473.12	284,679.80		2,785,530.22

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销		
合 计	2,489,956.96	341,779.94	-238,473.12	284,679.80		2,785,530.22

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	284,679.80

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备
EURODONTO	9,820,716.78	25.95	1,318,228.82
上海领健信息技术有限公司	1,274,543.09	3.37	63,727.15
上海顺富齿科器械有限公司	1,208,849.63	3.19	60,442.48
PT. COBRA DENTAL INDONESIA	1,197,280.00	3.16	59,864.00
上海栗喆医疗器械有限公司	1,165,419.60	3.08	58,270.98
小 计	14,666,809.10	38.75	1,560,533.43

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	1,048,015.90	99.95		1,048,015.90	1,666,993.72	96.24		1,666,993.72
1-2 年	521.07	0.05		521.07	65,084.00	3.76		65,084.00
合 计	1,048,536.97	100.00		1,048,536.97	1,732,077.72	100.00		1,732,077.72

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
杭州鑫蜂维网络科技有限公司	376,729.58	35.93
江苏科标医学技术集团有限公司	268,000.00	25.56
广东科展国际展览有限公司	131,400.00	12.53
莱茵技术（上海）有限公司	74,730.00	7.13
杭州硕为展览有限公司	44,384.00	4.23
小 计	895,243.58	85.38

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	212,943.93	105,538.43
押金保证金	78,690.00	122,040.00
合 计	291,633.93	227,578.43

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	220,943.93	191,078.43
1-2 年	34,690.00	10,500.00
2-3 年	10,000.00	16,000.00
3 年以上	26,000.00	10,000.00
合 计	291,633.93	227,578.43

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	291,633.93	100.00	45,516.20	15.61	246,117.73
合 计	291,633.93	100.00	45,516.20	15.61	246,117.73

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	227,578.43	100.00	28,603.92	12.57	198,974.51
合 计	227,578.43	100.00	28,603.92	12.57	198,974.51

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	291,633.93	45,516.20	15.61

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其中：1 年以内	220,943.93	11,047.20	5.00
1-2 年	34,690.00	3,469.00	10.00
2-3 年	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	26,000.00	26,000.00	100.00
合 计	291,633.93	45,516.20	15.61

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
期初数	9,553.92	1,050.00	18,000.00	28,603.92
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,734.50	1,734.50		
--转入第三阶段		-1,000.00	1,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,227.78	1,684.50	12,000.00	16,912.28
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	11,047.20	3,469.00	31,000.00	45,516.20
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00	10.00	86.11	15.61

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准 备
浙江耀江资产管理 有限公司	押金保证金	59,820.00	1 年以内	20.51	2,991.00
中招康泰项目管 理有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	10.29	3,000.00
西安交通大学口 腔医院	押金保证金	20,000.00	2-3 年 10,000.00 元；3 年以上 10,000.00 元	6.86	15,000.00
昆明医科大学附 属口腔医院	押金保证金	20,000.00	1 年以内 10,000.00 元；3 年以上 10,000.00 元	6.86	10,500.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
温州医科大学附属口腔医院	押金保证金	5,000.00	3 年以上	1.71	5,000.00
小 计		134,820.00		46.23	36,491.00

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	945,471.07		945,471.07	1,168,764.13		1,168,764.13
库存商品	17,377,491.42	1,379,680.35	15,997,811.07	16,786,819.17	1,658,538.58	15,128,280.59
发出商品	1,218,735.16	15,431.18	1,203,303.98	333,077.38	8,122.49	324,954.89
在产品	1,328,393.98		1,328,393.98	1,321,664.78		1,321,664.78
包装物	794,363.23		794,363.23	680,476.07		680,476.07
合 计	21,664,454.86	1,395,111.53	20,269,343.33	20,290,801.53	1,666,661.07	18,624,140.46

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,658,538.58	497,400.45		776,258.68		1,379,680.35
发出商品	8,122.49	15,431.18		8,122.49		15,431.18
合 计	1,666,661.07	512,831.63		784,381.17		1,395,111.53

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

报告期确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注三(十二)5 所述方法。报告期减少的存货跌价准备系随着销售或领用转销。

6. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,999,371.86		2,999,371.86	2,999,581.63		2,999,581.63
合 计	2,999,371.86		2,999,371.86	2,999,581.63		2,999,581.63

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
杭州新媒企业管理合伙企业（有限合伙）[注]	2,999,581.63				-209.77	
合 计	2,999,581.63				-209.77	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
杭州新媒企业管理合伙企业（有限合伙）[注]					2,999,371.86	
合 计					2,999,371.86	

[注]以下简称杭州新媒

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	12,375,266.25	12,983,762.47	2,695,170.29	2,229,017.92	30,283,216.93
本期增加金额		981,415.95	228,672.57	142,542.03	1,352,630.55
1) 购置		981,415.95	228,672.57	142,542.03	1,352,630.55
本期减少金额		22,444.48		151,444.79	173,889.27
1) 处置或报废		22,444.48		151,444.79	173,889.27
期末数	12,375,266.25	13,942,733.94	2,923,842.86	2,220,115.16	31,461,958.21
累计折旧					
期初数	6,833,482.67	3,397,130.26	1,066,136.01	1,786,468.65	13,083,217.59
本期增加金额	587,825.24	1,286,308.80	361,525.89	199,563.00	2,435,222.93
1) 计提	587,825.24	1,286,308.80	361,525.89	199,563.00	2,435,222.93
本期减少金额		21,322.26		143,872.53	165,194.79

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
1) 处置或报废		21,322.26		143,872.53	165,194.79
期末数	7,421,307.91	4,662,116.80	1,427,661.90	1,842,159.12	15,353,245.73
账面价值					
期末账面价值	4,953,958.34	9,280,617.14	1,496,180.96	377,956.04	16,108,712.48
期初账面价值	5,541,783.58	9,586,632.21	1,629,034.28	442,549.27	17,199,999.34

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	391,399.45
小 计	391,399.45

8. 在建工程

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	93,805.31		93,805.31
合 计	93,805.31		93,805.31

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,277,692.25	3,277,692.25
本期增加金额		
(1) 租入		
本期减少金额		
(1) 处置		
期末数	3,277,692.25	3,277,692.25
累计折旧		
期初数	980,990.12	980,990.12
本期增加金额	658,652.39	658,652.39

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提	658,652.39	658,652.39
本期减少金额		
(1) 处置		
期末数	1,639,642.51	1,639,642.51
账面价值		
期末账面价值	1,638,049.74	1,638,049.74
期初账面价值	2,296,702.13	2,296,702.13

10. 无形资产

项 目	土地使用权	管理软件	合 计
账面原值			
期初数	2,510,900.00	207,339.95	2,718,239.95
本期增加金额			
(1) 购置			
本期减少金额			
(1) 处置			
期末数	2,510,900.00	207,339.95	2,718,239.95
累计摊销			
期初数	771,211.03	207,339.95	978,550.98
本期增加金额	49,705.44		49,705.44
(1) 计提	49,705.44		49,705.44
本期减少金额			
(1) 处置			
期末数	820,916.47	207,339.95	1,028,256.42
账面价值			
期末账面价值	1,689,983.53		1,689,983.53
期初账面价值	1,739,688.97		1,739,688.97

11. 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

项 目	期末数		期初数	
	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	4,179,188.75	626,142.76	4,155,175.53	621,491.32
可在以后期间抵扣的租赁费用	1,164,614.86	162,759.93	1,760,072.98	243,892.56
合 计	5,343,803.61	788,902.69	5,915,248.51	865,383.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,947,120.16	1,625,627.75	11,377,715.96	1,697,786.61
使用权资产	1,283,116.57	171,402.79	1,994,221.34	264,654.42
合 计	12,230,236.73	1,797,030.54	13,371,937.30	1,962,441.03

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	254,924.38	334,961.36
可抵扣亏损	779,778.51	618,055.70
未实现利润	31,332.21	92,631.24
合 计	1,066,035.10	1,045,648.30

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024 年	216,103.97	216,103.97	
2025 年	340,266.44	340,266.44	
2027 年	61,685.29	61,685.29	
2028 年	161,722.81		
合 计	779,778.51	618,055.70	

12. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

营销总部大楼购置预付款	49,392,000.00		49,392,000.00			
合 计	49,392,000.00		49,392,000.00			

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	3,226,630.64	3,539,787.03
应付工程设备款	52,805.31	229,681.42
合 计	3,279,435.95	3,769,468.45

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收租金	62,333.33	67,833.33
合 计	62,333.33	67,833.33

15. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	4,858,682.19	5,033,066.80
合 计	4,858,682.19	5,033,066.80

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	15,015,243.17	50,375,146.70	51,002,522.66	14,387,867.21
离职后福利—设定提存计划	297,042.08	4,789,336.42	4,158,087.29	928,291.21
合 计	15,312,285.25	55,164,483.12	55,160,609.95	15,316,158.42

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,312,239.66	44,697,578.41	45,051,815.75	13,958,002.32
职工福利费		702,854.40	702,854.40	
社会保险费	230,662.15	2,735,784.29	2,681,760.27	284,686.17

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	217,947.35	2,522,436.44	2,503,172.60	237,211.19
工伤保险费	12,714.80	213,347.85	178,587.67	47,474.98
住房公积金	54,477.00	1,654,782.60	1,648,671.27	60,588.33
工会经费和职工教育经费	417,864.36	584,147.00	917,420.97	84,590.39
小 计	15,015,243.17	50,375,146.70	51,002,522.66	14,387,867.21

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	286,799.23	4,624,342.04	4,014,772.54	896,368.73
失业保险费	10,242.85	164,994.38	143,314.75	31,922.48
小 计	297,042.08	4,789,336.42	4,158,087.29	928,291.21

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	919,054.70	3,872,689.06
企业所得税	8,512,343.92	9,436,226.10
代扣代缴个人所得税	115,102.35	2,014,649.16
城市维护建设税	77,435.88	273,585.47
房产税	109,648.93	54,810.51
土地使用税	128,448.00	
车辆购置税		124,778.76
教育费附加	46,448.99	163,899.95
地方教育附加	30,965.99	109,266.64
印花税	11,052.75	43,408.09
合 计	9,950,501.51	16,093,313.74

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
应付股利		5,400,018.00
其他应付款	1,246,712.76	1,201,052.24
合 计	1,246,712.76	6,601,070.24

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利		5,400,018.00
小 计		5,400,018.00

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	108,036.65	112,369.26
应付款项性款项	1,138,676.11	1,088,682.98
小 计	1,246,712.76	1,201,052.24

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	670,363.88	692,417.90
合 计	670,363.88	692,417.90

20. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	77,856.60	185,520.04
合 计	77,856.60	185,520.04

21. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	727,027.66	1,454,055.32
减：租赁负债未确认融资费用	24,821.50	81,485.30
合 计	702,206.16	1,372,570.02

22. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,000						51,000,000

23. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	168,840,508.62	391,088.44		169,231,597.06
其他资本公积	1,225,618.95	1,062,892.65		2,288,511.60
合 计	170,066,127.57	1,453,981.09		171,520,108.66

(2) 其他说明

1) 资本公积-股本溢价增加 391,088.44 元系 2023 年 2 月，2023 年 5 月公司员工董江龙、余富康因离职将其持有员工持股平台杭州特佑企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州特佑”）份额对应间接持有本公司 5,202 股、29,530 股，以 6.54 元/股的价格转让给公司实际控制人吴英；根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，按 2022 年每股收益估算每股公允价值为 17.80 元，与股权转让价格之间差额确认股份支付费用 391,088.44 元相应计入资本公积-股本溢价。

2) 资本公积-其他资本公积增加 1,062,892.65 元，其中：

① 根据原公司通过的《浙江普特医疗器械有限公司股权激励计划协议书》、以及 2023 年 2 月修订的杭州特佑的《合伙协议》，决定授予吴鹏股份，由拟离职员工董江龙通过转让其持有的杭州特佑的份额对应间接持有本公司 15,301 股，以每股 6.54 元/股的价格授予；根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，按 2022 年每股收益估算每股公允价值为 17.80 元，与股权转让价格之间差额，按照受益期间分摊股份支付费用 82,397.49 元相应计入资本公积-其他资本公积。

② 系 2023 年度公司按照受益期间分摊股份支付费用 980,495.16 元计入资本公积-其他资本公积。

24. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,109,266.28	8,710,650.81		13,819,917.09
合 计	5,109,266.28	8,710,650.81		13,819,917.09

(2) 其他说明

法定盈余公积增加 8,710,650.81 元系按母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积。

25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	30,588,206.44	98,796,499.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,743,801.92	75,742,158.44
减：提取法定盈余公积	8,710,650.81	5,109,266.28
应付普通股股利		20,000,000.00
净资产折股		118,841,185.04
期末未分配利润	104,621,357.55	30,588,206.44

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	204,474,010.27	44,214,006.47	178,997,902.74	40,377,001.86
其他业务收入	376,829.61	158,026.04	371,288.60	194,766.77
合 计	204,850,839.88	44,372,032.51	179,369,191.34	40,571,768.63
其中：与客户之间的合同产生的收入	204,765,339.88	44,372,032.51	179,298,451.64	40,571,768.63

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
正畸托槽	162,051,985.84	28,055,785.92	140,249,162.07	26,097,623.91
口腔植入材料	17,332,785.56	3,811,617.87	17,593,266.69	4,425,691.44
其他	25,380,568.48	12,504,628.72	21,456,022.88	10,048,453.28

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	204,765,339.88	44,372,032.51	179,298,451.64	40,571,768.63

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
内销	170,730,955.01	33,948,644.00	146,768,839.84	28,705,133.74
外销	34,034,384.87	10,423,388.51	32,529,611.80	11,866,634.89
小 计	204,765,339.88	44,372,032.51	179,298,451.64	40,571,768.63

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	204,765,339.88	179,298,451.64
小 计	204,765,339.88	179,298,451.64

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 5,033,066.80 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,059,685.86	892,239.04
教育费附加	635,498.20	533,920.30
地方教育附加	423,665.46	355,946.87
印花税	62,087.32	98,428.11
房产税	118,500.64	60,775.86
土地使用税	128,448.00	
车船税	6,000.00	
合 计	2,433,885.48	1,941,310.18

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	29,539,833.17	22,959,233.17
促销宣传活动费	2,660,332.19	3,110,326.96
差旅费	2,969,902.28	2,326,491.40

项 目	本期数	上年同期数
展会会议费	3,443,376.64	1,363,458.62
办公费	1,754,151.96	1,597,337.70
售后服务费	598,692.76	609,781.86
其他	1,084,755.92	332,227.60
合 计	42,051,044.92	32,298,857.31

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,645,818.06	5,456,003.29
中介机构费用	3,041,529.12	2,374,984.14
办公费	1,308,072.13	1,123,895.17
股份支付费用	1,453,981.09	980,495.16
折旧摊销与租赁费	856,156.45	531,392.14
维修装修费	166,415.40	909,109.19
业务招待费	745,845.34	611,835.44
其他	688,457.50	265,545.00
合 计	13,906,275.09	12,253,259.53

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,166,434.29	5,374,275.49
材料、动力及模具	2,345,861.57	3,188,319.67
折旧费	908,837.04	774,389.92
委外研发费	1,519,964.70	650,909.09
检验注册费用	643,075.17	604,375.45
其他	566,661.70	584,535.61
合 计	12,150,834.47	11,176,805.23

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
租赁未确认融资费用摊销	87,062.16	115,637.72
减：利息收入	5,889,546.16	3,153,659.99
汇兑损益	-424,153.77	-8,248,434.21
银行手续费	201,536.70	191,243.60
合 计	-6,025,101.07	-11,095,212.88

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	730,488.63	697,047.65	730,488.63
代扣个人所得税手续费返还	51,490.19	66,661.39	
增值税加计抵减及小规模纳税人增值税减免	184,131.64		
合 计	966,110.46	763,709.04	730,488.63

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-209.77	-418.37
银行理财产品收益	64,916.38	220,757.94
汇率衍生工具收益	140,371.00	-3,740,200.00
合 计	205,077.61	-3,519,860.43

9. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-358,692.22	-884,555.11
合 计	-358,692.22	-884,555.11

10. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-512,831.63	-1,120,398.29
合 计	-512,831.63	-1,120,398.29

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	42,477.68	46,619.65	42,477.68
合 计	42,477.68	46,619.65	42,477.68

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	290,360.00	638,100.00	290,360.00
非流动资产毁损报废损失	8,694.48		8,694.48
其他	3,631.88		3,631.88
合 计	302,686.36	638,100.00	302,686.36

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	13,346,451.40	10,576,351.48
递延所得税费用	-88,929.30	551,308.28
合 计	13,257,522.10	11,127,659.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	96,001,324.02	86,869,818.20
按母公司适用税率计算的所得税费用	14,400,198.60	13,030,472.73
子公司适用不同税率的影响	45,113.30	302.66
调整以前期间所得税的影响		49.95
技术开发费、残疾人工资加计扣除的影响	-1,760,122.16	-2,127,606.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	554,846.88	238,418.52
使用前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	-11,540.49	-17,062.03
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	29,025.97	3,084.26

项 目	本期数	上年同期数
所得税费用	13,257,522.10	11,127,659.76

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付营销总部大楼购置款	49,392,000.00	
小 计	49,392,000.00	

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	730,488.63	697,049.02
存款利息收入	2,844,921.15	937,340.54
收到其他经营性往来款	456,310.52	225,562.98
其他	348,863.36	375,122.37
合 计	4,380,583.66	2,235,074.91

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付经营性期间费用	22,389,037.72	16,121,745.98
支付其他经营性往来款	474,705.50	3,532,906.03
其他	445,115.27	820,217.07
合 计	23,308,858.49	20,474,869.08

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品及收益	20,064,916.38	80,220,757.94
远期结汇流入	30,525,010.00	77,784,000.00
收回期权保证金		4,129,213.00
收到大额存单本金及利息收入	10,591,833.33	374,583.33
合 计	61,181,759.71	162,508,554.27

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	20,000,000.00	80,000,000.00
购买大额存单	30,000,000.00	40,000,000.00
支付期权保证金和展期费		4,129,213.00
远期结汇流出	30,384,639.00	81,524,200.00
合 计	80,384,639.00	205,653,413.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付长期租赁款	812,946.52	1,081,732.28
合 计	812,946.52	1,081,732.28

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	82,743,801.92	75,742,158.44
加：资产减值准备	871,523.85	2,004,953.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,435,222.93	1,815,185.01
使用权资产折旧	658,652.39	655,158.08
无形资产摊销	49,705.44	49,705.44
长期待摊费用摊销		
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）	8,694.48	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-3,381,716.62	-10,349,115.94
投资损失（收益以“－”号填列）	-205,077.61	3,519,860.43
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	76,481.19	14,051.71
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-165,410.49	537,256.57
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,158,034.50	-4,356,196.05
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	142,069.14	-11,379,363.95

补充资料	本期数	上年同期数
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,406,886.25	4,651,212.93
其他	1,453,981.09	980,495.16
经营活动产生的现金流量净额	78,123,006.96	63,885,361.23
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	155,293,024.58	155,430,649.88
减：现金的期初余额	155,430,649.88	71,644,475.17
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	-137,625.30	83,786,174.71

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	155,293,024.58	155,430,649.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	155,100,277.62	152,903,611.84
可随时用于支付的其他货币资金	192,746.96	2,527,038.04
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	155,293,024.58	155,430,649.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
不属于现金和现金等价物的定期存款及其利息	94,294,527.80	71,841,736.12	该等大额存单拟持有至到期
小 计	94,294,527.80	71,841,736.12	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	2,064,987.92		87,062.16	779,480.04		1,372,570.04
小 计	2,064,987.92		87,062.16	779,480.04		1,372,570.04

（四）其他

1. 外币货币性项目

（1）明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			18,920,145.49
其中：美元	2,142,349.51	7.0827	15,173,618.87
欧元	476,705.85	7.8592	3,746,526.62
应收账款			12,577,675.96
其中：美元	1,775,830.68	7.0827	12,577,675.96

2. 租赁

（1）公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)9之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。本期计入当期损益低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	33,714.28	16,285.71
合 计	33,714.28	16,285.71

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	87,062.16	115,637.72
与租赁相关的总现金流出	846,660.80	1,098,017.99

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

（2）公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

租赁收入	85,500.00	70,739.70
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		
② 经营租赁资产		
项 目	期末数	上年年末数
固定资产	391,399.45	426,637.13
小 计	391,399.45	426,637.13

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)7之说明。

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,166,434.29	5,374,275.49
材料、动力及模具	2,345,861.57	3,188,319.67
折旧费	908,837.04	774,389.92
委外研发费	1,519,964.70	650,909.09
检验注册费用	643,075.17	604,375.45
其他	566,661.70	584,535.61
合 计	12,150,834.47	11,176,805.23
其中：费用化研发支出	12,150,834.47	11,176,805.23

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将汇普医疗公司、全视科技公司等2家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
汇普医疗公司	100.00	杭州	商业	100.00		设立
全视科技公司	100.00	杭州	软件业	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合 营 企 业 或 联 营 企 业 名 称	主要经 营地	注册地	业 务 性 质	持股比例（%）		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
杭州新媒	杭州	杭州	服务业	60.00		权益法核算

(2) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

根据杭州新媒的合伙协议约定：合伙人对合伙企业有关事项作出的表决权，实行合
 伙人一人一票表决制度；除法律、法规、规章和本协议另有规定外，决议应经过全体合
 伙人过半数表决通过。该合伙企业共有 2 名合伙人，本公司为有限合伙人，本公司对合
 伙企业的表决权为 50%。

2. 联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	83.10	233.72
非流动资产	5,000,000.00	5,000,000.00
资产合计	5,000,083.10	5,000,233.72
流动负债	1,792.00	1,593.00
负债合计	1,792.00	1,593.00
所有者权益	4,998,291.10	4,998,640.72
按持股比例计算的 净资产份额	2,998,974.66	2,999,184.43
对联营企业权益投 资的账面价值	2,999,371.86	2,999,581.63
净利润	-349.62	-359.41
综合收益总额	-349.62	-359.41

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	730,488.63
其中：计入其他收益	730,488.63
合 计	730,488.63

(二) 本期计入当期损益的政府补助金额

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
本期计入其他收益的政府补助 金额	730,488.63	697,047.65
小 计	730,488.63	697,047.65

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 38.75%（2022 年 12 月 31 日 42.69%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	3,279,435.95	3,279,435.95	3,279,435.95		
其他应付款	1,246,712.76	1,246,712.76	1,246,712.76		
租赁负债及一年内到期的非流动负债	1,372,570.04	1,454,055.32	727,027.66	727,027.66	

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
小 计	5,898,718.75	5,980,204.03	5,253,176.37	727,027.66	

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	3,769,468.45	3,769,468.45	3,769,468.45		
其他应付款	6,601,070.24	6,601,070.24	6,601,070.24		
租赁负债及一年内到期的非流动负债	2,064,987.92	2,233,535.36	779,480.04	1,454,055.32	
小 计	12,435,526.61	12,604,074.05	11,150,018.73	1,454,055.32	

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人为王建均、吴英夫妻二人，其合计直接持股 48.9983%，吴英通过执行合伙企业事务控制杭州特佑所持的 9.0004%表决权。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。
3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。报告期与本公司均未发生关联交易。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
W & H	王建均近亲属控制并担任董事的企业
特吉医疗	王建均外甥控制并担任执行董事兼总经理的企业
医路精密	董事刘力玮担任董事的企业
思迈尔	董事刘力玮担任董事的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
特吉医疗公司	口腔正畸材料		848.98

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
W & H	口腔正畸材料	3,509,948.30	4,901,263.00
特吉医疗	口腔正畸材料	626,258.11	934,160.86
医路精密	口腔正畸材料	7,308.93	15,295.31
思迈尔	口腔正畸材料	10,433.63	6,307.96

[注]医路精密公司自董事刘力玮担任公司董事之日起被认定为公司的关联方,思迈尔公司自董事刘力玮 2023 年 2 月担任其董事之日起被认定为公司的关联方,该交易金额为本年度的交易金额

2. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
吴英	房屋	15,421.93	779,480.04		87,062.16

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数	
		简化处理的短期租赁	确认使用权资产的租赁

		和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
吴英	房屋		1,035,466.48	20,981.04	115,637.72

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	555.37 万元	488.65 万元

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	特吉医疗	60,637.26	3,031.86	497,893.21	24,894.66
	W & H	1,043,874.86	52,193.74	1,921,300.00	96,065.00
小 计		1,104,512.12	55,225.60	2,419,193.21	120,959.66

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	特吉医疗		400.00
小 计			400.00
租赁负债			
	吴英	702,206.16	1,372,570.02
小 计		702,206.16	1,372,570.02
一年内到期的非流动负债			
	吴英	670,363.88	692,417.90
小 计		670,363.88	692,417.90

十一、股份支付

报告期内股份支付情况详见本财务报表附注五（一）23 之说明。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

根据 2023 年一届五次董事会议案决议同意公司与杭州溪美置业有限公司（以下简称“溪美置业”）签订《商品房定制协议书》，由公司向溪美置业定制商业商务用房，合同总价款 8,232.00 万元，款项分期支付。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已预付 4,939.20 万元。

截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

2023 年 8 月，广州欧欧医疗科技有限责任公司（以下简称广州欧欧）以公司（被告一）、广州哥本旭景口腔门诊部有限公司（被告二）侵犯其发明专利权为由，向法院提起诉讼并请求：1. 判令二被告立即停止侵害原告专利号为 ZL201510102786.2（以下简称涉案专利），名称为“双动栓托槽与正畸矫正系统及其矫正方法”的发明专利权的行为；2. 判令被告一赔偿原告经济损失及维权合理开支共计人民币 850 万元；3. 判令二被告承担本案全部诉讼费用。该案已获受理，案号为（2023）粤 73 知民初 1859 号（以下简称广州欧欧案）。

2023 年 11 月，公司首次收到广州知识产权法院（以下简称广州知法）电子送达的广州欧欧案相关诉讼文书材料。公司认为原告专利缺乏创新性，公司已针对该项专利向国家知识产权局提出了无效宣告请求。针对上述诉讼事项及广州欧欧涉案专利，公司聘请的北京炜衡（杭州）律师事务所（以下简称炜衡律所）于 2023 年 12 月 8 日出具了（2023）炜杭律非字第 0201 号的《侵权分析法律意见书》，认为：公司涉案的 PT5、PT5 PLUS、PT6、PT7 四种产品（以下简称为涉案产品）未落入广州欧欧涉案专利的保护范围，公司被法院认定构成专利侵权的可能性很低、败诉风险很低，并且广州欧欧涉案专利的独立权利要求 1 被国家知识产权局认定为无效的可能性很大。

2023 年 12 月，公司聘请了北京市隆安(广州)律师事务所为公司进行诉讼代理。2024 年 1 月，广州欧欧案进行了第一次开庭审理，庭审结束时广州欧欧拟申请变更诉讼请求，截至目前公司尚未收到新的诉讼材料，该案件尚在审理过程中。

截至本财务报告批准报出日，案件尚在审理中。结合案情进展，公司预计败诉可能性较小，故未对上述或有事项确认预计负债。

十三、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

根据公司 2024 年 4 月 24 日第一届董事会第九次会议审议通过的 2023 年度利润分配方案，公司总股本为 51,000,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.92 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 19,992,000.00 元。上述利润分配方案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售口腔正畸材料。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	29,142,400.96	31,326,983.31
1-2 年	7,295,573.44	4,742,110.83
2-3 年	1,165,377.34	824,507.90
合 计	37,603,351.74	36,893,602.04

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	37,603,351.74	100.00	2,769,366.06	7.36	34,833,985.68
合 计	37,603,351.74	100.00	2,769,366.06	7.36	34,833,985.68

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	36,893,602.04	100.00	2,452,814.20	6.65	34,440,787.84
合 计	36,893,602.04	100.00	2,452,814.20	6.65	34,440,787.84

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,142,400.96	1,457,120.05	5.00
1-2 年	7,295,573.44	729,557.34	10.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	1,165,377.34	582,688.67	50.00
小 计	37,603,351.74	2,769,366.06	7.36

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,452,814.20	358,558.54	-238,473.12	280,479.80		2,769,366.06
合 计	2,452,814.20	358,558.54	-238,473.12	280,479.80		2,769,366.06

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	280,479.80

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备
EURODONTO	9,820,716.78	26.12	1,318,228.82
上海领健信息技术有限公司	1,274,543.09	3.39	63,727.15
上海顺富齿科器械有限公司	1,208,849.63	3.21	60,442.48
PT. COBRA DENTAL INDONESIA	1,197,280.00	3.18	59,864.00
上海栗喆医疗器械有限公司	1,165,419.60	3.10	58,270.98
小 计	14,666,809.10	39.00	1,560,533.43

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	131,682.93	31,283.43
押金保证金	68,690.00	112,040.00
合 计	200,372.93	143,323.43

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	139,682.93	116,823.43
1-2 年	34,690.00	10,500.00

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年	10,000.00	16,000.00
3 年以上	16,000.00	
合 计	200,372.93	143,323.43

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	200,372.93	100.00	31,453.15	15.70	168,919.78
合 计	200,372.93	100.00	31,453.15	15.70	168,919.78

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	143,323.43	100.00	14,891.17	10.39	128,432.26
合 计	143,323.43	100.00	14,891.17	10.39	128,432.26

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	200,372.93	31,453.15	15.70
其中：1 年以内	139,682.93	6,984.15	5.00
1-2 年	34,690.00	3,469.00	10.00
2-3 年	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	16,000.00	16,000.00	100.00
小 计	200,372.93	31,453.15	15.70

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生信用减值)	
期初数	5,841.17	1,050.00	8,000.00	14,891.17

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,734.50	1,734.50		
--转入第三阶段		-1,000.00	1,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,877.48	1,684.50	12,000.00	16,561.98
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,984.15	3,469.00	21,000.00	31,453.15
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00	10.00	80.77	15.70

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面 余额	账龄	占其他应收款 余额的比例（%）	期末坏账 准备
浙江耀江资产管理 有限公司	押金保证金	59,820.00	1 年以内	29.85	2,991.00
中招康泰项目管 理有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	14.97	3,000.00
西安交通大学口 腔医院	押金保证金	20,000.00	2-3 年 10,000.00 元；3 年以上 10,000.00 元	9.98	15,000.00
昆明医科大学附 属口腔医院	押金保证金	20,000.00	1 年以内 10,000.00 元；3 年以上 10,000.00 元	9.98	10,500.00
温州医科大学附 属口腔医院	押金保证金	5,000.00	3 年以上	2.50	5,000.00
小 计		134,820.00		67.28	36,491.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	2,100,000.00		2,100,000.00	2,100,000.00		2,100,000.00

对联营、合营企业投资	2,999,371.86		2,999,371.86	2,999,581.63		2,999,581.63
合 计	5,099,371.86		5,099,371.86	5,099,581.63		5,099,581.63

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
汇普医疗公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
全视科技公司	1,100,000.00						1,100,000.00	
小 计	2,100,000.00						2,100,000.00	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
杭州新媒	2,999,581.63				-209.77	
小 计	2,999,581.63				-209.77	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
杭州新媒					2,999,371.86	
小 计					2,999,371.86	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	203,417,134.23	44,272,153.26	177,187,817.07	40,369,875.17
其他业务收入	376,829.61	158,026.04	371,288.60	194,766.77
合 计	203,793,963.84	44,430,179.30	177,559,105.67	40,564,641.94
其中：与客户之间的合同产生的收入	203,708,463.84	44,430,179.30	177,488,365.97	40,564,641.94

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,166,434.29	5,374,275.49
材料、动力及模具	2,345,861.57	3,188,319.67
折旧费	908,837.04	774,389.92
委外研发费	1,519,964.70	650,909.09
检验注册费用	643,075.17	604,375.45
其他	566,661.70	584,535.61
合 计	12,150,834.47	11,176,805.23

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
股息红利	4,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-209.77	-418.37
银行理财产品收益	64,916.38	220,757.94
汇率衍生工具收益	140,371.00	-3,740,200.00
合 计	4,205,077.61	-3,519,860.43

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,694.48	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	730,488.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	140,371.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	64,916.38	
对外委托贷款取得的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	238,473.12	
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-391,088.44	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-251,514.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	522,952.01	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	126,392.94	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	396,559.07	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	27.68	1.62	1.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.55	1.61	1.61

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	82,743,801.92
非经常性损益	B	396,559.07

项 目		序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	82,347,242.85
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	256,763,600.29
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	摊销股份激励成本影响净资产	I1	980,495.16/ 82,397.49
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6/5
	回购持股平台离职员工股份	I2	332,511.32/ 58,577.12
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	7/10
报告月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	298,902,860.32
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	27.68%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	27.55%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	82,743,801.92
非经常性损益	B	396,559.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	82,347,242.85
期初股份总数	D	51,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12

发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	51,000,000
基本每股收益	$M=A/L$	1.62
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.61

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江普特医疗器械股份有限公司
 二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更
 ☐ 会计差错更正
 ☐ 其他原因
 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用
 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,694.48
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	730,488.63
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	140,371.00
委托他人投资或管理资产的损益	64,916.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	238,473.12
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-391,088.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-251,514.20
非经常性损益合计	522,952.01
减：所得税影响数	126,392.94
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	396,559.07

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用
 ☒ 不适用