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

半年度报告

2024

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）高蕾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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 6

第二节　会计数据和经营情况 7

第三节　重大事件 17

第四节　股份变动及股东情况 21

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 23

第六节　财务会计报告 26

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 92

附件Ⅱ　融资情况 92

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
小兄第投资	指	杭州小兄第投资管理合伙企业（有限合伙），系公司股东
Ormco	指	Envista Holdings Corporation 旗下正畸品牌
W&H、W&H 公司	指	W & H TECH CO., LTD.
特吉医疗、特吉医疗公司、杭州特吉	指	杭州特吉医疗设备有限公司
医路精密、医路精密公司	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	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 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	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业中心	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业中心		
注册资本（元）	51,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

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口颌肌肉平衡、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 2024 年 6 月 30 日，公司共拥有 106 项专利，其中发明专利 7 项、实用新型专利 78 项、外观设计专利 21 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，所有质量评审合格、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

2024 年上半年公司实现销售收入 8,647.17 万元，相较于上年同期下降 0.82%，实现净利润 2,647.20 万元，相较于上年同期下降 12.00%。

（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，目前隐形正畸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》，证书编号为 GR202233011472，有效期为三年。

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	86,471,671.23	87,189,563.57	-0.82%

毛利率%	77.94%	77.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,471,968.69	30,082,686.23	-12.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,406,239.56	29,942,541.04	-5.13%
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）	7.52%	11.06%	-
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）	8.07%	11.00%	-
基本每股收益	0.52	0.59	-12.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	373,205,643.03	378,922,664.64	-1.51%
负债总计	23,250,721.45	37,961,281.34	-38.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	349,954,921.58	340,961,383.30	2.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.86	6.69	2.64%
资产负债率%（母公司）	6.16%	10.04%	-
资产负债率%（合并）	6.23%	10.02%	-
流动比率	13.57	8.63	-
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	2,793,107.47	5,999,042.45	-53.44%
应收账款周转率	2.00	2.12	-
存货周转率	0.83	0.88	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-1.51%	2.75%	-
营业收入增长率%	-0.82%	15.77%	-
净利润增长率%	-12.00%	-2.59%	-

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	233,391,736.76	62.54%	249,587,552.38	65.87%	-6.49%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	44,199,257.13	11.84%	35,060,288.62	9.25%	26.07%
预付款项	945,982.36	0.25%	1,048,536.97	0.28%	-9.78%
其他应收款	235,959.76	0.06%	246,117.73	0.06%	-4.13%
存货	22,600,380.56	6.06%	20,269,343.33	5.35%	11.50%
长期股权投资	2,999,188.91	0.80%	2,999,371.86	0.79%	-0.01%
固定资产	15,602,420.18	4.18%	16,108,712.48	4.25%	-3.14%
在建工程	0.00	0.00%	93,805.31	0.02%	-100.00%
使用权资产	1,308,723.54	0.35%	1,638,049.74	0.43%	-20.10%
无形资产	1,837,350.58	0.49%	1,689,983.53	0.45%	8.72%
递延所得税资产	943.25	0.00%	788,902.69	0.21%	-99.88%
其他非流动资产	50,083,700.00	13.42%	49,392,000.00	13.03%	1.40%
资产总计	373,205,643.03	100.00%	378,922,664.64	100.00%	-1.51%
应付账款	4,801,019.30	1.29%	3,279,435.95	0.87%	46.40%
预收款项	91,644.45	0.02%	62,333.33	0.02%	47.02%
合同负债	1,747,325.88	0.47%	4,858,682.19	1.28%	-64.04%
应付职工薪酬	10,534,976.66	2.82%	15,316,158.42	4.04%	-31.22%
应交税费	2,978,043.55	0.80%	9,950,501.51	2.63%	-70.07%
其他应付款	1,310,274.18	0.35%	1,246,712.76	0.33%	5.10%
一年内到期的非流动负债	686,100.32	0.18%	670,363.88	0.18%	2.35%
其他流动负债	61,790.73	0.02%	77,856.60	0.02%	-20.64%
租赁负债	355,176.25	0.10%	702,206.16	0.19%	-49.42%
递延所得税负债	684,370.13	0.18%	1,797,030.54	0.47%	-61.92%
负债合计	23,250,721.45	6.23%	37,961,281.34	10.02%	-38.75%

项目重大变动原因

1、 在建工程相比期初下降100%，主要系相应设备安装检测完成投入生产转至固定资产所致；
2、 递延所得税资产相比期初下降99.88%，主要系同一主体递延所得税以净额列示；
3、 应付账款相比期初增加46.40%，主要系当年新增采购所增加的应付款项；
4、 预收账款相比期初增加47.02%，主要系预收的租金，金额较小；
5、 合同负债相比期初下降64.04%，主要系销售返利执行以及计提的销售返利与对应客户的应收货款按净额列示所致；
6、 应付职工薪酬相比期初下降31.22%，主要系23年度年终奖在报告期内支付；
7、 应交税费相比期初下降70.07%，主要系23年未缴税金在报告期内缴纳；
8、 租赁负债相比期初下降49.42%，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；
9、 递延所得税负债相比期初下降61.92%，主要系同一主体递延所得税以净额列示。

（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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	86,471,671.23	-	87,189,563.57	-	-0.82%
营业成本	19,071,837.66	22.06%	19,241,485.29	22.07%	-0.88%
毛利率	77.94%	-	77.93%	-	-
税金及附加	1,147,348.42	1.33%	957,746.48	1.10%	19.80%
销售费用	20,565,008.30	23.78%	20,932,077.73	24.01%	-1.75%
管理费用	11,096,445.66	12.83%	6,725,984.52	7.71%	64.98%
研发费用	5,267,234.71	6.09%	6,968,652.39	7.99%	-24.42%
财务费用	-3,647,514.22	-4.22%	-3,289,943.74	-3.77%	10.87%
其他收益	220,081.48	0.25%	188,894.08	0.22%	16.51%
投资收益	2,664.27	0.00%	58,633.54	0.07%	-95.46%
信用减值损失	-1,845,929.43	-2.13%	-794,918.61	-0.91%	132.22%
资产减值损失	-409,129.71	-0.47%	-581,684.33	-0.67%	-29.66%
营业利润	30,938,997.31	35.78%	34,486,976.09	39.55%	-10.29%
营业外收入	6,461.95	0.01%	34,032.66	0.04%	-81.01%
营业外支出	0.00	0.00%	12,800.00	0.01%	-100.00%
利润总额	30,945,459.26	35.79%	34,508,208.75	39.58%	-10.32%
所得税费用	4,473,490.57	5.17%	4,425,522.52	5.08%	1.08%
净利润	26,471,968.69	30.61%	30,082,686.23	34.50%	-12.00%

项目重大变动原因

1、 管理费用相较于上年上升64.98%，主要系管理人员增加导致薪酬增加及实控人收回锁定期内持股平台员工退股产生的股份支付费用增加；
2、 投资收益相较于上年下降95.46%，主要由公司理财收益组成，金额较小；
3、 信用减值损失相较于上年上升132.22%，主要系应收账款增加，计提的坏账准备增加；
4、 营业外收入相较于上年下降81.01%，总金额较小；
5、 营业外支出相较于上年下降100%，主要系本期无发生额。

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	86,333,577.36	87,005,459.04	-0.77%
其他业务收入	138,093.87	184,104.53	-24.99%
主营业务成本	18,981,290.23	19,156,252.64	-0.91%
其他业务成本	90,547.43	85,232.65	6.24%

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

正畸托槽	66,138,198.07	11,591,501.69	82.47%	-2.24%	-2.94%	0.13%
口腔植入材料	6,913,863.02	1,372,226.15	80.15%	-19.62%	-34.32%	4.44%
其他	13,419,610.14	6,108,109.82	54.48%	22.75%	17.25%	2.14%
小　计	86,471,671.23	19,071,837.66	77.94%	-0.82%	-0.88%	0.01%

按区域分类分析

√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
内销	70,001,929.68	14,143,514.56	79.80%	-3.79%	-2.63%	-0.24%
外销	16,469,741.55	4,928,323.10	70.08%	14.15%	4.52%	2.76%
小　计	86,471,671.23	19,071,837.66	77.94%	-0.82%	-0.88%	0.01%

收入构成变动的原因

1、公司营业收入基本来自于主营业务收入，本期营业收入与上期相比略有下降；

2、分产品来看，正畸托槽产品是公司主营的产品，其中口腔植入材料相较上年同期销售下降 19.62%，但是成本下降 34.32%，主要是因为报告期内公司口腔植入材料的自产比例增加，自产的成本相较采购价格更低所致；

3、分地区来看，公司产品以内销为主，国内销售略有下降；报告期外销收入增长较快，主要是因为公司积极开拓国外市场所致。

（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	2,793,107.47	5,999,042.45	-53.44%
投资活动产生的现金流量净额	-81,155,552.33	-31,263,744.04	159.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,370,935.75	-7,793,960.76	161.37%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年下降 53.44%，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，相较上期销售有所下降，公司销售商品、提供劳务收到的现金也有所下降，进而使得本期经营活动产生的现金流量净额也有所下降；

2、投资活动产生的现金流量净额相较上年减少 159.58%，主要系报告期内投资购买银行存款类产品所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额相较上年减少 161.37%，主要系报告期内分配股利所致。

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
汇普医疗	控股子公司	主要从事口腔正畸材料的销售	1,000,000	2,883,069.94	1,797,431.84	296,392.16	-321,220.48
全视科技	控股子公司	主要从事固定数字化正畸诊疗方案的研发和设计	1,000,000	621,287.47	-43,176.44	6,577.64	-116,357.55
杭州新媒	参股公司	主营从事投资管理	5,000,000	5,000,077.18	4,997,986.18	0	-304.92

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) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 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 专业设备制造业”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。

七、　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。2023 年全年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 19.05%。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-39.83 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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.（四）
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、　重大事件详情

（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	3,000,000.00	0.86%
作为第三人	-	-
合计	3,000,000.00	0.86%

2024 年 5 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）侵犯其发明专利权为由，向武汉市中级人民法院（以下简称武汉中院）提起诉讼并请求：1.判令被告立即停止对原告 ZL201510102786.2（以下简称涉案专利）的侵权行为，即停止生产、销售、许诺销售侵害涉案发明专利的“普特 PT5 Master 自锁托槽”产品，并销毁库存；2.判令被告赔偿原告经济损失及制止侵权行为的维权合理开支共计人民币 300 万元整;3.判令被告承担本案全部诉讼费用。该案已获受理,案号为(2024)鄂 01 知民初 384 号（以下简称广州欧欧武汉案）。2024 年 6 月，公司已收到武汉中院送达的广州欧欧武汉案相关诉讼文书材料。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。

截至本半年度报告公告日，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	5,850,000.00	1,658,823.72
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	850,000.00	361,546.56
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	100,000,000.00	10,000,000.00
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：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。

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。

（四） 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，截至报告期末持股平台合伙人数量为 33 人；杭州特佑持有公司股份 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 1 人，无新增其他激励措施。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	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 8 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。

第四节　股份变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	29,198,013	57.25%	0	29,198,013	57.25%
	其中：控股股东、实际控制人	7,777,350	15.25%	0	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	21,801,987	42.75%	0	21,801,987	42.75%
	其中：控股股东、实际控制人	21,801,987	42.75%	0	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				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	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	-	51,000,000	100.00%	21,801,987	29,198,013	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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 13.57%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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、　特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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 8 月	2022 年 12 月 22	2025 年 8 月 14	0	0	0	0%

				日	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 13.57%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第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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	9	2	26
研发人员	33	1	2	32

销售人员	96	16	20	92
制造人员	109	14	14	109
员工总计	257	40	38	259

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

核心员工的变动情况

报告期内无变动。

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	233,391,736.76	249,587,552.38
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	44,199,257.13	35,060,288.62
应收款项融资			
预付款项	3	945,982.36	1,048,536.97
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	235,959.76	246,117.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	22,600,380.56	20,269,343.33
其中：数据资源			
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		301,373,316.57	306,211,839.03
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	2,999,188.91	2,999,371.86
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	15,602,420.18	16,108,712.48
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	1,308,723.54	1,638,049.74
无形资产	10	1,837,350.58	1,689,983.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11	943.25	788,902.69
其他非流动资产	12	50,083,700.00	49,392,000.00
非流动资产合计		71,832,326.46	72,710,825.61
资产总计		373,205,643.03	378,922,664.64
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	4,801,019.30	3,279,435.95
预收款项	14	91,644.45	62,333.33
合同负债	15	1,747,325.88	4,858,682.19
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	10,534,976.66	15,316,158.42
应交税费	17	2,978,043.55	9,950,501.51
其他应付款	18	1,310,274.18	1,246,712.76
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	686,100.32	670,363.88
其他流动负债	20	61,790.73	77,856.60
流动负债合计		22,211,175.07	35,462,044.64
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	355,176.25	702,206.16
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	684,370.13	1,797,030.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,039,546.38	2,499,236.70
负债合计		23,250,721.45	37,961,281.34
所有者权益：			
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	174,033,678.24	171,520,108.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	24	13,819,917.09	13,819,917.09
一般风险准备			
未分配利润	25	111,101,326.25	104,621,357.55
归属于母公司所有者权益合计		349,954,921.58	340,961,383.30
少数股东权益			
所有者权益合计		349,954,921.58	340,961,383.30
负债和所有者权益合计		373,205,643.03	378,922,664.64

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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		231,675,618.23	248,658,345.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	44,691,421.58	34,833,985.68
应收款项融资			
预付款项		945,982.36	1,048,536.97

其他应收款	2	162,855.36	168,919.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,615,120.50	20,292,094.88
其中：数据资源			
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		300,090,998.03	305,001,882.77
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	5,099,188.91	5,099,371.86
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		15,317,686.61	15,779,906.69
在建工程			93,805.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		885,646.12	1,107,057.76
无形资产		1,837,350.58	1,689,983.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			763,566.97
其他非流动资产		50,083,700.00	49,392,000.00
非流动资产合计		73,223,572.22	73,925,692.12
资产总计		373,314,570.25	378,927,574.89
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		4,789,222.84	3,279,435.95
预收款项		390,086.44	832,953.48
合同负债		1,724,343.75	4,828,645.24
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		10,466,730.03	15,214,485.85
应交税费		2,960,875.85	9,918,558.29
其他应付款		1,221,085.93	1,230,672.76
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		462,859.83	452,243.65
其他流动负债		58,803.06	73,951.80
流动负债合计		22,074,007.73	35,830,947.02
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		239,610.48	473,725.24
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		676,659.70	1,722,020.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		916,270.18	2,195,745.79
负债合计		22,990,277.91	38,026,692.81
所有者权益：			
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		174,215,280.86	171,701,711.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,819,917.09	13,819,917.09
一般风险准备			
未分配利润		111,289,094.39	104,379,253.71
所有者权益合计		350,324,292.34	340,900,882.08
负债和所有者权益合计		373,314,570.25	378,927,574.89

（三）　合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		86,471,671.23	87,189,563.57

其中：营业收入		86,471,671.23	87,189,563.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		53,500,360.53	51,536,002.67
其中：营业成本	1	19,071,837.66	19,241,485.29
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	1,147,348.42	957,746.48
销售费用	3	20,565,008.30	20,932,077.73
管理费用	4	11,096,445.66	6,725,984.52
研发费用	5	5,267,234.71	6,968,652.39
财务费用	6	-3,647,514.22	-3,289,943.74
其中：利息费用		32,220.36	43,531.08
利息收入		3,374,957.59	2,545,132.79
加：其他收益	7	220,081.48	188,894.08
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,664.27	58,633.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-182.95	-182.84
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）			-37,509.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-1,845,929.43	-794,918.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-409,129.71	-581,684.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,938,997.31	34,486,976.09
加：营业外收入	11	6,461.95	34,032.66
减：营业外支出	12		12,800.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,945,459.26	34,508,208.75
减：所得税费用	13	4,473,490.57	4,425,522.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,471,968.69	30,082,686.23
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）		26,471,968.69	30,082,686.23
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		26,471,968.69	30,082,686.23
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		26,471,968.69	30,082,686.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,471,968.69	30,082,686.23
（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）		0.52	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	0.59

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	1	86,248,988.13	86,473,144.45
减：营业成本	1	19,064,537.76	19,284,463.07
税金及附加		1,146,395.87	957,132.92
销售费用		20,157,413.69	20,271,115.62
管理费用		10,823,432.34	6,581,995.64
研发费用	2	5,267,234.71	6,968,652.39
财务费用		-3,655,784.04	-3,294,451.96
其中：利息费用		21,736.62	29,367.12
利息收入		3,372,321.74	2,534,665.22

加：其他收益		202,218.20	154,451.46
投资收益（损失以“-”号填列）	3	2,664.27	4,058,633.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-182.95	-182.84
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）			-37,509.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,823,272.23	-789,332.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-409,129.71	-581,684.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,418,238.33	38,508,795.54
加：营业外收入			32,808.66
减：营业外支出			12,800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,418,238.33	38,528,804.20
减：所得税费用		4,516,397.66	4,411,204.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,901,840.67	34,117,599.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,901,840.67	34,117,599.61
（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		26,901,840.67	34,117,599.61
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		81,111,899.38	87,072,412.23
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	1(1)	1,502,644.92	2,328,696.10
经营活动现金流入小计		82,614,544.30	89,401,108.33
购买商品、接受劳务支付的现金		15,235,807.27	17,733,550.57
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		33,093,601.35	31,384,083.57
支付的各项税费		19,701,193.58	23,163,625.04
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	11,790,834.63	11,120,806.70
经营活动现金流出小计		79,821,436.83	83,402,065.88
经营活动产生的现金流量净额		2,793,107.47	5,999,042.45
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	1(3)	70,483,947.70	43,626,626.38
投资活动现金流入小计		70,483,947.70	43,626,626.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,639,500.03	1,684,331.42
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	1(4)	150,000,000.00	73,206,039.00
投资活动现金流出小计		151,639,500.03	74,890,370.42
投资活动产生的现金流量净额		-81,155,552.33	-31,263,744.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,991,999.99	7,359,950.00
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	1(5)	378,935.76	434,010.76
筹资活动现金流出小计		20,370,935.75	7,793,960.76
筹资活动产生的现金流量净额		-20,370,935.75	-7,793,960.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		398,259.44	896,975.05
五、现金及现金等价物净增加额		-98,335,121.17	-32,161,687.30
加：期初现金及现金等价物余额		155,293,024.58	155,430,649.88
六、期末现金及现金等价物余额		56,957,903.41	123,268,962.58

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		80,172,412.36	86,444,039.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,412,234.78	2,290,270.88
经营活动现金流入小计		81,584,647.14	88,734,310.00
购买商品、接受劳务支付的现金		15,227,120.61	17,730,907.22
支付给职工以及为职工支付的现金		32,591,740.26	30,848,712.36
支付的各项税费		19,681,660.64	23,112,429.27
支付其他与经营活动有关的现金		12,199,368.57	14,666,467.42
经营活动现金流出小计		79,699,890.08	86,358,516.27
经营活动产生的现金流量净额		1,884,757.06	2,375,793.73
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		70,483,947.70	43,626,626.38
投资活动现金流入小计		70,483,947.70	47,626,626.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,639,500.03	1,425,931.42
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		150,000,000.00	73,206,039.00
投资活动现金流出小计		151,639,500.03	74,631,970.42
投资活动产生的现金流量净额		-81,155,552.33	-27,005,344.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,991,999.99	7,359,950.00
支付其他与筹资活动有关的现金		257,496.96	257,496.96
筹资活动现金流出小计		20,249,496.95	7,617,446.96
筹资活动产生的现金流量净额		-20,249,496.95	-7,617,446.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		398,259.44	896,975.05
五、现金及现金等价物净增加额		-99,122,032.78	-31,350,022.22
加：期初现金及现金等价物余额		154,363,817.66	153,379,439.22
六、期末现金及现金等价物余额		55,241,784.88	122,029,417.00

三、　财务报表附注

（一）　附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

1、公司产品主要用于牙齿矫正，青少年是最大的用户群体，因此公司业务在寒暑假期间为公司销售旺季。

2、根据公司 2023 年度股东大会会议审议通过《关于公司 2023 年度利润分配的议案》，同意公司向全体股东每 10 股派发现金红利 3.92 元（含税）。公司委托中国证券登记结算有限责任公司代为分派，实际派发现金红利 19,991,999.99 元。

（二）　财务报表项目附注

浙江普特医疗器械股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

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 8 月 28 日一届十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 6 月 30 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	该事项在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
重要的应收账款坏账准备收回或转回	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	——	单项金额超过资产总额 0.5%

重要的账龄超过 1 年的其他应付款	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	附注五(三)1	单项金额超过资产总额 5%
重要的承诺事项	附注十二(一)	单项金额超过资产总额 5%
重要的或有事项	附注十二(二)	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	附注十三(一)	单项金额超过资产总额 5%

(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		
应收财务公司承兑汇票		
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	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
管理软件	按预期受益期限确定使用寿命为 3 年	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。

租赁期开始日后，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。

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	232,714,212.23	249,394,805.42
其他货币资金	677,524.53	192,746.96
合　计	233,391,736.76	249,587,552.38

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	38,986,030.54	29,371,790.06
1-2 年	6,934,469.92	7,301,185.44
2-3 年	2,551,349.10	1,172,042.34
3 年以上	20,963.00	801.00
合　计	48,492,812.56	37,845,818.84

(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	48,088,685.27	99.17	3,889,428.14	8.09	44,199,257.13
单项计提坏账准备	404,127.29	0.83	404,127.29	100.00	
合　计	48,492,812.56	100.00	4,293,555.43	8.85	44,199,257.13

（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	37,845,818.84	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

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	38,986,030.54	1,949,301.53	5.00
1-2 年	6,542,270.63	654,227.06	10.00
2-3 年	2,548,969.10	1,274,484.55	50.00
3 年以上	11,415.00	11,415.00	100.00
小　计	48,088,685.27	3,889,428.14	8.09

(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	2,785,530.22	1,421,307.83		317,409.91		3,889,428.14
单项计提坏账准备		404,127.29				404,127.29
合　计	2,785,530.22	1,825,435.12		317,409.91		4,293,555.43

(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	317,409.91

(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 IMPORTACAO & EXPORTACAO LTDA.	9,691,981.98	19.99	1,779,209.36
上海顺富齿科器械有限公司	1,386,138.63	2.86	69,306.93
上海领健信息技术有限公司	1,344,297.03	2.77	67,214.85
湖南百医优品医疗器械有限公司	1,201,542.03	2.48	60,077.10
康健苗苗（杭州）医药有限公司	1,175,849.51	2.42	58,792.48
小　计	14,799,809.18	30.52	2,034,600.72

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	938,958.04	99.26		938,958.04	1,048,015.90	99.95		1,048,015.90
1-2 年	7,024.32	0.74		7,024.32	521.07	0.05		521.07
合　计	945,982.36	100.00		945,982.36	1,048,536.97	100.00		1,048,536.97

(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（%）
莱茵技术（上海）有限公司	214,120.00	22.63
苏州宥安骏精密科技有限公司	182,000.00	19.24
杭州鑫蜂维网络科技有限公司	94,182.44	9.96
上海博星展览有限公司	78,000.00	8.25
江苏盛玛特新材料科技有限公司	50,000.00	5.29
小　计	618,302.44	65.37

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	110,430.27	212,943.93
押金保证金	191,540.00	78,690.00
合　计	301,970.27	291,633.93

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	171,730.27	220,943.93
1-2 年	64,240.00	34,690.00
2-3 年	30,000.00	10,000.00
3 年以上	36,000.00	26,000.00
合　计	301,970.27	291,633.93

(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	301,970.27	100.00	66,010.51	21.86	235,959.76
合　计	301,970.27	100.00	66,010.51	21.86	235,959.76

（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	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

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	301,970.27	66,010.51	21.86
其中：1 年以内	171,730.27	8,586.51	5.00
1-2 年	64,240.00	6,424.00	10.00
2-3 年	30,000.00	15,000.00	50.00
3 年以上	36,000.00	36,000.00	100.00
合　计	301,970.27	66,010.51	21.86

(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	11,047.20	3,469.00	31,000.00	45,516.20
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-3,212.00	3,212.00		
--转入第三阶段		-3,000.00	3,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	751.31	2,743.00	17,000.00	20,494.31
本期收回或转回				
本期核销				

其他变动				
期末数	8,586.51	6,424.00	51,000.00	66,010.51
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	77.27	21.86

(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	1-2 年	19.81	5,982.00
泰康拜博医疗集团有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	16.56	2,500.00
中招康泰项目管理有限公司	押金保证金	30,000.00	2-3 年	9.93	15,000.00
西安交通大学口腔医院	押金保证金	20,000.00	3 年以上	6.62	20,000.00
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 以上年 10,000.00 元	6.62	10,500.00
小计		179,820.00		59.54	53,982.00

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	1,046,563.98		1,046,563.98	945,471.07		945,471.07
库存商品	19,808,539.21	1,606,765.84	18,201,773.37	17,377,491.42	1,379,680.35	15,997,811.07
发出商品	450,575.27	10,597.73	439,977.54	1,218,735.16	15,431.18	1,203,303.98
在产品	1,646,578.46		1,646,578.46	1,328,393.98		1,328,393.98
包装物	1,265,487.21		1,265,487.21	794,363.23		794,363.23
合计	24,217,744.13	1,617,363.57	22,600,380.56	21,664,454.86	1,395,111.53	20,269,343.33

(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	1,379,680.35	401,109.34		174,023.85		1,606,765.84
发出商品	15,431.18	8,020.37		12,853.82		10,597.73
合 计	1,395,111.53	409,129.71		186,877.67		1,617,363.57

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	2,999,188.91		2,999,188.91	2,999,371.86		2,999,371.86
合 计	2,999,188.91		2,999,188.91	2,999,371.86		2,999,371.86

(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	2,999,371.86				-182.95	
合 计	2,999,371.86				-182.95	

（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					2,999,188.91	
合 计					2,999,188.91	

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	13,942,733.94	2,923,842.86	2,220,115.16	31,461,958.21
本期增加金额		710,619.50		34,070.79	744,690.29
1) 购置		616,814.19		34,070.79	650,884.98
2) 在建工程转入		93,805.31			93,805.31
本期减少金额					

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					
期末数	12,375,266.25	14,653,353.44	2,923,842.86	2,254,185.95	32,206,648.50
累计折旧					
期初数	7,421,307.91	4,662,116.80	1,427,661.90	1,842,159.12	15,353,245.73
本期增加金额	293,912.58	683,836.92	186,193.92	87,039.17	1,250,982.59
1）计提	293,912.58	683,836.92	186,193.92	87,039.17	1,250,982.59
本期减少金额					
1）处置或报废					
期末数	7,715,220.49	5,345,953.72	1,613,855.82	1,929,198.29	16,604,228.32
账面价值					
期末账面价值	4,660,045.76	9,307,399.72	1,309,987.04	324,987.66	15,602,420.18
期初账面价值	4,953,958.34	9,280,617.14	1,496,180.96	377,956.04	16,108,712.48

(2) 经营租出固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	374,084.92
小计	374,084.92

8. 在建工程

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
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		

项目	房屋及建筑物	合计
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	1,639,642.51	1,639,642.51
本期增加金额	329,326.20	329,326.20
(1)计提	329,326.20	329,326.20
本期减少金额		
(1)处置		
期末数	1,968,968.71	1,968,968.71
账面价值		
期末账面价值	1,308,723.54	1,308,723.54
期初账面价值	1,638,049.74	1,638,049.74

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		187,876.11	187,876.11
(1)购置		187,876.11	187,876.11
本期减少金额			
(1)处置			
期末数	2,510,900.00	395,216.06	2,906,116.06
累计摊销			
期初数	820,916.47	207,339.95	1,028,256.42
本期增加金额	24,852.72	15,656.34	40,509.06
(1)计提	24,852.72	15,656.34	40,509.06
本期减少金额			
(1)处置			

项目	土地使用权	管理软件	合计
期末数	845,769.19	222,996.29	1,068,765.48
账面价值			
期末账面价值	1,665,130.81	172,219.77	1,837,350.58
期初账面价值	1,689,983.53		1,689,983.53

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	5,908,956.50	885,479.86	4,179,188.75	626,142.76
可在以后期间抵扣的租赁费用	883,514.93	139,251.17	1,164,614.86	162,759.93
合计	6,792,471.43	1,024,731.03	5,343,803.61	788,902.69

(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	10,575,179.02	1,580,758.32	10,947,120.16	1,625,627.75
使用权资产	953,790.37	127,399.59	1,283,116.57	171,402.79
合计	11,528,969.39	1,708,157.91	12,230,236.73	1,797,030.54

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,023,787.78	943.25		788,902.69
递延所得税负债	1,023,787.78	684,370.13		1,797,030.54

(4)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	67,973.01	254,924.38

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	1,457,650.29	779,778.51
未实现利润	23,626.16	31,332.21
合计	1,549,249.46	1,066,035.10

(5)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	384,432.66	161,722.81	子公司汇算清缴
2029 年	455,161.93		
合计	1,457,650.29	779,778.51	

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	49,392,000.00		49,392,000.00
预付设备款	691,700.00		691,700.00			
合计	50,083,700.00		50,083,700.00	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	4,736,019.30	3,226,630.64
应付工程设备款	65,000.00	52,805.31
合计	4,801,019.30	3,279,435.95

14.预收款项

项目	期末数	期初数
预收租金	91,644.45	62,333.33
合计	91,644.45	62,333.33

15.合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	1,747,325.88	4,858,682.19
合计	1,747,325.88	4,858,682.19

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	14,387,867.21	25,827,104.15	30,081,520.49	10,133,450.87
离职后福利—设定提存计划	928,291.21	2,467,043.99	2,993,809.41	401,525.79
合计	15,316,158.42	28,294,148.14	33,075,329.90	10,534,976.66

(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	13,958,002.32	22,711,010.04	26,888,836.47	9,780,175.89
职工福利费		485,326.92	485,326.92	
社会保险费	284,686.17	1,496,667.29	1,545,322.56	236,030.90
其中：医疗保险费	237,211.19	1,428,554.33	1,439,139.61	226,625.91
工伤保险费	47,474.98	68,112.96	106,182.95	9,404.99
住房公积金	60,588.33	905,548.64	902,633.00	63,503.97
工会经费和职工教育经费	84,590.39	228,551.26	259,401.54	53,740.11
小计	14,387,867.21	25,827,104.15	30,081,520.49	10,133,450.87

(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	896,368.73	2,383,141.25	2,890,936.71	388,573.27
失业保险费	31,922.48	83,902.74	102,872.70	12,952.52
小计	928,291.21	2,467,043.99	2,993,809.41	401,525.79

17.应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,006,930.69	919,054.70

企业所得税	1,570,428.93	8,512,343.92
代扣代缴个人所得税	96,830.90	115,102.35
城市维护建设税	82,876.87	77,435.88
房产税	54,824.46	109,648.93
土地使用税	64,224.00	128,448.00
教育费附加	49,682.60	46,448.99
地方教育附加	33,121.73	30,965.99
印花税	19,123.37	11,052.75
合计	2,978,043.55	9,950,501.51

18.其他应付款

项目	期末数	期初数
应付暂收款	118,424.05	108,036.65
应付费用性款项	1,191,850.13	1,138,676.11
小计	1,310,274.18	1,246,712.76

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	686,100.32	670,363.88
合计	686,100.32	670,363.88

20.其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	61,790.73	77,856.60
合计	61,790.73	77,856.60

21.租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	363,513.83	727,027.66
减：租赁负债未确认融资费用	8,337.58	24,821.50

项目	期末数	期初数
合计	355,176.25	702,206.16

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）	169,231,597.06	1,978,377.92		171,209,974.98
其他资本公积	2,288,511.60	535,191.66		2,823,703.26
合计	171,520,108.66	2,513,569.58		174,033,678.24

(2)其他说明

1）资本公积-股本溢价增加 1,978,377.92 元系 2024 年 2 月公司员工李敏因离职将其持有员工持股平台杭州特佑份额对应间接持有本公司 76,503 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 2023 年每股收益估算每股公允价值为 19.47 元，与股权转让价格之间差额确认股份支付费用 1,978,377.92 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 535,191.66 元，系 2024 年 1-6 月公司按照受益期间分摊股份支付费用 535,191.66 元计入资本公积-其他资本公积。

24.盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,819,917.09			13,819,917.09
合计	13,819,917.09			13,819,917.09

25.未分配利润

项目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	104,621,357.55	30,588,206.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,471,968.69	30,082,686.23

项目	本期数	上年同期数
减：应付普通股股利	19,991,999.99	
期末未分配利润	111,101,326.25	60,670,892.67

(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	86,333,577.36	18,981,290.23	87,005,459.04	19,156,252.64
其他业务收入	138,093.87	90,547.43	184,104.53	85,232.65
合计	86,471,671.23	19,071,837.66	87,189,563.57	19,241,485.29
其中：与客户之间的合同产生的收入	86,428,921.23	19,071,837.66	87,146,756.43	19,241,485.29

(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	66,138,198.07	11,591,501.69	67,655,151.65	11,942,638.44
口腔植入材料	6,913,863.02	1,372,226.15	8,601,830.13	2,089,311.81
其他	13,376,860.14	6,108,109.82	10,889,774.65	5,209,535.04
小计	86,428,921.23	19,071,837.66	87,146,756.43	19,241,485.29

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	69,959,179.68	14,143,514.56	72,718,945.38	14,526,098.04
外销	16,469,741.55	4,928,323.10	14,427,811.05	4,715,387.25
小计	86,428,921.23	19,071,837.66	87,146,756.43	19,241,485.29

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	86,428,921.23	87,146,756.43

项目	本期数	上年同期数
小计	86,428,921.23	87,146,756.43

(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 4,527,197.17 元。

2.税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	493,094.58	447,364.04
教育费附加	295,545.70	268,350.91
地方教育附加	197,030.46	178,900.61
印花税	32,189.22	26,873.96
房产税	64,904.46	36,256.96
土地使用税	64,224.00	
车船税	360.00	
合计	1,147,348.42	957,746.48

3.销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,033,200.88	14,888,299.01
促销宣传活动费	1,353,202.98	1,528,985.84
差旅费	1,478,375.06	1,490,985.10
展会会议费	1,748,770.00	1,637,485.25
办公费	686,087.86	708,987.70
售后服务费	533,008.94	310,552.74
其他	732,362.58	366,782.09
合计	20,565,008.30	20,932,077.73

4.管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,806,571.60	2,777,827.19
中介机构费用	2,284,410.64	1,442,881.24

项目	本期数	上年同期数
办公费	1,073,749.09	628,789.36
股份支付费用	2,513,569.58	586,278.10
折旧摊销与租赁费	413,273.90	416,055.64
维修装修费	79,737.67	35,436.33
业务招待费	565,494.31	417,346.21
其他	359,638.87	421,370.45
合计	11,096,445.66	6,725,984.52

5.研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,171,323.87	2,824,652.69
材料、动力及模具	1,056,385.32	1,594,471.92
折旧费	441,572.80	461,546.55
委外研发费		1,229,090.91
检验注册费用	345,412.46	494,611.00
其他	252,540.26	364,279.32
合计	5,267,234.71	6,968,652.39

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	32,220.36	43,531.08
减：利息收入	3,374,957.59	2,545,132.79
汇兑损益	-398,259.44	-896,975.05
银行手续费	93,482.45	108,633.02
合计	-3,647,514.22	-3,289,943.74

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	41,176.43	135,200.00	41,176.43

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	99,124.44	51,490.19	
增值税加计抵减及小规模纳税人增值税减免	79,780.61	2,203.89	
合计	220,081.48	188,894.08	41,176.43

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	-182.95	-182.84
银行理财产品收益	2,847.22	64,916.38
汇率衍生工具收益		-6,100.00
合计	2,664.27	58,633.54

9.公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
交易性金融负债		-37,509.49
其中：汇率衍生工具		-37,509.49
合计		-37,509.49

10.信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,845,929.43	-794,918.61
合计	-1,845,929.43	-794,918.61

11.资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-409,129.71	-581,684.33
合计	-409,129.71	-581,684.33

12.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	6,461.95	34,032.66	6,461.95

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合计	6,461.95	34,032.66	6,461.95

13.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		12,000.00	
其他		800.00	
合计		12,800.00	

14.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	4,798,191.54	4,647,832.92
递延所得税费用	-324,700.97	-222,310.40
合计	4,473,490.57	4,425,522.52

(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	30,945,459.26	34,508,208.75
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,641,818.89	5,176,231.32
子公司适用不同税率的影响	26,594.97	13,252.35
调整以前期间所得税的影响		3,017.65
技术开发费、残疾人工资加计扣除的影响	-808,506.05	-1,031,048.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	609,061.50	261,830.11
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	-1,629.91	-11,004.88
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	6,151.17	13,244.44
所得税费用	4,473,490.57	4,425,522.52

(三)合并现金流量表项目注释

1.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	41,176.43	135,200.00
存款利息收入	754,551.56	1,160,435.57
收到其他经营性往来款	444,361.42	795,007.10
其他	262,555.51	238,053.43
合计	1,502,644.92	2,328,696.10

(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	11,315,402.97	10,958,716.87
支付其他经营性往来款	391,136.34	64,057.18
其他	84,295.32	98,032.65
合计	11,790,834.63	11,120,806.70

(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	10,002,847.22	20,064,916.38
远期结汇流入		23,225,010.00
收到大额存单本金及利息收入	60,481,100.48	336,700.00
合计	70,483,947.70	43,626,626.38

(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	10,000,000.00	20,000,000.00
购买大额存单	140,000,000.00	30,000,000.00
远期结汇流出		23,206,039.00
合计	150,000,000.00	73,206,039.00

(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	378,935.76	434,010.76
合计	378,935.76	434,010.76

2.现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数

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	26,471,968.69	30,082,686.23
加：资产减值准备	409,129.71	581,684.33
信用减值准备	1,845,929.43	794,918.61
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,580,308.79	1,531,732.49
无形资产摊销	40,509.06	24,852.72
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		37,509.49
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,986,445.11	-2,238,141.19
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,664.27	-58,633.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	787,959.44	-79,687.03
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,112,660.41	-142,623.37
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,740,166.94	-3,801,558.76
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,872,185.36	-7,047,379.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,142,145.14	-14,272,596.41
其他	2,513,569.58	586,278.10
经营活动产生的现金流量净额	2,793,107.47	5,999,042.45
(2)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	56,957,903.41	123,268,962.58
减：现金的期初余额	155,293,024.58	155,430,649.88
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	-98,335,121.17	-32,161,687.30

3.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	56,957,903.41	155,293,024.58

项目	期末数	期初数
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	56,280,378.88	155,100,277.62
可随时用于支付的其他货币资金	677,524.53	192,746.96
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	56,957,903.41	155,293,024.58
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	176,433,833.35	94,294,527.80	该等大额存单拟持有至到期
小计	176,433,833.35	94,294,527.80	

4.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）	1,372,570.04		32,220.36	363,513.83		1,041,276.57
小计	1,372,570.04		32,220.36	363,513.83		1,041,276.57

(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			12,766,520.79
其中：美元	1,263,365.03	7.1268	9,003,749.90
欧元	491,114.36	7.6617	3,762,770.89
应收账款			11,970,907.41
其中：美元	1,679,703.01	7.1268	11,970,907.41

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）		16,285.71
合计		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	32,220.36	43,531.08
与租赁相关的总现金流出	378,935.76	450,296.47

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	42,750.00	42,807.14
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	374,084.92	391,399.45
小计	374,084.92	391,399.45

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	3,171,323.87	2,824,652.69
材料、动力及模具	1,056,385.32	1,594,471.92
折旧费	441,572.80	461,546.55
委外研发费		1,229,090.91

检验注册费用	345,412.46	494,611.00
其他	252,540.26	364,279.32
合计	5,267,234.71	6,968,652.39
其中：费用化研发支出	5,267,234.71	6,968,652.39

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	100.00	杭州	商业	100.00		设立
全视科技	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	77.18	83.10
非流动资产	5,000,000.00	5,000,000.00
资产合计	5,000,077.18	5,000,083.10
流动负债	2,091.00	1,792.00
负债合计	2,091.00	1,792.00
所有者权益	4,997,986.18	4,998,291.10
按持股比例计算的净资产份额	2,998,791.71	2,998,974.66

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
对联营企业权益投资的账面价值	2,999,188.91	2,999,371.86
净利润	-304.92	-304.73
综合收益总额	-304.92	-304.73

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	41,176.43
其中：计入其他收益	41,176.43
合计	41,176.43

(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
本期计入其他收益的政府补助金额	41,176.43	135,200.00
小计	41,176.43	135,200.00

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2024年6月30日，本公司应收账款的30.52%（2023年12月31日38.75%）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	4,801,019.30	4,801,019.30	4,801,019.30		
其他应付款	1,310,274.18	1,310,274.18	1,310,274.18		
租赁负债及一年内到期的非流动负债	1,041,276.57	1,090,541.49	727,027.66	363,513.83	
小计	7,152,570.05	7,201,834.97	6,838,321.14	363,513.83	

（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	3,279,435.95	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	
小计	5,898,718.75	5,980,204.03	5,253,176.37	727,027.66	

(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
杭州特吉	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.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	1,450,131.67	1,378,731.40
特吉医疗	口腔正畸材料	182,974.35	321,515.02
医路精密[注]	口腔正畸材料	25,717.70	2,203.63
思迈尔[注]	口腔正畸材料		9,557.52

[注]医路精密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，上年同期数为 2023 年 1-6 月的交易金额

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		363,513.83		32,220.36

（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		415,966.21		43,531.08

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	298.87 万元	308.11 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					
	特吉医疗公司	5,812.54	290.63	60,637.26	3,031.86
	W&H 公司	786,123.79	39,306.19	1,043,874.86	52,193.74
小计		791,936.33	39,596.82	1,104,512.12	55,225.60

2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债及其他流动负债			
	医路精密公司	2,467.60	
小计		2,467.60	
租赁负债			
	吴英	355,176.25	702,206.16
小计		355,176.25	702,206.16
一年内到期的非流动负债			
	吴英	686,100.32	670,363.88
小计		686,100.32	670,363.88

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 2024 年 6 月 30 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。

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。

2024 年 5 月，广州知法作出裁定，准许原告广州欧欧撤回起诉。同月，广州欧欧以公司（被告）侵犯其发明专利权为由，向武汉市中级人民法院（以下简称武汉中院）提起诉讼并请求：1.判令被告立即停止对原告涉案专利的侵权行为，即停止生产、销售、许诺销售侵害涉案发明专利的“普特 PT5 Master 自锁托槽”产品，并销毁库存；2.判令被告赔偿原告经济损失及制止侵权行为的维权合理开支共计人民币 300 万元整；3.判令被告承担本案全部诉讼费用。该案已获受理，案号为（2024）鄂 01 知民初 384 号（以下简称广州欧欧武汉案）。2024 年 6 月，公司已收到武汉中院送达的广州欧欧武汉案相关诉讼文书材料。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。

截至本半年度报告公告日，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。

十三、资产负债表日后事项

截至本半年度报告公告日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后非调整事项。

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	39,483,098.18	29,142,400.96
1-2 年	6,919,147.92	7,295,573.44
2-3 年	2,549,999.10	1,165,377.34
3 年以上	13,497.00	
合计	48,965,742.20	37,603,351.74

(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	48,561,614.91	99.17	3,870,193.33	7.97	44,691,421.58
单项计提坏账准备	404,127.29	0.83	404,127.29	100.00	
合计	48,965,742.20	100.00	4,274,320.62	8.73	44,691,421.58

（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	37,603,351.74	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

2)采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	47,873,315.07	3,870,193.33	8.08
应收合并范围内关联方款项组合	688,299.84		
小计	48,561,614.91	3,870,193.33	7.97

3)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	38,794,798.34	1,939,739.92	5.00
1-2 年	6,526,948.63	652,694.86	10.00
2-3 年	2,547,619.10	1,273,809.55	50.00
3 年以上	3,949.00	3,949.00	100.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
小计	47,873,315.07	3,870,193.33	8.08

(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	2,769,366.06	1,398,435.18		297,607.91		3,870,193.33
单项计提坏账准备		404,127.29				404,127.29
合计	2,769,366.06	1,802,562.47		297,607.91		4,274,320.62

(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	297,607.91

(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 IMPORTACAO & EXPORTACAO LTDA.	9,691,981.98	19.79	1,779,209.36
上海顺富齿科器械有限公司	1,386,138.63	2.83	60,442.48
上海领健信息技术有限公司	1,344,297.03	2.75	63,727.15
湖南百医优品医疗器械有限公司	1,201,542.03	2.45	11,056.33
康健苗苗（杭州）医药有限公司	1,175,849.51	2.40	15,082.74
小计	14,799,809.18	30.22	1,929,518.06

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	33,478.27	131,682.93
押金保证金	181,540.00	68,690.00
合计	215,018.27	200,372.93

(2)账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	94,778.27	139,682.93
1-2 年	64,240.00	34,690.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年	30,000.00	10,000.00
3 年以上	26,000.00	16,000.00
合计	215,018.27	200,372.93

(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	215,018.27	100.00	52,162.91	24.26	162,855.36
合计	215,018.27	100.00	52,162.91	24.26	162,855.36

（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	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

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	215,018.27	52,162.91	24.26
其中：1 年以内	94,778.27	4,738.91	5.00
1-2 年	64,240.00	6,424.00	10.00
2-3 年	30,000.00	15,000.00	50.00
3 年以上	26,000.00	26,000.00	100.00
小计	215,018.27	52,162.91	24.26

(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	6,984.15	3,469.00	21,000.00	31,453.15
期初数在本期	——	——	——	

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）	
--转入第二阶段	-3,212.00	3,212.00		
--转入第三阶段		-3,000.00	3,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	966.76	2,743.00	17,000.00	20,709.76
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,738.91	6,424.00	41,000.00	52,162.91
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	73.21	24.26

(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	1-2 年	27.82	5,982.00
泰康拜博医疗集团有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	23.25	2,500.00
中招康泰项目管理有限公司	押金保证金	30,000.00	2-3 年	13.95	15,000.00
西安交通大学口腔医院	押金保证金	20,000.00	3 年以上	9.30	20,000.00
昆明医科大学附属口腔医院	押金保证金	10,000.00	1 年以内	4.65	500.00
小计		169,820.00		78.97	43,982.00

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	2,999,188.91		2,999,188.91	2,999,371.86		2,999,371.86
合计	5,099,188.91		5,099,188.91	5,099,371.86		5,099,371.86

(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	2,999,371.86				-182.95	
小计	2,999,371.86				-182.95	

（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					2,999,188.91	
小计					2,999,188.91	

(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	86,110,894.26	18,973,990.33	86,289,039.92	19,199,230.42
其他业务收入	138,093.87	90,547.43	184,104.53	85,232.65
合计	86,248,988.13	19,064,537.76	86,473,144.45	19,284,463.07
其中：与客户之间的合同产生的收入	86,206,238.13	19,064,537.76	86,430,337.31	19,284,463.07

2.研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,171,323.87	2,824,652.69
材料、动力及模具	1,056,385.32	1,594,471.92

折旧费	441,572.80	461,546.55
委外研发费		1,229,090.91
检验注册费用	345,412.46	494,611.00
其他	252,540.26	364,279.32
合计	5,267,234.71	6,968,652.39

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	-182.95	-182.84
银行理财产品收益	2,847.22	64,916.38
汇率衍生工具收益		-6,100.00
合计	2,664.27	4,058,633.54

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		
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	41,176.43	
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		
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	2,847.22	
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		
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	-1,978,377.92	
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	6,461.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,927,892.32	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	6,378.55	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,934,270.87	

(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	7.52	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.07	0.56	0.56

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	26,471,968.69
非经常性损益	B	-1,934,270.87
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	28,406,239.56
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	340,961,383.30
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	19,991,999.99

减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	1
其他	摊销股份激励成本影响净资产	I1	535,191.66
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	回购持股平台离职员工股份	I2	1,978,377.92
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	2
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	351,792,422.78
加权平均净资产收益率		M=A/L	7.52%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	8.07%

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	26,471,968.69
非经常性损益	B	-1,934,270.87
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	28,406,239.56
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	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	51,000,000
基本每股收益	M=A/L	0.52
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.56

(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

二〇二四年八月二十八日

附件 I　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
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	41,176.43
委托他人投资或管理资产的损益	2,847.22
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-1,978,377.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,461.95
非经常性损益合计	-1,927,892.32
减：所得税影响数	6,378.55
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,934,270.87

三、　境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II　融资情况

一、　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

二、　存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、　存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、　存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用