



中玎口腔

NEEQ:873323

北京中玎口腔股份有限公司



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、公司负责人廖集浪、主管会计工作负责人廖前程及会计机构负责人（会计主管人员）廖前程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、中喜会计师事务所（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“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	34
	附件会计信息调整及差异情况.....	127

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中珏口腔、股份公司	指	北京中珏口腔股份有限公司
股东大会	指	北京中珏口腔股份有限公司股东大会
董事会	指	北京中珏口腔股份有限公司董事会
监事会	指	北京中珏口腔股份有限公司监事会
三会	指	北京中珏口腔股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	北京中珏口腔股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	北京中珏口腔股份有限公司章程
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期初	指	2024年1月1日
报告期末	指	2024年12月31日
上期末	指	2023年12月31日
上年度	指	2023年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中珏口腔股份有限公司		
英文名称及缩写			
法定代表人	廖集浪	成立时间	2012年2月29日
控股股东	控股股东为（廖集浪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为廖集浪，一致行动人为（深圳康珏科技有限公司、海南牙联汇科技有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作（Q）-卫生（Q83）-门诊部（所）（Q833）-门诊部（所）（Q8330）		
主要产品与服务项目	口腔医疗服务		
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	中珏口腔	证券代码	873323
挂牌时间	2019年7月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	11,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	钟根权	联系地址	北京市西城区广义街广益大厦 A506
电话	010-83117899	电子邮箱	zhkqds@126.com
传真	010-83117899		
公司办公地址	北京市西城区广义街广益大厦 A506	邮政编码	100053
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110116590615397G		
注册地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-117		
注册资本（元）	11,000,000.00	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

本公司处于口腔诊所行业，投资运营管理口腔门诊，主要提供口腔医疗服务，是一家专门提供口腔诊疗服务的医疗集团。截至 2025 年 3 月 30 日，公司总计投资管理 31 家口腔门诊部，其中控股 21 家，参股 11 家口腔门诊部。公司拥有一支富有临床经验和专业知识的口腔医疗团队，员工总计 223 人。

我们的服务范围包括口腔常规检查、洁牙、儿牙、口腔内科、口腔外科、牙齿矫正、口腔修复、口腔种植等。我们采用先进的医疗设备和先进技术，确保为患者提供高质量的诊疗服务。

报告期内，公司商业模式较上期未发生较大变化。

(一) 运营模式：

公司运营模式可以分为自营和合作两种。自营模式是指口腔诊所由公司直接经营，所有的医生、护士、技师等都是公司的员工；合作模式是指口腔诊所由个人或团队经营，但是使用公司的品牌、技术、管理等资源。

1. 诊所管理：包括人员管理、财务管理、设备管理、物资管理等。建立科学的管理制度，保障诊所的正常运转。

2. 医疗服务：提供口腔诊疗服务，包括口腔检查、洁牙、儿牙、口腔内科、口腔外科、牙齿矫正、口腔修复、口腔种植等。建立完善的医疗服务流程，确保医疗质量和安全。

3. 客户服务：提供优质的客户服务，包括预约挂号、接待服务、咨询服务、售后服务等。建立良好的客户服务体系，提高客户满意度和口碑。

4. 营销推广：通过各种渠道进行营销推广，包括线上推广、线下推广、口碑营销等。建立有效的营销推广策略，提高诊所知名度和影响力。

5. 合作发展：与相关企业、机构、医疗机构等进行合作，共同发展。建立良好的合作关系，实现互利共赢。

(二) 服务模式：

公司的服务模式包括常规检查、洁牙、儿牙、口腔内科、口腔外科、牙齿矫正、口腔修复、口腔种植等。此外，公司还提供口腔保健、口腔疾病预防等服务。

1.初诊和检查：患者首次到达口腔诊所时，医生会进行初步的口腔检查，了解患者的口腔状况和症状，以确定需要进行哪些治疗。

2.治疗方案制定：根据初步检查结果，医生会制定治疗方案，包括治疗方法、治疗时间和费用等。

3.治疗过程：治疗过程包括洁牙、补牙、拔牙、种植牙、矫正牙齿等，医生会根据患者的具体情况进行相应的治疗。

4.术后护理：治疗完成后，医生会对患者进行术后护理指导，包括口腔卫生、饮食注意事项等。

5.复诊和随访：治疗完成后，医生会安排患者进行复诊和随访，以确保治疗效果和口腔健康状况的稳定。

6.预约和咨询：患者可以通过电话、在线预约或到诊所咨询窗口进行预约和咨询，以便更好地安排治疗时间和解决问题。

（三）营销模式：

公司的营销模式采用线上和线下相结合的方式。线上营销包括微信公众号、短信营销等；线下营销包括广告、传单、口碑营销等。此外，公司还通过与企业签约等方式扩大市场。

1.线上推广：通过微信公众号、社交媒体等线上渠道，发布口腔健康知识、医疗服务介绍、患者案例等内容，吸引潜在客户的关注和访问。

2.线下推广：通过在医院、商场、社区等地方进行宣传、发放宣传单、举办口腔健康讲座等方式，扩大诊所的知名度和影响力。

3.口碑营销：通过提供优质的医疗服务、良好的客户服务、患者口碑等方式，吸引更多的患者前来就诊，并通过患者的口口相传，扩大诊所的知名度和影响力。

4.优惠活动：通过举办优惠活动、赠送礼品等方式，吸引患者前来就诊，并提高客户满意度和忠诚度。

5.合作推广：与相关企业、机构、医疗机构等进行合作推广，共同开展宣传活动、举办健康讲座等，扩大诊所的知名度和影响力。

（四）采购模式：

公司的采购模式包括医疗设备、药品、耗材等。与供应商签订长期合作协议，以确保供应的质量和价格。

1.供应商选择：选择口腔医疗器械、耗材、药品等供应商，要考虑供应商的产品质量、信誉度、价格、售后服务等因素。

2.采购渠道：通过线上采购平台、线下批发市场、直接与供应商联系等方式进行采购。

3.采购计划：根据诊所的实际需求，制定采购计划，包括采购数量、采购时间、采购预算等。

4.采购流程：建立科学的采购流程，包括采购申请、审批、采购订单、收货验收、入库管理等环节，确保采购的质量和数量符合要求。

5.供应商管理：与供应商建立长期稳定的合作关系，定期进行供应商评估，及时反馈问题，共同提高产品质量和服务水平。

总之，公司的采购模式综合考虑供应商选择、采购渠道、采购计划、采购流程和供应商管理等因素，建立科学的采购体系，确保采购的质量和效益。

（五）盈利模式：

公司的盈利模式主要包括门诊收费、医疗设备租赁门诊收费、保险报销、企业合作等。

1.医疗服务收费：口腔诊所提供的医疗服务包括口腔检查、洁牙、儿牙、口腔内科、口腔外科、牙齿矫正、口腔修复、口腔种植等，可以通过收取医疗服务费用来盈利。

2.耗材销售：销售口腔医疗器械、耗材、药品等，通过差价来盈利。

3.会员制度：推出会员制度，提供优惠服务和价格，吸引客户成为会员，从而增加收入。

4.合作推广：与相关企业、机构、医疗机构等进行合作推广，通过推广费用和分成等方式来盈利。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	36,594,280.50	37,023,498.12	-1.16%
毛利率%	42.19%	46.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,083,095.25	568,132.27	266.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	419,957.19	-1,803,850.76	123.28%
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）	9.90%	3.16%	-
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	3.03%	-9.17%	-

后的净利润计算)			
基本每股收益	0.1894	0.0516	267.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,991,698.08	43,666,196.90	5.33%
负债总计	11,660,393.72	11,631,577.95	0.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,419,201.77	18,008,340.43	-8.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.64	-8.82%
资产负债率% (母公司)	5.93%	14.12%	-
资产负债率% (合并)	25.35%	26.64%	-
流动比率	3.54	3.32	-
利息保障倍数	58.58	30.71	-
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	13,344,384.26	9,871,092.98	35.19%
应收账款周转率	6.19	5.06	-
存货周转率	18.04	22.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.33%	6.41%	-
营业收入增长率%	-1.16%	63.82%	-
净利润增长率%	4.18%	39.51%	-

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	19,383,133.17	42.14%	13,575,148.60	31.09%	42.78%
应收票据					
应收账款	4,731,525.67	10.29%	7,099,560.09	16.26%	-33.35%
存货	1,348,526.04	2.93%	996,804.99	2.28%	35.28%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	9,234,160.34	20.08%	9,629,941.12	22.05%	-4.11%
在建工程					
无形资产					
商誉			10,583.66	0.02%	-100.00%
短期借款					
长期借款					
预付款项	1,687,435.68	3.67%	805,315.04	1.84%	109.54%
其他应收款	736,070.18	1.60%	1,899,977.86	4.35%	-61.26%

其他流动资产	82,867.54	0.18%	79,464.65	0.18%	4.28%
使用权资产	3,468,838.33	7.54%	4,861,076.51	11.13%	-28.64%
长期待摊费用	2,110,622.85	4.59%	3,048,850.15	6.98%	-30.77%
应付账款	444,356.36	0.97%	552,232.71	1.26%	-19.53%
应交税费	273,592.85	0.59%	64,602.59	0.15%	323.50%
其他应付款	4,308,071.96	9.37%	3,229,585.61	7.40%	33.39%
合同负债	1,363,266.87	2.96%	968,849.97	2.22%	40.71%
应付职工薪酬	1,458,945.98	3.17%	1,148,741.22	2.63%	27.00%
一年内到期的非流动负债	897,762.19	1.95%	1,719,580.17	3.94%	-47.79%
租赁负债	2,740,955.57	5.96%	3,389,501.04	7.76%	-19.13%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期较上期增加 580.80 万元，增加 42.78%，主要是业务扩张，收入增加。
- 2、应收账款本期较上期减少 236.80 万元，减少 33.35%，主要是收回应收账款。
- 3、使用权资产本期较上期减少 139.22 万元，减少 28.64%，主要原因为本期处置公司的房屋租赁。
- 4、归属于挂牌公司股东的净利润本期较上期增加 151.49 万元，增加 266.66%，主要原因是增加了门诊公司的数量。
- 5、预付款项本期较上期增加 88.21 万元，增加 109.54%，主要原因是为门诊部增加，对供应商的采购量增加，增加了预付款。

(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	36,594,280.50	-	37,023,498.12	-	-1.16%
营业成本	21,154,777.83	57.81%	19,682,071.44	53.16%	7.48%
毛利率%	42.19%	-	46.84%	-	-
销售费用	924,226.25	2.53%	1,203,791.98	3.25%	-23.22%
管理费用	8,241,405.20	22.52%	8,766,877.40	23.68%	-5.99%
研发费用	293,050.06	0.80%			
财务费用	200,856.82	0.55%	313,047.62	0.85%	-35.84%
信用减值损失	45,653.04	0.12%	-531,289.32	-1.44%	-108.59%
资产减值损失					
其他收益	50,705.01	0.14%	58,431.69	0.16%	-13.22%
投资收益	1,041,212.23	2.85%	-159,497.53	-0.43%	-752.81%
公允价值变动收益			20,352.87	0.05%	-100.00%

资产处置收益	75,148.26	0.21%	-3,611.22	-0.01%	-2,180.97%
汇兑收益					
营业利润	6,961,865.96	19.02%	6,413,404.80	17.32%	8.55%
营业外收入	86,903.32	0.24%	4,964.19	0.01%	1,650.60%
营业外支出	232,842.25	0.64%	78,220.82	0.21%	197.67%
净利润	6,163,057.70	16.84%	5,915,967.65	15.98%	4.18%

项目重大变动原因

1、营业成本本期较上期增长 147.27 万元，增长 7.48%，主要原因为公司本期新增控股子公司的成本所致。

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	36,594,280.50	37,023,498.12	-1.16%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	21,154,777.83	19,682,071.44	7.48%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
医疗服务收入	36,594,280.50	21,154,777.83	42.19%	-1.16%	7.48%	-9.92%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

无

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	李科杰	63,984.00	0.17%	否
2	黄欠如	60,000.00	0.16%	否
3	吴月霞	60,000.00	0.16%	否
4	李永荣	60,000.00	0.16%	否
5	闫庆萍	58,606.00	0.16%	否

合计	302,590.00	0.83%	-
----	------------	-------	---

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	安徽蓝象建筑装饰工程有限公司	480,000.00	2.27%	否
2	潍坊宏佳医疗器械有限公司	422,300.00	2.00%	否
3	合肥布莱泽医疗器械有限公司	419,180.00	1.98%	否
4	江苏锡海消防安全工程有限公司	310,000.00	1.47%	否
5	南京九二零汽车科技有限公司	293,893.81	1.39%	否
合计		1,925,373.81	9.10%	-

(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	13,344,384.26	9,871,092.98	35.19%
投资活动产生的现金流量净额	-3,793,434.20	-4,231,383.69	-10.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,742,965.49	-7,468,801.35	-49.89%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加 347.33 万元，增长 35.19%，主要原因为本期新增控股子公司的经营活动产生的现金流量净额增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 43.79 万元，增长 10.35%，主要原因为本期注销控股子公司，减少投资所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 372.58 万元，增长 49.89%，主要原因为公司经营规模扩大，增加筹资，公司扩张所致。

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
山东科之创信息科	控股子公司	技术服务	5,000,000	7,748,642.85	7,474,097.70	0.00	126,171.68

技有 限公 司							
赣州 美虹 口腔 医院 有限 公司	控股 子公 司	医疗 服务	400,000	0.00	0.00	0.00	0.00
安徽 牙盾 医疗 管理 有限 公司	控股 子公 司	医疗 服务	1,500,000	3,602,051.31	3,146,464.28	1,839,043.00	550,015.09
寿县 新城 口腔 门诊 部有 限公 司	控股 子公 司	医疗 服务	1,000,000	10,184,156.72	8,554,824.07	11,960,886.76	2,144,007.23
樟树 市美 健医 疗管 理有 限公 司	控股 子公 司	医疗 服务	500,000	7,380,759.62	6,442,082.34	6,199,318.02	1,522,740.51
安庆 健康 口腔 门诊 部有 限公 司	控股 子公 司	技术 服务 服务	500,000	3,955,199.68	3,869,856.16	3,110,231.22	1,113,986.68
临胸 金品 口腔 门诊 部有 限公 司	控股 子公 司	医疗 服务	100,000	1,625,609.71	1,283,329.02	1,859,260.65	228,782.38

北京珏口腔医院管理有限公司	控股子公司	技术服务	1,000,000	919,272.67	537,322.67	0.00	-100.51
樟树市美康医疗管理有限公司	控股子公司	医疗服务	800,000	735,772.43	323,879.53	938.05	-215,158.58
淮北市中珏博一爱口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	400,000	0.00	0.00	0.00	0.00
安远县中珏如玉口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	200,000	2,031,090.94	1,031,422.91	1,703,195.00	558,005.20
北京康珏科技有限公司	控股子公司	医疗服务	5,000,000	2,209,743.95	2,207,743.95	0.00	-520.73
南宁贴心创美口腔门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	790,000	2,249,433.11	1,506,839.90	2,314,568.43	705,197.60

无锡中珏德林口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	600,000	584,640.72	584,640.72	0.00	-15,359.28
佛山市中珏白豚医疗管理有限公司	控股子公司	医疗服务	500,000	528,300.35	528,300.35	0.00	-1,491.09
临胸捌零贰零口腔门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	3,682,486.80	1,077,102.22	3,189,033.46	318,568.45
桂林中宏源树口腔有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	749,262.44	409,073.03	939,396.40	109,073.03
凤阳中珏佰斯特口腔门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	1,294,246.78	442,823.12	883,432.20	442,823.12
淮南市赵以生口腔诊所有限公司	控股子公司	医疗服务	200,000	1,101,628.63	592,881.65	344,536.00	198,476.70

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
亳州中珏牙雅乐医疗科技有限公司	主营业务同为：口腔医疗服务	扩大经营规模及范围
广西桂林齐尔口腔门诊部有限公司	主营业务同为：口腔医疗服务	扩大经营规模及范围
杭州富阳雅乐受降口腔门诊部有限公司	主营业务同为：口腔医疗服务	扩大经营规模及范围
厦门扬光口腔医院有限公司	主营业务同为：口腔医疗服务	扩大经营规模及范围
南宁安心创美口腔门诊部有限公司	主营业务同为：口腔医疗服务	扩大经营规模及范围
佛山南海乐逸美白豚口腔门诊有限公司	主营业务同为：口腔医疗服务	扩大经营规模及范围
赣州港大医疗科技有限公司	主营业务为：技术服务	扩大经营规模及范围

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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、 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
(一) 公司治理风险	<p>虽然股份公司制定了公司章程、三会议事规则及其他规章制度，但由于公司处在行业转型起步阶段，公司治理机制的运行情况尚待观察，如果章程及相关制度不能得到有效运行，则将给公司带来一定的治理风险。</p> <p>应对措施：公司董事会将严格按照公司治理要求进行公司相关事务的决策及信息披露，保护公司和股东利益，进一步提高公司治理水平。</p>
(二) 实际控制人不当控制风险	<p>廖集浪持有公司 67.1909%的股份，系公司实际控制人和控股股东，根据《公司法》、《公司章程》及相关法律、法规规定。廖集浪能够通过股东大会和董事会行使表决权并对公司实施控制和重大影响。实际控制人若对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司已经建立和完善公司治理机制，严格执行公司三会议事规则、《公司章程》、《关联交易决策制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，重大资本支出、关联交易、</p>

	<p>人事任免、公司战略等重大事项的股东大会绝对多数表决权通过制度，以避免实际控制人不当控制的风险。</p>
(三)政策风险	<p>宏观角度，“健康中国”上升为国家战略，把医疗健康产业做成中国的支柱产业已成为大家的共识，国家也陆续出台一系列政策和制度推进大健康产业的发展。在政策的支持下，我国口腔医疗服务供给能力有望进一步加大，口腔医疗行业发展前景广阔。但是制度改革是个系统工程，政策变化会引发系统风险。 应对措施：把握政策趋势并实时调整策略以应对医改政策存在的不确定性及其影响。</p>
(四)医疗风险	<p>在临床医学上，由于存在着医学认知局限、客户个体差异、疾病情况不同、医生水平差异、医院条件限制等诸多因素的影响，各类诊疗行为客观上存在着程度不一的风险，医疗事故和差错无法完全杜绝。针对所从事的口腔专科医疗服务，公司始终坚持完善各医疗机构医疗质量管理标准建设，切实提高医疗质控水平。加强和促进质控工作，特别是质控标准规范的制定和实施，是保证下属口腔医院医疗质控水平持续提升的基石。 应对措施：结合医疗管理实践，下属各医院医疗质量管理体系不断精细化与规范化，同时公司也将对下属医院提出更高的标准与要求，后续逐步从各个专业角度更深层次的开展医疗质控。</p>
(五)公司经营的的风险	<p>2022 年公司逐步推进战略转型，主要开展口腔投资、口腔医疗服务及口腔医院管理业务，公司经营风险已发生变更，报告期实现营业收入 3,659.43 万元，公司经营面临重大不确定性，口腔医疗机构经营风险主要包括设备投资过度、患者投诉等引起的风评被害（流言、网上发帖）、应收账款的产生、信息泄露问题等。 应对措施：公司将聘请更多有经验的专业人士参加口腔经营管理，针对有可能出现的情况进行及时处理，降低经营风险。随着 2005 年个人信息保护法的施行，2007 年医疗法修正后，口腔医疗机构被赋予了制定安全管理措施、院内感染措施的义务，公司将对个人信息保护、管理方面做出必要措施。应收账款的基本对策是比起回收更注重预防措施。事先在院内建立应收账款产生时的追讨机制，对支付选项进行重新定义，可采取收取保证金等措施。</p>
(六)市场竞争风险	<p>随着宏观消费市场的增长、消费结构的变化、人口结构的变化、医疗品质提升的需求等大主题下，口腔护理、种植、正畸、儿牙、修复等市场的整体未满足的需求巨大。国内口腔医疗服务市场规模呈现连年上升趋势。这将会吸引更多的社会资本进入口腔医疗服务行业，增加口腔医疗机构之间的竞争，公司经营面对较大的市场竞争风险。 应对措施：公司将不断加强品牌宣传，加强人才培养，新建及收购口腔门诊，扩大市场规模。</p>
(七)人才短缺风险	<p>人才的短缺源于医疗服务人才和医疗管理人才的培养相对滞后于市场发展。各个公司不同的发展战略对人才的需求也存在</p>

	<p>差异，市场上缺乏非常匹配的人才生成机制。医疗人才培养周期较长，且需要后续教育和医疗实践，公司目前处于业务转型过渡期，面临较大的人才短缺风险。</p> <p>应对措施：公司将持续探索完善医疗专业与管理人才的培养机制。</p>
(八)跨区域发展风险	<p>跨地区发展是公司既定战略，其面临的风险是综合性的，既有政策性风险、竞争性风险，也有人才短缺的风险。各地的政策和竞争在当前的发展环境中存在差异，人才的储备情况及与公司的适应性也有不同。</p> <p>应对措施：跨地区发展面临整个行业的系统风险，需要跟随整个行业的发展步伐逐步解决。</p>
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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司在不影响公司正常经营需要的前提下，公司以自有闲置资金向安徽邑典网络科技有限公司提供人民币 60.00 万元的无息借款。上述借款已于 2024 年 7 月 24 日收回，公司与安徽邑典网络科技有限公司不存在关联关系，该借款未对公司生产经营产生不利影响。

（三）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

(四)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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		480,000.00
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	1,325,501.00	1,299,500.00
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		

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

关联交易主要为房屋租赁、关联借款、以及收购资产。
这种关联交易的必要性主要体现在：
1. 股权收购：有利于解决实控人同业竞争问题，更好的整合实控人控制的其他企业资源，提升企业经营效益，帮助公司扩大业务范围，增加市场份额和客户基础；
2. 房屋租赁：公司租赁股东的房子作为办公场地，可以更好地利用股东已有的资源，避免了额外的资金投入和时间成本，有利于增强双方之间的合作意愿和信任；
关联交易也存在一些持续性和对公司生产经营的影响，主要为：
1. 潜在冲突：由于涉及到股东利益，在处理相关事务时可能会出现潜在的利益冲突。因此，公司需要确保在这种关联交易中遵循透明、公正、合规的原则，并制定明确的决策程序以防止潜在冲突。
2. 依赖风险：过度依赖股东提供的资源可能会使公司在资源供应方面存在风险。公司会尽可能的做好长远规划，降低因不确定性带来的风险。
3. 资金流动：关联交易可能会对公司的资金流动产生影响。
因此，在进行关联交易时，公司需要确保透明度、公平性和合规性，并制定了相应的管理措施来管理潜在冲突和风险，以确保对公司生产经营的影响最小化。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)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

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
2024-016	收购资产	南宁悦心创美口腔门诊部有	1.00 元	是	否

		限公司 51%股权			
2024-041	收购资产	南宁贴心创美口腔门诊部有限公司 51%股权	650,000.00 元	是	否
2024-041	收购资产	临胸捌零贰零口腔门诊部有限公司 51%股权	491,000.00 元	是	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

根据公司战略发展规划，进一步完善公司市场布局及增强公司区域竞争力，北京中珏口腔股份有限公司的全资子公司北京康珏科技有限公司拟以 1 元的价格收购南宁悦心创美口腔门诊部有限公司 51%股权；以 650,000 元的价格收购南宁贴心创美口腔门诊部有限公司 51.00%股权；以 491,000.00 元的价格收购临胸捌零贰零口腔门诊部有限公司 51%股权。

公司收购资产对公司业务的连续性、管理层稳定性及其他方面都会产生影响：

1.连续性：收购资产可以帮助公司扩大业务范围，增加市场份额和客户基础。这有助于确保公司的业务连续性，并减少对单一产品或市场的依赖。

2.管理层稳定性：收购资产可能导致管理层变动，特别是如果被收购公司的高管团队不再留任。这可能会给公司带来一定程度的不确定性和风险，因为新的管理层需要时间来适应和了解公司的运营。

3.组织文化融合：不同公司之间存在着不同的组织文化和价值观。在收购过程中，需要进行文化整合，以确保员工能够适应新环境并实现良好的协作。

4.资源整合：收购资产可能涉及到整合各种资源，包括人力资源、技术、设备等。有效地整合这些资源是确保业务顺利进行的关键。

5.法律和监管要求：在进行资产收购时，必须遵守相关法律和监管要求。这包括获得必要的许可和批准，并遵守反垄断法和竞争法规定。

截至到报告期末，南宁悦心创美口腔门诊部有限公司尚未实际经营，股权交易尚未完成，股东均未实际出资。

报告期内相关交易不存在对公司上产经营产生不利影响的交易，不存在侵害公司及全体股东利益的情形。

(六) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
收购人	2021年12月7日	2027年2月10日	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2021年12		收购	其他承诺（减少和	减少和规范关	正在履行中

	月 7 日			规范关联交易)	联交易	
收购人	2021 年 12 月 7 日		收购	其他承诺(关于收购过渡期保持公众公司稳定经营的承诺)	关于收购过渡期保持公众公司稳定经营的承诺	已履行完毕
收购人	2021 年 12 月 7 日		收购	其他承诺(关于独立性的承诺)		正在履行中
收购人	2021 年 12 月 7 日		收购	其他承诺(关于收购完成后被收购人不得注入金融类资产、不开展金融类业务的承诺)	关于收购完成后被收购人不得注入金融类资产、不开展金融类业务的承诺	正在履行中
收购人	2022 年 1 月 1 日		信披违规的个人承诺	个人承诺	信披违规的个人承诺	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 22 日		董监高换届	其他承诺(继续履行挂牌时公司董监高承诺事项)	继续履行挂牌时公司董监高承诺事项	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

收购人廖集浪与陈阳签订的《股份转让协议》，协议约定廖集浪拟通过特定事项协议转让的方式，受让陈阳持有的公司股份 4,800,000 股，收购人廖集浪承诺解决及最大限度的避免同业竞争。自作出上述承诺以来，控股股东、实际控制人廖集浪一直积极履行承诺，廖集浪或廖集浪所控制的公司（包括赣州港大医疗科技有限公司，除挂牌公司外）未新增、投资或购买口腔类公司。

虽然廖集浪与中玘口腔协同配合多方面开展工作，但由于公司受政策、规划等多种因素影响，廖集浪控制的赣州港大医疗科技有限公司及其部分子公司未置入挂牌公司，且目前不具备转让给无关联关系的第三方或注销的条件，导致上述关于廖集浪控制的赣州港大医疗科技有限公司及其子公司的承诺内容预计在原承诺期限内不能履行完毕。

中玘口腔已分别与于 2024 年 3 月 4 日和 2024 年 3 月 20 日召开第二届董事会第二十三次会议和 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于实际控制人、控股股东延期履行承诺事项》的议案，并分别于 2024 年 3 月 4 日和 2024 年 3 月 20 日在全国中小企业股份转让系统官网上披露《关于实际控制人、控股股东延期履行避免同业竞争承诺事项的提示性公告》（公告编号：2024-009）、《北京中玘口腔股份有限公司第二届董事会第二十三次会议决议公告》（公告编号：2024-007）和《北京中玘口腔股份有限公司 2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-017）。

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	3,462,500	31.4773%	1,732,500	5,195,000	47.2273%	
	其中：控股股东、实际控制人	712,500	6.4773%	1,732,500	709,800	6.4527%	
	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	7,537,500	68.5227%	-1,732,500	5,805,000	52.7727%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,537,500	68.5227%	-1,732,500	5,805,000	52.7727%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-	
普通股股东人数							21

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	廖集浪	7,950,000	1,435,200	6,514,800	59.2255%	5,805,000	709,800	0	0
2	海南牙联汇科技有限公司	301,003	1,328,997	1,630,000	14.8182%	0	1,630,000	0	0
3	赣州顺势功成管理咨	1,000,000	0	1,000,000	9.0909%	0	1,000,000	0	0

	询有限公司								
4	付振勇	0	500,000	500,000	4.5455%	0	500,000	0	0
5	张圣平	500,100	1,000	499,100	4.5373%	0	499,100	0	0
6	洪颖	500,300	2,100	498,200	4.5291%	0	498,200	0	0
7	陈雪	150,100	5,295	144,805	1.3164%	0	144,805	0	0
8	深圳康 玳医疗 科技有 限公司	601	107,060	107,661	0.9787%	0	107,661	0	0
9	廖东宁	295,018	205,006	90,012	0.8183%	0	90,012	0	0
10	廖爱彬	0	6,638	6,638	0.0603%	0	6,638	0	0
	合计	10,697,122	3,591,296	10,991,216	99.9202%	5,805,000	5,186,216	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

廖集浪与廖东宁为叔侄关系；深圳康玳医疗科技有限公司和海南牙联汇科技有限公司系公司实际控制人廖集浪控制的其他企业，为廖集浪的一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至 2024 年 12 月 31 日，廖集浪先生直接持有公司 6,514,800 股，通过深圳康玳医疗科技有限公司（深圳中投港融资本管理有限公司）间接持有公司 313,587.53 股，通过海南牙联汇科技有限公司间接持有公司 562,512.43 的股，占公司总股本的 67.1909%，拥有绝对表决权，且廖集浪现任公司董事长、总经理，在公司决策、监督和日常经营管理上均可施予重大影响，能够对公司实施有效控制，因此，廖集浪为公司控股股东和实际控制人。

廖集浪先生，男，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2016 年 5 月至今，担任深圳中投港融资本管理有限公司董事长；2018 年 3 月至 2022 年 7 月担任深圳中投港融资本管理有限公司经理；2017 年 5 月至今，担任赣州中投万方教育科技有限公司执行董事；2017 年 12 月至 2022 年 3 月，担任赣州中万同联教育咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2018 年 3 月至今，担任北京中玳医疗科技有限公司执行董事；2015 年 7 月至 2022 年 6 月，担任北京中栋教育科技有限公司理；2020 年 3 月至今，担任江西港大医疗科技有限公司董事长；2020 年 7 月至今，担任海南牙联汇科技有限公司董事长；2020 年 3 月至 2022 年 1 月，担任北京睿星万方教育科技有限公司董事长；2016 年 4 月至 2021 年 1 月，担任广州大通资源开发股份有限公司独立董事；2020 年 7 月至 2021 年 12 月，担任潍坊希洁医疗管理有限公司监事；2021 年 1 月至 2021 年 12 月，担任樟树市美健医疗管理有限公司监事；2021 年 12 月至今，担任公司董事长；2022 年 7 月至今，担任公司总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年11月3日	10,000,000	1,276,705.24	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况

2024年1月至12月，公司本次股票发行募集资金已使用1,276,705.24元。募集资金具体使用情况如下：

项目	金额（单位：元）
一、募集资金期初余额	3,241,272.33
加：利息收入扣除手续费净额	4,585.73
二、可使用募集资金金额	3,245,858.06
三、募集资金实际使用金额	1,276,705.24
其中	
补充流动资金	1,276,705.24
1. 支付人员工资	929,163.40
2. 支付中介费	249,000.00
3. 支付日常办公经费	98,541.84
偿还借款	0.00
缴纳子公司注册资本	0.00
四、尚未使用的募集资金余额	1,969,152.82

报告期内，公司无变更募集资金用途的情况。公司募集资金存放与使用符合《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行指南》《北京中珏口腔股份有限公司募集资金管理制度》等有关法律、法规、规范性文件和公司制度的规定，不存在违规存放与使用募集资金的情况。

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	0	0	2.8

第五节 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				
廖集浪	董事、董事长、总经理	男	1975年7月	2025年1月25日	2028年1月24日	7,950,000	1,435,200	6,514,800	59.2255%
黄海东	董事	男	1979年1月	2025年1月25日	2028年1月24日	0	0	0	0%
刘文起	董事	男	1993年1月	2025年1月25日	2028年1月24日	0	0	0	0%
杨丕波	董事	男	1986年2月	2025年1月25日	2028年1月24日	0	0	0	0%
钟根权	董事、董事会秘书	男	1996年9月	2025年1月25日	2028年1月24日	0	0	0	0%
吴冬梅	监事、监事会主席	女	1971年1月	2025年1月25日	2028年1月24日	0	0	0	0%
吴涛	监事	男	1967年8月	2025年1月25日	2028年1月24日	0	0	0	0%
李汉	职工监事	男	1998年1月	2025年1月9日	2028年1月24日	0	0	0	0%
张开斌	副总经理	男	1968年3月	2025年1月25日	2028年1月24日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

监事会主席吴冬梅与股东张圣平为夫妻关系；深圳康玳医疗科技有限公司和海南牙联汇科技有限公司系董事廖集浪控制的其他企业，为廖集浪的一致行动人；除此之外，公司股东与其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
钟根权	无	新任	董事、董事会秘书	工作需要
黄海东	无	新任	董事	工作需要
杨丕波	无	新任	董事	工作需要
李汉	无	新任	职工代表监事	工作需要
刘永辉	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	无	个人原因离职
任喜光	董事	离任	无	个人原因离职
谢健	董事	离任	无	个人原因离任
刘明超	职工代表监事	离任	无	个人原因离任
陈圣权	董事、董事会秘书	离任	无	个人原因离职
易桂珍	财务负责人	离任	无	个人原因离职
廖志军	董事、财务负责人	离任	无	个人原因离职

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

陈圣权先生，现任北京中玳口腔股份有限公司运营主管。性别：男；中国国籍，无境外永久居留权。1991年11月19日出生。2013年毕业于南昌大学科学技术学院材料成型及控制工程专业。2013年7月至2014年11月为自由职业。2014年11月至2016年5月任职于上海天天鲜果电子商务有限公司，担任电商专员；2016年5月至2020年3月任职于赣州龙辉新能源科技有限公司，担任项目经理；2020年3月至2022年1月任职于赣州闪智电子商务有限公司，担任平台运营；2022年1月至2023年8月任职于赣州德众物业管理有限公司，担任运营管理；2023年9月至2023年12月任职于赣州港大医疗科技有限公司，担任运营主管；2024年1月至9月任职于北京中玳口腔股份有限公司赣州分公司担任运营主管。

黄海东先生，现任樟树市美健医疗管理有限公司担任总经理。性别：男。中国国籍，无境外永久居留权。1979年01月02日出生。2013年毕业于赣南医学院临床医院专业。2002年6月至2010年5月任职于樟树市第二人民医院，担任口腔医生。2012年6月至2021年3月任职于樟树市新六和口腔门诊部，担任经营者。2016年1月至2018年1月任职于樟树市东盛汽车销售有限公司，担任公司总经理。2016年3月至今任职于樟树市爱眼之家商行，担任公司经营者。2021年1月至今任职于樟树市美健医疗管理有限公司，担任总经理。2021年1月至2023年10

月任职于樟树市美健医疗管理有限公司，担任执行董事。2021年10月至2022年7月任职于海南牙联汇科技有限公司，担任监事一职。2022年4月至今任职于樟树市东虹医疗科技有限公司，担任法定代表人、执行董事、总经理。2023年7月至2024年3月任职于樟树市美康医疗管理有限公司，担任总经理。

易桂珍女士，汉族，现任北京中珏口腔股份有限公司财务会计；中国国籍，无境外永久居留权，1994年08月27日出生。2016年7月毕业于北京吉利学院财务管理专业。2015年12月至2019年6月，担任北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司审计专员；2019年7月至2021年6月，担任北京朗杰科技有限公司总账会计；2021年6月至2024年3月，担任北京君合恒安风险管理顾问有限公司财务风控专员；2023年4月至2024年3月，担任果冻财税咨询（杭州）有限责任公司的执行董事兼总经理；2024年3月至8月，担任北京中珏口腔股份有限公司财务会计。

钟根权先生，男，汉族，现任北京中珏口腔股份有限公司证券事务代表。中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1996年9月26日出生，毕业于南昌大学会计学专业。2017年10月至2019年6月担任华林证券股份有限公司常德武陵大道证券营业部财富经理；2019年7月至2023年7月担任赣州市巨龙废旧物资调剂市场有限公司数据员；2023年8月至2024年4月为自由职业者；2024年5月至7月担任北京中珏口腔股份有限公司赣州分公司市场专员，2024年7月至今，担任北京中珏口腔股份有限公司证券事务代表。

廖志军，男，汉族，拟任北京中珏口腔股份有限公司财务负责人；中国国籍，无境外永久居留权，1994年12月18日出生。毕业于江西财经大学会计学专业。2017年06月至2020年03月，担任广东银禧科技股份有限公司成本会计；2020年04月至2023年11月，担任健康元药业集团股份有限公司财务主管；2023年12月至2024年08月，担任美克数创（赣州）家居智造有限公司财务经理；2024年09月至2025年2月，担任北京中珏口腔股份有限公司财务会计。

李汉，男，现任北京中珏口腔股份有限公司运营总监。中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1998年出生。2019年5月至2022年9月供职于上海固买供应链管理有限公司，担任研发部测试经理；2022年9月至2023年2月供职于上海固买信息技术有限公司，担任研发部低代码实施顾问；2023年2月至2023年5月供职于上海证券通投资资讯科技有限公司，担任资产管理业务部客户经理；2023年6月至2024年11月供职于上海甄云信息科技有限公司，担任华东区运维部任高级业务实施顾问。2024年12月至今，担任北京中珏口腔股份有限公司运营总监。

杨丕波，男，汉族，现任武汉贝恩康医疗科技有限公司董事长、武汉优益佳口腔门诊部有限公司董事长；中国国籍，硕士学历，无境外永久居留权，1986年02月19日出生。2013年7月毕业于华中科技大学同济医学院口腔临床医学专业。2013年7月至2013年12月，担任武汉市儿童医院口腔整形外科医生；2013年12月至2016年6月，担任武汉美观口腔门诊部主任；2016年6月至2017年3月，担任云南昆明鼎立医院口腔科主任；2017年3月至今，担任武汉贝恩康医疗科技有限公司董事长、武汉优益佳口腔门诊部有限公司董事长。

(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	10	11	5	16
医护人员	81	64	18	127
财务人员	11	27	6	32
行政人员	20	18	7	31
销售人员	9	15	7	17
员工总计	131	135	43	223

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	3
本科	19	77
专科	72	117
专科以下	39	25
员工总计	131	223

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. 薪酬及绩效政策：报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制。优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司员工薪酬包括薪金、奖金、绩效按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

2. 公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

(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
李扬	离职	技术指导	0	0	0
许维民	离职	技术顾问	0	0	0

核心员工的变动情况

2023年4月17日，公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于认定公司核心员工议案》，公司董事会拟提名李扬、许维民、陈孝飞为公司核心员工（公告编号：2023-017），同日，

披露《关于对拟认定核心员工进行公示并征求意见的公告》（公告编号：2023-018）；

2023年4月27日，公司召开第二届监事会第七次会议，审议通过《关于认定核心员工议案》（2023-020）；

2023年4月27日，公司召开2023年第一次职工代表大会，审议通过《关于认定公司核心员工议案》（公告编号：2023-021）；

2023年5月5日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过《关于认定公司核心员工议案》（公告编号：2023-024）。

2024年6月19日，公司收到核心员工许维民、李扬的辞职申请，并于指定信息披露平台披露了《关于核心员工辞职的公告》（公告编号：2024-032）。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

公司已经按照《公司治理规则》和《信息披露规则》，修订了《公司章程》及各项规章制度，制定了《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》，根据有关法律、法规的要求，结合公司实际情况，不断完善公司法人治理，公司股东大会、董事会、监事会成员按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务。报告期内，公司基本可以依据各项法律法规，遵照监管要求运作。

（二） 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的

要求规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产独立。公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常经营所必需的办公场所、经营设备、软件著作权及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。公司不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

2、人员独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。

3、财务独立。公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门。本公司根据现行法律法规，会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东及其控制的其它企业兼职的情况。本公司在银行开设了独立账户，独立支配自有资金和资产，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，不存在控股股东任意干预公司资金运用及占用公司资金的情况。本公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务。

4、机构独立。公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

5、业务独立。公司与控股股东及其控制的其他企业在业务上相互独立，不存在依赖控股股东及其他关联方的情况，具备独立面向市场自主经营的能力。公司的采购、销售等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及采购、销售渠道。同时，公司控股股东廖集浪出具了避免同业竞争的承诺函，避免与公司发生同业竞争。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大决策事项均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序下开展。2024年10月31日，第二届董事会第二十八次会议审议通过《关于制定北京中玘口腔股份有限公司对外投资制度》议案，审议通过《关于修改总经理工作手册细则》议案。2024年11月16日，公司2024年第四次临时股东大会审议通过《北京中玘口腔股份有限公司对外投资制度》议案。公司管理层一直在不断完善各项内部管理制度，从公司经营各环节对公司经营进行有效管理，各部门、各环节责权明确，公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。公司根据《会计法》和《企业会计制度》，制订了财务管理制度（含会计核算制度），保障公

司资产的安全、完整性并为业务发展提供充分的资金保障，公司不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作的情形；根据管理流程和公司业务特点，制定了公司管理体系文件并得到有效执行；制订了人力资源招聘、培训、管理体系，吸引并稳定优秀人才，满足业务发展对人力资源的需求，并和主要技术人员签订《保密协议》，保障知识产权的安全；建立了较为完整的行政管理体系及监控制度和规范，不仅保证了公司的管理和监控的稳定性，同时也为公司的业务发展提供了有力的服务保障支持。

2018年10月24日，公司创立大会审议通过年度报告重大差错责任追究制度。报告期内至年报披露日止，尚无公司相关人员违反该制度的情况发生，公司董事会将一如既往加强对相关责任人员的业务指导并严格执行该制度的相关规定。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中喜财审 2025S 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室			
审计报告日期	2025 年 3 月 31 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈翔 2 年	孙亚林 2 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	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15			

审 计 报 告

中喜财审 2025S 号

北京中珏口腔股份有限公司全体股东：

我们审计了北京中珏口腔股份有限公司（以下简称“中珏口腔公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2024 年度合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表和合并及母公司的股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中珏口腔公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于中珏口腔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

中珏口腔公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中珏口腔公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中珏口腔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，除非管理层计划清算中珏口腔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中珏口腔公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对中珏口腔公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中珏口腔公司不能持续经营。

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

（六）就中珏口腔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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

（合伙人） 陈 翔

中国·北京

中国注册会计师：_____

孙亚林

二〇二五年三月三十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	19,383,133.17	13,575,148.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,020,352.87	1,020,352.87
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	4,731,525.67	7,099,560.09
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,687,435.68	805,315.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	736,070.18	1,899,977.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,348,526.04	996,804.99
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	五、7	82,867.54	79,464.65
流动资产合计		30,989,911.15	25,476,624.10
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	9,234,160.34	9,629,941.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、9	3,468,838.33	4,861,076.51
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、10		10,583.66
长期待摊费用	五、11	2,110,622.85	3,048,850.15
递延所得税资产	五、12	188,165.41	639,121.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,001,786.93	18,189,572.80
资产总计		45,991,698.08	43,666,196.90
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	444,356.36	552,232.71
预收款项			
合同负债	五、14	1,363,266.87	968,849.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,458,945.98	1,148,741.22
应交税费	五、16	273,592.85	64,602.59
其他应付款	五、17	4,308,071.96	3,229,585.61
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	五、18	897,762.19	1,719,580.17
其他流动负债			
流动负债合计		8,745,996.21	7,683,592.27
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	五、19	2,740,955.57	3,389,501.04

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	173,441.94	558,484.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,914,397.51	3,947,985.68
负债合计		11,660,393.72	11,631,577.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	3,294,394.14	4,638,914.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	248,394.92	248,394.92
一般风险准备			
未分配利润	五、23	1,876,412.71	2,121,030.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,419,201.77	18,008,340.43
少数股东权益		17,912,102.59	14,026,278.52
所有者权益（或股东权益）合计		34,331,304.36	32,034,618.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,991,698.08	43,666,196.90

法定代表人：廖集浪

主管会计工作负责人：廖前程

会计机构负责人：廖前程

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,994,243.22	3,604,824.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	2,636,200.00	4,748,000.00
应收款项融资			
预付款项		75,000.00	
其他应收款	十一、2	653,950.00	2,083,545.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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		79,953.23	75,141.91
流动资产合计		5,439,346.45	10,511,511.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	6,159,000.00	4,210,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,159,000.00	4,210,000.00
资产总计		11,598,346.45	14,721,511.33
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		86,820.74	73,932.02
应交税费		945.26	4,304.86
其他应付款		600,000.00	2,000,000.00
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		687,766.00	2,078,236.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		687,766.00	2,078,236.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,363,014.85	5,363,014.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		134,585.54	134,585.54
一般风险准备			
未分配利润		-5,587,019.94	-3,854,325.94
所有者权益（或股东权益）合计		10,910,580.45	12,643,274.45
负债和所有者权益（或股东权益）合计		11,598,346.45	14,721,511.33

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		36,594,280.50	37,023,498.12

其中：营业收入	五、24	36,594,280.50	37,023,498.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,845,133.08	29,994,479.81
其中：营业成本	五、24	21,154,777.83	19,682,071.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	30,816.92	28,691.37
销售费用	五、26	924,226.25	1,203,791.98
管理费用	五、27	8,241,405.20	8,766,877.40
研发费用	五、28	293,050.06	0.00
财务费用	五、29	200,856.82	313,047.62
其中：利息费用		167,460.15	275,836.76
利息收入		31,832.67	28,608.98
加：其他收益	五、30	50,705.01	58,431.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	1,041,212.23	-159,497.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32		20,352.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	45,653.04	-531,289.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	75,148.26	-3,611.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,961,865.96	6,413,404.80
加：营业外收入	五、35	86,903.32	4,964.19
减：营业外支出	五、36	232,842.25	78,220.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,815,927.03	6,340,148.17
减：所得税费用	五、37	652,869.33	424,180.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,163,057.70	5,915,967.65
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）		6,163,057.70	5,915,967.65
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)		4,079,962.45	5,347,835.38
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,083,095.25	568,132.27
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		6,163,057.70	5,915,967.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,083,095.25	568,132.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		4,079,962.45	5,347,835.38
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.1894	0.0516
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.1894	0.0516

法定代表人: 廖集浪

主管会计工作负责人: 廖前程

会计机构负责人: 廖前程

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加			8.90
销售费用			
管理费用		1,574,854.27	2,000,259.63
研发费用			

财务费用		-3,271.27	-10,134.80
其中：利息费用			
利息收入		-5,077.08	11,576.87
加：其他收益		430.10	98.83
投资收益（损失以“-”号填列）		-218,741.10	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		57,200.00	-487,500.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,732,694.00	-2,477,534.90
加：营业外收入			0.47
减：营业外支出			20,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,732,694.00	-2,497,534.43
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,732,694.00	-2,497,534.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,732,694.00	-2,497,534.43
（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		-1,732,694.00	-2,497,534.43
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	2023 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		39,936,187.00	38,557,121.34
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		20,937.84	51,648.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	7,695,519.37	2,600,077.90
经营活动现金流入小计		47,652,644.21	41,208,847.64
购买商品、接受劳务支付的现金		6,334,963.69	7,006,889.40
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		15,454,968.62	13,766,196.90
支付的各项税费		825,876.39	707,361.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	11,692,451.25	9,857,306.98
经营活动现金流出小计		34,308,259.95	31,337,754.66
经营活动产生的现金流量净额		13,344,384.26	9,871,092.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,001,435.07	
取得投资收益收到的现金		36,773.02	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		246,431.57	
收到其他与投资活动有关的现金	五、38	940,025.39	471,015.71
投资活动现金流入小计		3,424,665.05	471,015.71

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,541,688.66	3,334,096.19
投资支付的现金		5,650,000.00	1,188,666.64
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	五、38	26,410.59	179,636.57
投资活动现金流出小计		7,218,099.25	4,702,399.40
投资活动产生的现金流量净额		-3,793,434.20	-4,231,383.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		898,741.10	2,288,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,288,000.00
取得借款收到的现金		244,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	150,000.00	1,952,071.00
筹资活动现金流入小计		1,292,741.10	4,240,071.00
偿还债务支付的现金		179,500.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,033,111.59	7,218,689.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	1,823,095.00	4,490,182.70
筹资活动现金流出小计		5,035,706.59	11,708,872.35
筹资活动产生的现金流量净额		-3,742,965.49	-7,468,801.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,807,984.57	-1,829,092.06
加：期初现金及现金等价物余额		13,575,148.60	15,404,240.66
六、期末现金及现金等价物余额		19,383,133.17	13,575,148.60

法定代表人：廖集浪

主管会计工作负责人：廖前程

会计机构负责人：廖前程

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023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		2,169,000.00	1,060,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,545,067.21	11,726.17
经营活动现金流入小计		3,714,067.21	1,071,726.17
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,266,558.86	962,324.14
支付的各项税费		4,811.32	1,258.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,885,537.13	2,370,575.56
经营活动现金流出小计		3,156,907.31	3,334,158.60
经营活动产生的现金流量净额		557,159.90	-2,262,432.43
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		1,258.90	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,258.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		2,169,000.00	3,990,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,169,000.00	3,990,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,167,741.10	-3,990,000.00
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			3,650,000.00
筹资活动现金流入小计			3,650,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			3,800,000.00
筹资活动现金流出小计			3,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-150,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,610,581.20	-6,402,432.43
加：期初现金及现金等价物余额		3,604,824.42	10,007,256.85
六、期末现金及现金等价物余额		1,994,243.22	3,604,824.42

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024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	11,000,000.00				4,083,014.86				248,394.92		-277,646.06	11,187,567.57	26,241,331.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					555,900.00						2,398,676.71	2,838,710.95	5,793,287.66
其他													
二、本年期初余额	11,000,000.00				4,638,914.86				248,394.92		2,121,030.65	14,026,278.52	32,034,618.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-						-244,617.94	3,885,824.07	2,296,685.41
（一）综合收益总额					1,344,520.72						2,083,095.25	4,079,962.45	6,163,057.70
（二）所有者投入和减少资本					-							1,507,739.30	163,218.58
1. 股东投入的普通股					1,344,520.72							784,000.00	784,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-							723,739.30	-620,781.42
					1,344,520.72								
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他												-1,701,877.68	-4,029,590.87
												2,327,713.19	
(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、本期末余额	11,000,000.00				3,294,394.14				248,394.92		1,876,412.71	17,912,102.59	34,331,304.36

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	11,000,000.00				5,409,014.86				248,394.92		2,602,579.27	9,387,036.43	28,647,025.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					555,900.00						1,642,534.88	2,112,221.75	4,310,656.63
其他													
二、本年期初余额	11,000,000.00				5,964,914.86				248,394.92		4,245,114.15	11,499,258.18	32,957,682.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-						-	2,527,020.34	-923,063.16
（一）综合收益总额					1,326,000.00						2,124,083.50	5,347,835.38	5,915,967.65
（二）所有者投入和减少资本					-							2,190,000.00	864,000.00
1. 股东投入的普通股					1,326,000.00							2,288,000.00	2,288,000.00
2. 其他权益工具持有者投入													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	11,000,000.00				4,638,914.86			248,394.92		2,121,030.65	14,026,278.52	32,034,618.95

法定代表人：廖集浪

主管会计工作负责人：廖前程

会计机构负责人：廖前程

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024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	11,000,000.00				5,363,014.85				134,585.54		-3,854,325.94	12,643,274.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				5,363,014.85				134,585.54		-3,854,325.94	12,643,274.45
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,732,694.00	-1,732,694.00
(一) 综合收益总额											1,732,694.00	-1,732,694.00
(二) 所有者投入和减少资本												

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												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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	11,000,000.00				5,363,014.85				134,585.54		-	10,910,580.45
											5,587,019.94	

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	6,000,000.00				291,835.74				134,585.54		-	5,069,629.77
加：会计政策变更											1,356,791.51	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				291,835.74				134,585.54		-	5,069,629.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00				5,071,179.11						-	7,573,644.68
（一）综合收益总额											-	-2,497,534.43
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00				5,071,179.11							10,071,179.11
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00				5,000,000.00							10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他				71,179.11								71,179.11
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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、本年年末余额	11,000,000.00			5,363,014.85				134,585.54		-	3,854,325.94	12,643,274.45

三、 财务报表附注

北京中珏口腔股份有限公司 2024 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

北京中珏口腔股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京盛旺绿化工程有限公司,经北京市工商行政管理局怀柔分局批准,由自然人牛振廷、樊洪名于 2012 年 02 月 29 日共同出资设立。公司企业法人营业执照注册号:91110116590615397G,并于 2019 年 7 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至 2024 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 1100 万股,注册资本为 1100 万元,注册地:北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-117,经营地址:北京市西城区广义街广益大厦 A 座 506。本公司主要经营活动为:口腔投资、口腔医疗服务及口腔医院管理业务。本公司的实际控制人为廖集浪。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 31 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

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。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅本附注三、35“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司 2024

年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计

入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业

务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当

期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易

发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10. 金融工具

在本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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生

的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包

括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(8) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：合并范围关联方账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面

价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%

的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后

确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21 “长期资产减值”。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

15. 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	直线法	10	5	10
电子设备	直线法	3	5	32
运输设备	直线法	10	5	10
办公设备	直线法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

17. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、21“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资

产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、21 “长期资产减值”。

20. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、21“长期资产减值”。

21. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

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

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期

服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 **A/B** 项计入当期损益；**C** 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、32 “租赁”。

26. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

27. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视

同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

如果修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

（5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（7）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义

务确认库存股和其他应付款。

28. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

29. 收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司主要提供医疗服务。

医疗服务收入确认需满足以下条件：公司已提供医疗服务，已经收回诊疗款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

30. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

31. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初

始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短

期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、19“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

33. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本。

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转上或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 债务重组

本公司作为债权人:

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的,本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。以资产清偿债务方式进行债务重组的,初始确认受让的金融资产以外的资产时,成本包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态或可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定,确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权,然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例,对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配,并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

本公司作为债务人:

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司作为债务人的,在相关资产和所清

偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

34. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

(2) 收入确认

如本附注三、29“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的

结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税

利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

35. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内，公司未发生重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生其他会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

依据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》(财税【2016】36号附件三)的规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。本公司之子公司寿县新城口腔门诊部有限公司、合肥牙盾口腔门诊有限公司、赣州美虹口腔医院有限公司、安远县中虹如玉口腔门诊部有限公司、中山市中虹粤龙口腔门诊部有限公司、临朐金品口腔门诊部有限公司、安庆健康口腔门诊部有限公司、安徽牙盾医疗管理有限公司免征增值税。

依据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税”；“三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”。

依据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)，“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税”；“四、本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”。

依据《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),“二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户**减半征收**资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。三、对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的稅率繳納企业所得稅政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日”。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,662.20	13,002.87
银行存款	19,368,470.97	13,562,144.13
其他货币资金		1.60
合计	19,383,133.17	13,575,148.60

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,020,352.87	1,020,352.87
其中：理财产品	3,020,352.87	1,020,352.87
合计	3,020,352.87	1,020,352.87

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,790,924.79	2,389,504.80
1 至 2 年		78,042.00
2 至 3 年		5,935,000.00
3 至 4 年	4,193,815.20	0.00
4 至 5 年		0.00
5 年以上		0.00
小计	5,984,739.99	8,402,546.80
减：坏账准备	1,253,214.32	1,302,986.71
合计	4,731,525.67	7,099,560.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,984,739.99	100.00	1,253,214.32	20.94	4,731,525.67
其中：账龄组合	5,984,739.99	100.00	1,253,214.32	20.94	4,731,525.67
合计	5,984,739.99	100.00	1,253,214.32	20.94	4,731,525.67

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,402,546.8	100	1,302,986.71	15.51	7,099,560.09
其中：账龄组合	8,402,546.8	100	1,302,986.71	15.51	7,099,560.09
合计	8,402,546.8	100	1,302,986.71	15.51	7,099,560.09

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,302,986.71		-49,772.39			1,253,214.32
合计	1,302,986.71		-49,772.39			1,253,214.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
北京军友伟业建筑工程有限公司	3,766,000.00	62.93	1,129,800.00
寿县医疗保险基金管理中心	165,175.08	2.76	
广西壮族自治区医疗保障事业管理中心职工医保基金支出户	66,401.24	1.11	
安庆市医疗保障服务中心	62,406.00	1.04	
樟树市医保保障服务中心	42,470.90	0.71	2,123.55

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
合计	4,102,453.22	68.55	1,131,923.55

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,365,878.68	80.94	760,355.04	94.42
1 至 2 年	283,598.00	16.81	20,440.00	2.54
2 至 3 年	13,439.00	0.80	24,520.00	3.04
3 年以上	24,520.00	1.45		
合 计	1,687,435.68	100.00	805,315.04	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
江苏锡海消防安全工程有限公司	装修款	310,000.00	18.37
江西远舰医疗器械有限公司	医疗设备	220,000.00	13.04
奥齿泰(北京)商贸有限公司	医药用品	101,100.20	5.99
南京爱必康生物科技有限公司	设备款	100,000.00	5.93
无锡市益美达医疗科技有限公司	设备款	95,680.00	5.67
合计		826,780.20	49.00

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	736,070.18	1,899,977.86
合计	736,070.18	1,899,977.86

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	648,285.86	95,212.61
1 至 2 年		17,595.00
2 至 3 年		1,700,500.00
3 年以上	88,960.00	89,960.00
小计	737,245.86	1,903,267.61
减：坏账准备	1,175.68	3,289.75
合计	736,070.18	1,899,977.86

②坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	737,245.86	100.00	1,175.68	0.16	736,070.18
其中：账龄组合	737,245.86	100.00	1,175.68	0.16	736,070.18
合计	737,245.86	100.00	1,175.68	0.16	736,070.18

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,903,267.61	100	3,289.75	0.17	1,899,977.86
其中：账龄组合	1,903,267.61	100	3,289.75	0.17	1,899,977.86
合计	1,903,267.61	100	3,289.75	0.17	1,899,977.86

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	3,289.75			3,289.75
期初余额 在本期：	3,289.75			3,289.75
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	2,114.07			2,114.07
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	1,175.68			1,175.68

④本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,289.75		2,114.07		1,175.68
合计	3,289.75		2,114.07		1,175.68

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中山市粤龙企业管理有限公司	股权转让款	408,000.00	1 年以内	55.34	
广西绿地鑫铁置业有限公司第一分公司	房租押金	88,960.00	5 年以上	12.07	
职工社保	社保	25,296.60	1 年以内	3.43	
尹俊贤	房租押金	5,400.00	1 年以内	0.73	
熊武	房租押金	2,000.00	1 年以内	0.27	
合计		529,656.60		71.84	

6. 存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,348,526.04		1,348,526.04
合计	1,348,526.04		1,348,526.04

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	996,804.99		996,804.99
合计	996,804.99		996,804.99

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税额	2,914.31	4,322.74
增值税留抵税额	79,953.23	75,141.91
合计	82,867.54	79,464.65

8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,234,160.34	9,629,941.12
固定资产清理		
合计	9,234,160.34	9,629,941.12

固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	10,054,415.52	871,808.03	1,342,425.63	671,423.19	12,940,072.37
2. 本期增加金额	1,508,991.66	82,987.72	34,833.00	367,160.07	1,993,972.45
(1) 购置	1,151,904.56	78,255.72	6,200.00	367,160.07	1,603,520.35
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入					
(4) 其他	357,087.10	4,732.00	28,633.00		390,452.10
3. 本期减少金额	833,705.00	125,983.70	58,673.40	11,440.00	1,029,802.10
(1) 处置或报废	833,705.00	125,983.70	58,673.40	11,440.00	1,029,802.10
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额	10,729,702.18	828,812.05	1,318,585.23	1,027,143.26	13,904,242.72
二、累计折旧					

项目	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
1. 期初余额	2,323,622.33	393,841.56	518,765.21	73,902.15	3,310,131.25
2. 本期增加金额	1,034,974.68	174,736.88	258,511.47	82,326.56	1,550,549.59
(1) 计提	1,025,783.97	174,452.09	256,266.82	82,326.56	1,538,829.44
(2) 投资性房地产转入					
(3) 其他	9,190.71	284.79	2,244.65		11,720.15
3. 本期减少金额	140,994.77	33,510.98	16,068.35	24.36	190,598.46
(1) 处置或报废	140,994.77	33,510.98	16,068.35	24.36	190,598.46
(2) 其他					
4. 期末余额	3,217,602.24	535,067.46	761,208.33	156,204.35	4,670,082.38
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	7,512,099.94	293,744.59	557,376.90	870,938.91	9,234,160.34
2. 期初账面价值	7,730,793.19	477,966.47	823,660.42	597,521.04	9,629,941.12

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,513,324.98	8,513,324.98
2. 本期增加金额	1,167,033.88	1,167,033.88
(1) 新增租赁	1,167,033.88	1,167,033.88
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额	1,610,412.56	1,610,412.56
(1) 处置-减少租赁	1,610,412.56	1,610,412.56
(2) 汇率差额		
4. 期末余额	8,069,946.30	8,069,946.30
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,652,248.47	3,652,248.47
2. 本期增加金额	1,566,290.53	1,566,290.53

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	1,566,290.53	1,566,290.53
3. 本期减少金额	617,431.03	617,431.03
(1) 处置	617,431.03	617,431.03
(2) 汇率差异		
4. 期末余额	4,601,107.97	4,601,107.97
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,468,838.33	3,468,838.33
2. 期初账面价值	4,861,076.51	4,861,076.51

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合肥牙盾口腔门诊有限公司	10,583.66			10,583.66		
北京康虹科技有限公司	39,678.00				39,678.00	
合计	50,261.66			10,583.66	39,678.00	

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京康虹科技有限公司	39,678.00				39,678.00	
合计	39,678.00				39,678.00	

11. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
诊室装修费	2,901,309.17		748,077.46	160,641.60	1,992,590.11
咨询费	147,540.98		29,508.24		118,032.74

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	3,048,850.15		777,585.70	160,641.60	2,110,622.85

12. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	124,590.00	6,229.51	95,864.91	23,966.23
租赁负债	3,638,717.76	181,935.90	2,460,620.52	615,155.13
合计	3,763,307.76	188,165.41	2,556,485.43	639,121.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,468,838.33	173,441.91	2,233,938.56	558,484.64
合计	3,468,838.33	173,441.91	2,233,938.56	558,484.64

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,278,334.67	3,502,155.39
可抵扣暂时性差异	1,129,800.00	1,187,000.00
合计	6,408,134.67	4,689,155.39

(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	期末金额	期初金额	备注
2024			
2025			
2026			
2027	1,500,448.09	1,500,448.09	
2028	2,001,707.30	2,001,707.30	
2029	1,776,179.28		
合计	5,278,334.67	3,502,155.39	

13. 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	400,221.71	471,125.56

项目	期末余额	期初余额
应付加工费	44,134.65	81,107.15
合计	444,356.36	552,232.71

14. 合同负债

合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收医疗充值款	1,363,266.87	968,849.97
合计	1,363,266.87	968,849.97

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,139,129.89	14,585,553.85	14,272,954.42	1,451,729.32
二、离职后福利-设定提存计划	9,611.33	1,057,288.79	1,059,683.46	7,216.66
三、辞退福利		122,330.74	122,330.74	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,148,741.22	15,765,173.38	15,454,968.62	1,458,945.98

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,130,613.30	13,746,197.04	13,430,434.46	1,446,375.88
2. 职工福利费		341,430.25	341,430.25	
3. 社会保险费	6,056.29	455,876.76	458,915.61	3,017.44
其中：医疗保险费	5,511.06	443,447.50	446,243.96	2,714.60
工伤保险费	545.23	12,429.26	12,671.65	302.8
生育保险费				
4. 住房公积金		27,885.00	27,885.00	
5. 工会经费和职工教育经费	2,460.30	14,164.80	14,289.10	2,336.00
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	1,139,129.89	14,585,553.85	14,272,954.42	1,451,729.32

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	9,303.36	1,022,931.07	1,025,210.43	7,024.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费	307.97	34,357.72	34,473.03	192.66
3. 企业年金缴费				
合计	9,611.33	1,057,288.79	1,059,683.46	7,216.66

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	144,940.99	51,178.55
个人所得税	91,585.85	11,772.25
增值税	33,153.31	
水利建设基金	1,217.12	1,032.32
城市维护建设税	1,160.36	
地方教育费附加	828.83	
印花税	706.39	619.47
合计	273,592.85	64,602.59

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,508,333.70	
应付股利		
其他应付款	2,799,738.26	3,229,585.61
合计	4,308,071.96	3,229,585.61

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	1,181,039.62	2,330,000.00
往来款项	1,618,698.64	899,585.61
合计	2,799,738.26	3,229,585.61

18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的租赁负债	897,762.19	1,719,580.17	含已到期未付金额
合计	897,762.19	1,719,580.17	

19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,864,691.24	5,495,760.66
减：未确认融资费用	225,973.48	386,679.45

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	897,762.19	1,719,580.17
合计	2,740,955.57	3,389,501.04

20. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本(资本)溢价	4,083,014.86		788,620.72	3,294,394.14
其他资本公积				
同一控制合并期初调整	555,900.00		555,900.00	
合计	4,638,914.86		1,344,520.72	3,294,394.14

注：2024 年 9 月 30 日，本公司子公司北京康虹科技有限公司收购临胸捌零贰零口腔门诊部有限公司、南宁贴心创美口腔门诊部有限公司 2 家子公司作为同一控制下的企业合并，视同合并后的报告主体在合并日及以前期间一直存在，合并调整期初数调整资本公积，期末股权交易后将期初调整的资本公积 555,900.00 元冲销。

恢复同一控制合并临胸捌零贰零口腔门诊部有限公司、南宁贴心创美口腔门诊部有限公司 2 家子公司年初至合并日留存收益，同时减少资本公积-股本(资本)溢价 788,620.72 元。

22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	248,394.92			248,394.92
合计	248,394.92			248,394.92

23. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-277,646.06	2,602,579.27
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	2,398,676.71	1,642,534.88
调整后年初未分配利润	2,121,030.65	4,245,114.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,083,095.25	568,132.27
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转增资本公积		
其他变动增减	-2,327,713.19	-2,692,215.77
年末未分配利润	1,876,412.71	2,121,030.65

24. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,594,280.50	21,154,777.83	37,023,498.12	19,682,071.44
其他业务				
合计	36,594,280.50	21,154,777.83	37,023,498.12	19,682,071.44

营业收入、营业成本按行业划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医疗服务收入	36,594,280.50	21,154,777.83	37,023,498.12	19,682,071.44
合计	36,594,280.50	21,154,777.83	37,023,498.12	19,682,071.44

25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,992.80	7,704.53
教育费附加	4,620.12	3,302.25
地方教育附加	2,855.06	2,201.48
房产税		1,087.56
印花税	3,120.79	4,435.40
水利建设基金	9,131.50	9,960.15
资源税	910.60	
车船使用税	186.05	
合计	30,816.92	28,691.37

26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	365,695.26	198,303.86
市场推广费	319,608.16	724,810.64
广告宣传费	238,922.83	280,677.48
合计	924,226.25	1,203,791.98

27. 管理费用		
项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,597,510.14	4,072,149.23
折旧费	553,433.88	492,939.42
中介机构服务费	478,087.68	1,929,134.28
办公费	388,258.63	800,467.72
业务招待费	374,806.39	192,300.83
差旅费	340,515.18	272,598.34
房租、物业费、水电费	316,464.69	327,151.21
培训费	314,362.61	
技术服务费	200,583.06	170,931.68
维修费	52,850.00	29,683.50
培训费	42,431.95	17,399.10
车耗费	27,005.63	135,146.45
工会经费	1,509.08	1,922.65
咨询费		45,047.17
其他	553,586.28	280,005.82
合计	8,241,405.20	8,766,877.40
28. 研发费用		
项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	293,050.06	
合计	293,050.06	
29. 财务费用		
项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	167,460.15	275,836.76
其中：租赁负债利息费用	167,460.15	275,836.76
减：利息收入	31,832.67	28,608.98
银行手续费其他	65,229.34	65,819.84
合计	200,856.82	313,047.62
30. 其他收益		
按性质分类列示其他收益		
项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	10,324.58	3,325.54

项目	本期发生额	上期发生额	
个税手续费返还	20,445.13	2,359.12	
工会经费返还	8,171.74	3,406.52	
稳岗补贴	6,481.80	12,250.32	
核酸检测抽调补贴		16,800.00	
税费返还	5,281.76	20,290.19	
合计	50,705.01	58,431.69	
31. 投资收益			
项目	本期发生额	上期发生额	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,004,439.22	-159,497.53	
交易性金融资产持有期间的投资收益	36,773.01		
合计	1,041,212.23	-159,497.53	
32. 公允价值变动收益			
产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额	
交易性金融资产——银行理财产品公允价变动		20,352.87	
合计		20,352.87	
33. 信用减值损失（损失以“-”号填列）			
项目	本期发生额	上期发生额	
金融资产信用减值损失	45,653.04	-531,289.32	
合计	45,653.04	-531,289.32	
34. 资产处置收益（损失以“-”号填列）			
项目	本期发生额	上期发生额	
固定资产处置损益	75,148.26	-3,611.22	
合计	75,148.26	-3,611.22	
35. 营业外收入			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	15,066.66		15,066.66
盘盈利得	6,974.99		6,974.99
其他	64,861.67	4,964.19	64,861.67
合计	86,903.32	4,964.19	86,903.32
36. 营业外支出			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	191,455.39	34,149.80	191,455.39
赔偿金支出		3,400.00	
税收滞纳金、罚款支出	18,292.65	8,901.02	18,292.65
对外捐赠支出		29,327.20	
其他	23,094.21	2,442.80	23,094.21
合计	232,842.25	78,220.82	232,842.25

37. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	587,522.91	474,872.71
递延所得税费用	65,346.42	-50,692.19
合计	652,869.33	424,180.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,815,927.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,703,981.76
子公司适用不同税率的影响	-1,595,274.40
非应税收入的影响	-145,777.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,291.60
本年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	548,647.41
所得税费用	652,869.33

38. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	7,597,913.55	2,533,571.17
收到补助收入	65,771.67	39,505.96
收到利息收入	31,832.67	27,000.77
合计	7,695,517.89	2,600,077.90

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支出	8,049,337.41	5,373,904.83
支付往来款	3,643,113.84	4,483,402.15

项目	本期发生额	上期发生额
合计	11,692,451.25	9,857,306.98

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司的现金净额	940,025.39	471,015.71
合计	940,025.39	471,015.71

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期退出子公司的现金净额	26,410.59	179,636.57
合计	26,410.59	179,636.57

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收到的资金	150,000.00	1,952,071.00
合计	150,000.00	1,952,071.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	1,604,135.00	1,339,082.70
企业间借款归还的资金	218,960.00	3,151,100.00
同一控制企业合并支付的现金		
合计	1,823,095.00	4,490,182.70

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,163,057.70	5,915,967.65
加: 信用减值损失	-45,653.04	531,564.32
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,550,549.59	1,415,229.98
使用权资产折旧	1,566,290.53	1,735,981.51
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	762,085.68	746,049.26
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)	-75,148.26	3,611.22
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	191,455.39	34,149.80

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-20,352.87
财务费用（收益以“-”号填列）		188,427.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,041,212.24	159,497.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	450,955.95	-548,645.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-385,042.73	474,245.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	-351,721.05	81,436.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,157,185.10	824,073.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,401,581.64	-1,670,143.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,344,384.26	9,871,092.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,383,133.17	13,575,148.60
减：现金的期初余额	13,575,148.60	15,404,240.66
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	5,807,984.57	-1,829,092.06

（2）现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,383,133.17	13,575,148.60
其中：库存现金	14,662.20	13,002.87
可随时用于支付的银行存款	19,368,470.97	13,562,144.13
可随时用于支付的其他货币资金		1.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	19,383,133.17	13,575,148.60
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	19,383,133.17	13,575,148.60

40. 租赁

1、公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债的利息费用	167,460.15
低价值租赁费用	
与租赁相关的总现金流出额	1,604,135.00

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京康珏科技有限公司	北京市	北京市	500 万人民币	科技推广服务	100		非同一控制
山东科之创信息科技有限公司	济南市	济南市	500 万人民币	科技推广和应用服务	68		设立
北京京珏口腔医院管理有限公司	北京市	北京市	100 万人民币	商务服务	59		设立
安远县中珏如玉口腔门诊有限公司	赣州市	赣州市	20 万人民币	卫生		51	设立
樟树市美康医疗管理有限公司	樟树市	樟树市	80 万人民币	卫生		51	设立
淮北市中珏博一爱口腔门诊有限公司	淮北市	淮北市	40 万人民币	卫生		51	设立
会昌中珏人和口腔门诊有限公司	赣州市	赣州市	5 万人民币	卫生		51	设立
凤阳中珏佰斯特口腔门诊部有限公司	凤阳县	凤阳县	30 万人民币	卫生		51	设立
桂林中宏源树口腔有限公司	桂林市	桂林市	30 万人民币	卫生		51	设立
无锡中珏德林口腔门诊有限公司	无锡市	无锡市	60 万人民币	卫生		51	设立
临朐金品口腔门诊部有限公司	临朐县	临朐县	10 万人民币	卫生		51	同一控制
樟树市美健医疗管理有限公司	樟树市	樟树市	50 万人民币	卫生		51	同一控制
安庆健康口腔门诊部有限公司	安庆市	安庆市	50 万人民币	专业技术服务业		51	同一控制
寿县新城口腔门诊部有限公司	淮南市	淮南市	100 万人民币	卫生		51	同一控制
安徽牙盾医疗管理有限公司	合肥市	合肥市	150 万人民币	商务服务业		51	同一控制
临朐捌零贰零口腔门诊部有限公司	潍坊市	潍坊市	30 万人民币	卫生		51	同一控制
南宁贴心创美口腔门诊部有限公司	南宁市	南宁市	79 万人民币	卫生		51	同一控制
淮南市赵以生口腔诊所有限公司	淮南市	淮南市	20 万人民币	卫生		51	非同一控制
佛山市中珏白豚医疗管理有限公司	佛山市	佛山市	50 万人民币	卫生		51	非同一控制
武汉中珏王忠林口腔门诊有限公司	武汉市	武汉市	30 万人民币	专用设备制造业		51	设立

子公司名称	注册地	主要经营地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
武汉中珏优益佳口腔门诊有限公司	武汉市	武汉市	30 万人民币	卫生		51	设立
兰州中珏尚尚口腔门诊有限公司	兰州市	兰州市	30 万人民币	卫生		51	设立

2. 同一控制下企业合并

① 合并成本

项目	临朐捌零贰零口腔门诊部有限公司	南宁贴心创美口腔门诊部有限公司
现金	491,000.00	650,000.00
非现金资产的账面价值		
发行或承担的债务的账面价值		
发行的权益性证券的面值		
或有对价		
合并成本合计	491,000.00	650,000.00

② 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
临朐捌零贰零口腔门诊部有限公司	51.00%	最终受同一实际控制人控制	2024.9.30	1.相关权利机构通过； 2.收购股权转让款已支付； 3.已完成公司变更登记。	2,280,715.53	186,090.18	3,982,608.12	664,937.65

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
南宁贴心创美口腔门诊部有限公司	51.00%	最终受同一实际控制人控制	2024.9.30	1.相关权利机构通过； 2.收购股权转让款已支付； 3.已完成公司变更登记。	1,793,270.93	567,978.22	2,580,218.4	817,693.4

③ 被合并方的资产、负债的账面价值

项目	临胸捌零贰零口腔门诊部有限公司		南宁贴心创美口腔门诊部有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	261,566.82	966,954.93	151,828.82	904,880.98
交易性金融资产				
应收账款	43,317.43	97,769.43	214,048.91	276,948.95
预付款项	30,000.00	18,332.64	60,717.43	91,225.76
其他应收款			1,039,460.00	1,790,460.00
存货	129,156.02	75,616.55	66,153.51	99,656.16
其他流动资产				1,772.72
固定资产	2,106,431.00	2,384,555.03	212,054.57	238,030.55

项目	临朐捌零贰零口腔门诊部有限公司		南宁贴心创美口腔门诊部有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
使用权资产	945,712.66	1,069,066.48	455,474.41	607,299.19
长期待摊费用		3,249.92		
递延所得税资产	51,944.77	51,944.77		
资产总计	3,568,128.70	4,667,489.75	2,199,737.65	4,010,274.31
负债：				
应付账款	145,500.85	228,520.74		
预收账款	191,825.45		319,774.90	477,268.40
合同负债		246,056.18		
应付职工薪酬	147,554.14	135,067.46	48,877.50	85,830.56
应交税费	9,926.33	6,962.87	-1,250.59	3,446.23
其他应付款	1,200,000.00			1,676.00
一年到期的非流动 负债		153,120.57		
租赁负债	875,244.66	885,774.84	462,715.32	607,299.23
递延所得税负债	53,453.32	53,453.32		
负债总计	2,623,504.75	1,708,955.98	830,117.13	1,175,520.42
净资产	944,623.95	2,958,533.77	1,369,620.52	2,834,753.89
减：少数股东权益	462,865.74		671,114.05	
合并取得的净资产	481,758.21	2,958,533.77	698,506.47	2,834,753.89
合并成本	491,000.00		650,000.00	
合并差额（计入权 益）	-9,241.79		48,506.47	

3. 其他原因导致的合并范围的变动

公司名称	设立时间	注册资本	注销时间
赣州美虹口腔医院有限公司	2022. 3. 9	400,000.00	2024. 11
合肥牙盾口腔门诊有限公司	2021. 7. 13	300,000.00	
中山市中虹粤龙口腔门诊有限公司	2023. 5. 9	800,000.00	

七、 关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

控股股东及实际控制人名称	注册地	业务性质	与本公司关系	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
廖集浪			董事长、实际控制人	67.19	67.19

本企业最终控制方是：廖集浪

2. 本企业的子公司情况

详见本附注六、1. 在子公司中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
廖集浪	本公司董事长、董事、总经理、法定代表人、实际控制人、第一大股东
杨丕波	本公司董事
刘文起	本公司董事
黄海东	本公司董事
钟根权	本公司董事、董事会秘书
吴冬梅	本公司监事会主席
吴涛	本公司监事
李汉	本公司职工代表监事
张开斌	本公司副总经理
廖前程	本公司财务负责人
谢健	本公司原董事（2025.2.27 离职）
陈圣权	本公司董事、董事会秘书（2024.8.30 离职）
廖志军	本公司董事、财务负责人（2025.2.6 离职）
易桂珍	本公司财务负责人（2024.8.16 离职）
刘永辉	本公司董事会秘书、财务总监、董事（2024.2.4 离职）
任喜光	本公司董事（2024.2.28 离职）
刘明超	本公司职工代表监事（2024.6.25 离职）
陈人晖	本公司原董事陈圣权父亲
黄享平	本公司董事黄海东父亲
黄三妹	本公司董事黄海东母亲
黄菁菁	本公司董事黄海东配偶
黄云燕	本公司董事黄海东兄弟姐妹
黄亮亮	本公司董事黄海东兄弟姐妹
黄利华	本公司董事黄海东配偶的父亲
谢良发	本公司原董事谢健父亲
钟淑荣	本公司原董事谢健母亲
刘光平	本公司董事刘文起父亲
钟业香	本公司董事刘文起母亲
李香妹	本公司董事刘文起配偶
刘宏升	本公司董事刘文起兄弟姐妹
廖圣林	本公司实际控制人廖集浪父亲

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李欢	本公司实际控制人配偶
廖福生	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹
廖福明	本公司实控控制人廖集浪兄弟姐妹
廖集珍	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹
廖福保	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹
廖小青	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹
廖小兰	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹
廖福安	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹
李冬秀	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹的配偶
曾二秀	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹的配偶
李凤珍	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹的配偶
李桂秀	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹的配偶
李桂华	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹的配偶
罗直行	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹的配偶
李小龙	本公司实际控制人廖集浪兄弟姐妹的配偶
张圣平	本公司监事会主席吴冬梅配偶
代本芳	本公司监事会主席吴冬梅母亲
张士黛	本公司监事会主席吴冬梅子女
吴琼	本公司监事会主席吴冬梅兄弟姐妹
吴伟	本公司监事会主席吴冬梅兄弟姐妹
吴生祥	本公司监事会主席吴冬梅兄弟姐妹
吴劲松	本公司监事会主席吴冬梅兄弟姐妹
吴数荣	本公司监事吴涛父亲
陈即惠	本公司监事吴涛母亲
周智冰	本公司监事吴涛配偶
陈鸿玉	本公司监事吴涛配偶的父亲
周颖冰	本公司监事吴涛配偶的兄弟姐妹
周慧冰	本公司监事吴涛配偶的兄弟姐妹
吴烜圣	本公司监事吴涛子女
钟建斌	本公司董事钟根权父亲
赖四丰	本公司董事钟根权母亲
何宗云	本公司副总经理张开斌配偶
张萌	本公司副总经理张开斌子女

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张焱	本公司副总经理张开斌子女
林秀	本公司原财务负责人易桂珍母亲
易金元	本公司原财务负责人易桂珍父亲
袁井秀	本公司原财务负责人廖志军母亲
谢储桂	本公司原财务负责人廖志军配偶
李昭文	本公司职工代表监事李汉父亲
肖金香	本公司职工代表监事李汉母亲
杨廷文	本公司董事杨丕波父亲
薛龙芬	本公司董事杨丕波母亲
杨艳飞	本公司董事杨丕波配偶
廖敞	本公司财务负责人廖前程父亲
李淑兰	本公司财务负责人廖前程母亲
北京睿星万方教育科技有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 100%，廖集浪兄长、原副总经理廖福明担任董事长、法定代表人，廖集浪系实际控制人并任董事（2024 年 6 月 7 日已注销）
深圳康珏医疗科技有限公司 （原：深圳中投港融资本管理有限公司）	廖集浪直接持股 53.50%并任法定代表人、董事长；廖集浪兄长、原副总经理廖福明持股 12.5%同时担任董事，股东廖路星持股 2.1429%
赣州中投万方教育科技有限公司	深圳康珏医疗科技有限公司持股 60%，廖集浪直接持股 40%并任执行董事，李欢担任总经理兼法定代表人
江西联商中迳企业管理有限公司	廖集浪兄长、原副总经理廖福明持股 98%的公司
北京中虹医疗科技有限公司	深圳康珏医疗科技有限公司持股 50%，同时廖集浪直接持股 21.75%并任法定代表人、执行董事；廖集浪兄长、原副总经理廖福明持股 20.75%，股东陈雪直接持股 2.5%
海南牙联汇科技有限公司	廖集浪直接持股 34.5161%，股东张圣平持股 3.8710%，深圳康珏医疗科技有限公司持股 29.35%，同时廖集浪担任董事长，副总经理张开斌持股 3.2258%，原董事任喜光持股 1.6129%，监事吴涛持股 1.6129%，廖集浪兄长、原副总经理廖福明持股 0.9677%，李欢担任法定代表人、董事兼总经理
宁波联数企业管理合伙企业（有限合伙）	深圳康珏医疗科技有限公司直接持股 0.5%并担任执行事务合伙人，廖集浪直接持股 26.5%，廖集浪兄长、原副总经理廖福明持股 13%
中裕广恒科技股份有限公司 （原：河南中裕广恒科技股份有限公司）	实际控制人廖集浪直接持股 3.58%
赣州港大医疗科技有限公司 （原：江西港大医疗科技有限公司）	海南牙联汇科技有限公司直接持股 95%，北京康珏医疗科技有限公司直接持股 5%
广西南宁创美口腔医疗有限公司	监事吴涛担任执行董事、经理、法定代表人的公司，监事吴涛为实际控制人
南昌市麦芽口腔门诊部有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%（2024 年 5 月 10 日已完成股权退出）

北京中虹口腔股份有限公司 2024 年度财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广西桂林源树医疗管理有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%（2024 年 5 月 11 日已完成股权退出）
太湖健康口腔门诊部有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%（2024 年 8 月 19 日已完成股权退出）
济宁众合项目管理有限责任公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%（2024 年 5 月 13 日已完成股权退出）
菏泽市李美荣口腔诊所有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%（2024 年 3 月 20 日已完成股权退出）
平原永一康口腔诊所有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%
凤阳佰斯特口腔医疗有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%（已注销医疗许可）
仁怀晶典口腔门诊部有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%
单县大奔医疗管理有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%
青岛坤莱医疗管理有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%（2024 年 11 月 27 日注销）
东营为民医疗管理有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%
赣州博通企业管理咨询有限公司	廖集浪兄长廖福安持股 13.50%同时担任监事，妹夫李国龙持股 1.50%同时担任执行董事、董经理、法定代表人的公司（2024 年 10 月 28 日注销）
淮南圣军中虹口腔门诊有限公司	北京中虹医疗科技有限公司持股 51%
赣州港牙医疗科技中心（有限合伙）	廖集浪兄长、原副总经理廖福明持股 36.9231%，廖集浪持股 0.3846%。同时廖集浪任执行事务合伙人，监事吴冬梅持股 2.3077%，监事吴涛持股 2.3077%，原董事任喜光持股 2.3077%，董事黄海东持股 2.3077%
宁都县东山坝镇罗直行茶树茹种植场	廖集浪姐夫罗直行持股 100%
无锡安宁物流有限公司	廖集浪兄长廖集珍持股 95%
杭州优学体育活动策划有限公司	北京睿星万方教育科技有限公司持股 51%
宁夏艾乐斯教育科技有限公司	北京睿星万方教育科技有限公司持股 51%
扬州市江都区菁源教育培训中心有限公司	北京睿星万方教育科技有限公司持股 51%
桂林市学府教育培训学校有限公司	北京睿星万方教育科技有限公司持股 51%
太原铂予教育科技有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 51%
青海鼎邦教育科技有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 51%（2023 年 2 月 28 日已吊销、未注销）
江西中汇泛美文化传媒有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 51%（2024 年 3 月 1 日注销）
甘肃绿荫教育科技有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 51%
宁夏爱思乐教育科技有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 51%
山西芳硕教育科技有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 51%
武汉信诺启航企业管理咨询有限公司	赣州中投万方教育科技有限公司持股 51%（2022 年 6 月 23 日已被吊销、未注销）

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波燕翔企业管理咨询有限公司	深圳康虹医疗科技有限公司直接持股 20%
宁波小优信息科技有限公司	深圳康虹医疗科技有限公司直接持股 11%
北京优视三维科技有限公司	深圳康虹医疗科技有限公司直接持股 10%
南雄市贝特思教育科技有限公司	廖集浪兄长、原副总经理廖福明担任董事的公司
赣州经济技术开发区新将南文化艺术培训学校有限公司	廖集浪兄长廖福明担任董事的公司
合肥港科医疗管理有限公司	副总经理张开斌直接持股 14%并担任监事的公司
合肥仓庚商贸有限公司	副总经理张开斌直接持股 99%担任公司执行董事兼经理、法定代表人的公司
安徽惠恩生物科技股份有限公司	副总经理张开斌直接持股 2%
合肥高新区驿登特口腔门诊部有限公司	副总经理张开斌担任财务负责人的公司（2024 年 10 月 9 日已注销）
东营中虹口腔医院有限公司	赣州港大医疗科技有限公司持股 51%的公司，原董事任喜光持股 49%担任执行董事兼经理、法定代表人的公司
东营中虹口腔医院有限公司西四路喜光口腔门诊部	此为分公司，原董事任喜光担任负责人的公司
广西南宁再生医学科技合伙企业（有限合伙）	监事吴涛直接持股 92.3664%并担任执行事务合伙人的公司
上海上跣生物科技有限公司	监事吴涛直接持股 98%并担任执行董事、法定代表人的公司
广西睿之程商务服务有限责任公司	监事吴涛直接持股 90%，担任执行董事、经理、法定代表人的公司
广西南宁创美景投资合伙企业（普通合伙）	监事吴涛直接持股 50%，担任执行事务合伙人的公司
广西南宁创美锦投资合伙企业（普通合伙）	监事吴涛直接持股 50%，担任执行事务合伙人的公司
广西南宁创美新投资合伙企业（有限合伙）	监事吴涛直接持股 98.8764%，担任执行事务合伙人的公司
广西南宁创美欣投资合伙企业（有限合伙）	监事吴涛直接持股 14.2857%，担任执行事务合伙人的公司
广西南宁创美丽投资合伙企业（有限合伙）	监事吴涛直接持股 77.5281%，担任执行事务合伙人的公司
广西中海汇鑫融资租赁有限责任公司	监事吴涛担任董事的公司
广西绿城医院有限公司 (原:广西南宁五象医院有限公司)	监事吴涛担任法定代表人、董事长、总经理的公司
南宁安心创美口腔门诊部有限公司	北京康虹科技有限公司持股 5%，监事吴涛为实际控制人
南宁悦心创美口腔门诊部有限公司	监事吴涛担任法定代表人、执行董事兼经理的公司
南宁创美健康管理有限公司	监事吴涛担任监事的公司，监事吴涛为实际控制人
南宁中虹健康管理有限公司	监事吴涛担任法定代表人、执行董事兼经理的公司
上海丝瑞丁工贸有限公司	监事会主席吴冬梅直接持股 40%并担任监事的公司
亳州中虹牙雅乐医疗科技有限公司	北京康虹科技有限公司持股 20%

北京中珏口腔股份有限公司 2024 年度财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
桂林市源树医疗咨询服务有限公 司	持股 49%桂林中宏源树口腔门诊部有限公司的股东
赣州美虹口腔医院有限公司	北京中珏口腔股份有限公司持股 55%（2024 年 11 月 22 日注 销）
武汉中珏王忠林口腔门诊有限公 司	北京康珏科技有限公司持有 51%股份的公司
武汉中珏优益佳口腔门诊有限公 司	北京康珏科技有限公司持有 51%股份的公司
佛山南海乐逸美白豚口腔门诊有 限公司	北京康珏科技有限公司持有 5%股份的公司
杭州富阳雅乐受降口腔门诊部有 限公司	北京康珏科技有限公司持有 5%股份的公司
广西桂林齐尔口腔门诊部有限公 司	北京康珏科技有限公司持有 5%股份的公司
厦门扬光口腔医院有限公司	北京康珏科技有限公司持有 5%股份的公司
蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司	北京康珏科技有限公司持有 51%股份的公司
兰州中珏尚尚口腔门诊有限公司	北京康珏科技有限公司持有 51%股份的公司
武汉中珏惠林优益佳口腔门诊有 限公司	北京康珏科技有限公司持有 51%股份的公司
武汉贝恩康医疗科技有限公司	本公司董事杨丕波持股 67.9026%，担任董事、法定代表人兼 总经理的公司
武汉优益佳口腔门诊部有限公司	武汉贝恩康医疗科技有限公司全资子公司，本公司董事杨丕波 担任董事、法定代表人兼总经理的公司
武汉惠康优益佳口腔门诊部有限 公司	武汉优益佳医疗管理有限公司全资子公司，本公司董事杨丕波 为实际控制人、担任财务负责人；本公司董事杨丕波配偶杨艳 飞担任董事、法定代表人、总经理的公司
武汉洪山优益佳佻芽口腔门诊部 有限公司	武汉优益佳口腔门诊部有限公司全资子公司，本公司董事杨丕 波为实际控制人、担任监事
武汉江夏惠明优益佳口腔门诊有 限公司	武汉优益佳口腔门诊部有限公司全资子公司，本公司董事杨丕 波为实际控制人、本公司董事杨丕波配偶杨艳飞担任监事的公 司
武汉惠丽优益佳口腔门诊有限公 司	武汉优益佳医疗管理有限公司本公司全资子公司，本公司董事 杨丕波为实际控制人、担任财务负责人的公司
武汉优益佳医疗管理有限公司	武汉贝恩康医疗科技有限公司全资子公司，本公司董事杨丕波 为实际控制人、担任董事的公司
武汉惠雅优益佳口腔门诊部有限 公司	武汉贝恩康医疗科技有限公司全资子公司，本公司董事杨丕波 为实际控制人
武汉优益佳企业管理服务有限公司	武汉优益佳医疗管理有限公司全资子公司，本公司董事杨丕波 为实际控制人，本公司董事杨丕波配偶杨艳飞担任董事、总经 理、财务负责人的公司
武汉飞鹿优康文化传媒有限公司	武汉优益佳医疗管理有限公司全资子公司，本公司董事杨丕波 为实际控制人
武汉惠亮优益佳口腔门诊有限公 司	武汉优益佳口腔门诊部有限公司持股 90%的公司，本公司董事 杨丕波担任财务负责人的公司
武汉优益佳橙诺口腔门诊部有限 责任公司	武汉优益佳医疗管理有限公司持股 70%，本公司董事杨丕波为 实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武汉优益佳亮洁口腔门诊部有限公司	武汉优益佳口腔门诊部有限公司持股 60%，本公司董事杨丕波为实际控制人，兼担任监事的公司；本公司董事杨丕波配偶杨艳飞担任董事、总经理、财务负责人的公司
武汉新昇峰口腔门诊有限公司	武汉优益佳口腔门诊部有限公司持股 54.5%
湖北省惠优企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司董事杨丕波持股 95%，担任执行事务合伙人的公司，本公司董事杨丕波配偶杨艳飞持股 5%
湖北省惠益企业管理有限公司	湖北省惠优企业管理合伙企业（有限合伙）持股 100%的公司，本公司董事杨丕波为实际控制人，兼担任董事、财务负责人的公司
武汉贝乐口腔门诊部（有限合伙）	本公司董事杨丕波持股 40%的公司
巴东县维雅优益佳医疗管理有限公司	本公司董事杨丕波配偶杨艳飞持股 100%，担任董事、法定代表人、财务负责人的公司；本公司董事杨丕波担任监事的公司
天门市竟陵办事处杨丕波口腔诊所	本公司董事杨丕波为经营者
武汉江汉优益佳口腔门诊部	本公司董事杨丕波为法定代表人的公司
武汉江夏优益佳君雅口腔门诊部有限公司	武汉优益佳口腔门诊部有限公司持股 49%，本公司董事杨丕波配偶杨艳飞担任监事的公司

4. 关联方交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
张圣平	房屋建筑物					480,000.00	480,000.00	44,233.64	44,233.64		1,315,192.35
合计						480,000.00	480,000.00	44,233.64	44,233.64		1,315,192.35

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西港大医疗科技有限公司	股权收购		3,904,481.56
江西港大医疗科技有限公司	债务豁免	850,000.00	
广西南宁创美口腔医疗有限公司	股权收购	727,000.00	
赣州港大医疗科技有限公司	股权收购	491,000.00	
海南牙联汇科技有限公司-	股权收购	81,500.00	

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	海南牙联汇科技有限公司	600,000.00	2,000,000.00
	杜增炜	600,000.00	600,000.00
预付账款			
	吴冬梅		1,608.73

八、 承诺或或有事项

本报告期无承诺及或有事项。

九、 资产负债表日后事项

本报告期无资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

本报告期无其他重要事项。

十一、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		5,935,000.00
3 至 4 年	3,766,000.00	
小计	3,766,000.00	5,935,000.00
减：坏账准备	1,129,800.00	1,187,000.00
合计	2,636,200.00	4,748,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,766,000.00	100.00	1,129,800.00	30.00	2,636,200.00
其中：账龄组合	3,766,000.00	100.00	1,129,800.00	30.00	2,636,200.00
合计	3,766,000.00	100.00	1,129,800.00	30.00	2,636,200.00

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,935,000.00	100.00	1,187,000.00	20.00	4,748,000.00
其中：账龄组合	5,935,000.00	100.00	1,187,000.00	20.00	4,748,000.00
合计	5,935,000.00	100.00	1,187,000.00	20.00	4,748,000.00

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,187,000.00		57,200.00			1,129,800.00
合计	1,187,000.00		57,200.00			1,129,800.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
北京军友伟业建筑工程有限公司	3,766,000.00	100.00	1,129,800.00
合计	3,766,000.00	100.00	1,129,800.00

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	653,950.00	2,083,545.00
合计	653,950.00	2,083,545.00

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,000.00	1,283,545.00
1 至 2 年	630,950.00	800,000.00
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	653,950.00	2,083,545.00
减：坏账准备		
合计	653,950.00	2,083,545.00

②坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	653,950.00	100.00			653,950.00
其中：账龄组合					
内部关联方组合	653,950.00	100.00			653,950.00
合计	653,950.00	100.00			653,950.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,083,545.00	100.00			2,083,545.00
其中：账龄组合	2,595.00	0.12			2,595.00
内部关联方组合	2,080,950.00	99.88			2,080,950.00
合计	2,083,545.00	100.00			2,083,545.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,159,000.00		6,159,000.00
合计	6,159,000.00		6,159,000.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,210,000.00		4,210,000.00
合计	4,210,000.00		4,210,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赣州美虹口腔医院有限公司	220,000.00		220,000.00			
山东科之创信息科技有限公司	3,400,000.00			3,400,000.00		
北京京虹口腔医院管理有限公司	590,000.00			590,000.00		
北京康虹科技有限公司		2,169,000.00		2,169,000.00		
合计	4,210,000.00	2,169,000.00	220,000.00	6,159,000.00		

十二、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产报废损益	888,132.09	固定资产报废损失、处置子公司投资收益
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		
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		
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		

项目	金额	说明
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	754,068.40	
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		
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	45,516.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,687,716.95	
减：所得税影响额	2,275.82	
少数股东权益影响额	22,303.07	
合计	1,663,138.06	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/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	9.90%	0.1894	0.1894
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.03%	0.0579	0.0579

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	2,083,095.25	568,132.27
其中：持续经营净利润	2,083,095.25	568,132.27
基本每股收益	0.1894	0.0516
稀释每股收益	0.1894	0.0516

(此页无正文)

北京中珏口腔股份有限公司

二〇二五年三月三十日

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 同一控制企业合并 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	11,703,312.69	13,575,148.60		
应收账款	6,724,841.71	7,099,560.09		
预付款项	695,756.64	805,315.04		
其他应收款	109,517.86	1,899,977.86		
存货	821,532.28	996,804.99		
其他流动资产	77,691.93	79,464.65		
流动资产合计	21,153,005.98	25,476,624.10		
固定资产	7,007,355.54	9,629,941.12		
使用权资产	3,184,710.84	4,861,076.51		
长期待摊费用	3,045,600.23	3,048,850.15		
递延所得税资产	587,176.59	639,121.36		
非流动资产合计	13,835,426.86	18,189,572.80		
资产总计	34,988,432.84	43,666,196.90		
应付账款	323,711.97	552,232.71		
合同负债	245,525.39	968,849.97		
应付职工薪酬	927,843.20	1,148,741.22		
应交税费	54,193.49	64,602.59		
其他应付款	3,227,909.61	3,229,585.61		
一年内到期的非流动负债	1,566,459.60	1,719,580.17		
流动负债合计	6,345,643.26	7,683,592.27		
租赁负债	1,896,426.97	3,389,501.04		
递延所得税负债	505,031.32	558,484.64		
非流动负债合计	2,401,458.29	3,947,985.68		
负债合计	8,747,101.55	11,631,577.95		
资本公积	4,083,014.86	4,638,914.86		
未分配利润	-277,646.06	2,121,030.7		
归属于母公司所有者权益合计	15,053,763.72	18,008,340.43		
少数股东权益	11,187,567.57	14,026,278.52		
所有者权益（或股东权益）合计	26,241,331.29	32,034,618.95		
负债和所有者权益总计	34,988,432.84	43,666,196.90		
营业总收入	30,460,671.59	37,023,498.12		
营业收入	30,460,671.59	37,023,498.12		
营业总成本	24,968,206.25	29,994,479.81		

北京中珏口腔股份有限公司 2024 年度财务报表附注

其中：营业成本	16,232,072.76	19,682,071.44		
税金及附加	28,075.24	28,691.37		
销售费用	1,108,517.83	1,203,791.98		
管理费用	7,391,170.84	8,766,877.40		
财务费用	208,369.58	313,047.62		
利息费用	188,427.86	213,422.43		
利息收入	26,940.22	25,991.16		
其他收益	37,462.50	58,431.69		
投资收益	-159,497.53	-159,497.53		
信用减值损失	-520,064.32	-531,289.32		
营业利润	4,867,107.64	6,413,404.80		
营业外收入	2,286.00	4,964.19		
营业外支出	71,454.60	78,220.82		
利润总额	4,797,939.04	6,340,148.17		
所得税费用	364,602.42	424,180.52		
净利润	4,433,336.62	5,915,967.65		
持续经营净利润 (净亏损以“-” 号填列)	4,433,336.62	5,915,967.65		
归属于母公司股 东的净利润(净 亏损以“-”号填 列)	-188,009.56	568,132.27		
少数股东损益 (净亏损以“-” 号填列)	4,621,346.18	5,347,835.38		
综合收益总额	4,433,336.62	5,915,967.65		
归属于母公司所 有者的综合收益 总额	-188,009.56	568,132.27		
归属于少数股东 的综合收益总额	4,621,346.18	5,347,835.38		
基本每股收益 (元/股)	-0.0171	0.0608		
稀释每股收益 (元/股)	-0.0171	0.0608		
销售商品、提供 劳务收到的现金	31,214,999.18	38,557,121.34		
收到的税费返还	37,479.21	51,648.40		
收到其他与经营 活动有关的现金	2,351,031.32	2,600,077.90		
经营活动现金流 入小计	33,603,509.71	41,208,847.64		
购买商品、接受 劳务支付的现金	5,919,978.03	7,006,889.40		
支付给职工以及 为职工支付的现 金	11,827,665.05	13,766,196.90		
支付的各项税费	657,851.34	707,361.38		
支付其他与经营	7,753,529.31	9,857,306.98		

活动有关的现金				
经营活动现金流出小计	26,159,023.73	31,337,754.66		
经营活动产生的现金流量净额	7,444,485.98	9,871,092.98		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,010,400.34	3,334,096.19		
投资活动现金流出小计	4,378,703.55	4,702,399.40		
投资活动产生的现金流量净额	-3,907,687.84	-4,231,383.69		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,218,689.65	7,218,689.65		
筹资活动现金流出小计	11,346,512.35	11,708,872.35		
筹资活动产生的现金流量净额	-7,106,441.35	-7,468,801.35		
现金及现金等价物净增加额	-3,569,643.21	-1,829,092.06		
加：期初现金及现金等价物余额	15,272,955.90	15,404,240.66		
期末现金及现金等价物余额	11,703,312.69	13,575,148.60		

报告期内，公司存在同一控制下企业合并的情况，根据《企业会计准则》的相关规定，对于同一控制下的企业合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况。相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

(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
非流动性资产报废损益	888,132.09
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	754,068.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,516.46
非经常性损益合计	1,687,716.95
减：所得税影响数	2,275.82
少数股东权益影响额（税后）	22,303.07
非经常性损益净额	1,663,138.06

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用