



中玎口腔

NEEQ:873323

北京中玎口腔股份有限公司



年度报告

—2025—

## 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曾永乐及会计机构负责人（会计主管人员）曾永乐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、中兴华会计师事务所（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。

# 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	公司治理 .....	30
第六节	财务会计报告 .....	37
	附件会计信息调整及差异情况.....	117

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
股东会	指	北京中珏口腔股份有限公司股东会
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
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
报告期初	指	2025年1月1日
报告期末	指	2025年12月31日
上期末	指	2024年12月31日
上年度	指	2024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）	14,080,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路19号中青大厦9层903-904		
联系方式			
董事会秘书姓名	李欢	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）	14,080,000	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

## 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 2026 年 3 月 30 日，公司总计投资管理 41 家口腔门诊部，其中控股 35 家，参股 6 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 314 人。

公司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技術，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、运营管理等。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：通过提供高品质医疗服务、完善客户服务体验、积累良好患者口碑，有效吸引患者前来就诊，并依托口碑传播，持续扩大诊所品牌知名度与行业影响力。

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：与社区、养老机构、学校等相关企业、机构进行合作推广，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：

公司的采购产品包括医疗设备、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服务收费、耗材销售、会员费、企业合作分成等。

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	59,175,230.60	36,594,280.50	61.71%
毛利率%	48.78%	42.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,069,024.15	2,083,095.25	47.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,670,782.19	419,957.19	774.08%
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）	17.09%	9.90%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	20.45%	3.03%	-
基本每股收益	0.2180	0.1894	15.10%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,771,476.71	45,991,698.08	34.31%
负债总计	18,602,576.61	11,660,393.72	59.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,488,225.92	16,419,201.77	17.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.49	-8.05%
资产负债率% (母公司)	7.83%	5.93%	-
资产负债率% (合并)	30.12%	24.51%	-
流动比率	2.84	3.7	-
利息保障倍数	68.23	58.58	-
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	14,055,618.00	13,344,384.26	5.33%
应收账款周转率	11.68	6.19	-
存货周转率	17.80	18.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	34.31%	4.16%	-
营业收入增长率%	61.71%	-1.16%	-
净利润增长率%	83.27%	4.18%	-

### 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	26,448,686.41	42.82%	19,383,133.17	42.14%	36.45%
应收票据					
应收账款	5,405,396.76	8.75%	4,731,525.67	10.29%	14.24%
存货	2,056,787.14	3.33%	1,348,526.04	2.93%	52.52%
固定资产	10,315,834.83	16.70%	9,234,160.34	20.08%	11.71%
预付款项	4,055,886.52	6.57%	1,687,435.68	3.67%	140.36%
其他应收款	3,137,840.42	5.08%	736,070.18	1.60%	326.30%
其他流动资产	97,500.41	0.16%	82,867.54	0.18%	17.66%
使用权资产	3,991,673.98	6.46%	3,468,838.33	7.54%	15.07%
长期待摊费用	3,025,923.60	4.90%	2,110,622.85	4.59%	43.37%
应付账款	3,900,012.34	6.31%	444,356.36	0.97%	777.68%
应交税费	354,054.70	0.57%	273,592.85	0.59%	29.41%
其他应付款	6,252,860.73	10.12%	4,308,071.96	9.37%	45.14%
合同负债	1,885,106.52	3.05%	1,363,266.87	2.96%	38.28%
应付职工薪酬	2,052,230.99	3.32%	1,458,945.98	3.17%	40.67%
一年内到期的非流动负债	1,141,752.34	1.85%	897,762.19	1.95%	27.18%

租赁负债	2,816,975.30	4.56%	2,740,955.57	5.96%	2.77%
------	--------------	-------	--------------	-------	-------

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金本期较上期增加 706.56 万元，增加 36.45%，主要是业务扩张，收入增加。
- 2、预付账款本期较上期增加 236.85 万元，增加 140.36%，主要是门店扩张，预付设备款增加。
- 3、其他应收款本期较上期增加 240.18 万元，增加 326.30%，主要是本期处置公司，待收回的股权受让款。
- 4、应付账款本期较上期增加 345.57 万元，增加 777.68%，主要是业务扩张，采购需求增大，应付供应商货款增加。

## (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	59,175,230.60	-	36,594,280.50	-	61.71%
营业成本	30,308,139.07	51.22%	21,154,777.83	57.81%	43.27%
毛利率%	48.78%	-	42.19%	-	-
销售费用	2,257,015.08	3.81%	924,226.25	2.53%	144.21%
管理费用	12,602,164.94	21.30%	8,241,405.20	22.52%	52.91%
研发费用	307,515.08	0.52%	293,050.06	0.80%	4.94%
财务费用	266,632.10	0.45%	200,856.82	0.55%	32.75%
信用减值损失	-1,013,110.44	-1.71%	45,653.04	0.12%	-2,319.15%
其他收益	152,909.50	0.26%	50,705.01	0.14%	201.57%
投资收益	-594,437.30	-1.00%	1,041,212.23	2.85%	-157.09%
资产处置收益	-9,572.57	-0.02%	75,148.26	0.21%	-112.74%
营业利润	11,936,333.50	20.17%	6,961,865.96	19.02%	71.45%
营业外收入	225,305.86	0.38%	86,903.32	0.24%	159.26%
营业外支出	83,828.79	0.14%	232,842.25	0.64%	-64.00%
净利润	11,295,255.35	19.09%	6,163,057.70	16.84%	83.27%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较上期增长 2,258.10 万元，增长 61.71%，主要原因为公司本期业务增多，收入增加所致。
- 2、营业成本本期较上期增长 915.34 万元，增长 43.27%，主要原因为公司本期新增控股子公司成本所致。
- 3、销售费用本期较上期增长 133.28 万元，增长 144.21%，主要原因为公司本期加大市场宣传的投入所致。
- 4、管理费用本期较上期增长 436.08 万元，增长 52.91%，主要原因为公司本期业务扩张，企业规模扩大，运营成本增加所致。

- 5、营业利润本期较上期增长 497.45 万元，增长 71.45%，主要原因为公司本期新增控股子公司营业利润导致。
- 6、净利润本期较上期增长 513.22 万元，增长 83.27%，主要原因为公司本期营业收入同比增长及综合毛利率提升共同带动盈利水平显著提高。

## 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	59,175,230.60	36,594,280.50	61.71%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	30,308,139.07	21,154,777.83	43.27%
其他业务成本	0	0	0%

### 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	59,175,230.60	30,308,139.07	48.78%	61.71%	43.27%	15.62%

### 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	王淑娜	100,000.00	0.17%	否
2	张少红	88,474.00	0.15%	否
3	韩宜冉	85,000.00	0.14%	否
4	吴丽珠	82,500.00	0.14%	否
5	陈长茂	78,000.00	0.13%	否
	合计	433,974.00	0.73%	-

### 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	河南兰鸿企业管理咨询有限公司	759,600.00	2.51%	否

2	合肥布莱泽医疗器械有限公司	333,400.00	1.10%	否
3	上饶市唯美义齿有限公司	313,150.00	1.03%	否
4	烟台德茂医疗器械销售有限公司	311,728.00	1.03%	否
5	江西远舰医疗器械有限公司	294,249.00	0.97%	否
合计		2,012,127.00	6.64%	-

### (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	14,055,618.00	13,344,384.26	5.33%
投资活动产生的现金流量净额	-5,219,964.51	-3,793,434.20	37.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,770,100.25	-3,742,965.49	-52.71%

#### 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 71.12 万元，增长 5.53%，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减少-142.65 万元，减少 37.61%，主要原因为本期处置控股子公司，增加投资所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本年度为-177.01 万元，主要原因为本年度控股子公司分配现金股利减少所致。

## 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
山东科之创信息科技有限公司	控股子公司	技术服务	5,000,000	8,311,864.73	7,987,351.36	0	513,253.66
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	11,954,295.17	11,236,766.42	13,019,444.13	2,681,942.35

司							
樟树市美健医疗管理有限公司	控股子公司	医疗服务	500,000	10,536,192.17	9,080,914.21	6,924,928.55	2,638,831.87
安庆健康口腔门诊部有限公司	控股子公司	技术服务	500,000	5,090,396.48	4,616,433.80	2,466,817.00	746,577.64
临胸金品口腔门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	100,000	1,495,804.81	1,340,723.61	2,100,556.21	457,394.59
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	880,283.56	498,333.56	0	-38,989.11
樟树市美康医疗管理有限公司	控股子公司	医疗服务	800,000	637,706.43	146,339.53	0	-177,540.00
淮北市中博一爱口腔门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	400,000	0	0	0	0

安远中 县中 玗如 玉口 腔门 诊有 限公 司	控 股 子 公 司	医 疗 服 务	200,000	2,867,702.32	1,771,503.02	1,856,599.98	740,080.11
北 京 康 玗 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	医 疗 服 务	5,000,000	2,421,055.92	2,419,055.92	0	-341,688.03
无 锡 中 玗 德 林 口 腔 门 诊 有 限 公 司	控 股 子 公 司	医 疗 服 务	600,000	984,644.38	712,584.54	779,375.57	127,943.82
佛 山 市 中 玗 白 豚 医 疗 管 理 有 限 公 司	控 股 子 公 司	医 疗 服 务	500,000	1,598,338.22	1,123,594.78	3,020,982.58	86,894.39
武 汉 中 玗 惠 林 优 益 佳 口 腔 门 诊 有 限 公 司	控 股 子 公 司	医 疗 服 务	300,000	1,053,028.42	509,398.15	2,181,044.69	209,398.15
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	3,832,849.63	1,381,406.42	3,533,129.90	1,004,304.20

司							
桂林中宏源树口腔有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	1,934,683.79	1,536,423.24	4,245,701.30	1,127,350.21
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	2,172,067.33	1,750,391.30	3,053,374.43	1,007,568.18
兰州中珏尚尚口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	8,502.14	8,078.34	59,479.39	78.34
武汉中珏王忠林口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	0	0	0	0
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	1,747,231.33	1,298,898.80	1,274,633.00	706,017.15
蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司	控股子公司	医疗服务	190,000	2,440,751.63	230,073.90	961,479.86	230,073.90

会昌中珏人和口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	50,000	298,855.83	291,747.34	371,346.51	291,747.34
武汉中珏优益佳口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	0	0	0	0
龙口中珏柏旭口腔医院有限公司	控股子公司	医疗服务	300,000	3,185,734.04	1,005,454.50	5,164,816.99	705,454.50
烟台美达口腔医院有限公司	控股子公司	医疗服务	666,000	3,998,313.14	734,686.83	3,447,047.96	724,372.48
大厂回族自治县中弘康口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	500,000	812,653.73	292,120.52	1,243,567.77	190,120.52
合肥中珏口腔诊所有限	控股子公司	医疗服务	100,000	270,076.85	213,367.72	0	162,367.72

公司							
龙口市 中珏口腔 有限公司	控股 子公 司	医疗 服务	200,000	824,648.15	307,130.82	382,726.27	107,130.82
阳泉 中弘晋 忠宇口 腔门诊 有限公司	控股 子公 司	医疗 服务	300,000	0	0	0	0
南昌 中珏口 腔门诊 有限公司	控股 子公 司	医疗 服务	200,000	0	0	0	0
合肥 瀚泽口 腔有限 公司	控股 子公 司	医疗 服务	100,000	0	0	0	0
鄱阳 县中珏 植贝医 疗科技 有限公司	控股 子公 司	医疗 材料 销售	100,000	0	0	0	0
南宁 中珏孝 心创美 口腔门 诊部有 限公司	控股 子公 司	医疗 服务	200,000	0	0	0	0
鄱阳	控股	医疗	100,000	0	0	0	0

县中 中 玗 尚 齿 口 腔 门 诊 有 限 公 司	子 公 司	服 务					
泰 州 中 玗 玲 珑 口 腔 门 诊 有 限 公 司	控 股 子 公 司	医 疗 服 务	300,000	0	0	0	0
乳 山 中 玗 仁 和 口 腔 门 诊 有 限 公 司	控 股 子 公 司	医 疗 服 务	300,000	299,992.14	299,953.64	0	-46.36

### 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
亳州中玗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
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
上海企小忆医疗科技有限公司	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	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。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。
(二) 实际控制人不当控制风险	廖集浪持有公司 61.1361%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。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、人事任免、公司战略等重大事项的股东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。
(三) 政策风险	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。
(四) 医疗风险	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。
(五) 公司经营的风险	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 5,917.52 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。
(六) 市场竞争风险	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。
(七) 人才短缺风险	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。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。
本期重大风险是否发生重大变化：	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。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。

## 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，2025 年 1 月 6 日，公司子公司南宁贴心创美口腔门诊部有限公司向非关联方陈谊提供借款人民币 100.00 万元，借款年利率为 3.00%；2025 年 1 月 6 日，公司子公司南宁贴心创美口腔门诊部有限公司向非关联方陈谊提供借款人民币 100.00 万元，借款年利率为 3.00%；2025 年 6 月 5 日，公司子公司安徽牙盾医疗管理有限公司向非关联方阮兰提供借款人民币 98.00 万元，借款年利率为 3.00%；2025 年 6 月 11 日，公司子公司安徽牙盾医疗管理有限公司再次向非关联方阮兰提供借款人民币 98.00 万元，借款年利率为 3.00%。上述借款已于报告期内收回，公司与上述人员不存在关联关系，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
其他	438,397.44	438,397.44

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：

关联方名称	交易金额（元）	交易情况	关联关系	交易情况
张圣平	438,397.44	房屋租赁	公司监事吴冬梅之配偶	已完成

这种关联交易的必要性主要体现在以下方面：

房屋租赁：公司租赁股东房产作为办公场地，有利于充分利用股东现有资源，避免额外资金投入与时间成本，同时依托双方的互信关系，进一步增强公司日常经营办公的稳定性。公司已按照《关联交易管理制度》的相关规定，对上述关联交易事项进行审议审批，符合公司章程及相关制度的要求。

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
2025-016	收购资产	湖南大伢依健康管理有限公司 5%股权	1,000.00 元	否	否
2025-029	对外投资	龙口市 中珏柏旭口腔医院有限公司 51%股权	153,000.00 元	否	否
2025-032	收购资产	烟台美达口腔医院有限公司 51%股权	1.00 元	否	否
2025-033	对外投资	济南中珏健康管理有限公司 80%股权	80,000.00 元	否	否
2025-036	对外投资	杭州趣扒宝科技有限公司 5% 股权	1,000,000.00 元	否	否

2025-038	收购资产	合肥瀚泽口腔有限公司 51%股权	51,000.00 元	否	否
2025-057	收购资产	天使召唤口腔诊所（重庆）有限公司 51%股权	81,571.92 元	否	否
2025-068	收购资产	湛江市顺天口腔门诊有限公司 51%股权	3,380.80 元	否	否
2025-068	收购资产	宁波北仑宁东菠萝树口腔诊所有限公司 51%股权	1.00 元	否	否
2025-068	收购资产	宁波北仑宁口菠萝树口腔诊所有限公司 51%股权	1.00 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

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，北京中玘口腔股份有限公司的全资子公司北京康玘科技有限公司拟以 1,000 元的价格收购湖南大伢依健康管理有限公司 5%股权；以 1 元的价格收购烟台美达口腔医院有限公司 51.00%股权；以 51,000.00 元的价格收购合肥瀚泽口腔有限公司 51%股权；以 81,571.92 元的价格收购天使召唤口腔诊所（重庆）有限公司 51%股权；以 3,380.80 元的价格收购湛江市顺天口腔门诊有限公司 51.00%股权；以 1 元的价格收购宁波北仑宁东菠萝树口腔诊所有限公司 51%股权；以 1 元的价格收购宁波北仑宁口菠萝树口腔诊所有限公司 51%股权。

北京康玘科技有限公司设立控股子公司龙口市市中玘柏旭口腔医院有限公司；设立控股子公司济南中玘健康管理有限公司。

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：本次收购完成后，被收购诊所原医疗管理团队均正常留任，未发生管理层变动，因此未对被收购诊所的日常经营管理产生不利影响，经营保持平稳有序。

截至到报告期末，武汉中玘优益佳口腔门诊有限公司、武汉中玘王忠林口腔门诊有限公司尚未实际经营，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

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月7日		收购	其他承诺（减少和规范关联交易）	减少和规范关联交易	正在履行中
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
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。

虽然廖集浪与中珏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。

## 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	5,195,000	47.2273%	2,373,500	7,568,500	53.7536%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	709,800	6.4527%	-159,856	549,944	3.9058%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,805,000	52.7727%	706,500	6,511,500	46.2464%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	5,805,000	52.7727%	706,500	6,511,500	46.2464%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,000,000	-	3,080,000	14,080,000	-
普通股股东人数		23				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	廖集浪	6,514,800	546,544	7,061,344	50.1516%	6,511,500	549,844	0	0
2	海南牙联汇科技有限公司	1,630,000	506,400	2,136,400	15.1733%	0	2,136,400	0	0
3	赣州顺势功成管理咨询有限公司	1,000,000	280,000	1,280,000	9.0909%	0	1,280,000	0	0
4	深圳康玳医疗科技有限公司	107,661	777,745	885,406	6.2884%	0	885,406	0	0
5	付振勇	500,000	140,000	640,000	4.5455%	0	640,000	0	0
6	张圣平	499,100	139,748	638,848	4.5373%	0	638,848	0	0
7	洪颖	498,200	139,195	637,395	4.5291%	0	637,395	0	0
8	刘连兴	0	360,630	360,630	2.5613%	0	360,630	0	0
9	付文翔	0	235,000	235,000	1.6690%	0	235,000	0	0
10	陈雪	144,805	40,545	185,350	1.3164%	0	185,350	0	0
	合计	10,894,566	3,165,807	14,060,373	99.86%	6,511,500	7,548,873	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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 2025 年 12 月 31 日，廖集浪先生直接持有公司 7,061,344 股，通过深圳康医疗科技有

限公司(原深圳中投港融资本管理有限公司)控制有表决权的股份数为 885,406 股,通过海南牙联汇科技有限公司控制有表决权的股份数为 2,136,400 股,其控制的有表决权的股份数占公司总股本比例为 71.6133%,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2025年7月,担任北京中珏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经理;2020年3月至2023年2月,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	1,523,015.71	否	不适用	不适用	不适用

**募集资金使用详细情况**

2025年1月至12月,公司本次股票发行募集资金已使用1,523,015.71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	1,969,152.82
加：利息收入扣除手续费净额	951.25
二、可使用募集资金金额	1,970,104.07
三、募集资金实际使用金额	1,523,015.71
其中	
补充流动资金	1,523,015.71
1. 支付人员工资	1,006,661.39
2. 支付中介费	235,000.00
3. 支付日常办公经费	281,354.32
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	447,088.36

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 4 月 20 日	0	0	2.8
合计			

## 利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

北京中珏口腔股份有限公司 2024 年年度权益分派方案已获 2025 年 4 月 20 日召开的股东会审议通过，本次权益分派基准日母公司资本公积为 5,363,014.85 元（其中股票发行溢价形成的资本公积为 5,291,835.74 元，其他资本公积为 71,179.11 元）。本次权益分派共计转增 3,080,000 股。本次所送（转）股于 2025 年 5 月 12 日直接记入股东证券账户。本次所送（转）的无限售条件流通股的起始交易日为 2025 年 5 月 12 日。

## (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	1.5

## 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	6,514,800	546,544	7,061,344	50.1516%
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%
曲清源	董事	男	1994 年 5 月	2025 年 11 月 7 日	2028 年 1 月 24 日	0	0	0	0%

					日				
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%
程光福	职工监事	男	1975年5月	2026年1月22日	2028年1月24日	1,300	364	1,664	0.0118%
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	100	100	0.0007%
李欢	董事会秘书	女	1984年7月	2025年10月23日	2028年1月24日	0	0	0	0%
曾永乐	财务负责人	男	1998年6月	2026年2月9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

董事、董事长、总经理廖集浪与董事会秘书李欢为夫妻关系；监事会主席吴冬梅与股东张圣平为夫妻关系；深圳康珏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) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 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
廖志军	董事、财务负责人	离任	无	个人原因离职
廖前程	无	新任	财务负责人	工作需要
钟根权	董事、董事会秘书	离任	无	个人原因离职
李欢	无	新任	董事会秘书	工作需要
曲清源	无	新任	董事	工作需要

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

廖前程先生,男,汉族,现任北京中珏口腔股份有限公司赣州分公司财务主管职务;中国国籍,无境外永久居留权,1997年03月02日出生。2019年毕业于暨南大学会计学专业。2019年7月至2022年1月任职于宁德时代新能源科技股份有限公司,担任应收财务专员一职。2022年4月至2022年8月任职于孚能科技(赣州)股份有限公司,担任应付财务专员一职。2022年8月至2024年1月任职于江西金力永磁科技股份有限公司,担任信息披露专员一职。2025年2月至今任职于北京中珏口腔股份有限公司赣州分公司,担任财务主管一职。

曲清源先生,男,汉族,拟任北京中珏口腔股份有限公司董事;中国国籍,无境外永久居留权,1994年5月11日出生。毕业于西班牙莱里达大学口腔正畸学专业。2021年07月至今,担任北京柏旭口腔医院有限公司院长。

李欢女士,女,1984年7月29日出生,中国国籍,无境外永久居留权,南昌大学临床医学专业,本科学历。2005年11月至2012年8月为江西赣州市信丰卫生局在编人员,2013年1月2022年2月担任江西省赣州市信丰中医院急诊重症科主治医师、慢性病管理中心主任;2022年4月至2022年7月担任北京中珏口腔股份有限公司总经理;2022年3月至2024年11月担任赣州美虹口腔医院有限公司院长;2024年2月至今担任北京中珏口腔股份有限公司赣州分公司总经理。

(四) 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	16	16	2	30
医护人员	127	60	11	176
财务人员	32	9	12	29
行政人员	31	31	7	55
销售人员	17	12	7	22
后勤人员	0	2	0	2
员工总计	223	130	39	314

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	3	5
本科	77	89
专科	117	192
专科以下	25	26
员工总计	223	314

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
曲清源	新增	技术顾问	0	0	0
赵以生	新增	技术顾问	0	0	0
王涛	新增	技术顾问	0	0	0
王忠林	新增	技术顾问	0	0	0
刘春莉	新增	技术顾问	0	0	0
杜增炜	新增	技术顾问	0	0	0
卜亦兴	新增	技术顾问	0	0	0
王小川	新增	技术顾问	0	0	0
欧阳纓	新增	技术顾问	0	0	0
王俊杰	新增	技术顾问	0	0	0
李欢	新增	技术顾问	0	0	0
孙宇	新增	技术顾问	0	0	0
姜冯	新增	技术顾问	0	0	0
李敬东	新增	技术顾问	0	0	0

### 核心员工的变动情况

2025年8月14日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过《北京中珏口腔股份有限公司拟认定核心员工》，公司董事会拟提名曲清源、赵以生、王涛、王忠林、刘春莉、杜增炜、卜亦兴、王小川、欧阳纓、王俊杰、李欢、孙宇、姜冯、李敬东为公司核心员工。（公告编号：2025-041），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：2025-037）；2025年8月14日，公司召开第三届监事会第三次会议，审议通过《北京中珏口腔股份有限公司拟认定核心员工》（2025-042）；

2025年8月26日，公司召开2025年第二次职工代表大会，审议通过《北京中珏口腔股份有限公司拟认定核心员工》（公告编号：2025-046）；

2025年8月31日，公司召开2025年第二次临时股东会会议，审议通过《北京中珏口腔股份有限公司拟认定核心员工》（公告编号：2025-048）。

### 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
内部监督机构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》《信息披露管理制度》《内幕知情人登记管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《承诺管理制度》《投资者关系管理制度》，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) 内部监督机构对监督事项的意见

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。2025年12月15日，第三届董事会第九次会议审议通过《关于修改<股东会议事规则>》议案，审议通过《关于修改<股东会议事规则>》议案，审议通过《关于修改<信息披露管理制度>》的议案，2025年12月15日，第三届监事会第五次会议审议通过《关于修改<监事会议事规则>》的议案。2025年12月30日，公司2025年第四次临时股东大会审议通过《关于修改<股东会议事规则>》议案，审议通过《关于修改<股东会议事规则>》议案，审议通过《关于修改<信息披露管理制度>》的议案，审议通过《关于修改<监事会议事规则>》的议案。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	中兴华审字(2026)第 010144 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（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	2026 年 3 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张军芳 1 年	巩平 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
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）	14			

### 审计报告

中兴华审字(2026)第 010144 号

北京中珏口腔股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

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”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中珏口腔 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中珏口腔，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 2025 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、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中珏口腔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不能持续经营。

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

(6) 就中珏口腔实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2026年3月30日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	26,448,686.41	19,383,133.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	3,020,352.87	3,020,352.87
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	5,405,396.76	4,731,525.67
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,055,886.52	1,687,435.68
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,137,840.42	736,070.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	2,056,787.14	1,348,526.04
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	六、7	97,500.41	82,867.54
<b>流动资产合计</b>		<b>44,222,450.53</b>	<b>30,989,911.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、8	10,315,834.83	9,234,160.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	3,991,673.98	3,468,838.33
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	六、10	3,025,923.60	2,110,622.85
递延所得税资产	六、11	215,593.77	188,165.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,549,026.18</b>	<b>15,001,786.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>61,771,476.71</b>	<b>45,991,698.08</b>
<b>流动负债：</b>			
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	六、12	3,900,012.34	444,356.36
预收款项			
合同负债	六、13	1,885,106.52	1,363,266.87
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	六、14	2,052,230.99	1,458,945.98
应交税费	六、15	354,054.70	273,592.85
其他应付款	六、16	6,252,860.73	4,308,071.96
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	六、17	1,141,752.34	897,762.19
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>15,586,017.62</b>	<b>8,745,996.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	六、18	2,816,975.30	2,740,955.57
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	六、11	199,583.69	173,441.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,016,558.99</b>	<b>2,914,397.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>18,602,576.61</b>	<b>11,660,393.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、19	14,080,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	214,394.14	3,294,394.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	六、21	248,394.92	248,394.92
一般风险准备			
未分配利润	六、22	4,945,436.86	1,876,412.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,488,225.92	16,419,201.77
少数股东权益		23,680,674.18	17,912,102.59
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>43,168,900.1</b>	<b>34,331,304.36</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>61,771,476.71</b>	<b>45,991,698.08</b>

法定代表人：廖集浪主管会计工作负责人：曾永乐会计机构负责人：曾永乐

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		706,505.78	1,994,243.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	1,511,000.00	2,636,200.00
应收款项融资			
预付款项			75,000.00
其他应收款	十二、2	704,450.00	653,950.00
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		97,500.41	79,953.23
<b>流动资产合计</b>		<b>3,019,456.19</b>	<b>5,439,346.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	6,712,000.00	6,159,000.00
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,712,000.00</b>	<b>6,159,000.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,731,456.19</b>	<b>11,598,346.45</b>
<b>流动负债：</b>			
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		61,536.54	86,820.74
应交税费			945.26
其他应付款		700,000.00	600,000.00
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>761,536.54</b>	<b>687,766.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		761,536.54	687,766.00
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		14,080,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,283,014.85	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		-7,527,680.74	-5,587,019.94
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		8,969,919.65	10,910,580.45
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		9,731,456.19	11,598,346.45

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	六、23	59,175,230.60	36,594,280.50
其中：营业收入	六、23	59,175,230.60	36,594,280.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		45,774,686.29	30,845,133.08
其中：营业成本	六、23	30,308,139.07	21,154,777.83
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	六、24	33,220.02	30,816.92
销售费用	六、25	2,257,015.08	924,226.25
管理费用	六、26	12,602,164.94	8,241,405.20

研发费用	六、27	307,515.08	293,050.06
财务费用	六、28	266,632.10	200,856.82
其中：利息费用		179,643.09	167,460.15
利息收入		26,080.31	31,832.67
加：其他收益	六、29	152,909.50	50,705.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	-594,437.30	1,041,212.23
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）	六、31	-1,013,110.44	45,653.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	-9,572.57	75,148.26
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,936,333.50</b>	<b>6,961,865.96</b>
加：营业外收入	六、33	225,305.86	86,903.32
减：营业外支出	六、34	83,828.79	232,842.25
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>12,077,810.57</b>	<b>6,815,927.03</b>
减：所得税费用	六、35	782,555.22	652,869.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,295,255.35</b>	<b>6,163,057.70</b>
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）		11,295,255.35	6,163,057.70
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）		8,226,231.20	4,079,962.45
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,069,024.15	2,083,095.25
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>11,295,255.35</b>	<b>6,163,057.70</b>
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>3,069,024.15</b>	<b>2,083,095.25</b>
(二)归属于少数股东的综合收益总额		<b>8,226,231.20</b>	<b>4,079,962.45</b>
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		<b>0.2180</b>	<b>0.1894</b>
(二)稀释每股收益（元/股）		<b>0.2491</b>	<b>0.1894</b>

法定代表人：廖集浪主管会计工作负责人：曾永乐会计机构负责人：曾永乐

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用		4,500.00	
管理费用		1,556,073.20	1,574,854.27
研发费用			
财务费用		-161.15	-3,271.27
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,010.52	430.10
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）		-381,200.00	57,200.00
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）		-1,940,601.53	-1,732,694.00
加：营业外收入		0.07	
减：营业外支出		59.34	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,940,660.80	-1,732,694.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,940,660.80	-1,732,694.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,940,660.80	-1,732,694.00
（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		-1,940,660.80	-1,732,694.00
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	2025 年	2024 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		58,905,290.51	39,936,187.00
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		12,606.59	20,937.84
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	779,201.94	7,695,519.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,697,099.04</b>	<b>47,652,644.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,081,991.46	6,334,963.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,931,921.67	15,454,968.62
支付的各项税费		732,529.37	825,876.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	9,895,038.54	11,692,451.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,641,481.04</b>	<b>34,308,259.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,055,618.00</b>	<b>13,344,384.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	2,001,435.07
取得投资收益收到的现金		65,564.00	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		-2,085,992.97	246,431.57
收到其他与投资活动有关的现金	六、36		940,025.39
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,979,571.03</b>	<b>3,424,665.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,299,007.22	1,541,688.66
投资支付的现金		7,000,000.00	5,650,000.00
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		-99,471.68	
支付其他与投资活动有关的现金	六、36		26,410.59
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,199,535.54</b>	<b>7,218,099.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,219,964.51</b>	<b>-3,793,434.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		694,000.00	898,741.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			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	六、36	100,000.00	150,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		794,000.00	1,292,741.10
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		539,000.00	3,033,111.59
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	六、36	2,025,100.25	1,823,095.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,564,100.25	5,035,706.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,770,100.25	-3,742,965.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,065,553.24	5,807,984.57
加：期初现金及现金等价物余额		19,383,133.17	13,575,148.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		26,448,686.41	19,383,133.17

法定代表人：廖集浪主管会计工作负责人：曾永乐会计机构负责人：曾永乐

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		744,000.00	2,169,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		539,153.39	1,545,067.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,283,153.39	3,714,067.21
购买商品、接受劳务支付的现金		4,650.03	
支付给职工以及为职工支付的现金		993,775.76	1,266,558.86
支付的各项税费		17,547.18	4,811.32
支付其他与经营活动有关的现金		1,101,917.86	1,885,537.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,117,890.83	3,156,907.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-834,737.44	557,159.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			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		553,000.00	2,169,000.00

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>553,000.00</b>	<b>2,169,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-553,000.00</b>	<b>-2,167,741.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,387,737.44</b>	<b>-1,610,581.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,994,243.22	3,604,824.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>606,505.78</b>	<b>1,994,243.22</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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				3,294,394.14				248,394.92		1,876,412.71	17,912,102.59	34,331,304.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,000,000.00				3,294,394.14				248,394.92		1,876,412.71	17,912,102.59	34,331,304.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,080,000.00				- 3,080,000.00						3,069,024.15	5,661,088.20	8,837,595.74
（一）综合收益总额											3,069,024.15	8,226,231.20	11,295,255.35
（二）所有者投入和减少资本												-2,021,961.63	-1,914,478.24
1. 股东投入的普通股												-2,021,961.63	-1,914,478.24
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												-539,000.00	-539,000.00
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												-539,000.00	-539,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	3,080,000.00					-							
1. 资本公积转增资本(或股本)	3,080,000.00					-							
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												-4,181.37	-4,181.37

四、本年期末余额	14,080,000.00				214,394.14				248,394.92		4,945,436.86	23,573,190.79	43,168,900.1
----------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	------------	--	--------------	---------------	--------------

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													
其他					555,900.00						2,398,676.71	2,838,710.95	5,793,287.66
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											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					-							784,000.00	-560,520.72
2. 其他权益工具持有者投入资本					1,344,520.72								



(六) 其他												
四、本年期末余额	11,000,000.00				3,294,394.14			248,394.92		1,876,412.71	17,912,102.59	34,331,304.36

法定代表人：廖集浪主管会计工作负责人：曾永乐会计机构负责人：曾永乐

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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		- 5,587,019.94	10,910,580.45
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		- 5,587,019.94	10,910,580.45
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,080,000.00				- 3,080,000.00						- 1,940,660.80	-1,940,660.80
(一) 综合收益总额											- 1,940,660.80	-1,940,660.80
(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	3,080,000.00					-	3,080,000.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）	3,080,000.00					-	3,080,000.00					
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												
<b>四、本年期末余额</b>	14,080,000.00				2,283,014.85				134,585.54		- 7,527,680.74	8,969,919.65

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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,000,000.00</b>				<b>5,363,014.85</b>				<b>134,585.54</b>		<b>-</b>	<b>10,910,580.45</b>
											<b>5,587,019.94</b>	

### 三、 财务报表附注

**北京中珏口腔股份有限公司**  
**2025年度合并财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

公司全称: 北京中珏口腔股份有限公司

统一社会信用代码: 91110116590615397G

类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

住所: 北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-117

法定代表人: 廖集浪

注册资本: 壹仟肆佰零捌万元人民币(人民币1408万元);

营业期限: 2012-02-29至无固定期限

经营范围: 医疗服务; 第三类医疗器械生产; 第三类医疗器械经营; 施工总承包、专业承包、劳务分包; 医院管理; 园林绿化; 物业管理; 园林设计; 机械设备租赁; 建筑物清洁服务; 绿植租摆; 会议服务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

经过历年的转增股本及增发新股, 截止 2025 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 1408 万股, 注册资本为 1408 万元。

##### 2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要业务为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。

##### 3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 30 日决议批准报出。

##### 4、 合并报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 39 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。

#### 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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”），以及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》（2014 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**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## **三、重要会计政策和会计估计**

本公司主要业务为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。本公司及子公司根据实际经营特点，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、24“收入”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，请参阅附注三、30“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、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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**

本公司以人民币为记账本位币。

### **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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **6、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。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 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、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

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （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，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）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照简化方法计提减值准备并确认信用减值损失。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	合并范围内关联方款项。
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## ②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	关联方账龄组合。
组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## ③组合中，以账龄作为信用风险特征计提坏账的计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	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

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### （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。领用和发出时按个别计价法。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销

售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、10、金融资产减值。

## 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认

的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

#### **14、长期股权投资**

本部分所指的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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

##### **（1）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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）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。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调

整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对

被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **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。固定资产仅在与其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	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10	5.00	10.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	32.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	10.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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。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附注三、21“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、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；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。

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固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

## **18、无形资产**

### **(1) 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。

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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

### **(2) 研究与开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 19、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、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集团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。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，

只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 关于公司收入确认的具体原则

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。

## 25、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资

产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## **26、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

## **27、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在

可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地、房屋建筑物、车辆租赁和设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率。

本公司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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终

止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

## ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更：无。

(2) 会计估计变更：无。

## 30、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，本公司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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （3）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。

### （4）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。

### （5）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。

### （6）折旧和摊销

本公司对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。

#### (7) 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。

#### (8) 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。

#### (9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

#### 2、税收优惠及批文

(1) 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)规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。本公告执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日。

### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“期末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

#### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	243,334.82	14,475.20
银行存款	26,205,270.80	19,368,657.97
其他货币资金	80.79	
合计	26,448,686.41	19,383,133.17

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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	3,020,352.87
其中：理财产品	3,020,352.87	3,020,352.87
合计	3,020,352.87	3,020,352.87

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,415,074.98	1,799,924.79
1 至 2 年	540,163.00	374,461.20
2 至 3 年	186,147.50	44,354.00
3 至 4 年	24,408.70	3,766,000.00
4 至 5 年	3,022,000.00	-
5 年以上		
小计	7,187,794.18	5,984,739.99
减：坏账准备	1,782,397.42	1,253,214.32
合计	5,405,396.76	4,731,525.67

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					-
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,187,794.18	100.00	1,782,397.42	24.80	5,405,396.76
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 龄分析法计提坏账准备的应收账款	7,187,794.18	100.00	1,782,397.42	24.80	5,405,396.76
合计	7,187,794.18	100.00	1,782,397.42	24.80	5,405,396.76

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					-
其中:					
按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:					
组合 1 低风险组合					
组合 2 账龄分析法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
合计	5,984,739.99	100.00	1,253,214.32	20.94	4,731,525.67

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的期末应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,373,570.17	168,678.53	5.00
1 至 2 年	581,667.81	58,166.78	10.00
2 至 3 年	186,147.50	37,229.50	20.00
3 至 4 年	24,408.70	7,322.61	30.00
4 至 5 年	3,022,000.00	1,511,000.00	50.00
5 年以上			100.00
合计	7,187,794.18	1,782,397.42	

(3) 坏账准备的情况

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	1,253,214.32	529,183.10			1,782,397.42
合计	1,253,214.32	529,183.10			1,782,397.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,414,391.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,532,167.096 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,350,203.36	82.60	1,365,878.68	80.94

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	473,676.16	11.68	283,598.00	16.81
2 至 3 年	218,568.00	5.39	13,439.00	0.80
3 年以上	13,439.00	0.33	24,520.00	1.45
合计	4,055,886.52	—	1,687,435.68	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,529,800.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 37.72%。

**5、其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,137,840.42	736,070.18
合计	3,137,840.42	736,070.18

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,340,039.94	648,285.86
1 至 2 年	282,450.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		88,960.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	3,622,489.94	737,245.86
减：坏账准备	484,649.52	1,175.68
合计	3,137,840.42	736,070.18

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
个人社保、公积金	100,501.50	49,585.72
非合并范围内关联方股权转让价款	2,402,900.00	
非关联方往来款	1,037,427.20	596,700.14
押金	75,509.00	90,960.00
借款	6,152.24	
小计	3,622,489.94	737,245.86

减：坏账准备		484,649.52	1,175.68
合计		3,137,840.42	736,070.18

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	402,900.00	11.12	402,900.00	100.00	-
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,219,589.94	88.88	81,749.52	2.54	3,137,840.42
其中：					
组合 1 低风险组合	2,000,000.00	55.21	-	-	2,000,000.00
组合 2 龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,219,589.94	33.67	81,749.52	6.70	1,137,840.42
合计	3,622,489.94	100.00	484,649.52	13.38	3,137,840.42

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	737,245.86	100.00	1,175.68	0.16	736,070.18
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 账龄分析法计提坏账准备的应收账款	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

④期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
广西南宁创美口腔医疗有限公司	402,900.00	402,900.00	100.00%	无法配合回函
合计	402,900.00	402,900.00	—	—

⑤组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的期末应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	804,189.94	40,209.52	5.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	415,400.00	41,540.00	10.00
2至3年			20.00
3至4年			30.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	1,219,589.94	81,749.52	

⑥坏账准备的情况

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	1,175.68	483,473.84			484,649.52
合计	1,175.68	483,473.84			484,649.52

本公司按应收对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 3,040,900.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 85.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 402,900.00 元。

6、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,056,787.14		2,056,787.14	1,348,526.04		1,348,526.04
合计	2,056,787.14		2,056,787.14	1,348,526.04		1,348,526.04

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、认证进项税额		2,914.31
增值税留抵税额	97,500.41	79,953.23
合计	97,500.41	82,867.54

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,315,834.83	9,234,160.34
固定资产清理		
合计	10,315,834.83	9,234,160.34

固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值					

项目	机器设备	电子设备	办公设备	运输工具	合计
1、上年年末余额	10,462,647.79	676,886.77	1,471,286.19	1,044,543.26	13,655,364.01
2、本期增加金额	2,756,149.60	380,442.00	237,443.44	698,404.18	4,072,439.22
(1) 购置	2,257,149.60	369,642.00	237,443.44	698,404.18	3,562,639.22
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	499,000.00	10,800.00			509,800.00
3、本期减少金额	1,144,107.92	12,850.00	16,335.00	280,000.00	1,453,292.92
(1) 处置或报废	566,497.01		1,600.00		568,097.01
(2) 其他	577,610.91	12,850.00	14,735.00	280,000.00	885,195.91
4、期末余额	12,074,689.47	1,044,478.77	1,692,394.63	1,462,947.44	16,274,510.31
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,982,772.97	464,253.69	816,549.13	157,627.88	4,421,203.67
2、本期增加金额	1,219,701.17	116,794.17	292,446.39	185,656.05	1,814,597.78
(1) 计提	1,198,909.52	116,794.17	292,446.39	185,656.05	1,793,806.13
(2) 其他	20,791.65				20,791.65
3、本期减少金额	236,521.47	10,901.18	11,970.00	17,733.32	277,125.97
(1) 处置或报废	52,814.63		1,520.00		54,334.63
(2) 其他	183,706.84	10,901.18	10,450.00	17,733.32	222,791.34
4、期末余额	3,965,952.67	570,146.68	1,097,025.52	325,550.61	5,958,675.48
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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	8,108,736.80	474,332.09	595,369.11	1,137,396.83	10,315,834.83
2、上年年末余额账面价值	7,479,874.82	212,633.08	654,737.06	886,915.38	9,234,160.34

## 9、使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

1、上年年末余额	7,260,214.03	7,260,214.03
2、本期增加金额	2,644,504.52	2,644,504.52
新增	2,644,504.52	2,644,504.52
3、本期减少金额	1,216,107.71	1,216,107.71
退租	1,216,107.71	1,216,107.71
4、期末余额	8,688,610.84	8,688,610.84
二、累计折旧		
1、上年年末余额	3,791,375.70	3,791,375.70
2、本期增加金额	1,502,724.94	1,502,724.94
(1) 计提	1,502,724.94	1,502,724.94
3、本期减少金额	597,163.78	597,163.78
(1) 处置	597,163.78	597,163.78
4、期末余额	4,696,936.86	4,696,936.86
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	3,991,673.98	3,991,673.98
2、上年年末余额账面价值	3,468,838.33	3,468,838.33

#### 10、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
诊室装修费	1,992,590.11	1,963,185.50	1,025,876.51		2,929,899.10
咨询费	118,032.74	7,500.00	29,508.24		96,024.50
合计	2,110,622.85	1,970,685.50	1,055,384.75		3,025,923.60

#### 11、 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	353,146.94	17,657.38	121,469.70	6,073.49

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁负债	3,958,727.64	197,936.39	3,228,446.51	182,091.92
合计	4,311,874.58	215,593.77	3,349,916.21	188,165.41

未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	3,991,673.98	199,583.69	3,063,972.18	173,441.94
合计	3,991,673.98	199,583.69	3,063,972.18	173,441.94

**12、 应付账款**

应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,900,012.34	444,356.36
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	3,900,012.34	444,356.36

**13、 合同负债**

项目	期末余额	上年年末余额
预收医疗充值款	1,885,106.52	1,363,266.87
合计	1,885,106.52	1,363,266.87

**14、 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,451,729.32	22,840,630.41	22,284,807.49	2,007,552.24
二、离职后福利-设定提存计划	7,216.66	1,712,190.09	1,674,728.00	44,678.75
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,458,945.98	24,552,820.50	23,959,535.49	2,052,230.99

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,413,067.61	21,811,147.76	21,228,968.34	1,995,247.03
2、职工福利费	33,500.00	203,977.15	237,277.15	200.00
3、社会保险费	3,017.44	769,690.53	762,186.15	10,521.82

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	2,714.60	732,459.97	725,151.27	10,023.30
工伤保险费	302.84	34,739.81	34,544.13	498.52
生育保险费	-	2,490.75	2,490.75	-
4、住房公积金	-	44,420.00	44,420.00	-
5、工会经费和职工教育经费	2,144.27	11,394.97	11,955.85	1,583.39
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,451,729.32	22,840,630.41	22,284,807.49	2,007,552.24

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,024.00	1,652,662.40	1,616,219.11	43,467.29
2、失业保险费	192.66	59,527.69	58,508.89	1,211.46
3、企业年金缴费				
合计	7,216.66	1,712,190.09	1,674,728.00	44,678.75

**15、 应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	252,217.13	144,940.99
个人所得税	89,514.52	91,585.85
增值税	7,507.11	33,153.31
水利建设基金	915.82	1,217.12
城市维护建设税	132.83	1,160.36
教育费附加	56.93	
地方教育费附加	37.95	828.83
印花税	3,672.41	706.39
合计	354,054.70	273,592.85

**16、 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	1,508,333.70	1,508,333.70
其他应付款	4,744,527.03	2,799,738.26
合计	6,252,860.73	4,308,071.96

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,508,333.70	1,508,333.70
合计	1,508,333.70	1,508,333.70

## (2) 其他应付款

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	3,132,617.18	1,181,039.62
往来款项	1,611,909.85	1,618,698.64
合计	4,744,527.03	2,799,738.26

## 17、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（见附注五、18）	1,141,752.34	897,762.19
合计	1,141,752.34	897,762.19

## 18、 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,322,217.33	3,864,691.24
减：未确认融资费用	363,489.69	225,973.48
减：一年内到期的租赁负债	1,141,752.34	897,762.19
合计	2,816,975.30	2,740,955.57

## 19、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00			3,080,000.00			14,080,000.00

## 20、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,294,394.14		3,080,000.00	214,394.14
合计	3,294,394.14		3,080,000.00	214,394.14

注：本期减少的其他资本公积 3,080,000.00 元系 2024 年年度权益分派（每 10 股送 2.8 股）。

## 21、 盈余公积

项目	上年年末余额	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

**22、 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,876,412.71	-277,646.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,398,676.71
调整后年初未分配利润	1,876,412.71	2,121,030.65
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,069,024.15	2,083,095.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他变动增减		-2,327,713.19
期末未分配利润	4,945,436.86	1,876,412.71

**23、 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,175,230.60	30,308,139.07	36,594,280.50	21,154,777.83
其他业务				
合计	59,175,230.60	30,308,139.07	36,594,280.50	21,154,777.83

**(2) 主营业务（分业务类别）**

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
医疗服务收入	59,175,230.60	30,308,139.07	36,594,280.50	21,154,777.83
合计	59,175,230.60	30,308,139.07	36,594,280.50	21,154,777.83

**24、 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,853.59	9,992.80
教育费附加	1,222.95	4,620.12
地方教育附加	815.30	2,855.06
房产税	9,640.55	
印花税	7,755.26	3,120.79
水利建设基金	10,932.37	9,131.50
资源税		910.60
车船使用税		186.05
合计	33,220.02	30,816.92

**25、 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	568,034.13	365,695.26
市场推广费	1,016,325.48	319,608.16
广告宣传费	672,655.47	238,922.83
合计	2,257,015.08	924,226.25

**26、 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,417,716.08	4,597,510.14
折旧费	519,357.02	553,433.88
中介机构服务费	727,135.22	478,087.68
办公费	543,716.43	388,258.63
业务招待费	250,439.10	374,806.39
差旅费	638,055.09	340,515.18
房租、物业费、水电费	720,627.23	316,464.69
培训费	497,712.66	314,362.61
技术服务费	486,256.01	200,583.06
维修费	141,518.47	52,850.00
培训费		42,431.95
车耗费	162,060.35	27,005.63
工会经费	13,394.97	1,509.08
咨询费	122,790.00	
其他	361,386.31	553,586.28
合计	12,602,164.94	8,241,405.20

**27、 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
研发费用	307,515.08	293,050.06
合计	307,515.08	293,050.06

**28、 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	179,643.09	167,460.15
其中：租赁负债利息费用	179,643.09	167,460.15
减：利息收入	26,080.31	31,832.67
减：汇兑收益		
手续费支出	113,069.32	65,229.34

项目	本期金额	上期金额
合计	266,632.10	200,856.82

### 29、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	121,901.88	10,324.58
个税手续费返还	530.73	20,445.13
工会经费返还	5,848.86	8,171.74
稳岗补贴	13,068.77	6,481.80
税费返还	11,559.26	5,281.76
合计	152,909.50	50,705.01

### 30、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-716,261.99	1,004,439.22
交易性金融资产持有期间的投资收益	121,824.69	36,773.01
合计	-594,437.30	1,041,212.23

### 31、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-570,643.45	45,653.04
其他应收款坏账损失	-442,466.99	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-1,013,110.44	45,653.04

### 32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置损益	-9,572.57	75,148.26
合计	-9,572.57	75,148.26

### 33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
不用支付的应付款项	219,353.86		219,353.86

项目	本期金额	上期金额	计入本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	
盘盈	28.17	6,974.99	28.17
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	5,260.32		5,260.32
其他	663.51	64,861.67	663.51
合计	225,305.86	86,903.32	225,305.86

### 34、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	61,552.96	191,455.39	61,552.96
其中：固定资产	61,552.96	191,455.39	61,552.96
无形资产			
对外捐赠支出	13,888.00		13,888.00
罚没支出	8,239.40		8,239.40
无法收回的应收款项			
滞纳金	148.43	18,292.65	148.43
其他		23,094.21	
合计	83,828.79	232,842.25	83,828.79

### 35、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	783,841.83	587,522.91
递延所得税费用	-1,286.61	65,346.42
合计	782,555.22	652,869.33

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	12,077,810.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,019,452.64
子公司适用不同税率的影响	-2,415,562.11
调整以前期间所得税的影响	1,257.90
非应税收入的影响	-263.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,816.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,502.65

项目	本期金额
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	154,355.47
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	782,555.22

### 36、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到往来款	600,212.13	7,597,915.03
收到补助收入	152,909.50	65,771.67
收到利息收入	26,080.31	31,832.67
合计	779,201.94	7,695,519.37

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	6,587,248.52	8,049,337.41
往来款及备用金	3,307,790.02	3,643,113.84
合计	9,895,038.54	11,692,451.25

#### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司的现金净额		940,025.39
合计		940,025.39

#### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
本期退出子公司的现金净额		26,410.59
合计		26,410.59

#### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款收到的资金	100,000.00	150,000.00
合计	100,000.00	150,000.00

#### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	2,121,096.85	1,604,135.00
企业间借款归还的资金		218,960.00
合计	2,121,096.85	1,823,095.00

### 37、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	11,295,255.35	6,163,057.70
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,013,110.44	-45,653.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,814,597.78	1,550,549.59
使用权资产折旧	1,502,724.94	1,566,290.53
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,055,384.75	762,085.68
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）	9,572.57	-75,148.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	61,552.96	191,455.39
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	179,643.09	
投资损失（收益以“-”号填列）	594,437.30	-1,041,212.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	27,428.36	450,955.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-26,141.75	-385,042.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	-708,261.10	-351,721.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,068,935.48	3,157,185.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,305,248.79	1,401,581.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,055,618.00	13,344,384.26
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	26,448,686.41	19,383,133.17
减：现金的上年年末余额	19,383,133.17	13,575,148.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	7,065,553.24	5,807,984.57

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	26,448,686.41	19,383,133.17
其中：库存现金	243,334.82	14,662.20
可随时用于支付的银行存款	26,205,270.80	19,368,470.97
可随时用于支付的其他货币资金	80.79	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,448,686.41	19,383,133.17

## 六、合并范围的变更

2025 年度，公司的合并范围内新增十六家控股子公司：烟台美达口腔医院有限公司、阳泉中弘晋忠宇口腔门诊有限公司、龙口中珏柏旭口腔医院有限公司、泰州中珏玲珑口腔门诊有限公司、武汉中珏惠林优益佳口腔门诊有限公司、乳山中珏国仁口腔门诊部有限公司、南宁中珏孝心创美口腔门诊部有限公司、龙口中珏口腔有限公司、南昌中珏口腔门诊有限公司、湘潭中珏欢笑口腔门诊有限公司、蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司、合肥瀚泽口腔有限公司、鄱阳县中珏植贝医疗科技有限公司、合肥中珏口腔诊所有限公司、鄱阳县中珏王飞口腔门诊有限公司、鄱阳县中珏尚齿口腔门诊有限公司。详见附注七、1、在子公司中的权益。

2025 年度，公司的合并范围内减少两家控股子公司：安徽牙盾医疗管理有限公司、南宁贴心创美口腔门诊部有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	注册资本(万)	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 万元	科学研究和技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并
山东科之创信息科技有限公司	济南市	济南市	500 万元	信息传输、软件和信息技术服务业	68.00		设立
北京京珏口腔医院管理有限公司	北京市	北京市	100 万元	卫生和社会工作	59.00		设立

济南中玘健康管理有限公司	济南市	济南市	10 万元	卫生和社会工作	80.00		设立
烟台美达口腔医院有限公司	烟台市	烟台市	66.6 万元	卫生和社会工作	51.00		非同一控制下企业合并
无锡中玘德林口腔门诊有限公司	无锡市	无锡市	60 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
大厂回族自治县中弘立康口腔门诊有限公司	廊坊市	廊坊市	50 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
佛山市中玘白豚医疗管理有限公司	佛山市	佛山市	50 万元	卫生和社会工作	51.00		非同一控制下企业合并
临朐捌零贰零口腔门诊部有限公司	潍坊市	潍坊市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		同一控制下企业合并
阳泉中弘晋忠宇口腔门诊有限公司	阳泉市	阳泉市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
龙口中玘柏旭口腔医院有限公司	烟台市	烟台市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
凤阳中玘佰斯特口腔门诊部有限公司	滁州市	滁州市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
泰州中玘玲珑口腔门诊有限公司	泰州市	泰州市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
武汉中玘惠林优益佳口腔门诊有限公司	武汉市	武汉市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
武汉中玘王忠林口腔门诊有限公司	武汉市	武汉市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
桂林中宏源树口腔有限公司	桂林市	桂林市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
兰州中玘尚尚口腔门诊有限公司	兰州市	兰州市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
乳山中玘国仁口腔门诊部有限公司	威海市	威海市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
南宁中玘孝心创美口腔门诊部有限公司	南宁市	南宁市	20 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
龙口中玘口腔有限公司	烟台市	烟台市	20 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
淮南市赵以生口腔诊所有限公司	淮南市	淮南市	20 万元	批发和零售业	51.00		非同一控制下企业合并
南昌中玘口腔门诊有限公司	南昌市	南昌市	20 万元	卫生和社会工作	51.00		设立

湘潭中玳欢笑口腔门诊有限公司	湘潭市	湘潭市	20 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司	亳州市	亳州市	19 万元	卫生和社会工作	51.00		非同一控制下企业合并
合肥瀚泽口腔有限公司	合肥市	合肥市	10 万元	卫生和社会工作	51.00		非同一控制下企业合并
鄱阳县中玳植贝医疗科技有限公司	上饶市	上饶市	10 万元	科学研究和技术服务业	51.00		设立
合肥中玳口腔诊所有限公司	合肥市	合肥市	10 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
鄱阳县中玳王飞口腔门诊有限公司	上饶市	上饶市	10 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
鄱阳县中玳尚齿口腔门诊有限公司	上饶市	上饶市	10 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
会昌中玳人和口腔门诊有限公司	赣州市	赣州市	5 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
武汉中玳优益佳口腔门诊有限公司	武汉市	武汉市	30 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
寿县新城口腔门诊部有限公司	淮南市	淮南市	100 万元	卫生和社会工作	51.00		同一控制下企业合并
安庆健康口腔门诊部有限公司	安庆市	安庆市	50 万元	科学研究和技术服务业	51.00		同一控制下企业合并
樟树市美健医疗管理有限公司	宜春市	宜春市	50 万元	卫生和社会工作	51.00		同一控制下企业合并
临朐金品口腔门诊部有限公司	潍坊市	潍坊市	10 万元	卫生和社会工作	51.00		同一控制下企业合并
樟树市美康医疗管理有限公司	宜春市	宜春市	80 万元	租赁和商务服务业	51.00		设立
淮北市中玳博一爱口腔门诊有限公司	淮北市	淮北市	40 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
安远县中玳如玉口腔门诊有限公司	赣州市	赣州市	20 万元	卫生和社会工作	51.00		设立
佛山市顺德区白豚口腔医疗有限公司	佛山市	佛山市	50 万元	卫生和社会工作	100.00		设立

## 2、非同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
烟台美达口腔医院有限公司	2025.7.30	0.00	51.00	购买	2025.7.30	工商变更
蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司	2025.1.3	0.00	51.00	购买	2025.1.3	工商变更

续上表

被购买方名称	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
烟台美达口腔医院有限公司	3,447,047.96	734,686.83	1,584,353.02
蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司	961,479.86	230,073.90	51,071.65

(2) 合并成本及商誉

项目	烟台美达口腔医院有限公司	蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司
合并成本		
— 现金		
合并成本合计		
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		5,260.32
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		5,260.32

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	烟台美达口腔医院有限公司		蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	1,125,793.20	1,125,793.20		
货币资金	99,471.71	99,471.71		
应收账款	26,604.81	26,604.81		
预付款项	400,000.00	400,000.00		
其他应收款	5,923.86	5,923.86		
存货	26,496.47	26,496.47		
固定资产	478,208.35	478,208.35		
长期待摊费用	89,088.00	89,088.00		
负债：	1,115,478.85	1,115,478.85		
应付账款	63,564.69	63,564.69		
应付职工薪酬	67,923.86	67,923.86		
应交税费	662.38	662.38		
其他应付款	983,327.92	983,327.92		
净资产	10,314.35	10,314.35		
减：少数股东权益	5,054.03	5,054.03		

项目	烟台美达口腔医院有限公司		蒙城县牙雅乐口腔有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
取得的净资产	5,260.32	5,260.32		

### 3、处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
安徽牙盾医疗管理有限公司	1,600,000.00	51.00	股权转让	2025/10/20	工商变更	-691,543.33
南宁贴心创美口腔门诊部有限公司	402,900.00	51.00	股权转让	2025/12/25	工商变更	-24,718.66

### 8、子公司少数股东持有的权益：

#### (1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京康珏科技有限公司	49.00	3,589,293.22	343,000.00	5,411,958.81
山东科之创信息科技有限公司	32.00	4,259,651.73	196,000.00	17,229,398.69
北京京珏口腔医院管理有限公司	41.00	377,286.25		1,039,316.68

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的控股股东及实际控制人情况

控股股东及实际控制人姓名	持股比例	表决权比例	与本公司关系
廖集浪	61.1361	61.1361	董事长、实际控制人

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、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（2025.10.11 离职）
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）
廖志军	本公司董事、财务负责人（2025. 2. 6 离职）
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
李欢	本公司董事会秘书、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	本公司原董事钟根权父亲
赖四丰	本公司原董事钟根权父亲
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
张焱	本公司副总经理张开斌子女
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
曲欢庆	本公司董事曲清源父亲
赵瑛	本公司董事曲清源母亲
杜增炜	本公司子公司小股东
深圳康玳医疗科技有限公司	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:深圳中投港融资本管理有限公司)	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	深圳康玳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
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%, 深圳康玳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)	深圳康玳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%, 北京康玳科技有限公司直接持股 5%
安徽牙盾医疗管理有限公司	副总经理张开斌担任监事的公司, 副总经理张开斌子女张萌担任财务负责人的公司(2026.2.5 注销)
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
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%
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%(2024.11.27 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%
淮南圣军中玳口腔门诊有限公司	北京中玳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. 2. 28 已吊销、未注销)
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. 6. 23 已被吊销、未注销)
宁波燕翔企业管理咨询有限公司	深圳康玎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	深圳康玎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	深圳康玎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
合肥牙盾口腔门诊有限公司	山东科之创信息科技有限公司持股 100% (2024. 8. 21 退出), 副总经理张开斌担任监事的公司
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%
东营中玎口腔医院有限公司	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
东营中玎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
上海上跽生物科技有限公司	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 (2025. 3. 13 注销)
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 (2025. 3. 13 注销)
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 (2025. 3. 13 注销)
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
南宁贴心创美口腔门诊部有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%，监事吴涛担任法定代表人、执行董事、经理的公司
南宁安心创美口腔门诊部有限公司	北京康玎科技有限公司持股 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
亳州中玎牙雅乐医疗科技有限公司	北京康玎科技有限公司持股 20%
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
淮北市中玎博一爱口腔门诊有限公司	北京京玎口腔医院管理有限公司持股 51%
赣州美虹口腔医院有限公司	北京中玎口腔股份有限公司持股 55% (2024. 11. 22 注销)
佛山南海乐逸美白豚口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持有 5%股份的公司
杭州富阳雅乐受降口腔门诊部有限公司	北京康玎科技有限公司持有 5%股份的公司
广西桂林齐尔口腔门诊部有限公司	北京康玎科技有限公司持有 5%股份的公司
厦门扬光口腔医院有限公司	北京康玎科技有限公司持有 5%股份的公司
赣州顺势功成管理咨询有限公司	持有挂牌公司 9.09%股份的法人股东
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
武汉洪山优益佳伤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
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
大厂回族自治县中弘立康口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
龙口市市中玎口腔有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
南昌中玎口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
阳泉中弘晋忠宇口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
合肥瀚泽口腔有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
鄱阳县中玎王飞口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
鄱阳县中玎植贝医疗科技有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
上海企小忆医疗科技有限公司	北京中玎口腔股份有限公司持股 30%的公司
南宁中玎孝心创美口腔门诊部有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
鄱阳县中玎尚齿口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
泰州中玎玲珑口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司
乳山中玎仁和口腔门诊有限公司	北京康玎科技有限公司持股 51%的公司

#### 4、关联方交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联方租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
张圣平	房屋建筑物	438,397.44	438,397.44

(3) 关联担保情况

无

(4) 关联方捐赠

无

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
海南牙联汇科技有限公司	600,000.00	600,000.00
廖集浪	100,000.00	100,000.00
杜增炜	600,000.00	600,000.00
合计	1,300,000.00	1,300,000.00

九、承诺、或有事项或其他重大事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十、资产负债表日后事项

截止本审计报告出具之日本公司无资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		3,766,000.00
4 至 5 年	3,022,000.00	
5 年以上		
小计	3,022,000.00	3,766,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	1,511,000.00	1,129,800.00
合计	1,511,000.00	2,636,200.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,022,000.00	100.00	1,511,000.00	50.00	1,511,000.00
合计	3,022,000.00	100.00	1,511,000.00	50.00	1,511,000.00

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 1 低风险组合					
组合 2 账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,022,000.00	100.00	1,129,800.00	30.00	2,636,200.00
合计	3,022,000.00	100.00	1,129,800.00	30.00	2,636,200.00

①组合中，按龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年	3,022,000.00	1,511,000.00	50.00
5 年以上			100.00
合计	3,022,000.00	1,511,000.00	—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	3,766,000.00	1,129,800.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	3,766,000.00	1,129,800.00	—

(3) 坏账准备的情况

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	1,129,800.00	381,200.00			1,511,000.00
合计	1,129,800.00	381,200.00			1,511,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,766,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,511,000.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	704,450.00	704,450.00
合计	704,450.00	704,450.00

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	55,000.00	653,950.00
1 至 2 年	649,450.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	704,450.00	653,950.00

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备		
合计	704,450.00	653,950.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
往来款	704,450.00	653,950.00
个人社保、公积金		
押金		
保证金		
其他		
小计	704,450.00	653,950.00
减：坏账准备		
合计	704,450.00	653,950.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,712,000.00		6,712,000.00	6,159,000.00		6,159,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	6,712,000.00		6,712,000.00	6,159,000.00		6,159,000.00

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-777,814.95	固定资产报废损失、处置子公司投资收益
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	5,260.32	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	121,824.69	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	197,769.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-462,532.80	
所得税影响额	17,093.50	
少数股东权益影响额（税后）	122,131.74	
合计	-601,758.04	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.09	0.2180	0.2180
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.45	0.2607	0.2607

北京中虹口腔股份有限公司  
2026年3月30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
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
支付其他与经营活动有关的现金			7,753,529.31	9,857,306.98
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
非流动性资产处置损益	-777,814.95
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	5,260.32
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	121,824.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	197,769.71
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-462,532.80</b>
减：所得税影响数	17,093.05

少数股东权益影响额（税后）	122,131.74
非经常性损益净额	-601,758.04

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用