



康泰健

NEEQ: 874918

深圳康泰健医疗科技股份有限公司  
KTJ Medical Technology Co., Ltd.



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、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、公司负责人张朝标、主管会计工作负责人唐爱民及会计机构负责人（会计主管人员）胡婷婷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、容诚会计师事务所（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 .....	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第三节	重大事件 .....	20
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 .....	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	175

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	深圳康泰健医疗科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
深圳康泰健、康泰健、公司、本公司	指	深圳康泰健医疗科技股份有限公司（“KTJ Medical Technology Co., Ltd.”）
西安康泰健	指	西安康泰健牙科技术有限公司，康泰健的子公司
资阳康泰健	指	资阳市康泰健医疗器械有限公司，康泰健的子公司
北京康泰健	指	北京市康泰健医疗器械有限公司，康泰健的子公司，已于 2025 年 12 月 19 日完成注销
香港康泰健	指	香港康泰健牙科科技有限公司（KTJ DENTAL LAB COMPANY LIMITED），康泰健位于中国香港的子公司
Lab Trade	指	LAB TRADE HK LIMITED，香港康泰健持股 49%的位于中国香港的联营企业，2025 年已无实际经营
数捷医疗	指	数捷医疗科技(无锡)有限公司，深圳康泰健持股 40%的联营企业
芽芽成才	指	深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙），曾用名“深圳市倍康美管理咨询中心（有限合伙）”，公司股东，持有 13.57%的公司股份
芽芽成长一号	指	深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙），原公司股东，已于 2026 年 4 月 10 日完成注销
芽芽成才二号	指	深圳市芽芽成才二号管理咨询中心（有限合伙），公司股东，持有 3.83%的公司股份
芽芽成才三号	指	深圳市芽芽成才三号管理咨询中心（有限合伙），公司股东，持有 2.20%的公司股份
芽芽成才四号	指	深圳市芽芽成才四号管理咨询中心（有限合伙），公司股东，持有 2.12%的公司股份
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司，公司股东，持有 1.39%的公司股份
深创资本	指	深圳市创新资本投资有限公司，公司股东，持有 0.81%的公司股份
红土一号	指	深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙），公司股东，持有 2.79%的公司股份
红土创新	指	红土龙城创新(深圳)私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)，公司股东，持有 2.43%的公司股份
红土创客	指	深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东，持有 0.69%的公司股份
和荣二号	指	深圳市和荣二号投资企业（有限合伙），公司股东，持有 4.87%的公司股份
粤科华仟	指	深圳市粤科华仟生物医药私募股权投资基金（有限合伙），公司股东，持有 1.22%的公司股份
粤科华侨	指	广东粤科华侨创新创业投资中心（有限合伙），公司股东，持有 1.22%的公司股份

科瑞投资	指	广东科瑞投资管理有限公司，公司股东，持有 0.12% 的公司股份
兴坪一号	指	深圳市坪山区兴坪一号园区私募创业投资基金合伙企业（有限合伙），公司股东，持有 0.73% 的公司股份
Dentaltrade	指	Dentaltrade GmbH，为本公司德国客户
报告期、报告期内	指	2025 年度
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
同期、上年同期、上年度	指	2024 年度
元/万元	指	人民币元/万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《深圳康泰健医疗科技股份有限公司章程》
《股东会议事规则》	指	《深圳康泰健医疗科技股份有限公司股东会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《深圳康泰健医疗科技股份有限公司监事会议事规则》
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
义齿	指	是针对修复口腔内牙龈以上牙齿在部分或全部缺失后，依托牙齿剩余部分或临近牙齿的支撑，用于替代缺失牙齿（及相邻支持组织）制作的修复假体，主要功能是修复牙齿缺失或缺损、恢复咀嚼、发音、面容功能等。医学上将此类修复口腔用的假体统称为义齿。义齿包括固定义齿、种植义齿、活动义齿：（1）固定义齿、种植义齿的主要区别为义齿所依赖的支撑基础是否为人体原生，固定义齿依赖原有缺损牙体组织或缺牙两侧的基牙，种植义齿所依赖的支撑基础则为人工牙根（植入牙槽骨与骨组织结合的种植体）。两者均长期固位在口腔内，患者无法自主摘卸；（2）活动义齿与固定义齿、种植义齿的主要区别为活动义齿可由患者自主摘卸
基台	指	种植牙包括种植体、基台、种植上部修复体（即种植义齿）组成，基台是种植系统中的关键组成部分，作为连接种植体和种植上部修复体的桥梁，通过螺丝或粘接方式将修复体固定在种植体上，将咀嚼力从修复体传递到种植体，进而分散到牙槽骨，确保修复体在咀嚼和日常使用中的稳定性。其中个性化基台为根据患者口腔的解剖结构、牙龈形态和修复需求，针对穿龈高度、摆向角度、穿龈轮廓等进行定制式设计的基台。
正畸产品	指	正畸产品主要用于矫正牙齿、解除错牙和畸形，通过各种矫正装置来调整面部骨骼、牙齿及颌面部神经肌肉之间的协调性，最终达到口颌系统的平衡、稳定和美观的效果

口腔医疗服务机构	指	公立医院、连锁口腔医疗机构、民营独立口腔医院或诊所等
扫描杆	指	是在种植修复数字化过程中传递种植体位置信息的核心媒介配件，其底部与特定种植体的精密匹配实现物理连接，并通过其杆身独特的、为光学扫描优化的几何特征，向口内扫描仪和配套软件传递该种植体在口腔内的精确三维位置和轴向信息
替代体	指	其形状、尺寸、接口等结构与患者口内实际植入的种植体完全相同，通过安装到牙模上预先形成的、与患者口内种植体位置完全对应的孔洞或底座中，用以作为患者口内种植体“复制品”的精密部件，是最终修复体在牙模上制作、试戴的基础
种植牙集采政策	指	口腔种植服务限价调控、种植体系统集采与种植牙牙冠竞价挂网政策。2022年9月，国家医疗保障局发布《关于开展口腔种植医疗服务收费和耗材价格专项治理的通知》，2023年起种植牙集采政策全面落地执行

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳康泰健医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	KTJ Medical Technology Co., Ltd.		
	KTJ		
法定代表人	张朝标	成立时间	2003年3月27日
控股股东	控股股东为张朝标	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张朝标，一致行动人为深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造（C358）-康复辅具制造（C3586）		
主要产品与服务项目	定制式口腔医疗器械的研发、生产和销售，主要面向国内外口腔医疗服务机构和义齿加工厂商，按照其提供的口腔患者个性化需求，为其提供定制设计与加工的口腔医疗器械产品		
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	康泰健	证券代码	874918
挂牌时间	2025年11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）	44,215,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	许迎丰	联系地址	深圳市坪山区坑梓街道金沙社区荣田路7号康泰健健康产业大楼1栋11楼
电话	0755-86060301	电子邮箱	ir@ktjdental.com
传真	-		
公司办公地址	深圳市坪山区坑梓街道金沙社区荣田路7号康泰健健康产业大楼	邮政编码	518122
公司网址	www.ktjdental.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	9144030074885302XL		
注册地址	广东省深圳市坪山区坑梓街道金沙社区荣田路7号康泰健健康产业大楼1栋11A		
注册资本（元）	44,215,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、商业模式

公司主要从事定制式口腔医疗器械的研发、生产和销售，已形成包括义齿、个性化基台、正畸产品等在内的一揽子定制化口腔医疗器械产品线，广泛应用于口腔修复、矫正等领域。公司以“为客户创造价值、为生活创造美”为使命，致力于成为全球卓越义齿服务商，主要面向国内外口腔医疗服务机构和义齿加工厂商，按照其提供的口腔患者个性化需求，为其提供定制设计与加工的口腔医疗器械产品。

公司主要商业模式如下：

##### 1.采购模式

根据在生产中的重要程度，公司将采购物料主要分为主要原材料、辅助原材料、辅助耗材、工具四类。公司的采购活动首先由物控专员结合月度材料耗用情况及采购频率、安全库存等因素拟定计划请购单、对供应商促销备料等特殊情况单独拟定特殊请购单，或由物料使用部门对无安全库存管理的物料拟定临时请购单，上述请购单形成的采购申请经 OA 审批后，由采购专员根据采购申请，在金蝶系统下推或新增生成采购订单，根据采购金额大小、采购价格是否有价目表维护等不同，经由不同权限负责人（如总部采购负责人或管理中心总监或子公司总经理）审批确认后，由采购专员向供应商下达采购订单。供应商将原材料送达后，仓管员检查原材料数量、规格及产品说明书、检测报告等，同时品质部根据供应商来料送货清单进行入库前的抽检，以保证入库原材料的质量，验收无误后办理原材料入库。

##### 2.生产模式

公司主要产品为定制式口腔医疗器械，定制需求包括医生开具的设计单（订单）及与其相匹配的实体模型或口扫数据，必要时医生还将提供咬蜡、比色图片或其他配件，以更准确地提出定制需求。定制产品具有唯一性，只适用于特定患者，因此公司高度定制化生产模式具有以下特点：

除少量种植标准化配件外（替代体、扫描杆等），义齿、个性化基台、正畸产品等主要产品均需凭订单生产，无法提前备货。公司订单密集、数量多且交付时限短，需围绕单个患者订单开展定制化生产，对柔性化组织能力和生产计划及时性要求高，公司凭借不断优化的经营管理体系与信息化、数字化能力，得以同时确保稳定的产品质量和严格的交货周期，构成了其核心竞争力。

定制化需求在生产过程中的实现依赖于与终端医疗机构的持续沟通，部分订单制作中需与医生沟通或确认关键参数，此外，部分订单需试戴后根据反馈调整。由于生产中需动态响应医生需求，与终端医疗机构的持续信息交互效率高低成为影响公司交货周期和成本控制能力的关键因素。

##### 3.销售模式

###### (1) 境内销售模式

公司的中国境内销售模式主要为直销，直接面向公立医院、全国及区域口腔医疗连锁机构、民营独立口腔医院及诊所等终端医疗服务机构进行销售。其中，在与公立医院建立合作时，公司通过招投标等方式进入医院供应体系；对于大型口腔连锁机构，公司以参加招投标、主动谈判议价等方式获取客户订单；对于民营独立口腔医院及诊所，则常通过登门拜访及口内扫描设备投放转化等方式完成客户开拓。

###### (2) 境外销售模式

公司的境外销售主要为代工模式，面向境外义齿加工厂商进行代工生产。此外，境外销售也存在

少量向终端医疗机构客户销售的情况。

基于跨境物流与外汇结算便利性，公司在国内生产完货件后销售至香港贸易窗口公司，再由香港贸易窗口公司向境外客户进行销售。

本报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

## 二、经营计划实现情况

本年度公司实现营业收入 49,005.15 万元，同比增长 4.18%；实现归属于母公司股东净利润 3,126.80 万元，同比下降 38.62%。截至 2025 年 12 月底，公司总资产 58,602.78 万元，归属于母公司股东的净资产为 47,744.13 万元。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1.2024 年 12 月 31 日，公司经深圳市中小企业服务局复审，认定为深圳市专精特新中小企业，有效期为三年。 2.2024 年 12 月 26 日，通过国家高新技术企业资格复审，取得 GR202444200966《高新技术企业证书》，有效期为三年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	490,051,515.69	470,393,244.04	4.18%
毛利率%	43.39%	46.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	31,268,037.41	50,940,976.02	-38.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,175,994.74	52,547,635.34	-50.19%
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）	6.79%	11.94%	-
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）	5.68%	12.32%	-
基本每股收益	0.71	1.15	-38.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	586,027,827.35	595,917,806.26	-1.66%
负债总计	109,009,591.94	139,173,300.49	-21.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	477,441,252.86	451,753,304.94	5.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.80	10.22	5.69%
资产负债率%（母公司）	19.04%	24.22%	-

资产负债率% (合并)	18.60%	23.35%	-
流动比率	3.64	2.87	-
利息保障倍数	44.55	83.85	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	79,234,350.03	71,141,739.62	11.38%
应收账款周转率	2.17	2.22	-
存货周转率	7.47	7.78	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.66%	12.20%	-
营业收入增长率%	4.18%	20.25%	-
净利润增长率%	-41.24%	20.53%	-

### 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	116,607,246.57	19.90%	88,945,232.66	14.93%	31.10%
应收票据	843,284.00	0.14%	-	0.00%	0.00%
应收账款	164,297,570.63	28.04%	197,748,217.07	33.18%	-16.92%
应收款项融资	331,000.00	0.06%	458,617.00	0.08%	-27.83%
预付款项	1,360,395.19	0.23%	2,474,517.99	0.42%	-45.02%
其他应收款	2,333,308.70	0.40%	2,702,862.70	0.45%	-13.67%
存货	38,720,191.02	6.61%	32,448,939.45	5.45%	19.33%
其他流动资产	2,112,635.92	0.36%	2,913,158.37	0.49%	-27.48%
长期应收款	605,320.77	0.10%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	5,085,430.45	0.87%	2,874,395.04	0.48%	76.92%
固定资产	183,282,211.46	31.28%	187,546,502.32	31.47%	-2.27%
在建工程	120,745.45	0.02%	294,590.64	0.05%	-59.01%
使用权资产	15,067,261.53	2.57%	20,367,773.17	3.42%	-26.02%
无形资产	30,387,090.24	5.19%	32,602,044.03	5.47%	-6.79%
商誉	1,810,269.13	0.31%	4,604,068.69	0.77%	-60.68%
长期待摊费用	11,887,985.6	2.03%	10,119,876.00	1.70%	17.47%
递延所得税资产	10,845,856.8	1.85%	7,390,103.78	1.24%	46.76%
其他非流动	330,023.89	0.06%	2,426,907.35	0.41%	-86.40%

资产					
短期借款	2,000,000	0.34%	-	0.00%	0.00%
应付票据	-	0.00%	509,130.00	0.09%	-100.00%
应付账款	16,376,900.26	2.79%	19,416,835.69	3.26%	-15.66%
合同负债	25,490,867.59	4.35%	37,543,694.12	6.30%	-32.10%
应付职工薪酬	24,720,667.06	4.22%	30,099,358.33	5.05%	-17.87%
应交税费	3,947,060.26	0.67%	8,349,452.31	1.40%	-52.73%
其他应付款	4,458,949.14	0.76%	5,067,747.50	0.85%	-12.01%
一年内到期的非流动负债	9,441,972.70	1.61%	8,325,869.04	1.40%	13.41%
其他流动负债	3,310,849.43	0.56%	4,852,005.42	0.81%	-31.76%
租赁负债	6,352,992.97	1.08%	12,461,921.73	2.09%	-49.02%
预计负债	12,139,031.48	2.07%	12,284,705.67	2.06%	-1.19%
递延收益	567,172.60	0.10%	-	0.00%	0.00%
递延所得税负债	203,128.45	0.03%	262,580.68	0.04%	-22.64%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金增加 2,766.20 万元，主要是由于经营活动现金流改善以及购买固定资产支付的现金减少。
- 2、应收账款减少 3,345.06 万元，其中应收账款余额减少 1,282.05 万元，坏账准备增加 2,063.01 万元；国内客户应收账款余额减少 3,101.51 万元，主要由于公司加强信用风险控制，报告期内回款增加，同时 2025 年内销售额有所下降，导致应收账款余额减少；海外客户应收账款余额增加 1,819.46 万元，主要由于公司 2025 年外销业务增长较快导致应收账款余额有所增长；2025 年坏账准备增加，主要由于对已出现信用减值风险的应收账款进行了专项计提。
- 3、存货的增加主要来源于原材料备货。
- 4、长期股权投资的增加，主要是由于报告期内新增投资了参股公司-数捷医疗，投资成本 400.00 万元，报告内确认投资损失 191.44 万元。
- 5、商誉的减少是由于北京康泰健注销，对应的因收购北京康泰健形成的商誉予以转销。
- 6、短期借款增加 200 万元，是客户向公司开具的商业承兑汇票，已向银行贴现但尚未到期，作为短期借款核算。
- 7、合同负债减少，主要是由于报告期内收到的客户预存款减少。
- 8、使用权资产、租赁负债的减少，主要是由于报告期内公司承租的厂房、宿舍随着租赁合同的履行，使用权资产逐步计提折旧，租赁负债按时支付，且没有新增的大额租赁，故余额减少。
- 9、报告期内新增递延收益，为资阳康泰健收到的装修补助。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	490,051,515.69	-	470,393,244.04	-	4.18%
营业成本	277,414,545.01	56.61%	253,004,853.06	53.79%	9.65%
毛利率%	43.39%	-	46.21%	-	-
税金及附加	5,506,962.87	1.12%	5,358,736.31	1.14%	2.77%
销售费用	78,456,848.06	16.01%	78,303,893.83	16.65%	0.20%
管理费用	45,915,622.16	9.37%	49,560,806.09	10.54%	-7.35%
研发费用	20,433,295.77	4.17%	20,282,445.87	4.31%	0.74%
财务费用	1,425,439.68	0.29%	-282,042.62	-0.06%	-605.40%
其他收益	2,881,184.69	0.59%	2,998,670.81	0.64%	-3.92%
投资收益	-1,933,447.51	-0.39%	2,728,167.66	0.58%	-170.87%
信用减值损失	-24,950,849.66	-5.09%	-9,585,891.99	-2.04%	160.29%
资产减值损失	-4,952,521.34	-1.01%	-532,362.53	-0.11%	830.29%
资产处置收益	324,486.82	0.07%	227,531.77	0.05%	42.61%
营业利润	32,267,655.14	6.58%	60,000,667.22	12.76%	-46.22%
营业外收入	481,729.86	0.10%	310,425.99	0.07%	55.18%
营业外支出	902,708.29	0.18%	922,425.83	0.20%	-2.14%
利润总额	31,846,676.71	6.50%	59,388,667.38	12.63%	-46.38%
所得税费用	1,392,689.58	0.28%	7,557,614.30	1.61%	-81.57%
净利润	30,453,987.13	6.21%	51,831,053.08	11.02%	-41.24%

## 项目重大变动原因

- 1、本年财务费用对比上年增加 170.75 万元，主要是由于人民币对美元升值导致应收账款汇兑损失增加。
- 2、本年投资收益对比上年减少 466.16 万元，其中：香港康泰健持联营企业 Lab Trade 49%股权，在 2024 年确认投资收益 184.78 万元，2025 年开始 Lab Trade 业务停止，转为直接向终端客户销售模式，此部分投资收益 2025 年开始不再享有；2025 年新增对数捷医疗的投资，由于数捷医疗业务尚处于起步阶段，尚未盈利，2025 年公司按 40%持股比例确认投资损失 191.44 万元。
- 3、本年确认信用减值损失 2,495.08 万元，主要由于公司对已出现信用减值风险的应收账款进行了专项计提。
- 4、本年营业利润相比上年减少 2,773.30 万元，降幅 46.22%，主要是由于毛利率降低减少盈利 475.14 万元，确认对数捷医疗的投资损失 191.44 万元，增加专项计提坏账准备导致信用减值损失增加 1,536.50 万元，确认北京康泰健商誉减值损失 279.38 万元。
- 5、本年利润总额相比上年减少 2,754.20 万元，降幅 46.38%，主要原因为本年度营业利润减少。公司营业外收入和营业外支出的规模相对较小，对公司利润总额的影响相对较小。
- 6、本年净利润相比上年减少 2,137.71 万元，降幅 41.24%，随公司利润总额的减少而减少。

## 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	488,457,349.57	468,937,522.02	4.16%
其他业务收入	1,594,166.12	1,455,722.02	9.51%
主营业务成本	276,537,231.15	251,824,210.83	9.81%
其他业务成本	877,313.86	1,180,642.23	-25.69%

### 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
固定义齿	197,965,630.70	106,176,479.83	46.37%	7.25%	15.11%	-7.32%
种植义齿及配件	131,738,279.92	76,727,300.74	41.76%	-12.24%	0.39%	-14.93%
活动义齿	83,774,596.56	57,374,166.09	31.51%	19.63%	14.84%	9.97%
正畸产品	57,451,917.09	28,110,857.87	51.07%	16.57%	7.40%	8.91%
其他类	17,526,925.30	8,148,426.62	53.51%	17.48%	16.06%	1.08%
合计	488,457,349.57	276,537,231.15	43.39%	4.16%	9.81%	-6.29%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	354,990,291.73	198,258,320.39	44.15%	-8.10%	-1.96%	-7.34%
境外	133,467,057.84	78,278,910.76	41.35%	61.46%	57.82%	3.38%
合计	488,457,349.57	276,537,231.15	43.39%	4.16%	9.81%	-6.29%

### 收入构成变动的原因

- 1、按产品分类和地区分类的营业收入为主营业务收入。
- 2、公司主营业务突出，公司营业收入基本来自于主营业务收入，本期主营收入增长主要来源于境外市场的拓展。
- 3、分产品来看，公司各类产品销售较为稳定，由于集采降价的影响，种植义齿及配件类虽然销售数量上升，但销售额有所下降；活动、正畸类均有所增长，其中活动类销售增长主要来源于境外。
- 4、分地区来看，公司销售收入仍然主要来源于境内；同时，公司 2025 年境外销售增长明显，外销收入占公司主营业务收入的比重由 2024 年的 17.63% 上升至 2025 年的 27.32%，增加 9.7%。

### 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	客户 A	38,139,755.90	7.78%	否
2	客户 B	35,523,995.37	7.25%	否
3	客户 C	27,528,197.50	5.62%	是
4	客户 D	20,098,755.22	4.10%	否
5	客户 E	19,806,670.21	4.04%	否
合计		141,097,374.20	28.79%	-

### 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	供应商 A	11,788,572.17	11.08%	否
2	供应商 B	7,537,782.48	7.09%	否
3	供应商 C	7,518,881.30	7.07%	否
4	供应商 D	6,966,110.23	6.55%	否
5	供应商 E	6,797,029.53	6.39%	否
合计		40,608,375.71	38.18%	-

### (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	79,234,350.03	71,141,739.62	11.38%
投资活动产生的现金流量净额	-31,577,570.98	-38,770,984.54	-18.55%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,139,650.81	-20,572,729.38	-2.11%

#### 现金流量分析

经营活动的现金流量上升 11.38%，主要原因是销售收入持续增长，公司盈利，同时加强应收账款管理，回款改善所致。

投资活动的现金流量下降 18.55%，主要是 2025 年公司购买长期资产的现金流出减少 796.70 万元。

筹资活动产生的现金流量下降 2.11%，2025 年增加商业承兑汇票收款 200 万元，同时 2025 年分红对比 2024 年增加 312.10 万元。

## 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
香港康泰健牙科科技有限公司	控股子公司	向境外客户销售固定义齿、活动义齿及正畸产品	539,351	57,606,459.60	-3,808,612.45	125,559,779.05	- 17,137,726.72
深圳市迪特数字牙科有限公司	控股子公司	义齿等定制式口腔医疗器械的生产和销售	1,000,000	24,073,204.14	1,757,958.27	37,971,664.71	1,563,665.51
苏州市康泰健牙科器材有限公司	控股子公司	义齿等定制式口腔医疗器械的生产和销售	10,000,000	22,774,644	16,737,225.01	32,074,618.84	1,886,185.44

注：香港康泰健牙科科技有限公司注册资本为 539,351.00 元港币。

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (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
应收账款坏账风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 16,429.76 万元，占总资产比例为 28.04%，应收账款账面价值较高。公司主要采用直销模式，客户为连锁口腔医疗机构、公立医院、民营独立口腔医院或诊所、境外义齿加工厂商等，客户数量多且分散，部分客户因外部政策及经营环境影响，经营情况出现下行趋势，存在拖欠贷款情形。未来，随着公司业务量的持续增长，应收账款余额可能继续增加。如果社会经济环境、外部政策发生不利变化，主要欠款客户经营状况恶化，公司应收账款催收不及时等，可能导致大额应收账款不能按期收回或者无法收回发生坏账的情况，将会给公司的资金使用效率和经营业绩带来不利影响。
实际控制人对赌风险	公司实际控制人张朝标与外部机构股东约定若公司未能于 2026 年 12 月 31 日（红土创客 2026 年 5 月 25 日）前实现在中国境内首次公开发行股份并在上海证券交易所、深圳证券交易所或北京证券交易所上市（已申报在审期间除外），实际控制人张朝标需应外部机构股东要求按约定回购外部机构股东持有的公司股票。受限于行业政策、业绩变动等因素，公司按期提交上市申请存在一定不确定性，因此实际控制人张朝标存在被外部机构股东要求履行股权回购对赌义务的风险。上述对赌条款仅限于股东之间且实际控制人目前具有回购能力，虽不涉及公司的利益，不影响公司实际控制人的控制地位，但是如果未能在约定时间完成上述对赌约定，触发回购条款，存在回购时相关资产贬值等原因导致回购能力不足的风险。
主要客户经营情况发生不利变化的风	报告期内，公司主要客户为连锁口腔医疗机构、公立医院、民

险	营独立口腔医院或诊所、境外义齿加工厂商等，如果公司主要客户的经营情况发生不利变化，进而减少、中止向公司采购，或公司单方面停止对相关客户供货，且公司未能及时开拓足够规模的新客户，将对公司的盈利能力与业务发展造成不利影响。
国际贸易政策、汇率变化风险	报告期内，公司境外销售收入金额为 13,346.71 万元，占主营业务收入比率为 27.32%，目前公司产品主要出口地为美国、欧洲等地。近年来，贸易保护主义逐渐兴起，相关国家和地区采取提高关税、限制投资等贸易限制措施，报告期内公司的境外销售业务持续增长，未受到重大不利影响。但在当前贸易摩擦不断升级的背景下，若美国等国家加大对我国的产品关税征收力度，则公司海外客户将因关税成本上升导致其采购公司产品的总成本上升，为转嫁成本压力，公司海外客户存在与公司重新商议价格或寻找中国之外供应商的可能，进而对公司的销售及毛利带来不利影响。同时，公司境外市场收入主要以美元和欧元结算，如在未来期间汇率发生较大变动或不能及时结算，且公司不能采取有效措施，则公司将面临盈利能力受汇率波动影响的风险。
口腔耗材竞价挂网政策影响	2022 年 9 月，国家医疗保障局发布了《关于开展口腔种植医疗服务收费和耗材价格专项治理的通知》，提出针对种植体及配件产品，由四川省医疗保障局牵头组建种植牙耗材省际采购联盟，集中带量采购；针对种植牙牙冠产品，由四川省医疗保障局在省内对临床主流的全瓷牙冠组织竞价，按照竞争形成的阳光透明价格挂网，其他材质参照全瓷冠的价格挂网，国家医疗保障局指导其他省份实施价格联动，公立医疗机构根据临床需求自主选择，按挂网价格“零差率”销售。公司产品不属于集中带量采购范围，公司种植义齿主要全瓷产品参与了竞价挂网，导致相关产品销售价格下降，进而带动其他类别产品销售价格下降。若竞价挂网政策执行范围扩大至公司其他类别产品，或竞价挂网政策变动导致公司产品价格继续下行，则对公司盈利水平和利润率产生不利影响。
市场竞争加剧风险	公司所处定制式口腔医疗器械行业的参与主体众多，由于产品高度定制化，下游口腔医疗服务机构数量多分布广，市场需求多样化，行业竞争格局相对分散。目前国内口腔医疗行业竞争激烈，同时受种植牙牙冠竞价挂网政策的影响，义齿加工行业竞争压力加大。公司凭借优质稳定的产品质量、高效专业的服务和领先的技术研发实力，在业界建立了良好的口碑，通过数字化智能制造拥有一定的规模优势。如果公司未来不能在客户开拓和服务、技术研发、数字化生产、信息化能力、产品质量、人才培养等方面持续提升，巩固并提高现有市场地位，公司可能面临市场份额下降的风险，进而对未来持续发展造成不利影响。
Dentaltrade 合作稳定性风险	报告期前，欧洲区域货件主要在公司与 Dentaltrade 合资成立的深圳德乐（公司持股 51%，Dentaltrade 持股 49%）加工完毕

	<p>后，经与 Dentaltrade 在中国香港共同投资的贸易窗口公司销售至欧洲市场。因 Dentaltrade 母公司战略调整，2025 年 6 月，Dentaltrade 对合资公司股权进行了转让及处置后，将不存在公司与 Dentaltrade 共同投资合资公司的情形，并转变为直接向终端客户销售模式。公司与 Dentaltrade 合作已超 15 年，双方取消合资公司同时签署了为期 5 年的商务合作协议，并对部分产品价格重新进行了商谈与调整。如果未来 Dentaltrade 因经济周期性波动、地缘政治影响、引入其他供应商采购或增加其他供应商采购份额等情况导致向公司采购规模减少，或者持续与公司商谈要求产品降价，或者公司不能通过研发创新、服务提升等方式及时满足客户需求，将会对公司与 Dentaltrade 合作稳定性和公司经营业绩造成不利影响。</p>
<p>关键岗位人才培养及流失风险</p>	<p>定制式口腔医疗器械行业产品个性化要求高，需要根据患者口腔情况、医生要求设计、生产，对相关人员的生产加工经验及技术水平要求较高。经过多年的发展，公司培养出了一支专业素质高、实操经验丰富的设计加工和研发技术人才队伍，公司通过员工股权激励、为员工提供良好的工作发展环境等方式加强团队凝聚力。报告期内，公司核心人员队伍稳定。如果公司不能不断提升对优秀人才的激励和保护力度，持续培育和引进人才加强人才梯队建设，导致关键岗位人才大规模流失，人才梯队严重断层，将面临优秀设计加工人员、研发技术人员不足的风险，可能对本公司业务带来不利影响。</p>
<p>税收优惠变化风险</p>	<p>公司为国家高新技术企业，报告期内，公司享受按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。未来，若公司的高新技术资格到期后复审不通过或企业所得税税收优惠政策出现调整，将对公司经营业绩产生一定的不利影响。此外，报告期内，公司享受研发费用加计扣除税收优惠政策，研发费用未形成无形资产计入当期损益的，按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。如果研发费用加计扣除税收优惠政策发生重大不利变化，导致公司不再享有研发费用加计扣除税收优惠，将对公司的经营业绩产生一定影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(四)
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	30,800,000.00	27,528,197.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
租赁实际控制人名下房产用作生产或办公场所	490,000.00	483,379.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

##### 1. 日常关联交易情况：

公司子公司向 Dentaltrade 及其受同一控制下的其他企业销售义齿等定制式口腔医疗器械、提供相应的技术服务。

公司曾与 Dentaltrade 合资成立了深圳德乐（公司持股 51%，Dentaltrade 持股 49%），由深圳德乐加工完毕后，经与 Dentaltrade 在中国香港共同投资的贸易窗口公司销售至欧洲市场。2025 年 6 月，因 Dentaltrade 母公司战略调整，Dentaltrade 对合资公司股权进行了转让及处置，转变为直接的购销模式。

上述交易为公司业务发展和日常经营的正常所需，属于正常的经营活动，具有必要性。公司与各关联方之间发生的各项关联交易真实，均在自愿平等、公平公允的原则下进行，关联交易的定价遵循市场公平、公正、公开的原则，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，对公司的生产经营活动不会造成重大不利影响。

##### 2. 其他重大关联交易情况

报告期内，西安康泰健向关联方张朝标租赁西安市雁塔区电子西街 3 号西京国际电气中心 B 座 301 室用作生产经营用途（封忠林和张朝标共同拥有该物业的出租收益权，并分别收取该物业租金的 50%，此处关联租赁金额为租金总额）；

报告期内，公司向张朝标租赁南山区桃园路田厦金牛广场大厦 B 栋 1203 房、深圳市南山区常兴路前海枫叶大厦 A 栋 1813 房、1819 房用作办公用途（上述三处房产产权由张朝标及其子女共同所有）；公司关联租赁金额较小，且定价参照市场价格，具有公允性及必要性，不存在利益输送情况。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2025年5月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	截止承诺之日不存在同业竞争，承诺之日起也避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年5月15日	-	挂牌	股份增持承诺	承诺在本次挂牌前直接或者间接持有的康泰健股票分三批解除限售，每批解除限售的数量均为本次挂牌前所持股票的1/3，解除限售的时间分别为挂牌之日、挂牌期满1年和2年	正在履行中
其他股东	2025年5月15日	-	挂牌	股份增持承诺	芽芽成才承诺：在本次挂牌前直接或者间接持有的康泰健股票分三批解除限售，每批解除限售的数量均为本次挂牌前所持股票的1/3，解除限售的时间分别为挂牌之日、挂牌期满1年和2年	正在履行中
董监高	2025年5月15日	-	挂牌	股份增持承诺	承诺就任康泰健董事、监事、高级管理人员时确定的任职期间，每年转让的股份不得超过本人所持有康泰健股份总	正在履行中

					数的 25%。本人离职后半年内，不得转让本人所持有的康泰健股份。本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后半年内，本人继续遵守上述承诺	
实际控制人或控股股东	2025 年 5 月 15 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺尽量减少及规范关联交易	正在履行中
董监高	2025 年 5 月 15 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺尽量减少及规范关联交易	正在履行中
其他股东	2025 年 5 月 15 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	芽芽成才承诺：承诺尽量减少及规范关联交易	正在履行中
其他股东	2025 年 5 月 15 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	芽芽成才二号、芽芽成才三号、芽芽成才四号、蔡德意承诺：尽量减少及规范关联交易	正在履行中
其他股东	2025 年 5 月 15 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	红土一号、红土创新、深创投、深创资本、红土创客承诺：尽量减少及规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 5 月 15 日	-	挂牌	资金占用承诺	截止承诺之日不存在占用或使用公司资金的行为，承诺之日起也不占用或使用公司资产和资源	正在履行中
董监高	2025 年 5 月 15 日	-	挂牌	资金占用承诺	截止承诺之日不存在占用或使用公司资金	正在履行中

					的行为，承诺之日起也不占用或使用公司资产和资源	
实际控制人或控股股东	2025年5月15日	-	挂牌	租赁物业相关事宜的承诺	若公司及子公司因物业租赁瑕疵遭索赔、处罚或损失，本人将全额承担且不追偿，并另行寻找合适物业保障经营稳定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年8月22日	-	挂牌	招投标事项承诺	若公司因应招未招遭处罚及损失，本人全额承担且不追偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年8月22日	-	挂牌	境外投资程序相关承诺	若公司因境外投资程序瑕疵遭处罚及损失，本人全额承担且不追偿	正在履行中
其他	2025年8月22日	-	挂牌	香港康泰健相关承诺	香港康泰健承诺：其为公司全资子公司，股权清晰无代持、无权属纠纷及特殊条款；无未披露同业竞争、资金占用等情形，未规避挂牌及监管要求	正在履行中
其他	2025年8月22日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	香港康泰健董事承诺：承诺尽量减少及规范关联交易	正在履行中
其他	2025年8月22日	-	挂牌	资金占用承诺	香港康泰健董事承诺：截止承诺之日不存在占用或使用香港康泰健资金的行为，承诺之日起也不占用或使用香港康泰健资产和资	正在履行中

					源	
其他	2025年8月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	香港康泰健董事承诺：截止承诺之日不存在同业竞争，承诺之日起也避免同业竞争	正在履行中
其他	2025年8月22日	-	挂牌	未履行承诺的约束措施	香港康泰健董事承诺：本人将严格履行挂牌相关承诺，接受监督。若未能履行，及时披露或公开说明原因，并提出补充承诺或替代承诺；获得收益的，所获收益归公司所有；造成损失的，将依法承担赔偿责任	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 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	44,215,000	100%	- 23,076,400	21,138,600	47.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,131,600	56.84%	- 18,848,700	6,282,900	14.21%	
	董事、高管	303,600	0.69%	-227,700	75,900	0.17%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数			23,076,400	23,076,400	52.19%	
	其中：控股股东、实际控制人			18,848,700	18,848,700	42.63%	
	董事、高管			227,700	227,700	0.51%	
	核心员工						
<b>总股本</b>		44,215,000	-	0	44,215,000	-	
<b>普通股股东人数</b>							19

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张朝标	25,131,600	0	25,131,600	56.84%	18,848,700	6,282,900	0	0
2	芽芽成才	6,000,000	0	6,000,000	13.57%	4,000,000	2,000,000	0	0
3	和荣二号	2,152,000	0	2,152,000	4.87%	0	2,152,000	0	0
4	芽芽成	1,692,000	0	1,692,000	3.83%	0	1,692,000	0	0

	才二号								
5	红土一号	1,234,200	0	1,234,200	2.79%	0	1,234,200	0	0
6	红土创新	1,076,500	0	1,076,500	2.43%	0	1,076,500	0	0
7	邱祝英	1,021,200	0	1,021,200	2.31%	0	1,021,200	0	0
8	芽芽成才三号	972,000	0	972,000	2.20%	0	972,000	0	0
9	芽芽成才四号	936,000	0	936,000	2.12%	0	936,000	0	0
10	芽芽成长一号	661,100	0	661,100	1.50%	0	661,100	0	0
	合计	40,876,600	0	40,876,600	92.46%	22,848,700	18,027,900	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

截至本报告期末，普通股前十名股东情况说明如下：

- 1.张朝标持有芽芽成才 61.59%的财产份额，并担任其执行事务合伙人；持有芽芽成才三号 0.6173%的财产份额；持有芽芽成才四号 27.2970%的财产份额；
- 2.邱祝英持有芽芽成才四号 4.4872%的财产份额；
- 3.芽芽成才二号、芽芽成才三号、芽芽成才四号执行事务合伙人均为蔡德意；
- 4.红土一号、红土创新同由深创投的下属企业担任执行合伙事务人；

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### （一）控股股东情况

公司控股股东张朝标。1969年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1987年10月至1989年4月，任深圳江辉船舶工程有限公司机电部员工；1989年4月至1994年9月，任蛇口致美牙科器材配制有限公司生产部主任；1994年9月至1996年8月，任历臻假牙制作（深圳）有限公司技术部主管；1996年8月至2003年3月，任南山区康泰假牙用品店经理；2003年3月至2021年2月，任公司总经理、执行董事；2021年2月至2022年12月，任公司执行董事；2022年12月至今，任公司董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

截至本报告披露之日，张朝标先生直接持有公司 56.84%的股份，通过担任芽芽成才的执行事务合伙人间接控制公司 13.57%的股份表决权，合计控制公司 70.41%的股份表决权，系公司的实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2026年12月31日前，完成在中国境内首次公开发行股份并上市	股份回购

详细情况

公司现有股东深创投、红土创客、红土一号、和荣二号、深创资本、红土创新、粤科华仟、粤科华侨、科瑞投资、兴坪一号在取得公司股份时，曾与公司及实际控制人签署了包含股权回购及其他股东特殊权利条款的协议，除实际控制人股权回购条款外，其他股东特殊权利条款均已解除。具体约定内容可详见公司2025年9月19日公告的《公开转让说明书》。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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 22 日	2.31 元	0	0
合计	2.31 元	0	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2025 年 4 月 22 日，公司召开 2024 年年度股东会，审议通过《关于公司 2024 年度利润分配预案的议案》，同意公司向全体股东按每 10 股派发现金红利 2.31 元（含税），共分配现金红利 10,213,665 元（含税）；报告期内公司已完成该等现金股利发放。

#### (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	17 元	0	0

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、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				
张朝标	董事长	男	1969年11月	2025年8月4日	2028年8月3日	25,131,600	0	25,131,600	56.84%
芮鑫泉	董事、总经理	男	1976年6月	2025年8月4日	2028年8月3日				
钟妃列	职工董事、副总经理	男	1977年4月	2025年8月4日	2028年8月3日	303,600	0	303,600	0.69%
何东	独立董事	男	1976年10月	2025年8月4日	2028年8月3日				
胡光建	独立董事	男	1977年9月	2025年8月4日	2028年8月3日				
张泽璇	副总经理	女	1982年8月	2025年8月4日	2028年8月3日				
唐爱民	财务总监	男	1983年7月	2025年8月4日	2028年8月3日				
许迎丰	董事会秘书	男	1979年7月	2025年8月4日	2028年8月3日				

#### 董事、高级管理人员与股东之间的关系

截至本报告期末，张朝标（董事长）为公司控股股东、实际控制人，且为股东芽芽成才执行事务合伙人，股东芽芽成才三号、股东芽芽成才四号的出资人；芮鑫泉（董事、总经理）为股东芽芽成才、股东芽芽成才四号、股东芽芽成长一号的出资人；钟妃列（职工董事、副总经理）为公司股东，股东芽芽成才的出资人；张泽璇（副总经理）、唐爱民（财务总监）二人为股东芽芽成才二号出资人；许迎丰（董事会秘书）为股东芽芽成才、股东芽芽成长一号的出资人。

## (二) 审计委员会情况

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
何东	是	是	是	否	否
张朝标	否	否	否	否	否
胡光建	是	否	否	否	否

## (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
钟妃列	董事、副总经理	新任	职工董事、副总经理	完善治理结构
肖珠链	监事会主席	离任	-	取消监事会
周华亮	监事	离任	-	取消监事会
张双文	监事	离任	-	取消监事会

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

## (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
生产人员	1,170	0	93	1,077
销售人员	346	0	31	315
研发人员	106	0	0	106
行政管理人员及其他	119	0	7	112
员工总计	1,741	0	131	1,610

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	145	148

专科	688	704
专科以下	906	755
员工总计	1,741	1,610

**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**

<p>1、薪酬政策 公司依据《中华人民共和国劳动法》及相关法律法规，与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险。</p> <p>2、培训 公司针对新员工会安排入职培训；针对在职员工公司不定期进行基础知识、技能提升等多方面的培训与考核，不断提升员工综合素质。</p> <p>3、人员情况 截至报告期末，公司共有退休返聘人员 9 名，除上述退休返聘人员外，公司不存在需要承担费用的其他离退休人员。</p>
--

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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**

<p>报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律、法规和规范性文件的规定，建立了由股东会、董事会、监事会/审计委员会、高级管理人员以及独立董事、董事会秘书等组成的公司治理结构，形成了权力机构、执行机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制衡机制。公司已形成了符合挂牌公司规范运作要求的、能够保证中小股东充分行使权利的权责明确、运作规范、监督有效的公司治理结构，实现了公司治理架构的合法有效运行，切实保障所有股东的利益。</p> <p>公司股东会、董事会、监事会/审计委员会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司、治理机构及相关人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。</p> <p>2025 年 8 月，根据《公司法》《关于新&lt;公司法&gt;配套全国股转系统业务规则实施相关过渡安排的通知》，并经公司 2025 年第二次临时股东会决议，公司调整组织架构，不再设立监事会，监事会的职权由董事会审计委员会行使，公司《监事会议事规则》等监事会相关制度同步废止，公司同步修订了《公</p>
---

司章程》《股东会议事规则》等公司治理制度。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会、审计委员会严格按照《公司法》《公司章程》等规定，秉持独立、客观、公正的原则，认真履行审计监督职责，在本年度内的审计监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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，在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务，具备面向市场自主经营的能力。具体如下：

### 1.业务独立情况：

公司主要从事定制式口腔医疗器械的研发、生产和销售。公司拥有完整的研发、采购、生产、销售体系以及独立面向市场的经营能力，在经营管理上独立运作。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争，以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

### 2.人员独立情况：

公司建立了独立、完善的劳动、人事、工资报酬及社会保障管理体系，独立招聘员工，并与员工签订劳动合同。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》规定的程序选举或聘任产生。公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 3.资产独立情况

公司具备开展业务所需的完整资产体系及独立经营能力，合法拥有与生产经营相关的主要土地、厂房、机器设备、商标、专利等资产的所有权或使用权，并构建了覆盖研发、采购、生产、销售的全流程系统。公司资产完整，权属清晰，不存在权属纠纷，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖情况，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。

### 4.财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和子公司的财务管理制度；公司在银行独立开户，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形；公司独立进行纳税申报和缴纳，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

### 5.机构独立情况

公司按照《公司法》《公司章程》及相关法律法规的要求，建立健全了股东会、董事会、监事会/审计委员会和管理层等公司治理结构并制定了完善的议事规则及内部管理制度，已建立完善的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在机构混同、混合经营的情形。

综上所述，公司在 2025 年度持续保持了独立规范的运作状态，为公司的稳定发展提供了坚实保障。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》及其他相关法律法规和规范性文件的要求，建立健全了各项内部控制制度。公司在内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等各个方面已建立了基本健全的、合理的内部控制制度，完善了符合现代企业管理要求的法人治理结构及内部组织结构。报告期内，公司法人治理、经营管理、信息披露和重大事项等活动严格按照法律法规和公司各项内控管理制度的规定进行，公司各项内部管理制度执行情况良好，保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (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	容诚审字[2026]518Z0408 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	潘新华 2 年	邓瑞飞 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	29.90			

### 审 计 报 告

容诚审字[2026]518Z0408 号

深圳康泰健医疗科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳康泰健医疗科技股份有限公司（以下简称“康泰健”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康泰健 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于康泰健，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）应收账款减值准备

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、11 金融工具和附注五、3 应收账款。

截至 2025 年 12 月 31 日，康泰健应收账款账面余额为 21,899.62 万元，坏账准备余额为 5,469.87 万元，账面价值为 16,429.76 万元，占资产总额的比例为 28.04%。

康泰健管理层（以下简称管理层）以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并计提坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将应收账款减值准备确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对应收账款减值准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解并测试了与应收账款减值测试相关的关键内部控制，评价其设计是否合理，并验证相关控制运行的有效性；

（2）获取管理层计提应收账款坏账准备的依据，包括预期信用损失模型及信用风险特征组合，评价其所采用的假设、方法及关键参数（如预期损失率、账龄区间）的合理性，并结合账龄分析和历史回款数据，复核坏账准备计提是否充分；

（3）复核影响坏账准备计算的关键参数（如应收账款账龄划分）的准确性，并重新计算以验证管理层对应收账款坏账准备金额的计算是否存在重大错报；

(4) 检查资产负债表日后应收账款的期后回款情况，将实际回款数据与管理层的减值估计进行比较，评价坏账准备计提的合理性；

(5) 复核与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表附注中作出恰当列报和披露。

## (二) 收入确认

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、27 收入确认原则和计量方法和附注五、37 营业收入及营业成本。

2025 年度，康泰健营业收入为 49,005.15 万元。由于营业收入为康泰健关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解并测试了与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否合理，并验证相关控制运行的有效性；

(2) 获取主要销售合同，审阅关键条款（如履约义务识别、定价机制、付款条件、验收安排等），评价收入确认方式是否恰当；

(3) 对营业收入、营业成本及毛利率执行分析性程序，结合行业趋势、历史数据及经营环境，评价收入相关指标变动的合理性；

(4) 选取收入交易样本，检查支持性文件：针对内销收入，检查销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收记录、发货记录、返修重做记录、对账单及银行回单等；针对外销收入，核查销售合同、订单、出库单、报关单、境外承运单据、销售发票、银行回单等，以验证收入确认的真实性与准确性；

(5) 结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，并对重要客户进行访谈，核实业务合作背景及收入发生的真实性；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价收入是否被记录于恰

当的会计期间；

(7) 获取海关出口统计数据及生产企业免抵退申报表，与账面外销收入进行核对，评估外销收入的完整性；

(8) 复核与营业收入相关的信息是否已在财务报表附注中作出恰当列报和披露。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括康泰健 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。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康泰健的持续经营能力，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康泰健、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康泰健的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审

计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(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。

(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，就可能导致对康泰健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康泰健不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而

构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘新华（项目合伙人）

中国注册会计师：邓瑞飞

中国·北京

2026年4月27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	五、1	116,607,246.57	88,945,232.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	843,284.00	-
应收账款	五、3	164,297,570.63	197,748,217.07
应收款项融资	五、4	331,000.00	458,617.00
预付款项	五、5	1,360,395.19	2,474,517.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	2,333,308.70	2,702,862.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	38,720,191.02	32,448,939.45

其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,112,635.92	2,913,158.37
<b>流动资产合计</b>		326,605,632.03	327,691,545.24
<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	五、9	605,320.77	0.00
长期股权投资	五、10	5,085,430.45	2,874,395.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	183,282,211.46	187,546,502.32
在建工程	五、12	120,745.45	294,590.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	15,067,261.53	20,367,773.17
无形资产	五、14	30,387,090.24	32,602,044.03
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、15	1,810,269.13	4,604,068.69
长期待摊费用	五、16	11,887,985.60	10,119,876.00
递延所得税资产	五、17	10,845,856.80	7,390,103.78
其他非流动资产	五、18	330,023.89	2,426,907.35
<b>非流动资产合计</b>		259,422,195.32	268,226,261.02
<b>资产总计</b>		586,027,827.35	595,917,806.26
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、20	2,000,000.00	-
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	五、21	-	509,130.00
应付账款	五、22	16,376,900.26	19,416,835.69
预收款项			
合同负债	五、23	25,490,867.59	37,543,694.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	24,720,667.06	30,099,358.33
应交税费	五、25	3,947,060.26	8,349,452.31
其他应付款	五、26	4,458,949.14	5,067,747.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	9,441,972.70	8,325,869.04
其他流动负债	五、28	3,310,849.43	4,852,005.42
<b>流动负债合计</b>		89,747,266.44	114,164,092.41
<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	五、29	6,352,992.97	12,461,921.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	12,139,031.48	12,284,705.67
递延收益	五、31	567,172.60	0.00
递延所得税负债	五、17	203,128.45	262,580.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,262,325.50	25,009,208.08
<b>负债合计</b>		109,009,591.94	139,173,300.49
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、32	44,215,000.00	44,215,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	332,306,846.34	327,700,339.01
减：库存股			
其他综合收益	五、34	22,690.93	-4,377.25
专项储备			
盈余公积	五、35	13,468,951.75	8,786,814.43
一般风险准备			
未分配利润	五、36	87,427,763.84	71,055,528.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		477,441,252.86	451,753,304.94
少数股东权益		-423,017.45	4,991,200.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		477,018,235.41	456,744,505.77

负债和所有者权益（或股东权益）总计		586,027,827.35	595,917,806.26
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：张朝标

主管会计工作负责人：唐爱民

会计机构负责人：胡婷婷

## (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		95,976,603.73	68,442,374.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		843,284.00	-
应收账款	十七、1	164,579,804.57	172,377,552.27
应收款项融资		331,000.00	458,617.00
预付款项		839,503.15	1,608,096.41
其他应收款	十七、2	40,205,676.82	34,836,944.69
其中：应收利息			
应收股利	十七、2	10,000,000.00	-
买入返售金融资产			
存货		26,511,344.48	23,693,266.82
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		-	926,195.11
<b>流动资产合计</b>		<b>329,287,216.75</b>	<b>302,343,046.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,474,019.83	-
长期股权投资	十七、3	79,341,635.27	84,127,518.59
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		159,157,797.09	163,561,091.78
在建工程		120,745.45	136,651.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,229,305.42	13,350,407.76
无形资产		34,961,253.08	38,514,372.66
其中：数据资源			

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		8,317,192.20	5,488,591.01
递延所得税资产		5,718,809.19	5,935,270.21
其他非流动资产		330,023.89	2,398,415.95
<b>非流动资产合计</b>		<b>295,650,781.42</b>	<b>313,512,319.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>624,937,998.17</b>	<b>615,855,365.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,000,000.00	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		0.00	509,130.00
应付账款		45,755,351.34	41,667,521.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,384,368.38	22,488,762.05
应交税费		3,112,453.72	5,929,114.75
其他应付款		8,950,678.21	16,863,323.95
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		22,482,174.93	33,513,927.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,615,928.54	5,191,765.46
其他流动负债		2,922,682.74	4,356,810.58
<b>流动负债合计</b>		<b>106,223,637.86</b>	<b>130,520,356.09</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		2,902,805.75	8,301,722.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,835,282.39	10,339,664.30
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>12,738,088.14</b>	<b>18,641,386.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>118,961,726.00</b>	<b>149,161,743.00</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		44,215,000.00	44,215,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		354,098,828.69	351,423,887.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,468,951.75	8,786,814.43
一般风险准备			
未分配利润		94,193,491.73	62,267,920.81
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>505,976,272.17</b>	<b>466,693,622.96</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>624,937,998.17</b>	<b>615,855,365.96</b>

### （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>		490,051,515.69	470,393,244.04
其中：营业收入	五、37	490,051,515.69	470,393,244.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		429,152,713.55	406,228,692.54
其中：营业成本	五、37	277,414,545.01	253,004,853.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、38	5,506,962.87	5,358,736.31
销售费用	五、39	78,456,848.06	78,303,893.83
管理费用	五、40	45,915,622.16	49,560,806.09
研发费用	五、41	20,433,295.77	20,282,445.87
财务费用	五、42	1,425,439.68	-282,042.62
其中：利息费用		731,184.91	716,831.15
利息收入		213,956.22	152,763.97
加：其他收益	五、43	2,881,184.69	2,998,670.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-1,933,447.51	2,728,167.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-1,788,964.59	1,847,838.70

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）	五、45	-24,950,849.66	-9,585,891.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-4,952,521.34	-532,362.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	324,486.82	227,531.77
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		32,267,655.14	60,000,667.22
加：营业外收入	五、48	481,729.86	310,425.99
减：营业外支出	五、49	902,708.29	922,425.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		31,846,676.71	59,388,667.38
减：所得税费用	五、50	1,392,689.58	7,557,614.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		30,453,987.13	51,831,053.08
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）		30,453,987.13	51,831,053.08
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）		-814,050.28	890,077.06
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,268,037.41	50,940,976.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		34,285.22	-5,494.62
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,068.18	-4,377.25
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		27,068.18	-4,377.25
（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		27,068.18	-4,377.25
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税		7,217.04	-1,117.37

后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		30,488,272.35	51,825,558.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		31,295,105.59	50,936,598.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-806,833.24	888,959.69
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.71	1.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.71	1.15

法定代表人：张朝标

主管会计工作负责人：唐爱民

会计机构负责人：胡婷婷

#### （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>	十七、4	405,938,947.71	391,082,177.03
减：营业成本	十七、4	237,772,974.22	212,396,973.63
税金及附加		4,458,452.61	4,616,997.59
销售费用		55,922,149.27	63,059,127.05
管理费用		33,457,788.80	38,091,800.28
研发费用		20,433,295.77	20,282,445.87
财务费用		277,392.89	429,444.64
其中：利息费用		405,021.79	457,269.82
利息收入		185,491.71	107,816.28
加：其他收益		1,744,702.36	2,289,626.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-1,009,603.36	742,178.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,914,436.17	-
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）		-2,035,883.93	-8,197,534.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-957,054.74	-390,508.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		295,158.73	274,394.96
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		51,654,213.21	46,923,544.74
加：营业外收入		334,709.57	254,153.34
减：营业外支出		699,333.86	755,125.95
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		51,289,588.92	46,422,572.13
减：所得税费用		4,468,215.68	5,412,813.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		46,821,373.24	41,009,758.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,821,373.24	41,009,758.72

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		46,821,373.24	41,009,758.72
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<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		508,050,840.86	482,620,084.12
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		2,593,025.58	1,339,779.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、51 (1)	5,102,547.57	3,606,618.22

<b>经营活动现金流入小计</b>		515,746,414.01	487,566,481.73
购买商品、接受劳务支付的现金		123,828,450.37	108,204,757.47
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		234,019,253.93	222,723,232.63
支付的各项税费		44,122,153.22	46,984,165.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、51 (1)	34,542,206.46	38,512,586.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		436,512,063.98	416,424,742.11
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		79,234,350.03	71,141,739.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	五、51 (2)	509,732,662.00	416,100,000.00
取得投资收益收到的现金		732,345.88	880,328.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,225.22	153,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		510,484,233.10	417,133,328.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、51 (2)	28,205,048.58	36,172,008.21
投资支付的现金	五、51 (2)	513,732,662.00	416,100,000.00
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		-	3,632,305.29
支付其他与投资活动有关的现金	五、51 (2)	124,093.50	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		542,061,804.08	455,904,313.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-31,577,570.98	-38,770,984.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	71,167.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		152,739.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,152,739.00	71,167.00
偿还债务支付的现金		-	1,235,139.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,765,390.18	9,644,367.91

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,551,725.18	-
支付其他与筹资活动有关的现金		9,526,999.63	9,764,388.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,292,389.81	20,643,896.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-20,139,650.81	-20,572,729.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-69,544.37	-5,322.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		27,447,583.87	11,792,703.31
加：期初现金及现金等价物余额		88,790,493.66	76,997,790.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		116,238,077.53	88,790,493.66

法定代表人：张朝标

主管会计工作负责人：唐爱民

会计机构负责人：胡婷婷

#### (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		418,631,598.94	398,755,129.45
收到的税费返还		349,700.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		36,839,449.73	25,311,551.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		455,820,748.67	424,066,680.82
购买商品、接受劳务支付的现金		104,698,406.01	94,641,456.11
支付给职工以及为职工支付的现金		151,940,739.98	157,436,803.44
支付的各项税费		32,006,382.29	36,392,958.56
支付其他与经营活动有关的现金		102,347,612.82	75,543,547.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		390,993,141.10	364,014,765.60
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		64,827,607.57	60,051,915.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		296,803,294.38	406,725,176.61
取得投资收益收到的现金		3,217,328.97	817,002.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,915.22	138,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		300,039,538.57	407,680,178.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,063,073.55	32,587,603.81
投资支付的现金		301,200,000.00	410,498,000.00
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		124,093.50	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		324,387,167.05	443,085,603.81
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-24,347,628.48	-35,405,424.96

<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		2,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		152,739.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,152,739.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	1,235,139.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,213,665.00	9,644,367.91
支付其他与筹资活动有关的现金		5,099,253.44	6,760,673.44
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,312,918.44</b>	<b>17,640,180.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,160,179.44</b>	<b>-17,640,180.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>27,319,799.65</b>	<b>7,006,309.38</b>
加：期初现金及现金等价物余额		68,287,635.04	61,281,325.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>95,607,434.69</b>	<b>68,287,635.04</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	44,215,000.00				327,700,339.01		-4,377.25		8,786,814.43		71,055,528.75	4,991,200.83	456,744,505.77
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	44,215,000.00				327,700,339.01		-4,377.25		8,786,814.43		71,055,528.75	4,991,200.83	456,744,505.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,606,507.33		27,068.18		4,682,137.32		16,372,235.09	-	20,273,729.64
（一）综合收益总额							27,068.18				31,268,037.41	-806,833.24	30,488,272.35
（二）所有者投入和减少资本					4,606,507.33							-	2,550,847.47

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				2,674,940.97								2,674,940.97
4. 其他				1,931,566.36							-	-124,093.50
										2,055,659.86		
(三) 利润分配							4,682,137.32	-	-	-		
1. 提取盈余公积							4,682,137.32		14,895,802.32	2,551,725.18		-12,765,390.18
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									10,213,665.00	2,551,725.18		-12,765,390.18
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												



额(减少以“-”号填列)						4,377.25						
(一)综合收益总额						- 4,377.25			50,940,976.02	888,959.69	51,825,558.46	
(二)所有者投入和减少资本				4,571,056.21						71,167.00	4,642,223.21	
1. 股东投入的普通股										71,167.00	71,167.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				4,571,056.21							4,571,056.21	
4. 其他												-
(三)利润分配							4,100,975.87		- 13,739,845.87		-9,638,870.00	
1. 提取盈余公积							4,100,975.87		-4,100,975.87			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-9,638,870.00		-9,638,870.00	
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、本期末余额</b>	44,215,000.00			327,700,339.01		- 4,377.25	8,786,814.43		71,055,528.75	4,991,200.83	456,744,505.77	

法定代表人：张朝标

主管会计工作负责人：唐爱民

会计机构负责人：胡婷婷

(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	44,215,000.00				351,423,887.72				8,786,814.43		62,267,920.81	466,693,622.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,215,000.00				351,423,887.72				8,786,814.43		62,267,920.81	466,693,622.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,674,940.97				4,682,137.32		31,925,570.92	39,282,649.21
(一) 综合收益总额											46,821,373.24	
(二) 所有者投入和减少 资本					2,674,940.97							2,674,940.97
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					2,674,940.97							2,674,940.97
4. 其他												
(三) 利润分配									4,682,137.32		-	-10,213,665.00
1. 提取盈余公积									4,682,137.32		-4,682,137.32	-
2. 提取一般风险准备											-	-10,213,665.00
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>	44,215,000.00				354,098,828.69				13,468,951.75		94,193,491.73	505,976,272.17

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	44,215,000.00				346,852,831.51				4,685,838.56		34,998,007.96	430,751,678.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	44,215,000.00				346,852,831.51				4,685,838.56		34,998,007.96	430,751,678.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,571,056.21				4,100,975.87		27,269,912.85	35,941,944.93
(一) 综合收益总额											41,009,758.72	41,009,758.72
(二) 所有者投入和减少资本					4,571,056.21							4,571,056.21
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					4,571,056.21							4,571,056.21
4. 其他												-
(三) 利润分配									4,100,975.87		-	-9,638,870.00
1. 提取盈余公积									4,100,975.87		-4,100,975.87	
2. 提取一般风险准备											-9,638,870.00	-9,638,870.00
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>	44,215,000.00				351,423,887.72				8,786,814.43		62,267,920.81	466,693,622.96

# 深圳康泰健医疗科技股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

深圳康泰健医疗科技股份有限公司(以下简称“康泰健”、公司或本公司)，曾用名深圳市康泰健牙科器材有限公司，于 2003 年 3 月 27 日在深圳市工商行政管理局注册成立，注册资本为人民币 50 万元。上述注册资本业经深圳高信会计师事务所审验，并出具深高会内验字(2003)第 035 号《验资报告》。设立时，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额(万元)	持股比例%
1	李惠莲	30.00	60.00
2	张朝生	20.00	40.00
	合计	50.00	100.00

2005 年 1 月 18 日，经公司股东会决议同意，自然人股东李惠莲将其持有公司的 60%股权转让给自然人张朝标，转让价格为 30 万元。股权转让完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额(万元)	持股比例%
1	张朝标	30.00	60.00
2	张朝生	20.00	40.00
	合计	50.00	100.00

2007 年 4 月 25 日，经公司股东会决议同意，公司注册资本由 50 万元人民币增加至 500 万元人民币，增加的注册资本全部由张朝标以货币出资。上述增资业经深圳财源会计师事务所审验，并出具深财源验字[2007]第 524 号验资报告。增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额(万元)	持股比例%
1	张朝标	480.00	96.00

2	张朝生	20.00	4.00
合计		500.00	100.00

2009年10月7日，经公司股东会决议同意，自然人股东张朝标将其持有公司的36.00%股权转让给自然人张朝生。股权转让完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
1	张朝标	300.00	60.00
2	张朝生	200.00	40.00
合计		500.00	100.00

2010年8月2日，经公司股东会决议同意，自然人股东张朝生将其持有公司的40%股权转让给自然人张朝标，转让价格为200万元。股权转让完成后，张朝标持有公司100%股权。

2016年2月4日，经公司股东会决议同意，公司注册资本由500万元人民币变更为2000万元人民币，新增注册资本由张朝标、深圳市倍康美管理咨询中心（有限合伙）认缴。股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
1	张朝标	1,600.00	80.00
2	深圳市倍康美管理咨询中心（有限合伙）	400.00	20.00
合计		2,000.00	100.00

2017年12月14日，经公司股东会决议同意，公司注册资本由2000万元人民币变更为3000万元人民币，新增注册资本由张朝标、深圳市倍康美管理咨询中心（有限合伙）认缴。股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
1	张朝标	2,400.00	80.00
2	深圳市倍康美管理咨询中心（有限合伙）	600.00	20.00
合计		3,000.00	100.00

2018年8月6日，经公司股东会决议同意，公司注册资本由3000万元人民币变更为3061.22万元人民币，新增注册资本由深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市创新投资集团有限公司认缴。股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
----	-----	---------	-------

1	张朝标	2,400.00	78.40
2	深圳市倍康美管理咨询中心（有限合伙）	600.00	19.60
3	深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙）	30.61	1.00
4	深圳市创新投资集团有限公司	30.61	1.00
合计		3,061.22	100.00

2021年12月3日，经公司股东会决议同意，公司注册资本由3061.22万元变更为3600万元，新增注册资本由深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市创新投资集团有限公司和深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙）等6名股东认缴。股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
1	张朝标	2,400.00	66.66
2	深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）	600.00	16.67
3	深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙）	30.61	0.85
4	深圳市创新投资集团有限公司	61.46	1.71
5	深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	123.42	3.43
6	深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙）	24.51	0.68
7	深圳市芽芽成才二号管理咨询中心（有限合伙）	169.20	4.70
8	深圳市芽芽成才三号管理咨询中心（有限合伙）	97.20	2.70
9	深圳市芽芽成才四号管理咨询中心（有限合伙）	93.60	2.60
合计		3,600.00	100.00

注：深圳市倍康美管理咨询中心（有限合伙）已于2020年12月更名为深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）。

2022年6月27日，经公司股东会决议同意，公司注册资本由3,600.00万元变更为3,876.00万元，新增注册资本由张朝标、邱祝英、钟妃列、蔡德意等4名自然人股东认缴，并以其合计持有西安康泰健的100%股权作价4,507.08万元出资。西安康泰健的100%股权业经深圳世华资产评估土地房地产估价有限公司评估，并出具世华评报字[2022]第1141号评估报告。

股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
1	张朝标	2,513.16	64.84
2	深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）	600.00	15.48

3	深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙）	30.61	0.79
4	深圳市创新投资集团有限公司	61.46	1.59
5	深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	123.42	3.18
6	深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙）	24.51	0.63
7	深圳市芽芽成才二号管理咨询中心（有限合伙）	169.20	4.37
8	深圳市芽芽成才三号管理咨询中心（有限合伙）	97.20	2.51
9	深圳市芽芽成才四号管理咨询中心（有限合伙）	93.60	2.41
10	邱祝英	102.12	2.63
11	钟妃列	30.36	0.78
12	蔡德意	30.36	0.78
合计		3,876.00	100.00

2022年11月8日，经公司股东会决议同意，以截止2022年8月31日经审计账面净资产275,747,174.67元为基数，按1:0.140564的比例折38,760,000.00股，每股面值人民币1元，整体变更为股份有限公司。

2022年11月24日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次整体变更注册资本的实收情况进行了审验，并出具了容诚验字[2022]518Z0144号《验资报告》。公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
1	张朝标	2,513.16	64.84
2	深圳市芽芽成才二号管理咨询中心（有限合伙）	169.20	4.37
3	深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）	600.00	15.48
4	深圳市芽芽成才三号管理咨询中心（有限合伙）	97.20	2.51
5	深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	123.42	3.18
6	深圳市芽芽成才四号管理咨询中心（有限合伙）	93.60	2.41
7	深圳市创新投资集团有限公司	61.46	1.59
8	深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙）	24.51	0.63
9	深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙）	30.61	0.79
10	邱祝英	102.12	2.63
11	钟妃列	30.36	0.78
12	蔡德意	30.36	0.78
合计		3,876.00	100.00

2023年5月8日，经公司股东大会决议同意，公司注册资本由3,876.00万元变更为4,117.00万元，新增注册资本由深圳市和荣二号投资企业(有限合伙)、深圳市芽芽成长一号管理咨询中心(有限合伙)认缴。上述出资业经容诚会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于2023年12月6日出具容诚验字[2023]518Z0190号《验资报告》。股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
1	张朝标	2,513.16	61.04
2	深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）	600.00	14.57
3	深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙）	30.61	0.74
4	深圳市创新投资集团有限公司	61.46	1.49
5	深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	123.42	3.00
6	深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙）	50.31	1.22
7	深圳市芽芽成才二号管理咨询中心（有限合伙）	169.20	4.11
8	深圳市芽芽成才三号管理咨询中心（有限合伙）	97.20	2.36
9	深圳市芽芽成才四号管理咨询中心（有限合伙）	93.60	2.27
10	邱祝英	102.12	2.48
11	钟妃列	30.36	0.74
12	蔡德意	30.36	0.74
13	深圳市和荣二号投资企业（有限合伙）	215.20	5.23
	合计	4,117.00	100.00

2023年9月15日，经公司股东大会决议同意，公司注册资本由4,117.00万元变更为4,421.50万元，新增注册资本由深圳市粤科华仟生物医药私募股权投资基金（有限合伙）、广东粤科华侨创新创业投资中心（有限合伙）、广东科瑞投资管理有限公司、红土龙城创新(深圳)私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)、深圳市创新资本投资有限公司、深圳市芽芽成长一号管理咨询中心(有限合伙)、深圳市坪山区兴坪一号园区私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）等7名股东认缴。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2023年12月8日出具容诚验字[2023]518Z0194号《验资报告》。股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股 东	出资额（万元）	持股比例%
----	-----	---------	-------

1	张朝标	2,513.16	56.84
2	深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）	600.00	13.57
3	深圳市红土创客创业投资合伙企业（有限合伙）	30.61	0.69
4	深圳市创新投资集团有限公司	61.46	1.39
5	深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	123.42	2.79
6	深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙）	66.11	1.50
7	深圳市芽芽成才二号管理咨询中心（有限合伙）	169.20	3.83
8	深圳市芽芽成才三号管理咨询中心（有限合伙）	97.20	2.20
9	深圳市芽芽成才四号管理咨询中心（有限合伙）	93.60	2.12
10	邱祝英	102.12	2.31
11	钟妃列	30.36	0.69
12	蔡德意	30.36	0.69
13	深圳市和荣二号投资企业（有限合伙）	215.20	4.87
14	深圳市粤科华仟生物医药私募股权投资基金（有限合伙）	53.82	1.22
15	广东粤科华侨创新创业投资中心（有限合伙）	53.82	1.22
16	广东科瑞投资管理有限公司	5.36	0.12
17	红土龙城创新（深圳）私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	107.65	2.43
18	深圳市创新资本投资有限公司	35.85	0.81
19	深圳市坪山区兴坪一号园区私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）	32.20	0.73
合计		4,421.50	100.00

地址：深圳市坪山区坑梓街道金沙社区荣田路 7 号。法定代表人：张朝标。

公司主要从事定制式口腔医疗器械的研发、生产和销售，经营范围：一般经营项目是:货物批发、零售;货物和技术进出口;技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;软件开发和销售;商务咨询、企业管理咨询、商品信息咨询;会务服务;房屋租赁及物业管理服务。业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）,许可经营项目是:医疗器械 I 类、II 类、III 类的生产和销售（以医疗器械生产许可证或生产许可备案凭证为准）;医疗器械 I 类、II 类、III 类的批发和零售（以医疗器

械经营许可证或经营备案凭证为准);产品研发、生产。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

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

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额的0.5%或单项金额超过300万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额的0.5%或单项金额超过100万元
重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额的0.5%或单项金额超过100万元
重要的在建工程	工程预算或累计投入金额超过资产总额5%的在建工程项目
期末账龄超过1年的重要应付账款	账龄超过1年且单项金额超过资产总额0.5%的应付账款
期末账龄超过1年的重要其他应付款	账龄超过1年且单项金额超过资产总额0.5%的其他应付款
重要的投资活动有关的现金	单项金额超过资产总额5%的投资活动或单项金额超过2000万元
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的子公司确定为重要非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过集团总资产的5%，或长期股权投资收益法下投资收益超过集团合并净利润的10%

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

## **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(5)。

## **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。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。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以

及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## **(3) 报告期内增减子公司的处理**

### **①增加子公司或业务**

#### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

## B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部

交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(5) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合

并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计

入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子

公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

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。

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

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

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在

现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或

损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **①预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 4 特殊风险组合

其他应收款组合 5 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款（账龄组合）计提比例（%）	其他应收款（账龄组合）计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信

用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

## **12. 公允价值计量**

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层

次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### **13. 存货**

#### **(1) 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品等。

#### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

#### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
组合1：过效期存货	存货有效期	过效期的存货，公司预计可变现净值为零，予以全额计提跌价准备
组合2：未过效期存货	存货有效期及库龄	库龄1年以上的存货，按账面余额的50%确定其可变现净值

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

#### 14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵

销。

## 15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营

业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务

方式作为合并对价的，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。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### **(4) 持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### **17. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### **(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

### **18. 固定资产**

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

过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程

安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **20. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20-50 年	法定使用权
软件使用权	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人

员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

#### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **22. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；

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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **23. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### **24. 职工薪酬**

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

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

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

##### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，

并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综

合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **25. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

## **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **26. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

- ①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。
- ②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

- ①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购

支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 27. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确

定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的

相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

### **①内销模式**

本公司根据合同约定将产品交付给客户，且客户已接受该商品并取得签收单据等收款凭证时，商品控制权已转移，公司确认收入。

### **②外销模式**

本公司根据合同约定将产品出口报关，并办理完境外承运手续时，商品控制权已转移，公司确认收入。

## **28. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

- ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的

暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额

弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### ⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益

中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

### **30. 租赁**

#### **(1) 租赁的识别**

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线

法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线折旧法	租赁期	无残值	按照租赁期确定

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

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

##### **①经营租赁**

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

##### **②融资租赁**

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

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。

#### (5) 租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.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。

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

###### B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (6) 售后租回

本公司按照附注三、27 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。

### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 31. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	15%

## 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
湖南康泰健牙科器材有限公司	20%
苏州市康泰健牙科器材有限公司	20%
广州康泰健医疗技术有限公司	20%
深圳时代网来信息科技有限公司	20%
香港康泰健牙科科技有限公司	16.5%
深圳市迪特数字牙科有限公司	20%
北京市康泰健医疗器械有限公司	20%
西安康泰健牙科技术有限公司	25%
深圳市德乐牙科技术有限公司	20%
广州市康泰健医疗器械有限公司	20%
资阳市康泰健医疗器械有限公司	20%
上海康泰健医疗技术有限公司	20%
KTJ DENTAL LAB INC	州税税率 8.84%，联邦税率 21%
3D DENTAL LAB LIMITED	16.5%
深圳美健牙科技术有限公司	20%

## 2. 税收优惠

(1) 本公司于 2024 年通过国家高新技术企业资格复审，取得 GR202444200966《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司 2025 年度按 15% 企业所得税税率享受企业所得税税收优惠。

(2) 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(3) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司所属符合小型微利企业的条件之子公司，在

报告期内享受上述优惠政策。

(4) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号), 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号), 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司所属符合小型微利企业的条件之子公司, 在报告期内享受上述优惠政策。

(5) 根据《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), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司所属增值税小规模纳税人、符合小型微利企业的条件之子公司, 在报告期内享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		718.84
银行存款	115,962,427.52	88,230,248.33
其他货币资金	644,819.05	714,265.49
合计	116,607,246.57	88,945,232.66
其中: 存放在境外的款项总额	8,514,881.21	5,744,805.95

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						

商业承兑汇票	2,000,000.00	1,156,716.00	843,284.00			
合计	2,000,000.00	1,156,716.00	843,284.00			

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,000,000.00	100.00	1,156,716.00	57.84	843,284.00
账龄组合	2,000,000.00	100.00	1,156,716.00	57.84	843,284.00
合计	2,000,000.00	100.00	1,156,716.00	57.84	843,284.00

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄组合					
合计					

坏账准备计提的具体说明：

于 2025 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内						
1-2年						
2-3年	1,686,568.00	843,284.00	50.00			
3年以上	313,432.00	313,432.00	100.00			
合计	2,000,000.00	1,156,716.00	57.84			

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		1,156,716.00				1,156,716.00
合计		1,156,716.00				1,156,716.00

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	173,306,181.97	190,985,924.64
1至2年	33,079,805.50	26,441,189.07
2至3年	9,017,529.24	9,279,464.62
3年以上	3,592,724.10	5,110,228.35
小计	218,996,240.81	231,816,806.68
减：坏账准备	54,698,670.18	34,068,589.61
合计	164,297,570.63	197,748,217.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	67,096,601.65	30.64	40,972,793.94	61.07	26,123,807.71
按组合计提坏账准备	151,899,639.16	69.36	13,725,876.24	9.04	138,173,762.92
账龄组合	151,899,639.16	69.36	13,725,876.24	9.04	138,173,762.92
合计	218,996,240.81	100.00	54,698,670.18	24.98	164,297,570.63

(续上表)

类别	2024年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	24,002,174.35	10.35	15,645,731.29	65.18	8,356,443.06
按组合计提坏账准备	207,814,632.33	89.65	18,422,858.32	8.87	189,391,774.01
账龄组合	207,814,632.33	89.65	18,422,858.32	8.87	189,391,774.01
合计	231,816,806.68	100.00	34,068,589.61	14.70	197,748,217.07

坏账准备计提的具体说明：

于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Cadmus Dental Lab, INC	41,665,873.11	24,999,523.86	60.00	公司还款能力下降
美奥集团	8,684,366.91	5,210,620.14	60.00	公司还款能力下降
武汉德韩口腔	6,431,122.32	2,598,988.99	40.41	公司还款能力下降
同步齿科	6,235,002.42	6,235,002.42	100.00	公司还款能力下降
正夫口腔	1,827,052.52	730,821.01	40.00	公司还款能力下降
其他客户汇总	2,253,184.37	1,197,837.52	53.16	公司还款能力下降
合计	67,096,601.65	40,972,793.94	61.07	—

注 1：美奥集团指上海美奥医疗管理集团有限公司及其控制的其他关联企业，下同。

注 2：武汉德韩口腔指武汉德韩口腔医疗集团有限公司及其控制的其他关联企业，下同。

注 3：同步齿科指深圳市同步齿科医疗股份有限公司及其控制的其他关联企业，下同。

注 4：正夫口腔指深圳正夫口腔医疗管理连锁有限公司及其控制的其他关联企业，下同。

②于 2025 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	131,508,677.36	6,575,389.78	5.00	181,659,876.00	9,082,994.67	5.00
1-2 年	13,997,230.27	2,799,445.98	20.00	16,849,368.51	3,369,873.70	20.00
2-3 年	4,085,382.15	2,042,691.10	50.00	6,670,795.82	3,335,397.95	50.00
3 年以上	2,308,349.38	2,308,349.38	100.00	2,634,592.00	2,634,592.00	100.00
合计	151,899,639.16	13,725,876.24	9.04	207,814,632.33	18,422,858.32	8.87

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	15,645,731.29	27,816,486.48	4,597,085.40	881,103.00	2,988,764.57	40,972,793.94
按组合计提 坏账准备	18,422,858.32	1,463,999.60	188,243.40	2,982,039.71	-2,990,698.57	13,725,876.24
合计	34,068,589.61	29,280,486.08	4,785,328.80	3,863,142.71	-1,934.00	54,698,670.18

注：本期账龄组合其他变动-2,990,698.57元，其中：汇率变动影响-1,934.00元，本年将 Cadmus Dental Lab, INC、武汉德韩口腔等客户前期按账龄组合计提的坏账准备转入按单项计提的坏账准备，减少应收账款坏账准备 2,988,764.57元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,547,899.51

本期无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	应收账款坏账准备减值准备 期末余额
Cadmus Dental Lab, INC	41,665,873.11	19.03	24,999,523.86
北京拜和及其关联方	11,966,375.22	5.46	1,705,522.02
客户 B	9,881,320.05	4.51	494,066.00
美奥集团	8,684,366.91	3.97	5,210,620.14
美维口腔	8,191,997.20	3.74	415,699.46
合计	80,389,932.49	36.71	32,825,431.48

注 1：北京拜和及其关联方指北京拜和医疗器械有限公司（以下简称“北京拜和”）、苏州口腔医院（集团）有限公司（以下简称“苏州口腔医院”）及受同一实际控制人控制的其他企业，下同。

北京拜和为泰康口腔集团有限公司（以下简称“泰康口腔”）全资子公司，泰康人寿保险有限责任公司（以下简称“泰康人寿”）持有泰康口腔 53.2881%的股权；苏州口腔医院为苏州泓天医疗投资有限公司全资子公司，泰康人寿持有上海高林昱泰私募投资基金合伙企

业（有限合伙）99.8627%的出资份额，上海高林昱泰私募投资基金合伙企业（有限合伙）持有苏州泓天医疗投资有限公司 95.5056%的股权。

注 2：美维口腔指上海美维口腔医疗管理集团有限公司及其控制的其他关联方，下同。

#### 4. 应收款项融资

##### （1）分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	331,000.00	458,617.00
应收账款		
合计	331,000.00	458,617.00

##### （2）期末本公司无已质押的应收款项融资

##### （3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	384,500.00	
商业承兑汇票		
合计	384,500.00	

##### （4）期末无减值准备变动情况

##### （5）本期无实际核销的应收款项融资情况

#### 5. 预付款项

##### （1）预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,352,395.19	99.41	2,474,517.99	100.00
1 至 2 年	8,000.00	0.59		
合计	1,360,395.19	100.00	2,474,517.99	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

##### （2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东科展国际展览有限公司	154,119.81	11.33

上海宝翔企业发展有限公司	87,000.00	6.40
明尼苏达矿业制造（上海）国际贸易有限公司	78,560.39	5.77
北京环球多赢科技有限公司	61,255.28	4.50
苏州科技城社会事业服务中心	59,457.00	4.37
合计	440,392.48	32.37

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,333,308.70	2,702,862.70
合计	2,333,308.70	2,702,862.70

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	1,647,195.20	2,208,640.40
1 至 2 年	813,397.69	420,363.00
2 至 3 年	153,861.00	523,668.00
3 年以上	712,068.00	1,244,772.00
小计	3,326,521.89	4,397,443.40
减：坏账准备	993,213.19	1,694,580.70
合计	2,333,308.70	2,702,862.70

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,403,322.40	2,216,490.67
员工借款及备用金	740,499.00	1,019,766.00
代扣代缴社保公积金	955,906.91	1,028,588.29
应收退税款	90,932.20	130,598.44
其他	135,861.38	2,000.00
小计	3,326,521.89	4,397,443.40
减：坏账准备	993,213.19	1,694,580.70

合计	2,333,308.70	2,702,862.70
----	--------------	--------------

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,326,521.89	993,213.19	2,333,308.70
第二阶段			
第三阶段			
合计	3,326,521.89	993,213.19	2,333,308.70

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,326,521.89	29.86	993,213.19	2,333,308.70	
1.账龄组合	3,235,589.69	30.70	993,213.19	2,242,376.50	信用风险未显著增加
2.特殊风险组合	90,932.20			90,932.20	信用风险未显著增加
合计	3,326,521.89	29.86	993,213.19	2,333,308.70	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,397,443.40	1,694,580.70	2,702,862.70
第二阶段			
第三阶段			
合计	4,397,443.40	1,694,580.70	2,702,862.70

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,397,443.40	38.54	1,694,580.70	2,702,862.70	
1.账龄组合	4,266,844.96	39.72	1,694,580.70	2,572,264.26	信用风险未显著增加
2.特殊风险组合	130,598.44			130,598.44	信用风险未显著增加
合计	4,397,443.40	38.54	1,694,580.70	2,702,862.70	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	1,694,580.70			1,694,580.70
2024 年 12 月 31 日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	91,876.80			91,876.80
本期转回	792,900.42			792,900.42
本期转销				
本期核销				
其他变动	-343.89			-343.89
2025 年 12 月 31 日余额	993,213.19			993,213.19

⑤本期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
苏州医疗器械产业发展集团有限公司	保证金及押金	221,376.00	2 年以上	6.65	210,999.00
数捷医疗科技（无锡）有限公司	保证金及押金	150,000.00	1 年以内	4.51	7,500.00
高峰	员工备用金及往来款	138,000.00	1 年以上	4.15	86,800.00
广州市姿姐奴时装有限公司	保证金及押金	113,631.00	1 年以内	3.42	5,681.55
苏州市华夏口腔医院	保证金及押金	100,000.00	1-2 年	3.01	20,000.00
合计		723,007.00		21.73	330,980.55

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	21,602,166.59	811,372.70	20,790,793.89	13,709,028.00	606,279.78	13,102,748.22
在产品	795,566.89	13,177.35	782,389.54	833,562.58	32,397.23	801,165.35
发出商品	17,322,920.12	811,310.47	16,511,609.65	18,813,110.23	846,590.51	17,966,519.72
合同履约成本	635,397.94		635,397.94	578,506.16		578,506.16
合计	40,356,051.54	1,635,860.52	38,720,191.02	33,934,206.97	1,485,267.52	32,448,939.45

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	606,279.78	474,603.40		269,510.48		811,372.70
在产品	32,397.23	13,177.35		32,397.23		13,177.35
发出商品	846,590.51	1,670,941.03	-6,594.57	1,699,626.50		811,310.47
合同履约成本						
合计	1,485,267.52	2,158,721.78	-6,594.57	2,001,534.21		1,635,860.52

### (3) 按组合计提的存货跌价准备情况

组合类别	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	计提比例 (%)	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	计提比 例 (%)
组合 1	3,962.82	3,962.82	100.00	6,187.95	6,187.95	100.00
组合 2	21,598,203.77	807,409.88	3.74	13,702,840.05	600,091.83	4.38
合计	21,602,166.59	811,372.70	3.76	13,709,028.00	606,279.78	4.42

按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、13。

## 8. 其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,261,339.25	2,152,536.84

预缴企业所得税	851,296.67	760,621.53
合计	2,112,635.92	2,913,158.37

## 9. 长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁保证金	696,517.71		696,517.71				3.85%
减：未实现融资收益	91,196.94		91,196.94				
减：一年内到期的长期应收款							
合计	605,320.77		605,320.77				—

### (2) 按坏账计提方法分类披露

#### ①截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	605,320.77		605,320.77
第二阶段			
第三阶段			
合计	605,320.77		605,320.77

(3) 本期无坏账准备变动的情况。

(4) 本期无实际核销的长期应收款情况。

## 10. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	2024 年 12 月 31 日（账面价 值）	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业						
Lab Trade HK Limited	2,874,395.04			125,471.58		
数捷医疗科技（无锡） 有限公司		4,000,000.00		-1,914,436.17		
小计	2,874,395.04	4,000,000.00		-1,788,964.59		

合计	2,874,395.04	4,000,000.00		-1,788,964.59	
----	--------------	--------------	--	---------------	--

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日(账面价值)	2025年12月31日 减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
Lab Trade HK Limited				2,999,866.62	
数捷医疗科技(无锡)有限公司				2,085,563.83	
小计				5,085,430.45	
合计				5,085,430.45	

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	183,282,211.46	187,546,502.32
固定资产清理		
合计	183,282,211.46	187,546,502.32

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2024年12月31日	154,032,834.39	100,491,733.96	7,242,653.73	22,716,599.72	284,483,821.80
2.本期增加金额		16,532,566.81	239,675.24	2,558,156.90	19,330,398.95
(1) 购置		16,124,075.94	239,675.24	2,560,015.86	18,923,767.04
(2) 在建工程转入		451,946.81			451,946.81
(3) 汇率变动影响		-43,455.94		-1,858.96	-45,314.90
3.本期减少金额		6,407,840.80	86,206.93	1,154,855.22	7,648,902.95
(1) 处置或报废		6,407,840.80	86,206.93	1,154,855.22	7,648,902.95
4.2025年12月31日	154,032,834.39	110,616,459.97	7,396,122.04	24,119,901.40	296,165,317.80

日					
二、累计折旧					
1.2024年12月31日	18,690,939.28	60,266,802.07	4,176,059.51	13,803,518.62	96,937,319.48
2.本期增加金额	5,007,520.32	12,844,658.21	789,607.52	4,126,098.34	22,767,884.39
(1) 计提	5,007,520.32	12,851,461.55	789,607.52	4,126,531.53	22,775,120.92
(2) 汇率变动影响		-6,803.34		-433.19	-7,236.53
3.本期减少金额		5,742,349.84	81,896.60	997,851.09	6,822,097.53
(1) 处置或报废		5,742,349.84	81,896.60	997,851.09	6,822,097.53
4.2025年12月31日	23,698,459.60	67,369,110.44	4,883,770.43	16,931,765.87	112,883,106.34
三、减值准备					
1.2024年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2025年12月31日					
四、固定资产账面价值					
1.2025年12月31日账面价值	130,334,374.79	43,247,349.53	2,512,351.61	7,188,135.53	183,282,211.46
2.2024年12月31日账面价值	135,341,895.11	40,224,931.89	3,066,594.22	8,913,081.10	187,546,502.32

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③无未办妥产权证书的固定资产情况

## 12. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	120,745.45	294,590.64

工程物资		
合计	120,745.45	294,590.64

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未验收的设备				294,590.64		294,590.64
厂房装修工程	120,745.45		120,745.45			
合计	120,745.45		120,745.45	294,590.64		294,590.64

②本期无重要在建工程项目变动情况

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2024年12月31日	30,921,338.49	30,921,338.49
2.本期增加金额	7,031,641.28	7,031,641.28
(1) 新增租赁	7,031,641.28	7,031,641.28
(2) 汇率变动影响		
3.本期减少金额	10,563,139.24	10,563,139.24
(1) 终止合同	10,494,695.64	10,494,695.64
(2) 汇率变动影响	68,443.60	68,443.60
4.2025年12月31日	27,389,840.53	27,389,840.53
二、累计折旧		
1.2024年12月31日	10,553,565.32	10,553,565.32
2.本期增加金额	8,872,942.96	8,872,942.96
(1) 计提	8,877,505.86	8,877,505.86
(2) 汇率变动影响	-4,562.90	-4,562.90
3.本期减少金额	7,103,929.28	7,103,929.28
(1) 终止合同	7,103,929.28	7,103,929.28
(2) 汇率变动影响		
4.2025年12月31日	12,322,579.00	12,322,579.00

三、减值准备		
1.2024年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 终止合同		
4.2025年12月31日		
四、账面价值		
1.2025年12月31日账面价值	15,067,261.53	15,067,261.53
2.2024年12月31日账面价值	20,367,773.17	20,367,773.17

2025年度使用权资产计提的折旧金额为8,877,505.86元，其中计入主营业务成本的折旧费用为6,027,288.75元，计入销售费用的折旧费用为1,492,773.51元，计入管理费用的折旧费用为1,172,676.91元，计入研发费用的折旧费用为184,766.69元。

#### 14. 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2024年12月31日	40,246,661.00	9,519,345.44	49,766,006.44
2.本期增加金额		1,666,753.21	1,666,753.21
(1) 购置		1,667,049.30	1,667,049.30
(2) 内部研发			
(3) 汇率变动影响		-296.09	-296.09
3.本期减少金额		775,879.12	775,879.12
(1) 处置		775,879.12	775,879.12
4.2025年12月31日	40,246,661.00	10,410,219.53	50,656,880.53
二、累计摊销			
1.2024年12月31日	11,604,563.06	5,559,399.35	17,163,962.41
2.本期增加金额	1,770,722.04	2,109,052.81	3,879,774.85
(1) 计提	1,770,722.04	2,109,110.38	3,879,832.42
(2) 汇率变动影响		-57.57	-57.57
3.本期减少金额		773,946.97	773,946.97
(1) 处置		773,946.97	773,946.97

4.2025年12月31日	13,375,285.10	6,894,505.19	20,269,790.29
三、减值准备			
1.2024年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2025年12月31日			
四、账面价值			
1.2025年12月31日账面价值	26,871,375.90	3,515,714.34	30,387,090.24
2.2024年12月31日账面价值	28,642,097.94	3,959,946.09	32,602,044.03

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况

## 15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海康泰健	1,810,269.13					1,810,269.13
北京康泰健	2,793,799.56			2,793,799.56		
合计	4,604,068.69			2,793,799.56		1,810,269.13

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
北京康泰健		2,793,799.56		2,793,799.56		
合计		2,793,799.56		2,793,799.56		

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉均为收购上述公司股权时形成，将每一公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组未发生变化。本公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试。管理层根据过往经营情况及其对市场发展的预期，预计未来现金流量并计算资产组的可收回金额，将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，上海康泰健所在的资产组商誉未发生减值，北京康泰健所在的资产组的全额计提商誉

减值准备 2,793,799.56 元。

### 16. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 12 月 31 日
			本期 摊销	其他 减少	
厂房装修费	9,876,700.33	3,939,962.19	2,164,199.97		11,652,462.55
其他	243,175.67	139,384.94	147,037.56		235,523.05
合计	10,119,876.00	4,079,347.13	2,311,237.53		11,887,985.60

### 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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	56,699,325.03	8,685,434.17	34,335,148.94	5,281,252.00
租赁负债	14,903,740.71	1,497,060.46	20,950,112.89	2,984,051.31
预计负债	12,061,017.92	1,709,901.66	12,166,413.06	1,819,580.82
可抵扣亏损	8,272,023.38	413,601.17	6,866,873.43	343,343.67
资产减值准备	1,457,432.25	155,966.57	1,241,212.68	183,327.59
内部未实现损益	96,807.20	4,840.36	543,765.41	74,180.61
预提费用	374,286.53	55,479.19	227,822.55	34,173.38
递延收益	567,172.60	28,358.63		
合计	94,431,805.62	12,550,642.21	76,331,348.96	10,719,909.38

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	812,513.80	203,128.45	1,050,322.72	262,580.68
使用权资产	15,783,567.34	1,704,785.41	22,794,766.76	3,329,805.60
合计	16,596,081.14	1,907,913.86	23,845,089.48	3,592,386.28

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2025 年 12	抵销后递延所得税 资产或负债于 2025	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024

	月 31 日互抵金额	年 12 月 31 日余额	月 31 日互抵金额	年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,704,785.41	10,845,856.80	3,329,805.60	7,390,103.78
递延所得税负债	1,704,785.41	203,128.45	3,329,805.60	262,580.68

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	502,049.82	2,382,401.90
可抵扣亏损	6,351,264.91	15,234,377.37
合计	6,853,314.73	17,616,779.27

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2027 年		4,839,227.08	
2028 年	385,925.25	7,138,167.13	
2029 年	3,062,572.19	3,256,983.16	
2030 年	559,305.88		
永久	2,343,461.59		
合计	6,351,264.91	15,234,377.37	

18. 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	330,023.89		330,023.89	2,426,907.35		2,426,907.35
合计	330,023.89		330,023.89	2,426,907.35		2,426,907.35

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	369,169.04	369,169.04	保证金、 诉讼冻结	ETC 圈存保证金及诉 讼冻结款
应收票据	2,000,000.00	843,284.00	贴现	已贴现未到期的商业 承兑汇票
合计	2,369,169.04	1,212,453.04	—	—

注：货币资金受限金额为 369,169.04 元。其中，诉讼冻结金额为 367,169.04 元，ETC 圈存保证金为 2,000.00 元。

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	154,739.00	154,739.00	保证金	银行承兑汇票保证金 及 ETC 圈存保证金
合计	154,739.00	154,739.00	—	—

注：货币资金受限金额为 154,739.00 元。其中，票据保证金为 152,739.00 元，ETC 圈存保证金为 2,000.00 元。

## 20. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
票据贴现借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

### (2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

## 21. 应付票据

种 类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		509,130.00
商业承兑汇票		
合计		509,130.00

## 22. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	13,877,939.90	14,906,738.46
应付长期资产款项	2,498,960.36	4,510,097.23
合计	16,376,900.26	19,416,835.69

### (2) 期末账龄无超过 1 年的重要应付账款

## 23. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	25,490,867.59	37,543,694.12

合计	25,490,867.59	37,543,694.12
----	---------------	---------------

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

## 24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	29,214,492.58	211,573,622.43	216,153,722.12	24,634,392.89
二、离职后福利-设定提存计划	884,865.75	16,844,792.27	17,677,383.85	52,274.17
三、辞退福利		150,023.00	116,023.00	34,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	30,099,358.33	228,568,437.70	233,947,128.97	24,720,667.06

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	29,126,333.65	197,620,641.37	202,200,065.91	24,546,909.11
二、职工福利费		4,485,910.10	4,485,910.10	
三、社会保险费	18,660.78	5,661,541.84	5,661,188.92	19,013.70
其中：医疗保险费	16,946.28	4,406,635.14	4,406,528.70	17,052.72
工伤保险费	717.66	658,639.92	658,440.29	917.29
生育保险费	996.84	596,266.78	596,219.93	1,043.69
四、住房公积金	7,560.00	2,974,182.28	2,971,534.60	10,207.68
五、工会经费和职工教育经费	61,938.15	831,346.84	835,022.59	58,262.40
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	29,214,492.58	211,573,622.43	216,153,722.12	24,634,392.89

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	883,868.91	16,331,959.44	17,164,793.22	51,035.13
2.失业保险费	996.84	512,832.83	512,590.63	1,239.04
3.企业年金缴费				

合计	884,865.75	16,844,792.27	17,677,383.85	52,274.17
----	------------	---------------	---------------	-----------

## 25. 应交税费

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	987,704.46	4,528,914.30
增值税	2,191,146.49	2,954,100.30
个人所得税	337,463.67	409,588.63
城市维护建设税	212,888.49	231,182.47
教育费附加	91,649.17	99,343.32
地方教育费附加	61,099.44	66,228.88
其他税种	65,108.54	60,094.41
合计	3,947,060.26	8,349,452.31

## 26. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,458,949.14	5,067,747.50
合计	4,458,949.14	5,067,747.50

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
往来款	1,650,540.79	2,262,275.83
预提费用	2,594,043.24	2,635,471.67
保证金及押金	214,365.11	170,000.00
合计	4,458,949.14	5,067,747.50

#### ②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

## 27. 一年内到期的非流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	9,441,972.70	8,325,869.04
合计	9,441,972.70	8,325,869.04

## 28. 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,310,849.43	4,852,005.42
合计	3,310,849.43	4,852,005.42

## 29. 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	16,954,729.16	22,005,475.45
减：未确认融资费用	1,159,763.49	1,217,684.68
小计	15,794,965.67	20,787,790.77
减：一年内到期的租赁负债	9,441,972.70	8,325,869.04
合计	6,352,992.97	12,461,921.73

## 30. 预计负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预提售后质保费	10,128,366.06	9,427,996.34
预计退货收入	2,009,607.74	2,856,709.33
其他	1,057.68	
合计	12,139,031.48	12,284,705.67

## 31. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助		575,050.00	7,877.40	567,172.60	本期收到政府补助
合计		575,050.00	7,877.40	567,172.60	—

## 32. 股本

股东名称	2024 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2025 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
张朝标	25,131,600.00			25,131,600.00	56.84
深圳市芽芽成才管理咨询中心 （有限合伙）	6,000,000.00			6,000,000.00	13.57
深圳市红土创客创业投资合伙企业 （有限合伙）	306,100.00			306,100.00	0.69
深圳市创新投资集团有限公司	614,600.00			614,600.00	1.39

深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,234,200.00			1,234,200.00	2.79
深圳市芽芽成长一号管理咨询中心（有限合伙）	661,100.00			661,100.00	1.50
深圳市芽芽成才二号管理咨询中心（有限合伙）	1,692,000.00			1,692,000.00	3.83
深圳市芽芽成才三号管理咨询中心（有限合伙）	972,000.00			972,000.00	2.20
深圳市芽芽成才四号管理咨询中心（有限合伙）	936,000.00			936,000.00	2.12
邱祝英	1,021,200.00			1,021,200.00	2.31
钟妃列	303,600.00			303,600.00	0.69
蔡德意	303,600.00			303,600.00	0.69
深圳市和荣二号投资企业（有限合伙）	2,152,000.00			2,152,000.00	4.87
深圳市粤科华仟生物医药私募股权投资基金（有限合伙）	538,200.00			538,200.00	1.22
广东粤科华侨创新创业投资中心（有限合伙）	538,200.00			538,200.00	1.22
广东科瑞投资管理有限公司	53,600.00			53,600.00	0.12
红土龙城创新（深圳）私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,076,500.00			1,076,500.00	2.43
深圳市创新资本投资有限公司	358,500.00			358,500.00	0.81
深圳市坪山区兴坪一号园区私募创业投资基金合伙企业（有限合伙）	322,000.00			322,000.00	0.73
合计	44,215,000.00			44,215,000.00	100.00

### 33. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	309,162,525.96			309,162,525.96
其他资本公积	18,537,813.05	4,606,507.33		23,144,320.38
合计	327,700,339.01	4,606,507.33		332,306,846.34

注 1：2025 年度，公司确认股权激励费用 2,674,940.97 元，其他资本公积增加 2,674,940.97

元，详见附注十三、股份支付。

注 2：2025 年度，公司从少数股东以 1 元收购德乐牙科 49% 股权，收购完成后德乐牙科成为全资子公司，股权收购导致其他资本公积增加 1,931,566.36 元，详见附注八、在其他主体中的权益。

### 34. 其他综合收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 12 月 31 日
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益								
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益	-4,377.25	28,790.60	-5,494.62			27,068.18	7,217.04	22,690.93
外币财务报 表折算差额	-4,377.25	28,790.60	-5,494.62			27,068.18	7,217.04	22,690.93
其他综合收 益合计	-4,377.25	28,790.60	-5,494.62			27,068.18	7,217.04	22,690.93

### 35. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,786,814.43	4,682,137.32		13,468,951.75
任意盈余公积				
合计	8,786,814.43	4,682,137.32		13,468,951.75

注：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 36. 未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	71,055,528.75	33,854,398.60

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	71,055,528.75	33,854,398.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,268,037.41	50,940,976.02
减：提取法定盈余公积	4,682,137.32	4,100,975.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,213,665.00	9,638,870.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	87,427,763.84	71,055,528.75

### 37. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,457,349.57	276,537,231.15	468,937,522.02	251,824,210.83
其他业务	1,594,166.12	877,313.86	1,455,722.02	1,180,642.23
合计	490,051,515.69	277,414,545.01	470,393,244.04	253,004,853.06

#### （1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类				
境内销售	354,990,291.73	198,258,320.39	386,277,438.26	202,224,835.07
境外销售	133,467,057.84	78,278,910.76	82,660,083.76	49,599,375.76
合计	488,457,349.57	276,537,231.15	468,937,522.02	251,824,210.83
按收入确认时间分类				
在某一时刻确认收入	488,457,349.57	276,537,231.15	468,937,522.02	251,824,210.83
在某段时间确认收入				
合计	488,457,349.57	276,537,231.15	468,937,522.02	251,824,210.83

### 38. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	2,522,032.23	2,508,322.22
教育费附加	1,085,312.13	1,075,451.75
地方教育附加	723,541.38	718,411.36
房产税	781,042.32	772,793.33

印花税	232,171.91	226,890.26
其他税种	162,862.90	56,867.39
合计	5,506,962.87	5,358,736.31

### 39. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	43,666,075.30	48,374,328.00
折旧及摊销费	9,935,394.74	8,671,683.52
市场拓展及招待费	5,980,916.69	8,168,643.71
物料消耗	3,950,992.39	3,663,555.45
交通差旅费	4,027,138.85	4,521,292.93
短期租赁费	1,465,542.57	1,546,574.52
宣传推广费用	7,190,964.87	1,168,319.60
办公费及其他	2,239,822.65	2,189,496.10
合计	78,456,848.06	78,303,893.83

### 40. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	22,992,962.05	23,111,556.17
折旧及摊销费	9,624,582.62	10,269,781.79
股份支付费用	2,674,940.97	4,571,056.22
行政办公费	3,079,007.34	3,776,751.15
中介服务费	4,536,706.42	4,568,708.22
业务招待费	882,865.38	863,457.25
交通差旅费	630,946.00	675,419.29
其他费用	1,493,611.38	1,724,076.00
合计	45,915,622.16	49,560,806.09

### 41. 研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	15,128,624.47	14,329,338.64
材料费用	3,682,661.74	4,632,792.23
折旧及摊销费	1,204,485.62	966,288.20
其他费用	417,523.94	354,026.80
合计	20,433,295.77	20,282,445.87

#### 42. 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	731,184.91	716,831.15
其中：租赁负债利息支出	731,184.91	711,333.24
减：利息收入	213,956.22	152,763.97
利息净支出	517,228.69	564,067.18
汇兑损益	598,425.50	-965,158.75
银行手续费及其他	309,785.49	119,048.95
合计	1,425,439.68	-282,042.62

#### 43. 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	1,852,524.01	1,702,055.93
个税扣缴税款手续费	109,454.25	77,695.39
进项税加计扣除	567,506.43	1,117,567.19
即征即退及税收减免	351,700.00	101,352.30
合计	2,881,184.69	2,998,670.81

#### 44. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,788,964.59	1,847,838.70
理财产品的投资收益	732,345.88	880,328.96
债务重组收益	-876,828.80	
合计	-1,933,447.51	2,728,167.66

#### 45. 信用减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	-1,156,716.00	
应收账款坏账损失	-24,495,157.28	-10,450,906.95
其他应收款坏账损失	701,023.62	865,014.96
合计	-24,950,849.66	-9,585,891.99

#### 46. 资产减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,158,721.78	-532,362.53
商誉减值损失	-2,793,799.56	
合计	-4,952,521.34	-532,362.53

#### 47. 资产处置收益

项 目	2025 年度	2024 年度
处置固定资产收益	324,486.82	227,531.77
合计	324,486.82	227,531.77

#### 48. 营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	435,602.38	306,361.74	435,602.38
其他	46,127.48	4,064.25	46,127.48
合计	481,729.86	310,425.99	481,729.86

#### 49. 营业外支出

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	560,430.32	516,731.23	560,430.32
赔偿金及滞纳金	102,277.97	162,485.40	102,277.97
公益性捐赠支出	240,000.00	140,000.00	240,000.00
其他		103,209.20	
合计	902,708.29	922,425.83	902,708.29

#### 50. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	4,907,894.83	9,619,131.44
递延所得税费用	-3,515,205.25	-2,061,517.14
合计	1,392,689.58	7,557,614.30

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	31,846,676.71	59,388,667.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,777,001.51	8,908,300.11
子公司适用不同税率的影响	588,933.13	496,055.23
调整以前期间所得税的影响	389,086.33	
非应税收入的影响	-2,228,025.90	-153,154.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	907,364.09	1,528,963.50

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-401,332.27	23,419.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	34,548.00	160,550.77
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	400,118.39	-334,488.72
研发费用加计扣除	-2,994,930.27	-3,002,981.55
其他	-80,073.43	-69,049.95
所得税费用	1,392,689.58	7,557,614.30

## 51. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
收到的政府补助	2,419,696.61	1,702,055.93
收到的利息收入	213,956.22	152,763.97
收到的保证金及押金	1,210,482.00	1,454,060.86
收到的往来款及其他	1,258,412.74	297,737.46
合计	5,102,547.57	3,606,618.22

#### 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付的期间费用	32,562,257.92	32,041,906.50
支付的保证金及押金	150,074.00	1,876,529.27
支付的银行手续费	177,266.16	119,048.94
支付的往来款及其他	1,652,608.38	4,475,101.32
合计	34,542,206.46	38,512,586.03

### (2) 与投资活动有关的现金

#### 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
处置理财产品收到的现金	509,732,662.00	416,100,000.00
合计	509,732,662.00	416,100,000.00

#### 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
-----	---------	---------

购买理财产品支付的现金	509,732,662.00	416,100,000.00
合计	509,732,662.00	416,100,000.00

③支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
购买少数股权支付的现金	124,093.50	
合计	124,093.50	

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
收回保函及票据保证金	152,739.00	
合计	152,739.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付租赁保证金	570,778.06	
支付租赁负债的本金和利息	8,956,221.57	9,764,388.94
合计	9,526,999.63	9,764,388.94

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内 到期的其他 非流动负 债)	20,787,790.77		7,762,826.19	8,956,221.57	3,799,429.72	15,794,965.67
应付股利			10,213,665.00	10,213,665.00		
合计	20,787,790.77		17,976,491.19	19,169,886.57	3,799,429.72	15,794,965.67

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,453,987.13	51,831,053.08

加：资产减值准备	4,952,521.34	532,362.53
信用减值准备	24,950,849.66	9,585,891.99
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,775,120.92	20,799,263.48
使用权资产折旧	8,877,505.86	9,183,680.59
无形资产摊销	3,879,832.42	3,325,003.84
长期待摊费用摊销	2,311,237.53	1,940,212.98
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）	-324,486.82	-227,531.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	560,430.32	516,731.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	731,184.91	716,831.15
投资损失（收益以“-”号填列）	1,933,447.51	-2,728,167.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,455,753.02	-2,026,836.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-59,452.23	-34,680.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,429,973.35	-2,379,053.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,403,159.81	-35,372,367.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,000,202.93	10,908,289.41
其他	2,674,940.97	4,571,056.21
经营活动产生的现金流量净额	79,234,350.03	71,141,739.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	7,031,641.28	16,283,459.22
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	116,238,077.53	88,790,493.66
减：现金的期初余额	88,790,493.66	76,997,790.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	27,447,583.87	11,792,703.31

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金		718.84
可随时用于支付的银行存款	115,595,258.48	88,230,248.33
可随时用于支付的其他货币资金	642,819.05	559,526.49

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	116,238,077.53	88,790,493.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

报告期内无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物的情况。

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理由
保证金	2,000.00	154,739.00	使用受限
冻结款项	367,169.04		使用受限
合计	369,169.04	154,739.00	使用受限

53. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2025 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,081,604.03	7.0288	7,602,378.41
欧元	59,602.52	8.2355	490,856.55
港币	244,467.40	0.9032	220,807.85
澳元	0.94	4.6892	4.41
加元	0.14	5.1142	0.72
应收账款			
其中：美元	8,522,129.61	7.0288	59,900,344.60
欧元	320,810.37	8.2355	2,642,033.80
港币	283,991.95	0.9032	256,507.21
澳元	9,018.90	4.6892	42,291.43
英镑	346.21	9.4346	3,266.35
加元	2,348.62	5.1142	12,011.31
瑞典克朗	243,948.80	0.7617	185,808.48

其他应收款			
其中：美元	22,990.85	7.0288	161,598.09
港币	56,243.55	0.9032	50,800.30
其他应付款			
其中：美元	227,732.29	7.0288	1,600,684.72
港币	513,322.19	0.90322	463,642.87

## (2) 境外经营实体说明

子公司	主要经营地	记账本位币	本位币选取依据
香港康泰健牙科科技有限公司	香港	人民币	主要结算币种
KTJ DENTAL LAB INC	美国	美元	经营地法定货币
3D DENTAL LAB LIMITED	香港	人民币	主要结算币种

## 54. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,949,952.61
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	731,184.91
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	13,476,952.24
售后租回交易产生的相关损益	

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	15,128,624.47	14,329,338.64
材料费用	3,682,661.74	4,632,792.23
折旧及摊销费	1,204,485.62	966,288.20
其他费用	417,523.94	354,026.80
合计	20,433,295.77	20,282,445.87
其中：费用化研发支出	20,433,295.77	20,282,445.87

资本化研发支出		
---------	--	--

## 七、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

#### (1) 本期新设立子公司

公司名称	股权取得方式	设立时间	注册资本	出资比例
3D DENTAL LAB LIMITED	设立	2025-05-16	1000 元港币	100.00%
深圳美健牙科技术有限公司	设立	2025-11-12	100 万人民币	60.00%

#### (2) 本期注销子公司

公司名称	减少方式	减少时间	注册资本	出资比例
深圳康泰健医疗科技股份有限公司广州市分公司	注销	2025-11-28	/	/
深圳时代网来信息科技有限公司	注销	2025-12-17	100 万人民币	100.00%
北京市康泰健医疗器械有限公司	注销	2025-12-19	500 万人民币	100.00%

## 八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州康泰健医疗技术有限公司	500 万人民币	广东广州	广东广州	制造业	100		同一控制下企业合并
苏州市康泰健牙科器材有限公司	1000 万人民币	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100		新设成立
湖南康泰健牙科器材有限公司	1500 万人民币	湖南长沙	湖南长沙	制造业	100		新设成立
深圳市迪特数字牙科有限公司	100 万人民币	广东深圳	广东深圳	制造业	100		新设成立
西安康泰健牙科技术有限公司	100 万人民币	陕西西安	陕西西安	制造业	100		同一控制下企业合并
资阳市康泰健医疗器械有限公司	500 万人民币	四川资阳	四川资阳	制造业	100		新设成立
香港康泰健牙科	53.9351 万港币	中国香港	中国香港	贸易业	100		新设成立

科技有限公司		港					
深圳市德乐牙科技术有限公司	400 万人民币	广东深圳	广东深圳	制造业	100		新设成立
上海康泰健医疗技术有限公司	1200 万人民币	上海	上海	制造业	100		非同一控制下企业合并
KTJ DENTAL LAB INC	4.75 万美元	美国	美国	制造业	78.95		新设成立
3D DENTAL LAB LIMITED	1000 元港币	中国香港	中国香港	贸易业	100		新设成立
深圳美健牙科技术有限公司	100 万人民币	广东深圳	广东深圳	制造业	60		新设成立

(2) 无重要的非全资子公司

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2024 年 12 月 22 日，本公司与 Dentaltrade GmbH 签署《股权转让协议》。根据协议约定，深圳市德乐牙科技术有限公司（以下简称“德乐牙科”）将截至 2024 年 12 月 31 日所有未分配利润的 49% 分配给 Dentaltrade GmbH，所有未分配利润的 51% 分配给本公司，并满足约定的交割条件后，Dentaltrade GmbH 向本公司转让其持有德乐牙科的 49% 股权，转让价格为人民币 1 元，并由公司承担股权转让相关的税费。2025 年 6 月 5 日，德乐牙科办理完成该项股权转让的工商变更登记手续。本次变更后，公司对德乐牙科的持股比例为 100.00%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	德乐牙科
购买成本/处置对价	
——现金	124,093.50
——非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	124,093.50
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,055,659.86
差额	-1,931,566.36
其中：调整资本公积	1,931,566.36
调整盈余公积	

调整未分配利润	
---------	--

### 3. 在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 不重要的合营企业或联营企业的汇总财务信息

利润表列报项目	2025年12月31日/2025年度	2024年12月31日/2024年度
合营企业：		
联营企业：		
Lab Trade HK Limited	2,999,866.62	2,874,395.04
数捷医疗科技（无锡）有限公司	2,085,563.83	
投资账面价值合计	5,085,430.45	2,874,395.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-4,530,025.98	3,771,099.39
——其他综合收益		
——综合收益总额	-4,530,025.98	3,771,099.39

### 九、政府补助

#### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益		575,050.00		7,877.40		567,172.60	与资产相关
合计		575,050.00		7,877.40		567,172.60	—

#### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025年度	2024年度	与资产/收益相关
其他收益	7,877.40		与资产相关
其他收益	1,844,646.61	1,702,055.93	与收益相关
合计	1,852,524.01	1,702,055.93	

### 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管

理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警

客户清单等。

## (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及

前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.73%（比较期：38.31%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 21.73%（比较：28.19%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	2,000,000.00			
应付账款	16,376,900.26			
其他应付款	4,458,949.14			
一年内到期的非流动负债	9,441,972.70			
租赁负债		4,817,743.12	1,091,722.89	443,526.96
合计	32,277,822.10	4,817,743.12	1,091,722.89	443,526.96

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	509,130.00			
应付账款	19,416,835.69			
其他应付款	5,067,747.50			
一年内到期的非流动负债	8,325,869.04			
租赁负债		7,174,705.88	3,974,095.18	1,313,120.67
合计	33,319,582.23	7,174,705.88	3,974,095.18	1,313,120.67

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

#### 1. 2025年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益				

的金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 应收款项融资			331,000.00	331,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			331,000.00	331,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2. 2025年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

**3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

**4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

本公司期末应收款项融资均为未到期应收票据，票据承兑人信用状况良好，经营或财务情况未发生重大不利变化，预计到期收回风险较低，本公司以票据账面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
张朝标	---	---	---	56.84	56.84

本公司最终控制方为张朝标。截至2025年12月31日，张朝标直接持有公

司 56.84%的股权，通过员工持股平台间接持有公司 8.95%的股权，合计持有公司 65.79%的股权。张朝标通过担任深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人间接控制公司 13.57%的表决权，合计持有公司 70.41%的表决权，为本公司的最终控制方。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

## 3. 本公司合营和联营企业情况

### （1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
Lab Trade HK Limited	本公司的联营企业
数捷医疗科技（无锡）有限公司	本公司的联营企业

## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市芽芽成才管理咨询中心（有限合伙）	5%以上股东公司
北京康泰健瑞牙科技术有限公司	实际控制人曾具有重大影响的企业
Trade Forum Limited	实际控制人具有重大影响的企业
Dentaltrade GmbH	持有子公司 49%股权的少数股东
芮鑫泉	董事、总经理
钟妃列	董事、副总经理
何东	独立董事
胡光建	独立董事
许迎丰	董事会秘书
张泽璇	副总经理
唐爱民	财务总监
张朝生	实际控制人之胞弟
陈来欢	董监高关系密切的家庭成员
张英波	董监高关系密切的家庭成员

注：2025年6月5日，德乐牙科办理完成股权转让的工商变更登记手续。本次变更后，公司对德乐牙科的持股比例为100.00%，Dentaltrade GmbH 已不持股。

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025年度发生额	2024年度发生额
张英波	运输服务		266,862.81

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025年度发生额	2024年度发生额
Lab Trade HK Limited	义齿类产品	103,991.31	22,731,146.11
Dentaltrade GmbH	技术服务费	813,619.07	1,122,571.64
Dentaltrade GmbH	义齿类产品	26,610,587.12	
北京康泰健瑞牙科技术有限公司	义齿类产品		2,764.38

### (2) 关联租赁情况

#### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
张朝标[注 1]	房屋建筑物			267,379.00	20,563.96	
张朝标[注 2]	房屋建筑物			216,000.00	20,521.22	
陈来欢	房屋建筑物					

注 1：封忠林和张朝标将坐落于西安市雁塔区电子西街 3 号西京国际电气中心 B 座 301 室的物业出租给西安康泰健作生产经营用途，封忠林和张朝标共同拥有该物业的出租收益权，并分别收取该物业租金的 50%。

注 2：张朝标及其家庭成员将坐落于深圳市南山区常兴路前海枫叶大厦 A 栋 18 层 13 号、19 号和深圳市南山区桃园路田厦金牛广场 B 栋 12 层 3 号出租给康泰健作员工宿舍用途。

(续上表)

出租方名称	租赁资产种	2024年度
-------	-------	--------

	类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
张朝标[注 1]	房屋建筑物			267,379.00	30,214.56	
张朝标[注 2]	房屋建筑物			126,000.00	15,334.50	742,009.68
陈来欢	房屋建筑物	90,000.00		90,000.00		

注 1：封忠林和张朝标将坐落于西安市雁塔区电子西街 3 号西京国际电气中心 B 座 301 室的物业出租给西安康泰健作生产经营用途，封忠林和张朝标共同拥有该物业的出租收益权，并分别收取该物业租金的 50%。

注 2：张朝标及其家庭成员将坐落于深圳市南山区常兴路前海枫叶大厦 A 栋 18 层 13 号、19 号和深圳市南山区桃园路田厦金牛广场 B 栋 12 层 3 号出租给康泰健作员工宿舍用途。

### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张朝标	30,000,000.00	2024-07-23	2025-07-22	是

关联担保情况说明：

### (4) 关键管理人员报酬

项目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	6,901,306.58	7,701,814.64

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京康泰健瑞牙技术有限公司	236,696.15	173,334.03	236,696.15	81,965.35
应收账款	Dentaltrade GmbH	1,921,208.05	96,060.40	93,261.01	4,663.05
应收账款	Lab Trade HK limited			611,863.03	30,593.15
其他应收款	数捷医疗科技(无锡)有限公司	15,000.00	7,500.00		

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
------	-----	------------------	------------------

租赁负债	张朝标	591,337.89	1,020,898.22
------	-----	------------	--------------

注：租赁负债中包含一年内到期的租赁负债。

### 十三、股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	21,000.00	260,400.00					21,000.00	260,400.00
合计	21,000.00	260,400.00					21,000.00	260,400.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司员工				

#### 2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一轮引入投资之价格确认股权激励公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	参照最近一轮引入投资之价格确认股权激励公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司股权激励计划及股权转让协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	44,265,305.86

#### 3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司员工	2,674,940.97	
合计	2,674,940.97	

#### 4. 股份支付的修改、终止情况

无。

### 十四、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

2026 年 4 月 27 日，本公司召开第二届董事会第三次会议，并审议通过 2025 年度利润分配方案，以公司 2025 年末总股本 44,215,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 17 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 75,165,500.00 元，2025 年度不送股，也不以资本公积金转增股本。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十七、母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	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	154,244,007.18	165,579,472.19
1 至 2 年	25,255,968.39	23,998,702.66
2 至 3 年	8,593,863.01	7,559,520.91
3 年以上	3,466,561.69	3,566,207.56
小计	191,560,400.27	200,703,903.32
减：坏账准备	26,980,595.70	28,326,351.05
合计	164,579,804.57	172,377,552.27

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	24,559,172.92	12.82	15,623,429.21	63.62	8,935,743.71
按组合计提坏账准备	167,001,227.35	87.18	11,357,166.49	6.80	155,644,060.86

1.账龄组合	117,856,903.62	61.52	11,357,166.49	9.64	106,499,737.13
2.合并范围内关联方组合	49,144,323.73	25.66			49,144,323.73
合计	191,560,400.27	100.00	26,980,595.70	14.08	164,579,804.57

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	23,267,107.35	11.59	15,204,691.09	65.35	8,062,416.26
按组合计提坏账准备	177,436,795.97	88.41	13,121,659.96	7.40	164,315,136.01
1.账龄组合	140,631,494.74	70.07	13,121,659.96	9.33	127,509,834.78
2.合并范围内关联方组合	36,805,301.23	18.34			36,805,301.23
合计	200,703,903.32	100.00	28,326,351.05	14.11	172,377,552.27

坏账准备计提的具体说明:

①于2025年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
美奥集团	8,684,366.91	5,210,620.14	60.00	公司还款能力下降
武汉德韩口腔	6,431,122.32	2,598,988.99	40.41	公司还款能力下降
同步集团	6,235,002.42	6,235,002.42	100.00	公司还款能力下降
正夫口腔	1,827,052.52	730,821.01	40.00	公司还款能力下降
其他客户汇总	1,381,628.75	847,996.65	61.38	公司还款能力下降
合计	24,559,172.92	15,623,429.21	63.62	

②于2025年12月31日,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,471,254.06	5,023,518.58	5.00	119,448,122.32	5,972,406.75	5.00
1-2年	11,501,137.75	2,300,227.53	20.00	14,430,462.10	2,886,092.42	20.00
2-3年	3,702,182.92	1,851,091.49	50.00	4,979,499.11	2,489,749.58	50.00

3年以上	2,182,328.89	2,182,328.89	100.00	1,773,411.21	1,773,411.21	100.00
合计	117,856,903.62	11,357,166.49	9.64	140,631,494.74	13,121,659.96	9.33

③于2025年12月31日，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	49,144,323.73		
合计	49,144,323.73		

（续上表）

项 目	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	36,805,301.23		
合计	36,805,301.23		

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	15,204,691.09	4,493,066.71	4,597,085.40	399,820.20	922,577.01	15,623,429.21
按组合计提坏账准备	13,121,659.96	1,753,754.96	188,243.40	2,407,428.02	-922,577.01	11,357,166.49
其中：账龄组合	13,121,659.96	1,753,754.96	188,243.40	2,407,428.02	-922,577.01	11,357,166.49
合计	28,326,351.05	6,246,821.67	4,785,328.80	2,807,248.22		26,980,595.70

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,973,287.82

本期无重要的应收账款核销

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备减值准备期末余额
香港康泰健牙科科技有限公司	41,213,655.16	21.51	

北京拜和及其关联方	11,143,162.82	5.82	1,568,554.54
美奥集团	8,684,366.91	4.53	5,210,620.14
美维口腔	8,231,519.41	4.30	417,675.57
武汉德韩口腔	6,431,122.32	3.36	2,598,988.99
合计	75,703,826.62	39.52	9,795,839.24

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	10,000,000.00	
其他应收款	30,205,676.82	34,836,944.69
合计	40,205,676.82	34,836,944.69

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	27,062,537.51	29,502,005.55
1 至 2 年	3,222,063.86	5,267,520.63
2 至 3 年	112,700.00	407,682.00
3 年以上	399,914.00	833,600.00
小计	30,797,215.37	36,010,808.18
减：坏账准备	591,538.55	1,173,863.49
合计	30,205,676.82	34,836,944.69

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
内部往来款	28,780,310.43	32,944,469.46
保证金及押金	737,060.00	1,564,274.00
员工借款及备用金	702,091.00	845,250.00
代扣代缴社保公积金	569,276.55	656,814.72
其他	8,477.39	
小计	30,797,215.37	36,010,808.18
减：坏账准备	591,538.55	1,173,863.49

合计	30,205,676.82	34,836,944.69
----	---------------	---------------

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,797,215.37	591,538.55	30,205,676.82
第二阶段			
第三阶段			
合计	30,797,215.37	591,538.55	30,205,676.82

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,797,215.37	1.92	591,538.55	30,205,676.82	
1.账龄组合	2,016,904.94	29.33	591,538.55	1,425,366.39	信用风险未显著增加
2.合并范围内关联方组合	28,780,310.43			28,780,310.43	信用风险未显著增加
合计	30,797,215.37	1.92	591,538.55	30,205,676.82	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,010,808.18	1,173,863.49	34,836,944.69
第二阶段			
第三阶段			
合计	36,010,808.18	1,173,863.49	34,836,944.69

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,010,808.18	3.26	1,173,863.49	34,836,944.69	
1.账龄组合	3,066,338.72	38.28	1,173,863.49	1,892,475.23	信用风险未显著增加

2.合并范围内关联方组合	32,944,469.46			32,944,469.46	信用风险未显著增加
合计	36,010,808.18	3.26	1,173,863.49	34,836,944.69	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额	1,173,863.49			1,173,863.49
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	40,270.17			40,270.17
本期转回	622,595.11			622,595.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	591,538.55			591,538.55

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市迪特数字牙科有限公司	内部往来款	12,475,812.76	1年以内	40.51	
湖南康泰健牙科器材有限公司	内部往来款	6,647,534.86	2年以内	21.58	
上海康泰健医疗技术有限公司	内部往来款	4,591,190.76	1年以内	14.91	

资阳市康泰健医疗器械有限公司	内部往来款	2,665,016.05	1 年以内	8.65	
广州康泰健医疗技术有限公司	内部往来款	1,800,000.00	1 年以内	5.84	
合计		28,179,554.43		91.49	

### (3) 应收股利

#### ①分类

被投资单位	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
西安康泰健牙科技术有限公司	10,000,000.00	
小计	10,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	10,000,000.00	

#### ②无重要的账龄超过 1 年的应收股利

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,423,869.31	3,167,797.87	77,256,071.44	87,295,316.46	3,167,797.87	84,127,518.59
对联营、合营企业投资	2,085,563.83		2,085,563.83			
合计	82,509,433.14	3,167,797.87	79,341,635.27	87,295,316.46	3,167,797.87	84,127,518.59

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	2025 年 12 月 31 日减值准 备余额
广州康泰健医疗技术有限公司	4,175,790.61	2,082,524.08		6,258,314.69		3,167,797.87
苏州市康泰健牙科器材有限公司	12,405,984.48	158,777.04		12,564,761.52		
湖南康泰健牙科器材有限公司	15,166,504.71	106,726.80		15,273,231.51		
深圳时代网来信息科技有限公司	1,694,969.12		1,694,969.12			

深圳市迪特数字牙科有限公司	1,075,030.39	92,501.74		1,167,532.13		
西安康泰健牙科技术有限公司	32,396,676.66	125,582.89		32,522,259.55		
北京市康泰健医疗器械有限公司	8,053,017.62	3,580,000.00	11,633,017.62			
深圳市德乐牙科技术有限公司	2,929,342.87	307,277.36		3,236,620.23		
资阳市康泰健医疗器械有限公司	5,000,000.00	3,149.68		5,003,149.68		
香港康泰健牙科科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海康泰健医疗技术有限公司	3,898,000.00			3,898,000.00		
合计	87,295,316.46	2,876,539.59	9,747,986.74	80,423,869.31		3,167,797.87

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2024年 12月31日 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动
一、合营企业						
二、联营企业						
数捷医疗科技 (无锡)有限公司		4,000,000.00		-1,914,436.17		
合计		4,000,000.00		-1,914,436.17		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2025年 12月31日 (账面价值)	2025年 12月31日 减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
数捷医疗科技(无 锡)有限公司					2,085,563.83
合计					2,085,563.83

2025年3月4日，本公司与数捷医疗科技(无锡)有限公司(以下简称“数捷医疗”)、戴汝义签署《增资协议书》，本公司向数捷医疗增资400万元，增资后持有数捷医疗40%股权，并于2025年4月8日完成工商变更手续。

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	394,119,233.27	227,427,410.93	383,538,613.16	205,977,846.08
其他业务	11,819,714.44	10,345,563.29	7,543,563.87	6,419,127.55
合计	405,938,947.71	237,772,974.22	391,082,177.03	212,396,973.63

#### 5. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,914,436.17	
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,756,522.56	-74,823.39
理财产品的投资收益	561,451.74	817,002.24
债务重组收益	-555,973.60	
子公司分红	12,655,877.23	
合计	-1,009,603.36	742,178.85

### 十八、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-235,943.50	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,844,646.61	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	732,345.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,597,085.40	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

债务重组损益	-876,828.80	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	139,451.89	
股份支付费用	-260,400.00	
非经常性损益总额	5,940,357.48	
减：非经常性损益的所得税影响数	858,489.32	
非经常性损益净额	5,081,868.16	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-10,174.51	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	5,092,042.67	

## 2. 资产收益率及每股收益

### ①2025 年度

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	6.79	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.68	0.59	0.59

### ②2024 年度

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	11.94	1.15	1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.32	1.19	1.19

公司名称：深圳康泰健医疗科技股份有限公司

日期：2026年4月27日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-235,943.5
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,844,646.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	732,345.88
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,597,085.4
债务重组损益	-876,828.8
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	139,451.89
股份支付费用	-260,400
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,940,357.48</b>
减：所得税影响数	858,489.32
少数股东权益影响额（税后）	-10,174.51
<b>非经常性损益净额</b>	<b>5,092,042.67</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用