

# 审阅报告

爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司  
容诚专字[2024]215Z0160号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京24X0.JY272L



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	资产负债表	6
6	利润表	7
7	现金流量表	8
8	财务报表附注	9-88



## 审阅报告

容诚专字[2024]215Z0160号

爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司（以下简称爱迪特公司）财务报表，包括 2024 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是爱迪特公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映爱迪特公司 2024 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。



(此页无正文,为爱迪特(秦皇岛)科技股份有限公司容诚专字[2024]215Z0160号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师: 郑纪安   
郑纪安 (项目合伙人)

中国注册会计师: 李平   
李平

中国·北京

中国注册会计师: 王世民   
王世民

2024年4月26日






### 合并资产负债表

2024年3月31日

编制单位：秦皇岛(集团)科技股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	736,684,665.58	558,155,826.76	短期借款			
交易性金融资产	五、2		249,866,155.66	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	209,371.00	199,675.00	应付票据			
应收账款	五、4	154,794,247.53	127,978,981.41	应付账款	五、18	85,802,744.11	87,080,577.32
应收款项融资	五、5		59,504.00	预收款项			
预付款项	五、6	15,159,183.38	23,618,768.81	合同负债	五、19	34,331,121.54	35,670,977.30
其他应收款	五、7	11,479,331.07	11,054,087.44	应付职工薪酬	五、20	27,140,700.07	41,951,631.62
其中：应收利息				应交税费	五、21	4,466,353.09	9,372,862.63
应收股利				其他应付款	五、22	9,549,290.23	9,417,133.28
存货	五、8	106,453,638.10	103,248,377.86	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	386,053.46	440,799.81
其他流动资产	五、9	34,375,590.58	30,468,851.54	其他流动负债	五、24	4,768,849.86	2,796,990.96
流动资产合计		1,059,156,027.24	1,104,650,228.48	流动负债合计		166,445,112.36	186,730,972.92
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、10	47,773,575.30	46,294,828.61	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、25	937,279.67	957,496.87
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	122,955,260.30	119,690,839.61	预计负债	五、26	19,208,357.06	16,960,782.78
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、15	8,005,300.44	7,546,688.37
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	1,369,668.40	1,613,486.95	非流动负债合计		28,150,937.17	25,464,968.02
无形资产	五、13	7,504,856.20	7,493,837.81	负债合计		194,596,049.53	212,195,940.94
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、27	57,088,145.00	57,088,145.00
长期待摊费用	五、14	2,164,297.70	2,174,698.91	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	9,990,148.71	8,136,744.08	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	50,435,451.05	1,666,240.00	永续债			
非流动资产合计		242,193,257.66	187,070,675.97	资本公积	五、28	548,783,544.27	545,195,170.85
				减：库存股			
				其他综合收益	五、29	-258,778.48	-491,141.23
				专项储备			
				盈余公积	五、30	52,311,984.72	52,311,984.72
				未分配利润	五、31	440,338,386.61	417,038,497.78
				归属于母公司所有者权益合计		1,098,263,282.12	1,071,142,657.12
				少数股东权益		8,489,953.25	8,382,306.39
				所有者权益合计		1,106,753,235.37	1,079,524,963.51
资产总计		1,301,349,284.90	1,291,720,904.45	负债和所有者权益总计		1,301,349,284.90	1,291,720,904.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




### 合并资产负债表

2024年3月31日

编制单位: 秦皇岛(集团)科技股份有限公司 单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	736,684,665.58	558,155,826.76	短期借款			
交易性金融资产	五、2		249,866,155.66	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	209,371.00	199,675.00	应付票据			
应收账款	五、4	154,794,247.53	127,978,981.41	应付账款	五、18	85,802,744.11	87,080,577.32
应收款项融资	五、5		59,504.00	预收款项			
预付款项	五、6	15,159,183.38	23,618,768.81	合同负债	五、19	34,331,121.54	35,670,977.30
其他应收款	五、7	11,479,331.07	11,054,087.44	应付职工薪酬	五、20	27,140,700.07	41,951,631.62
其中: 应收利息				应交税费	五、21	4,466,353.09	9,372,862.63
应收股利				其他应付款	五、22	9,549,290.23	9,417,133.28
存货	五、8	106,453,638.10	103,248,377.86	其中: 应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	386,053.46	440,799.81
其他流动资产	五、9	34,375,590.58	30,468,851.54	其他流动负债	五、24	4,768,849.86	2,796,990.96
流动资产合计		1,059,156,027.24	1,104,650,228.48	流动负债合计		166,445,112.36	186,730,972.92
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	五、10	47,773,575.30	46,294,828.61	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、25	937,279.67	957,496.87
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	122,955,260.30	119,690,839.61	预计负债	五、26	19,208,357.06	16,960,782.78
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、15	8,005,300.44	7,546,688.37
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、12	1,369,668.40	1,613,486.95	非流动负债合计		28,150,937.17	25,464,968.02
无形资产	五、13	7,504,856.20	7,493,837.81	负债合计		194,596,049.53	212,195,940.94
开发支出				所有者权益:			
商誉				股本	五、27	57,088,145.00	57,088,145.00
长期待摊费用	五、14	2,164,297.70	2,174,698.91	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	9,990,148.71	8,136,744.08	其中: 优先股			
其他非流动资产	五、16	50,435,451.05	1,666,240.00	永续债			
非流动资产合计		242,193,257.66	187,070,675.97	资本公积	五、28	548,783,544.27	545,195,170.85
				减: 库存股			
				其他综合收益	五、29	-258,778.48	-491,141.23
				专项储备			
				盈余公积	五、30	52,311,984.72	52,311,984.72
				未分配利润	五、31	440,338,386.61	417,038,497.78
				归属于母公司所有者权益合计		1,098,263,282.12	1,071,142,657.12
				少数股东权益		8,489,953.25	8,382,306.39
				所有者权益合计		1,106,753,235.37	1,079,524,963.51
资产总计		1,301,349,284.90	1,291,720,904.45	负债和所有者权益总计		1,301,349,284.90	1,291,720,904.45

法定代表人:

*[Signature]*  
印

主管会计工作负责人:

*[Signature]*  
印

会计机构负责人:

*[Signature]*  
印

# 合并利润表

2024年1-3月

编制单位：爱德特(秦皇岛)科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
一、营业总收入		173,961,209.07	146,319,426.15
其中：营业收入	五、32	173,961,209.07	146,319,426.15
二、营业总成本		147,343,738.56	129,277,042.00
其中：营业成本	五、32	84,306,283.80	77,534,128.66
税金及附加	五、33	2,707,665.41	3,418,328.17
销售费用	五、34	35,916,694.12	27,161,579.24
管理费用	五、35	15,823,912.67	11,975,689.66
研发费用	五、36	10,710,324.27	8,890,476.41
财务费用	五、37	-2,121,141.71	296,839.86
其中：利息费用		20,248.62	41,749.41
利息收入		3,988,143.21	930,791.23
加：其他收益	五、38	459,887.84	176,062.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,157,591.09	2,152,088.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,040,443.90	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	-	1,227,895.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,306,986.07	-768,146.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-434,621.08	-397,957.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	55,487.10	-3,872.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,548,829.39	19,428,455.54
加：营业外收入	五、44	53,316.82	164,443.34
减：营业外支出	五、45	78,064.88	80,547.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,524,081.33	19,512,351.48
减：所得税费用	五、46	3,116,545.64	2,715,936.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,407,535.69	16,796,414.64
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,407,535.69	16,796,414.64
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,299,888.83	16,554,384.94
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		107,646.86	242,029.70
六、其他综合收益的税后净额		232,362.75	-123,785.64
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		232,362.75	-123,785.64
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		232,362.75	-123,785.64
（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		232,362.75	-123,785.64
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,639,898.44	16,672,629.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,532,251.58	16,430,599.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		107,646.86	242,029.70
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2024年1-3月

编制单位：爱旭光伏秦皇岛科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
<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		160,958,934.53	136,916,405.64
收到的税费返还		340,668.93	2,127,169.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	4,897,903.05	1,332,302.55
经营活动现金流入小计		166,197,506.51	140,375,877.46
购买商品、接受劳务支付的现金		88,132,028.47	86,636,452.98
支付给职工以及为职工支付的现金		54,675,986.27	40,919,307.12
支付的各项税费		15,204,441.47	2,589,804.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	21,143,889.12	14,990,794.62
经营活动现金流出小计		179,156,345.33	145,136,359.24
经营活动产生的现金流量净额		-12,958,838.82	-4,760,481.78
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		248,000,000.00	526,283,419.31
取得投资收益收到的现金		1,983,302.61	3,270,878.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,428.16	107,450.01
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			
投资活动现金流入小计		250,068,730.77	529,661,748.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,788,124.20	7,011,170.37
投资支付的现金		15,625,150.71	592,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		57,413,274.91	599,011,170.37
投资活动产生的现金流量净额		192,655,455.86	-69,349,422.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	95,212.17	476,190.50
筹资活动现金流出小计		95,212.17	476,190.50
筹资活动产生的现金流量净额		-95,212.17	-476,190.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-1,072,566.05	238,224.75
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		557,693,886.29	249,728,231.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		736,222,725.11	175,380,361.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：








母公司资产负债表

2024年3月31日

编制单位：乾元(集团)科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		708,784,362.94	528,677,490.26	短期借款			
交易性金融资产			249,866,155.66	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		209,371.00	199,675.00	应付票据			
应收账款	十六、1	258,762,116.13	214,495,334.73	应付账款		84,878,251.45	85,493,356.71
应收款项融资			59,504.00	预收款项			
预付款项		11,002,060.68	21,232,100.43	合同负债		32,609,952.75	32,428,347.19
其他应收款	十六、2	16,332,130.46	16,348,842.36	应付职工薪酬		22,539,963.82	33,795,563.09
其中：应收利息				应交税费		3,884,868.41	9,017,396.02
应收股利				其他应付款		6,248,960.95	6,625,175.36
存货		72,447,336.35	68,338,069.09	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		44,501.95	132,843.80
其他流动资产		19,759,604.47	18,250,722.29	其他流动负债		2,648,835.64	2,452,712.15
流动资产合计		1,087,296,982.03	1,117,467,893.82	流动负债合计		152,855,334.97	169,945,394.32
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十六、3	75,199,854.89	74,159,410.99	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		163,522.26	163,763.76
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		112,237,183.66	108,815,343.59	预计负债		19,208,357.06	16,960,782.78
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		8,005,300.44	7,546,688.37
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		434,488.55	602,481.68	非流动负债合计		27,377,179.76	24,671,234.91
无形资产		5,813,387.39	5,753,227.23	负债合计		180,232,514.73	194,616,629.23
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		57,088,145.00	57,088,145.00
长期待摊费用		2,041,931.38	2,039,681.83	其他权益工具			
递延所得税资产		3,321,661.14	3,021,937.08	其中：优先股			
其他非流动资产		50,435,451.05	1,588,240.00	永续债			
非流动资产合计		249,483,958.06	195,980,322.40	资本公积		548,783,544.27	545,195,170.85
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		52,311,984.72	52,311,984.72
				未分配利润		498,364,751.37	464,236,286.42
				所有者权益合计		1,156,548,425.36	1,118,831,586.99
资产总计		1,336,780,940.09	1,313,448,216.22	负债和所有者权益总计		1,336,780,940.09	1,313,448,216.22

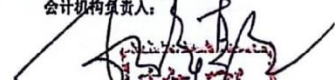

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：



# 母公司利润表

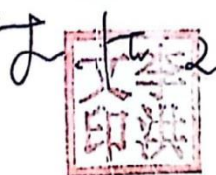
2024年1-3月

编制单位：爱博(青岛)科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
一、营业收入	十六、4	160,925,215.85	133,655,329.41
减：营业成本	十六、4	78,292,717.94	73,988,140.32
税金及附加		2,666,042.30	3,394,781.53
销售费用		21,129,729.18	20,279,312.27
管理费用		13,070,524.08	9,729,675.46
研发费用		10,490,307.49	8,835,561.23
财务费用		-3,146,258.24	341,324.84
其中：利息费用		6,628.82	21,331.08
利息收入		3,971,686.52	921,506.96
加：其他收益		441,838.22	149,080.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,157,591.09	2,152,088.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,040,443.90	.
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			1,227,712.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-847,420.68	-501,378.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-434,621.08	-397,957.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55,487.10	-3,872.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,795,027.75	19,712,206.07
加：营业外收入		47,539.14	119,396.19
减：营业外支出		44,404.89	75,236.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,798,162.00	19,756,365.47
减：所得税费用		4,669,697.05	2,254,125.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,128,464.95	17,502,239.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,128,464.95	17,502,239.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		34,128,464.95	17,502,239.52

法定代表人：

  
印祥

主管会计工作负责人

  
印祥

会计机构负责人

  
印祥



# 母公司现金流量表

2024年1-3月

编制单位：爱旭(秦皇岛)科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
<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		130,341,319.17	124,190,746.73
收到的税费返还		340,668.93	2,127,169.27
收到其他与经营活动有关的现金		4,543,173.85	1,240,988.50
经营活动现金流入小计		135,225,161.95	127,558,904.50
购买商品、接受劳务支付的现金		80,841,900.76	85,480,722.05
支付给职工以及为职工支付的现金		39,542,237.30	36,894,639.08
支付的各项税费		14,794,307.06	2,060,927.61
支付其他与经营活动有关的现金		13,055,031.25	12,386,720.44
经营活动现金流出小计		148,233,476.37	136,823,009.18
经营活动产生的现金流量净额		-13,008,314.42	-9,264,104.68
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		248,000,000.00	526,283,419.31
取得投资收益收到的现金		1,983,302.61	3,270,878.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,428.16	107,450.01
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			
投资活动现金流入小计		250,068,730.77	529,661,748.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,256,097.47	3,769,614.52
投资支付的现金		15,625,150.71	588,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		55,881,248.18	592,069,614.52
投资活动产生的现金流量净额		194,187,482.59	-62,407,866.41
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		95,212.17	476,190.50
筹资活动现金流出小计		95,212.17	476,190.50
筹资活动产生的现金流量净额		-95,212.17	-476,190.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-977,083.32	218,815.05
五、现金及现金等价物净增加额		180,106,872.68	-71,929,346.54
加：期初现金及现金等价物余额		528,215,549.79	231,851,173.29
六、期末现金及现金等价物余额		708,322,422.47	159,921,826.75


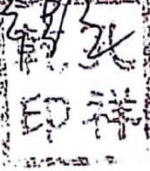
法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：



# 爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年 1-3 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身秦皇岛爱迪特高技术陶瓷有限公司，成立于 2007 年 3 月 15 日，成立时注册资本 10 万元，由李洪文和李斌分别出资 5 万元。公司成立时注册号为 1303012001873，法定代表人为李洪文，住所地为秦皇岛市经济技术开发区西环北路 12 号。

2016 年 7 月 11 日，根据股东会决议、发起人协议的规定，本公司以截至 2016 年 4 月 30 日经审计的净资产 98,451,112.03 元折为股本 4,968.29 万股，每股面值 1 元，变更后注册资本及股本为人民币 4,968.29 万元。

2016 年 8 月 15 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让以及纳入非上市公众公司监管的议案》，同意公司向全国中小企业股份转让有限公司申请股票在新三板挂牌并采取协议转让方式公开转让。

2016 年 11 月 28 日，全国中小企业股份转让有限公司作出《关于同意爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]8738 号），同意爱迪特股票在新三板挂牌，转让方式为协议转让。

2018 年 9 月 29 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票终止挂牌相关事宜的议案》，并于股东大会决议通过后的十个转让日内向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报送了终止挂牌的申请文件。

2018 年 10 月 31 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的

函》（股转系统函【2018】3639号），同意公司股票自2018年11月2日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历次增资及股权变更，截至2024年3月31日公司股权结构如下所示：

股东名称	简称	持股数量（股）	持股比例（%）
天津源一企业管理咨询中心（有限合伙）	天津源一	13,630,000.00	23.87
天津文迪企业管理咨询中心（有限合伙）	天津文迪	8,363,918.00	14.65
HEALTH ADVANCE LIMITED	HAL	5,713,534.00	10.01
Schroder Adveq Asia Hong Kong Limited	Adveq	4,968,290.00	8.70
苏州君联欣康创业投资合伙企业（有限合伙）	君联欣康	3,974,632.00	6.96
ASP Hero SPV Limited	ASP	3,229,389.00	5.66
中金启辰（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	中金启辰	2,696,128.00	4.72
天津戒盈企业管理咨询中心（有限合伙）	天津戒盈	2,682,900.00	4.70
嘉兴辰幕德股权投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴辰幕德	2,013,414.00	3.53
中信证券投资有限公司	中信投资	1,726,804.00	3.02
厦门建发新兴产业股权投资柒号合伙企业（有限合伙）	建发投资	1,354,892.00	2.37
金石制造业转型升级新材料基金(有限合伙)	金石基金	1,312,371.00	2.30
江苏紫金弘云健康产业投资合伙企业(有限合伙)	紫金弘云	1,036,083.00	1.81
苏州辰知德投资合伙企业（有限合伙）	苏州辰知德	923,445.00	1.62
同源（天津）企业管理中心（有限合伙）	同源企管	812,500.00	1.42
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	阿里网络	690,722.00	1.21
SCHPHoldcoA,Ltd.	SCHP	666,053.00	1.17
方正证券投资有限公司	方正投资	518,041.00	0.91
后浪（天津）企业管理中心（有限合伙）	后浪企管	405,000.00	0.71
海南华益创业投资合伙企业（有限合伙）	海南华益	370,029.00	0.65
合计		57,088,145.00	100.00

公司主营业务包括牙科用氧化锆陶瓷及相关耗材的研发、生产和销售；牙科设备及配件的销售。公司产品主要应用于口腔科牙齿的种植、修复、正畸、美容等治疗过程。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26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	金额≥500万
重要的应收账款核销	金额≥50万

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	金额 $\geq$ 500 万
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 $\geq$ 500 万
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 $\geq$ 500 万
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 $\geq$ 500 万
重要的投资活动现金流量	单笔现金流量金额超过资产总额 3%
重要的联营企业	长期股权投资账面价值超过资产总额 3%

## 6. 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不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、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。

### (2) 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



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。

**8. 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。

**9. 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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （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单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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。

## 10. 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

本公司金融负债主要为其他金融负债，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）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产等，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。

#### 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 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收其他客户

对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 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2 应收其他客户

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 票据融资

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

### 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. 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；

E. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

F. 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。

#### （5）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于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）。

## （6）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。

### （7）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、11。

## 11. 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所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。

## 12. 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、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

### （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存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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。

### 13. 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、10。

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。

### 14. 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。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重大影响的依据

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

同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，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；

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。

## （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）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、18。

### 15. 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	30/20/10	5	3.17-9.5
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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。

## 16. 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。

## 17. 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（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
计算机软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定
商标	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定
专利权和非专利技术	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定

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。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、材料费用、股份支付、折旧费用、检验检测费、委托研究开发费、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。

## 18. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19. 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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 20. 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。

## （2）离职后福利的会计处理方法

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。

## 21. 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。

## 22. 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。

## 23. 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。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### (2) 具体方法



本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要产品为牙科用氧化锆陶瓷及相关耗材、牙科设备及配件。公司销售主要分为两种方式：境内销售、境外销售，这两种方式下销售收入的确认方法分别为：

境内销售：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该产品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

境外销售：本公司主要以 FOB、C&F 贸易方式进行，在已根据合同约定将产品报关出口，取得提单等原始单据，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

## 24. 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。

## 25. 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）。

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

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。

#### 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。

#### 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。

#### （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：

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；

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。

## 26. 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。

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、21。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	年限平均法	4-7	-	14.29-25.00

## 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) 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**

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。

#### **27. 重大会计判断和估计**

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### （2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## 28. 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	应税收入	19、13、10、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
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
房产税	房产余值	1.2
企业所得税	应纳税所得额	15、28.51、20、12

说明：德国子公司适用于 19% 的增值税率，韩国子公司适用 10% 的增值税税率。

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
秦皇岛科锐极医疗器械有限公司	20%
纳极医疗器械秦皇岛有限公司	20%
纳极口腔科技秦皇岛有限公司	20%
科美（秦皇岛）科技开发有限公司	20%
爱迪特（秦皇岛）生物科技有限公司	20%
秦皇岛纳极口腔门诊有限公司	20%
Aidite (USA) Technology Co.,Ltd	28.51%
Aidite Europe GmbH	15%
Aidite Korea Technology Co.,Ltd	12%
极植科技（深圳）有限公司	20%
爱迪特（秦皇岛）国际贸易有限公司	20%
纳极（秦皇岛）信息技术有限公司	20%

## 2. 税收优惠

### （1）高新技术企业税收优惠

本公司于 2022 年 11 月 22 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202213003181，有效期 3 年，报告期内，本公司按 15% 缴纳企业所得税。

### （2）小微企业税收优惠

本公司子公司秦皇岛科锐极医疗器械有限公司、纳极医疗器械秦皇岛有限公司、纳极口腔科技秦皇岛有限公司、科美（秦皇岛）科技开发有限公司、爱迪特（秦皇岛）生物科技有限公司、秦皇岛纳极口腔门诊有限公司、爱迪特（秦皇岛）国际贸易有限公司、纳极（秦皇岛）信息技术有限公司、极植科技（深圳）有限公司符合小微企业

条件。

根据财政部、税务总局印发《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号),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《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)规定,自2023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。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)规定,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。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号),对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、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。本公司子公司秦皇岛科锐极医疗器械有限公司、纳极医疗器械秦皇岛有限公司、纳极口腔科技秦皇岛有限公司、爱迪特(秦皇岛)生物科技有限公司、秦皇岛纳极口腔门诊有限公司、爱迪特(秦皇岛)国际贸易有限公司、极植科技(深圳)有限公司享受上述税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)规定,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。本公司子公司秦皇岛科锐极医疗器械有限公司、纳极医疗器械秦皇岛有限公司、纳极口腔科技秦皇岛有限公司、爱迪特(秦皇岛)生物科技有限公司、秦皇岛纳极口腔门诊有限公司、爱迪特(秦皇岛)国际贸易有限公司、极植科技(深圳)有限公司享受上述税收优惠政策。

根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事

项的公告》（国家税务总局 财政部公告 2022 年第 17 号），自 2022 年 9 月 1 日起已享受延缓缴纳税费 50%的制造业中型企业和延缓缴纳税费 100%的制造业小微企业，其已缴缓税费的缓缴期限届满后继续延长 4 个月。本公司子公司秦皇岛科锐极医疗器械有限公司、纳极医疗器械秦皇岛有限公司、纳极口腔科技秦皇岛有限公司享受上述税收优惠政策。

### （3）增值税税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），医疗机构提供的医疗服务免征增值税。本公司子公司秦皇岛纳极口腔门诊有限公司作为医疗服务提供机构，其销售收入免征增值税。

### （4）先进制造业企业增值税加计抵减

根据财政部税务总局发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司享受上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	79,721.04	108,625.15
银行存款	732,345,258.61	554,257,198.12
其他货币资金	4,259,685.93	3,790,003.49
合计	736,684,665.58	558,155,826.76
其中：存放在境外的款项总额	9,705,968.70	11,086,885.90

说明：其他货币资金主要系存出保证金、存放在第三方支付机构的存款等。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
交易性金融资产		249,866,155.66
其中：理财产品		249,866,155.66

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2024年3月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	209,371.00		209,371.00

(续上表)

种 类	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	199,675.00		199,675.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		209,371.00

### 4. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2024年3月31日	2023年12月31日
1年以内	159,409,213.69	131,449,090.88
1至2年	4,926,298.67	5,132,671.18
2至3年	1,722,859.72	1,674,151.60
3年以上	965,719.45	731,817.50
小计	167,024,091.53	138,987,731.16
减：坏账准备	12,229,844.00	11,008,749.75
合计	154,794,247.53	127,978,981.41

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ①2024年3月31日（按简化模型计提）

类 别	2024年3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	3,383,392.08	2.03	3,383,392.08	100.00	
按组合计提坏账准备	163,640,699.45	97.97	8,846,451.92	5.41	154,794,247.53
1. 组合1					
2. 组合2	163,640,699.45	97.97	8,846,451.92	5.41	154,794,247.53
合计	167,024,091.53	100.00	12,229,844.00	7.32	154,794,247.53

## ②2023年12月31日（按简化模型计提）

类别	2023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	3,709,606.05	2.67	3,709,606.05	100.00	
按组合计提坏账准备	135,278,125.11	97.33	7,299,143.70	5.40	127,978,981.41
1. 组合 1					
2. 组合 2	135,278,125.11	97.33	7,299,143.70	5.40	127,978,981.41
合计	138,987,731.16	100.00	11,008,749.75	7.92	127,978,981.41

坏账准备计提的具体说明：

## ①于2024年3月31日按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024年3月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丹东咏华洲医疗科技有限公司	468,066.00	468,066.00	100.00	预计无法收回
黑龙江省八将驭道医疗器械有限责任公司	380,428.00	380,428.00	100.00	预计无法收回
捷思（深圳）实业科技有限公司	343,867.49	343,867.49	100.00	预计无法收回
祥瑞（廊坊）义齿技术有限公司	283,898.00	283,898.00	100.00	预计无法收回
西安德林齿科科技有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	预计无法收回
深圳艾美尔义齿科技有限公司	224,622.00	224,622.00	100.00	预计无法收回
时代口腔（滨海新区店）	149,452.00	149,452.00	100.00	预计无法收回
秦皇岛市冠腾医疗器械有限公司	138,641.00	138,641.00	100.00	预计无法收回
拜腾（上海）齿科技术有限公司	129,031.00	129,031.00	100.00	预计无法收回
吉林省腾信牙科科技有限公司	110,314.96	110,314.96	100.00	预计无法收回
深圳市新笙齿科有限公司	82,084.00	82,084.00	100.00	预计无法收回
深圳尊一口腔诊所	79,024.00	79,024.00	100.00	预计无法收回
壹角兽（厦门）医疗科技有限公司	67,286.00	67,286.00	100.00	预计无法收回
成都东盛义齿技术有限公司	64,226.00	64,226.00	100.00	预计无法收回
大连盛源义齿有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户	566,451.63	566,451.63	100.00	预计无法收回
合计	3,383,392.08	3,383,392.08	100.00	

## ②于2024年3月31日、2023年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	158,905,449.68	7,944,971.49	5.00
1-2年	3,882,678.66	388,267.85	10.00
2-3年	678,717.10	339,358.57	50.00
3年以上	173,854.01	173,854.01	100.00
合计	163,640,699.45	8,846,451.92	5.41

(续上表)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	130,828,577.88	6,541,428.84	5.00
1-2年	3,783,358.33	378,335.83	10.00
2-3年	573,619.80	286,809.93	50.00
3年以上	92,569.10	92,569.10	100.00
合计	135,278,125.11	7,299,143.70	5.40

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	11,008,749.75	1,875,559.91	633,158.98	21,306.68		12,229,844.00
坏账准备						

(4) 本期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2024年1-3月	实际核销的应收账款	21,306.68

(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	2024年3月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
HighDentalKorea	6,128,428.12	3.67	306,421.41
NATIONALDENTEX,LLC	3,634,282.50	2.18	181,714.13
HISPANSIONPROYECTOSSL	3,232,097.29	1.94	161,604.87
秦皇岛博锐实生物科技有限公司	2,947,098.89	1.76	147,354.94
湖南迪艾斯珀生物科技有限公司	2,862,318.52	1.71	143,115.93
合计	18,804,225.32	11.26	940,211.28

## 5. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项 目	2024年3月31日公允价值	2023年12月31日公允价值
应收票据		59,504.00

## (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2024年3月31日		2023年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	59,504.00		69,681.00	

## 6. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024年3月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,483,630.87	95.54	22,943,832.84	97.14
1至2年	611,028.79	4.03	611,150.25	2.59
2至3年	29,581.13	0.20	28,843.13	0.12
3年以上	34,942.59	0.23	34,942.59	0.15
合计	15,159,183.38	100.00	23,618,768.81	100.00

## (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	2024年3月31日余额	占预付款项余额合计数的比例
四川医疗器械生物材料和制品检验中心有限公司	1,387,800.00	9.15
日本-MORIMURABROS.,INC.	889,225.09	5.87
淄博福祿新型材料有限责任公司	608,616.28	4.01
深圳市赛雨易昊科技有限公司	523,250.00	3.45
Detax Highend Medical Materials	501,302.90	3.31
合 计	3,910,194.27	25.79

## 7. 其他应收款

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2024年3月31日	2023年12月31日
1年以内	11,334,350.93	10,871,853.43
1至2年	618,931.98	700,953.08
2至3年	297,300.17	189,937.80

账龄	2024年3月31日	2023年12月31日
3年以上	598,032.30	596,042.30
小计	12,848,615.38	12,358,786.61
减：坏账准备	1,369,284.31	1,304,699.17
合计	11,479,331.07	11,054,087.44

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024年3月31日	2023年12月31日
备用金	759,957.95	628,955.78
押金、保证金	11,461,722.36	11,090,460.58
其他往来	626,935.07	639,370.25
小计	12,848,615.38	12,358,786.61
减：坏账准备	1,369,284.31	1,304,699.17
合计	11,479,331.07	11,054,087.44

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 2024年3月31日、2023年12月31日，本公司其他应收款坏账准备均处于第一阶段

截至2024年3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
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	12,848,615.38	10.66	1,369,284.31	11,479,331.07
1.组合1				
2.组合2	12,848,615.38	10.66	1,369,284.31	11,479,331.07
合计	12,848,615.38	10.66	1,369,284.31	11,479,331.07

截至2023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
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	12,358,786.61	10.56	1,304,699.17	11,054,087.44
1.组合1				
2.组合2	12,358,786.61	10.56	1,304,699.17	11,054,087.44
合计	12,358,786.61	10.56	1,304,699.17	11,054,087.44

## ④坏账准备的变动情况



类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,304,699.17	64,585.14				1,369,284.31

## ⑤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	2024年3月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中华人民共和国秦皇岛海关	押金、保证金	7,023,144.57	1年以内	54.66	351,157.23
MORIMURABROS,INC.	押金、保证金	2,008,000.00	1年以内	15.63	100,400.00
Modern sports	押金、保证金	397,500.00	1年以内	3.09	19,875.00
秦皇岛经济技术开发区建设工程交易中心	押金、保证金	385,600.00	3年以上	3.00	385,600.00
AlstriaOffice	房租押金	276,354.00	1年以内	2.15	13,817.70
合计		10,090,598.57		78.53	870,849.93

## 8. 存货

## (1) 存货分类

项目	2024年3月31日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,321,749.48	226,752.51	13,094,996.97	16,513,719.97	325,091.11	16,188,628.86
在产品	17,302,042.26		17,302,042.26	14,699,066.13		14,699,066.13
库存商品	60,157,253.06	886,327.87	59,270,925.19	54,166,936.74	831,956.31	53,334,980.43
发出商品	17,885,195.77	1,127,577.11	16,757,618.66	20,230,088.29	1,233,948.01	18,996,140.28
委托加工物资	28,055.02		28,055.02	29,562.16		29,562.16
合计	108,694,295.59	2,240,657.49	106,453,638.10	105,639,373.29	2,390,995.43	103,248,377.86

## (2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年3月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	831,956.31	302,411.31		248,039.75		886,327.87
发出商品	1,233,948.01	466.05		106,836.95		1,127,577.11
原材料	325,091.11	131,743.72		230,082.32		226,752.51
合计	2,390,995.43	434,621.08		584,959.02		2,240,657.49

## 9. 其他流动资产

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
应收退货成本	10,678,657.99	9,502,079.07
预缴企业所得税	129,176.27	129,176.27
待抵扣增值税	14,486,809.84	12,222,592.77
预付中介服务费	9,080,946.48	8,615,003.43
合计	34,375,590.58	30,468,851.54

### 10. 长期股权投资

被投资单位	2023年12月31日	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						
景德镇万微新材料有限公司	46,294,828.61			1,478,746.69		
合计	46,294,828.61			1,478,746.69		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年3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					
景德镇万微新材料有限公司				47,773,575.30	
合计				47,773,575.30	

### 11. 固定资产

#### (1) 分类列示

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
固定资产	122,955,260.30	119,690,839.61
固定资产清理		
合计	122,955,260.30	119,690,839.61

#### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	62,323,017.99	78,853,844.58	21,375,158.42	560,785.70	163,112,806.69
2.本期增加金额		7,275,338.73	518,563.11	106,017.70	7,899,919.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
(1) 购置		7,275,338.73	518,563.11	106,017.70	7,899,919.54
3.本期减少金额		119,457.05	43,239.55	94,435.00	257,131.60
(1) 处置或报废		103,388.67	43,239.55	94,435.00	241,063.22
(2) 其它减少		16,068.38			16,068.38
4.2024年3月31日	62,323,017.99	86,009,726.26	21,850,481.98	572,368.40	170,755,594.63
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	17,180,683.86	15,809,500.98	10,069,135.95	362,646.29	43,421,967.08
2.本期增加金额	722,608.87	3,013,645.32	782,491.12	13,645.95	4,532,391.26
(1) 计提	722,608.87	3,013,645.32	782,491.12	13,645.95	4,532,391.26
3.本期减少金额		32,033.97	32,276.79	89,713.25	154,024.01
(1) 处置或报废		22,620.43	32,276.79	89,713.25	144,610.47
(2) 其他减少		9,413.54			9,413.54
4.2024年3月31日	17,903,292.73	18,791,112.33	10,819,350.28	286,578.99	47,800,334.33
三、减值准备					
1.2023年12月31日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2024年3月31日					
四、固定资产账面价值					
1.2024年3月31日账面价值	44,419,725.26	67,218,613.93	11,031,131.70	285,789.41	122,955,260.30
2.2023年12月31日账面价值	45,142,334.13	63,044,343.60	11,306,022.47	198,139.41	119,690,839.61

②期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

③期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况

④期末，本公司无固定资产用于抵押情况

⑤期末，本公司固定资产无减值迹象，无需计提减值准备

## 12. 使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2023 年 12 月 31 日	4,330,678.51
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2024 年 3 月 31 日	4,330,678.51
二、累计折旧	
1.2023 年 12 月 31 日	2,717,191.56
2.本期增加金额	243,818.55
(1) 计提	243,818.55
3.本期减少金额	
4.2024 年 3 月 31 日	2,961,010.11
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2024 年 3 月 31 日账面价值	1,369,668.40
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,613,486.95

(2) 期末，本公司使用权资产无减值迹象，无需计提减值准备

## 13. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	商标	专利权和非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	4,317,319.76	3,682,226.82	9,445.54	1,788,679.25	9,797,671.37
2.本期增加金额		255,314.78			255,314.78
(1) 购置		255,314.78			255,314.78
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2024 年 3 月 31 日	4,317,319.76	3,937,541.60	9,445.54	1,788,679.25	10,052,986.15
二、累计摊销					
1.2023 年 12 月 31 日	770,030.68	1,307,260.94	2,957.04	223,584.90	2,303,833.56
2.本期增加金额	21,586.59	177,746.40	246.42	44,716.98	244,296.39
(1) 计提	21,586.59	177,746.40	246.42	44,716.98	244,296.39
3.本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	计算机软件	商标	专利权和非专利技术	合计
4.2024年3月31日	791,617.27	1,485,007.34	3,203.46	268,301.88	2,548,129.95
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2024年3月31日账面价值	3,525,702.49	2,452,534.26	6,242.08	1,520,377.37	7,504,856.20
2.2023年12月31日账面价值	3,547,289.08	2,374,965.88	6,488.50	1,565,094.35	7,493,837.81

(2) 期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 期末，本公司无土地使用权抵押情况

(4) 期末，本公司无形资产无减值迹象，无需计提减值准备

#### 14. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年3月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,174,698.91	170,711.63	181,112.84		2,164,297.70

#### 15. 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	2024年3月31日		2023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
资产减值准备	2,213,440.73	344,164.63	2,133,696.35	332,202.98
信用减值准备	12,294,657.84	1,876,719.66	11,385,452.30	1,737,249.58
内部交易未实现利润	4,024,887.80	4,631,892.35	9,663,962.34	4,073,836.37
可抵扣亏损	9,289,586.05	1,857,917.21	4,373,247.97	874,649.59
预计退货损失	7,324,155.09	1,098,623.26	6,253,159.73	937,973.96
预计诉讼赔偿	1,205,543.98	180,831.60	1,205,543.98	180,831.60
合计	36,352,271.49	9,990,148.71	35,015,062.67	8,136,744.08

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年3月31日		2023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
固定资产加速折旧	53,368,669.57	8,005,300.44	48,445,100.37	7,266,765.06
交易性金融工具的公允价值变动			1,866,155.42	279,923.31

项 目	2024年3月31日		2023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
合计	53,368,669.57	8,005,300.44	50,311,255.79	7,546,688.37

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,330,835.40	1,185,295.70
可抵扣亏损	25,793,139.04	22,699,832.86
合计	27,123,974.44	23,885,128.56

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
2024年	3,459,083.95	3,459,083.95
2025年	2,633,519.67	2,633,519.67
2026年	3,331,482.64	3,331,482.64
2027年	4,106,997.52	4,129,398.61
2028年	9,146,347.99	9,146,347.99
2029年	3,115,707.27	
合计	25,793,139.04	22,699,832.86

## 16. 其他非流动资产

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
预付长期资产采购款	34,810,300.34	1,666,240.00
预付股权收购款	15,625,150.71	
合计	50,435,451.05	1,666,240.00

## 17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024年3月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	221,940.47	221,940.47	保证金	中行电子交易平台保证金
货币资金	240,000.00	240,000.00	保证金	财产保全担保
合计	461,940.47	461,940.47	—	—

(续上表)

项 目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	221,940.47	221,940.47	保证金	中行电子交易平台保证金

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	240,000.00	240,000.00	保证金	财产保全担保
合计	461,940.47	461,940.47	—	—

## 18. 应付账款

### (1) 按性质列示

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
应付货款及其他	83,122,758.84	85,164,847.11
应付工程及设备款	2,679,985.27	1,915,730.21
合计	85,802,744.11	87,080,577.32

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 19. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
预收货款	34,331,121.54	35,670,977.30

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
一、短期薪酬	41,773,714.50	36,762,009.16	51,422,514.60	27,113,209.06
二、离职后福利-设定提存计划	177,917.12	3,103,045.56	3,253,471.67	27,491.01
合计	41,951,631.62	39,865,054.72	54,675,986.27	27,140,700.07

### (2) 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	41,773,429.50	32,221,853.52	46,882,073.96	27,113,209.06
二、职工福利费		665,280.46	665,280.46	
三、社会保险费		1,944,298.26	1,944,298.26	
其中：医疗保险费		1,609,841.47	1,609,841.47	
工伤保险费		134,315.95	134,315.95	

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
生育保险费		200,140.84	200,140.84	
四、住房公积金	285.00	1,913,611.60	1,913,896.60	
五、工会经费和职工教育经费		16,965.32	16,965.32	
合计	41,773,714.50	36,762,009.16	51,422,514.60	27,113,209.06

## (3) 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
离职后福利：	177,917.12	3,103,045.56	3,253,471.67	27,491.01
1.基本养老保险	177,917.12	2,972,774.11	3,123,200.22	27,491.01
2.失业保险费		130,271.45	130,271.45	
合计	177,917.12	3,103,045.56	3,253,471.67	27,491.01

## 21. 应交税费

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
增值税	727,287.22	337,922.09
企业所得税	2,009,383.67	7,908,479.67
个人所得税	11,496.79	43,826.82
城建税	893,178.65	551,685.56
教育费附加	382,790.88	236,436.71
地方教育费附加	254,166.95	156,597.48
印花税	188,048.93	137,914.30
合计	4,466,353.09	9,372,862.63

## 22. 其他应付款

## (1) 分类列示

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,549,290.23	9,417,133.28
合计	9,549,290.23	9,417,133.28

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
保证金、押金	2,696,637.00	3,048,154.23



项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他往来	6,852,653.23	6,368,979.05
合计	9,549,290.23	9,417,133.28

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	386,053.46	440,799.81

### 24. 其他流动负债

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待交销项税	4,559,478.86	2,666,316.96
已背书未终止确认的应收票据	209,371.00	130,674.00
合计	4,768,849.86	2,796,990.96

### 25. 租赁负债

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,419,134.11	1,514,346.28
减：未确认融资费用	95,800.98	116,049.60
小计	1,323,333.13	1,398,296.68
减：一年内到期的租赁负债	386,053.46	440,799.81
合计	937,279.67	957,496.87

### 26. 预计负债

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预计诉讼赔偿款	1,205,543.98	1,205,543.98
预计退货损失	18,002,813.08	15,755,238.80
合计	19,208,357.06	16,960,782.78

说明：本公司按照口腔修复材料与口腔数字化设备的预计退货率计提预计退货损失，实际退货时冲减预计负债。

### 27. 股本

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日	期末 股权 比例 (%)
天津源一	13,630,000.00			13,630,000.00	23.87
天津文迪	8,363,918.00			8,363,918.00	14.65

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日	期末股权比例(%)
HAL	5,713,534.00			5,713,534.00	10.01
Adveq	4,968,290.00			4,968,290.00	8.70
君联欣康	3,974,632.00			3,974,632.00	6.96
ASP	3,229,389.00			3,229,389.00	5.66
中金启辰	2,696,128.00			2,696,128.00	4.72
天津戒盈	2,682,900.00			2,682,900.00	4.70
嘉兴辰幕德	2,013,414.00			2,013,414.00	3.53
中信投资	1,726,804.00			1,726,804.00	3.02
建发投资	1,354,892.00			1,354,892.00	2.37
金石基金	1,312,371.00			1,312,371.00	2.30
紫金弘云	1,036,083.00			1,036,083.00	1.81
苏州辰知德	923,445.00			923,445.00	1.62
同源企管	812,500.00			812,500.00	1.42
阿里网络	690,722.00			690,722.00	1.21
SCHP	666,053.00			666,053.00	1.17
方正投资	518,041.00			518,041.00	0.91
后浪企管	405,000.00			405,000.00	0.71
海南华益	370,029.00			370,029.00	0.65
合计	57,088,145.00			57,088,145.00	100.00

## 28. 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
股本溢价	509,201,332.82			509,201,332.82
其他资本公积	35,993,838.03	3,588,373.42		39,582,211.45
合计	545,195,170.85	3,588,373.42		548,783,544.27

资本公积变化原因：资本公积-其他资本公积增加 3,588,373.42 元，系股权激励计划确认股份支付费用。

## 29. 其他综合收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额					2024 年 3 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	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-491,141.23	232,362.75				232,362.75	-258,778.48
外币财务报表折算差额	-491,141.23	232,362.75				232,362.75	-258,778.48

## 30. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
法定盈余公积	52,311,984.72			52,311,984.72

## 31. 未分配利润

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
期初未分配利润	417,038,497.78	286,596,620.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,299,888.83	146,959,201.90
减：提取法定盈余公积		16,517,324.58
期末未分配利润	440,338,386.61	417,038,497.78

## 32. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-3 月		2023 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,762,858.56	84,178,762.51	146,154,268.01	77,507,582.10
其他业务	198,350.51	127,521.29	165,158.14	26,546.56
合计	173,961,209.07	84,306,283.80	146,319,426.15	77,534,128.66

## (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-3 月		2023 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
口腔修复材料	128,500,733.51	53,200,843.02	101,807,499.59	46,547,964.50
口腔数字化设备	36,187,738.40	26,282,959.46	37,071,933.10	26,816,716.93
其他产品及服务	9,074,386.65	4,694,960.03	7,274,835.32	4,142,900.67

项 目	2024 年 1-3 月		2023 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
合计	173,762,858.56	84,178,762.51	146,154,268.01	77,507,582.10
按经营地区分类				
境内	75,098,593.58	38,492,049.69	60,344,738.98	33,952,752.07
境外	98,664,264.98	45,686,712.82	85,809,529.03	43,554,830.03
合计	173,762,858.56	84,178,762.51	146,154,268.01	77,507,582.10

### （2）履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务，本公司对部分客户采用口腔修复材料与口腔数字化设备相结合的“联动销售”模式，该销售模式下，本公司将销售口腔修复材料与销售口腔数字化设备识别为单项履约义务；对于提供服务类交易，本公司在服务完成时确认已完成的履约义务。本公司与客户之间的合同存在销售返利（根据累计销量给予的未来返利优惠）的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### 33. 税金及附加

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
城建税	1,390,123.83	1,860,367.62
教育费附加	595,767.34	796,273.38
地方教育附加	397,178.23	531,533.60
房产税	127,841.84	127,841.84
土地使用税	21,621.20	21,621.20
印花税	174,612.03	77,177.96
其他	520.94	3,512.57
合计	2,707,665.41	3,418,328.17

### 34. 销售费用

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
职工薪酬	18,890,033.49	16,079,179.32
差旅费	3,831,616.74	2,341,583.74
广告费及业务宣传费	6,084,014.62	4,469,592.91
物料消耗	942,439.02	772,738.88

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
股份支付	1,242,506.08	1,143,148.71
业务招待费	497,354.09	486,502.95
技术服务费	899,710.29	503,634.75
折旧及摊销	2,087,284.42	644,260.00
办公及其他费用	1,441,735.37	720,937.98
合计	35,916,694.12	27,161,579.24

**35. 管理费用**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
职工薪酬	7,397,796.77	5,578,900.74
服务费	2,170,565.78	1,051,617.49
股份支付	2,158,052.43	2,292,743.97
折旧与摊销	754,807.88	972,339.30
办公费	1,491,608.51	1,100,766.50
租赁费	634,596.59	325,726.10
业务招待费	709,991.08	176,595.85
差旅费	349,716.41	178,413.78
其他费用	156,777.22	298,585.93
合计	15,823,912.67	11,975,689.66

**36. 研发费用**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
职工薪酬	6,321,393.31	4,971,623.82
材料费用	2,106,742.30	2,073,613.48
股份支付	187,814.91	311,989.04
折旧费用	538,772.26	544,474.21
检验检测费	567,353.75	664,777.84
委托研究开发费	212,920.80	
其他费用	775,326.94	323,998.02
合计	10,710,324.27	8,890,476.41

**37. 财务费用**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
利息支出	20,248.62	41,749.41
其中：租赁负债利息支出	20,248.62	41,749.41
减：利息收入	3,988,143.21	930,791.23

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
利息净支出	-3,967,894.59	-889,041.82
汇兑损益	1,331,659.25	979,951.95
银行手续费及其他	515,093.63	205,929.73
合计	-2,121,141.71	296,839.86

**38. 其他收益**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
一、计入其他收益的政府补助	77,600.41	48,800.00
其中：直接计入当期损益的政府补助	77,600.41	48,800.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	382,287.43	127,262.93
其中：个税扣缴税款手续费	101,677.55	104,959.31
增值税加计抵减	265,865.22	
增值税减免	14,744.66	22,303.62
合计	459,887.84	176,062.93

**39. 投资收益**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
理财产品收益	117,147.19	2,152,088.04
对联营企业投资收益	1,040,443.90	
合计	1,157,591.09	2,152,088.04

**40. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
交易性金融资产		1,227,895.77
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动		1,227,895.77

**41. 信用减值损失**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
应收账款坏账损失	-1,242,400.93	-721,314.86
其他应收款坏账损失	-64,585.14	-46,831.31
合计	-1,306,986.07	-768,146.17

**42. 资产减值损失**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
存货跌价损失	-434,621.08	-397,957.11

**43. 资产处置收益**

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
固定资产处置收益	55,487.10	-3,872.07

#### 44. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
赔偿金、违约金收入	28,000.00	159,489.98
其他	25,316.82	4,953.36
合计	53,316.82	164,443.34

#### 45. 营业外支出

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
预提未决诉讼损失		48,045.40
非流动资产毁损报废损失	26,784.58	26,161.38
公益性捐赠支出	21,200.00	5,000.00
其他	30,080.30	1,340.62
合计	78,064.88	80,547.40

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
当期所得税费用	4,511,338.20	1,517,151.64
递延所得税费用	-1,394,792.56	1,198,785.20
合计	3,116,545.64	2,715,936.84

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
利润总额	26,524,081.33	19,512,351.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,978,612.20	2,926,852.73
子公司适用不同税率的影响	-291,105.56	84,153.55
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-156,066.59	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	538,256.02	570,695.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-95,752.89
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	623,069.61	508,523.53
研发费用加计扣除	-1,576,220.05	-1,278,535.83

项 目	2024年1-3月	2023年1-3月
所得税费用	3,116,545.64	2,715,936.84

#### 47. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、29 其他综合收益。

#### 48. 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	2024年1-3月	2023年1-3月
政府补助	459,887.84	176,062.93
收回押金、保证金	31,447.99	61,005.05
利息收入	3,988,143.21	930,791.23
其他往来款	418,424.01	164,443.34
合计	4,897,903.05	1,332,302.55

###### 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-3月	2023年1-3月
日常费用付现支出	19,874,568.49	13,276,476.77
银行手续费	515,093.63	205,929.73
支付押金、保证金	754,227.00	1,508,388.12
合计	21,143,889.12	14,990,794.62

##### (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	2024年1-3月	2023年1-3月
赎回理财产品	248,000,000.00	526,283,419.31

###### 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024年1-3月	2023年1-3月
购买理财产品		592,000,000.00

##### (3) 与筹资活动有关的现金

###### ①支付的其他与筹资活动有关的现金



项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
支付租赁负债的本金和利息	95,212.17	476,190.50

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 3 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	1,398,296.68		20,248.62	95,212.17		1,323,333.13

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,407,535.69	16,796,414.64
加: 资产减值准备	434,621.08	397,957.11
信用减值损失	1,306,986.07	768,146.17
固定资产折旧	4,532,391.26	2,669,295.54
使用权资产折旧	243,818.55	271,660.64
无形资产摊销	244,296.39	156,675.28
长期待摊费用摊销	181,112.84	234,785.33
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)	-55,487.10	3,872.07
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	26,784.58	26,161.38
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		-1,227,895.77
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,092,814.67	-196,475.34
投资损失 (收益以“-”号填列)	-1,157,591.09	-2,152,088.04
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-1,853,404.63	656,500.82
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	458,612.07	542,284.38
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-3,639,881.32	-2,421,088.65
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-24,758,564.02	-15,087,498.08
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-17,011,257.28	-9,947,070.98
其他	3,588,373.42	3,747,881.72
经营活动产生的现金流量净额	-12,958,838.82	-4,760,481.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
租入的资产 (简化处理的除外)		

补充资料	2024年1-3月	2023年1-3月
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	736,222,725.11	175,380,361.83
减: 现金的期初余额	557,693,886.29	249,728,231.62
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	178,528,838.82	-74,347,869.79

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2024年3月31日	2023年3月31日
一、现金	736,222,725.11	175,380,361.83
其中: 库存现金	79,721.04	78,840.03
可随时用于支付的银行存款	732,345,258.61	170,220,921.79
可随时用于支付的其他货币资金	3,797,745.46	5,080,600.01

## (3) 期末不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024年1-3月	2023年1-3月	理由
货币资金	461,940.47	8,768,963.22	受限资金

## 50. 外币货币性项目

## (1) 期末外币货币性项目

项目	2024年3月31日外币余额	折算汇率	2024年3月31日折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	11,598,880.43	7.095	82,294,056.65
欧元	5,580,460.87	7.6765	42,838,407.87
澳元	60,782.18	4.6402	282,041.47
英镑	49,135.26	9.0004	442,236.99
瑞士法郎	33.00	7.9074	260.94
日元	546,860,021.00	0.047158	25,788,824.87
韩元	269,801,034.00	0.0053	1,429,945.48
应收账款			
其中: 美元	4,241,918.78	7.095	30,096,413.74
欧元	2,225,932.40	7.6765	17,087,370.07
英镑	49,989.38	9.0004	449,924.42
澳元	76,311.79	4.6402	354,101.97
韩元	1,700,028,886.00	0.0053	9,010,153.10

项目	2024年3月31日外币余额	折算汇率	2024年3月31日折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	3,532,592.48	7.095	25,063,743.65
欧元	5,247,419.16	7.6765	40,281,813.18
韩元	3,401,936,876.00	0.0053	18,030,265.44

## (3) 期末境外经营实体主要报表项目的折算汇率

子公司名称	主要经营地	记账本位币	资产负债表折算汇率	利润表折算汇率	现金流量表折算汇率
Aidite(USA)TechnologyCo;Ltd	美国	美元	7.0950	7.1028	7.1028
AiditeEuropeGmbH	德国	欧元	7.6765	7.7417	7.7417
Aidite Korea Technology Co.,Ltd	韩国	韩元	0.0053	0.0054	0.0054

## 六、研发支出

按费用性质列示

项目	2024年1-3月	2023年1-3月
职工薪酬	6,321,393.31	4,971,623.82
材料费用	2,106,742.30	2,073,613.48
股份支付	187,814.91	311,989.04
折旧费用	538,772.26	544,474.21
检验检测费	567,353.75	664,777.84
委托研究开发费	212,920.80	
其他费用	775,326.94	323,998.02
合计	10,710,324.27	8,890,476.41
其中：费用化研发支出	10,710,324.27	8,890,476.41
资本化研发支出		

## 七、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
爱迪特秦皇岛生物科技有限公司	秦皇岛	秦皇岛	口腔清洁用品生产销售	100%		出资成立
纳极口腔科技秦皇岛有限公司	秦皇岛	秦皇岛	口腔科材料生产销售		60%	出资成立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
科美（秦皇岛）科技开发有限公司	秦皇岛	秦皇岛	技术开发	100%		出资成立
纳极医疗器械秦皇岛有限公司	秦皇岛	秦皇岛	医疗器械生产销售		100%	出资成立
秦皇岛纳极口腔门诊有限公司	秦皇岛	秦皇岛	口腔诊疗服务	100%		同控合并
秦皇岛科锐极医疗器械有限公司	秦皇岛	秦皇岛	义齿制作	100%		出资成立
Aidite (USA) Technology Co.,Ltd	美国	美国	贸易	100%		出资成立
Aidite Europe GmbH	德国	德国	贸易	100%		出资成立
Aidite Korea Technology Co.,Ltd	韩国	韩国	贸易	100%		出资成立
极植科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	加工制造	50.98%		出资成立
爱迪特（秦皇岛）国际贸易有限公司	秦皇岛	秦皇岛	贸易	100%		出资成立
纳极（秦皇岛）信息技术有限公司	秦皇岛	秦皇岛	技术服务	100%		出资成立

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
景德镇万微新材料有限公司	江西景德镇	江西景德镇	生产氧化锆粉	42%		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2024年3月31日/2024年1-3月	
	景德镇万微新材料有限公司	
流动资产	37,679,710.23	
非流动资产	26,060,528.79	
资产合计	63,740,239.02	
流动负债	14,439,056.13	
非流动负债		
负债合计	14,439,056.13	
按持股比例计算的净资产份额	20,706,496.81	
调整事项		
——商誉	3,967,078.49	

项 目	2024年3月31日/2024年1-3月
	景德镇万微新材料有限公司
——其他	23,100,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	47,773,575.30
营业收入	12,428,096.56
净利润	4,451,349.65
综合收益总额	4,451,349.65

说明：调整事项-其他系景德镇万微新材料有限公司原股东注册资本尚未完全实缴。

## 八、政府补助

计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年1-3月	2023年1-3月
其他收益	77,600.41	48,800.00

## 九、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、其他应收款等，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。前瞻性信息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 11.26% (比较期: 11.39%) 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 78.53% (比较期: 39.45%)。

## 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 2024 年 3 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下

项目名称	2024 年 3 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	85,802,744.11			
其他应付款	9,549,290.23			
合计	95,352,034.34			

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	87,080,577.32			
其他应付款	9,417,133.28			
合计	96,497,710.60			

### 3. 市场风险

#### 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美元和欧元计价的资产与负债有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用美元、欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2024 年 3 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 3 月 31 日					
	美元		欧元		日元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	11,598,880.43	82,294,056.65	5,580,460.87	42,838,407.87	546,860,021.00	25,788,824.87
应收账款	4,241,918.78	30,096,413.74	2,225,932.40	17,087,370.07		
应付账款	3,532,592.48	25,063,743.65	5,247,419.16	40,281,813.18		

(续上表)



项目名称	2023年12月31日					
	美元		欧元		日元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	9,654,878.70	68,382,609.37	3,231,898.85	25,400,139.44		
应收账款	4,579,355.82	32,434,203.47	1,949,605.53	15,322,339.78		
应付账款	3,265,188.69	23,126,351.93	3,739,567.34	29,390,007.64		

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。

## ②敏感性分析

于2024年3月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元和欧元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加909.25万元。

## 十、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。

## 十一、关联方及关联交易

### 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(%)
天津源一企业管理咨询中心（有限合伙）	天津	管理咨询	1,363万	23.87	23.87

天津源一企业管理咨询中心（有限合伙）持有公司13,630,000股股份，持股比例为23.87%，为公司的控股股东。李洪文为天津源一企业管理咨询中心（有限合伙）、天津戒盈企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，通过其控制公司16,312,900股股权；并通过与李斌签订的一致行动协议控制公司8,363,918股股权；李洪文合计控制公司24,676,818股股权，占公司总股本比例为43.23%，为公司的实际控制人。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

## 3. 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
QuantumLeapHealthcarePteLtd	原股东控制企业
沈阳清奥美口腔镶复技术有限公司	原股东控制企业
盘锦精诚全民口腔有限责任公司	原股东控制企业
李军燕	实际控制人直系亲属
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员
景德镇万微新材料有限公司	联营企业

## 4. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-3月发生额	2023年1-3月发生额
QuantumLeapHealthcarePteLtd	销售商品	12,112.69	7,607.52
沈阳清奥美口腔镶复技术有限公司	销售商品	80,525.54	15,090.57

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-3月发生额	2023年1-3月发生额
景德镇万微新材料有限公司	采购商品	8,191,063.34	4,020,380.47
QuantumLeapHealthcarePteLtd	接受劳务		73,092.60

### (2) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-3月发生额	2023年1-3月发生额
关键管理人员报酬	2,193,860.62	1,741,931.55

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年3月31日		2023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	沈阳清奥美口腔镶复技术有限公司	84,257.99	4,212.90	38,271.99	1,913.60

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年3月31日	2023年12月31日
应付账款	景德镇万微新材料有限公司	11,856,981.42	11,900,437.54

## 十二、股份支付

### 1. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024年1-3月
授予日权益工具公允价值的确定方法	
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	39,582,211.45

#### 说明：

2021年5月28日，公司股东会做出决议，同意公司增加注册资本由原来的5,058.6624万元增至5,180.4124万元，新增注册资本121.75万元，分别由后浪企管、同源企管认购40.50万元、81.25万元。同时公司与后浪企管、同源企管及公司其他股东签订《关于爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司之投资协议》，协议约定：引进投资方作为公司股权激励计划员工持股平台向公司增资2,435万元，认购公司新增注册资本121.75万元，其余2,313.25万元计入公司资本公积，其中由同源企管以人民币1,625万元的对价以现金增资的方式认购公司81.25万元新增注册资本；由后浪企管以人民币810万元的对价以现金增资的方式认购公司40.50万元新增注册资本。

公司员工通过同源企管、后浪企管间接取得公司121.75万元注册资本，取得价格低于公允价值，构成股份支付。

### 2. 本期股份支付费用

授予对象类别	2024年1-3月以权益结算的股份支付费用	2024年1-3月以现金结算的股份支付费用
管理人员	2,158,052.43	
销售人员	1,242,506.08	
研发人员	187,814.91	
合计	3,588,373.42	

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

2023年12月及2024年1月，本公司分别与韩国WARANTEC Co., Ltd.（以下

简称韩国沃兰)的两名股东签署股权转让协议,拟受让两名股东持有的韩国沃兰合计 67.87%股权。截至 2024 年 3 月 31 日,本公司尚未支付股权收购款 19,790,083.80 美金,折合人民币 140,410,644.56 元。

除上述承诺事项外,截至 2024 年 3 月 31 日,本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2024 年 3 月 31 日,本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至报告日,本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 分部信息

本公司主营业务为口腔修复材料与口腔数字化设备业务,本公司将上述业务作为一个业务分部进行管理和运营,故无需列示分部信息。

## 十六、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	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	245,881,815.71	200,502,023.41
1 至 2 年	11,419,249.75	13,864,721.77
2 至 3 年	10,209,184.00	8,799,138.04
3 年以上	1,611,799.65	882,960.67
小计	269,122,049.11	224,048,843.89
减: 坏账准备	10,359,932.98	9,553,509.16
合计	258,762,116.13	214,495,334.73

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ①2024 年 3 月 31 日 (按简化模型计提)

类别	2024年3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	3,233,940.08	1.20	3,233,940.08	100.00	
按组合计提坏账准备	265,888,109.03	98.80	7,125,992.90	2.68	258,762,116.13
1. 组合 1	135,879,893.25	50.49			135,879,893.25
2. 组合 2	130,008,215.78	48.31	7,125,992.90	5.48	122,882,222.88
合计	269,122,049.11	100.00	10,359,932.98	3.85	258,762,116.13

## ②2023年12月31日（按简化模型计提）

类别	2023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	3,709,606.05	1.66	3,709,606.05	100.00	
按组合计提坏账准备	220,339,237.84	98.34	5,843,903.11	2.65	214,495,334.73
1. 组合 1	113,754,960.90	50.77			113,754,960.90
2. 组合 2	106,584,276.94	47.57	5,843,903.11	5.48	100,740,373.83
合计	224,048,843.89	100.00	9,553,509.16	4.26	214,495,334.73

坏账准备计提的具体说明：

于2024年3月31日、2023年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年3月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	125,491,737.36	6,274,285.54	5.00
1-2年	3,707,927.25	370,792.72	10.00
2-3年	655,273.10	327,636.57	50.00
3年以上	153,278.07	153,278.07	100.00
合计	130,008,215.78	7,125,992.90	5.48

（续上表）

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	102,421,315.16	5,121,065.79	5.00
1-2年	3,512,132.88	351,213.29	10.00
2-3年	558,409.80	279,204.93	50.00
3年以上	92,419.10	92,419.10	100.00

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	106,584,276.94	5,843,903.11	5.48

## (3) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	9,553,509.16	1,439,582.80	633,158.98			10,359,932.98

## (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	2024年3月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
爱迪特（秦皇岛）国际贸易有限公司	72,441,380.54	26.92	
Aidite (USA) Technology Co., Ltd	21,178,652.88	7.87	
Aidite Korea Technology Co., Ltd	15,417,163.58	5.73	
Aidite Europe GmbH	14,235,631.69	5.29	
秦皇岛科锐极医疗器械有限公司	11,464,334.76	4.26	
合计	134,737,163.45	50.07	

## (4) 本期无实际核销的应收账款

## 2. 其他应收款

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2024年3月31日	2023年12月31日
1年以内	11,029,735.93	11,562,915.70
1至2年	1,097,267.92	709,002.40
2至3年	4,444,322.09	4,710,914.83
3年以上	1,045,109.83	609,317.88
小计	17,616,435.77	17,592,150.81
减：坏账准备	1,284,305.31	1,243,308.45
合计	16,332,130.46	16,348,842.36

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024年3月31日	2023年12月31日
备用金	493,177.95	508,874.25

款项性质	2024年3月31日	2023年12月31日
押金、保证金	10,400,610.66	10,400,921.70
其他	364,351.91	507,614.77
往来	6,358,295.25	6,174,740.09
小计	17,616,435.77	17,592,150.81
减：坏账准备	1,284,305.31	1,243,308.45
合计	16,332,130.46	16,348,842.36

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 2024年3月31日、2023年12月31日，本公司其他应收款坏账准备均处于第一阶段

截至2024年3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	17,616,435.77	7.29	1,284,305.31	16,332,130.46	
1.组合1	6,358,295.25			6,358,295.25	
2.组合2	11,258,140.52	11.41	1,284,305.31	9,973,835.21	
合计	17,616,435.77	7.29	1,284,305.31	16,332,130.46	

截至2023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	17,592,150.81	7.07	1,243,308.45	16,348,842.36	
1.组合1	6,174,740.09			6,174,740.09	
2.组合2	11,417,410.72	10.89	1,243,308.45	10,174,102.27	
合计	17,592,150.81	7.07	1,243,308.45	16,348,842.36	

## ④报告期各期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,243,308.45	40,996.86				1,284,305.31

## ⑤期末无实际核销的其他应收款情况

## 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	2024年3月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中华人民共和国秦皇岛海关	押金、保证金	7,023,144.57	1年以内	39.87	351,157.23
秦皇岛纳极口腔门诊有限公司	往来款	4,004,905.94	1年以内: 156080; 1-2年: 500000; 2-3年: 3348825.94	22.73	
MORIMURABROS, INC.	押金、保证金	2,008,000.00	1年以内	11.40	100,400.00
秦皇岛科锐极医疗器械有限公司	往来款	929,320.00	1年以内	5.28	
科美（秦皇岛）科技开发有限公司	往来款	631,000.00	2-3年: 207600; 3年以上: 423400	3.58	
合计		14,596,370.51		82.86	451,557.23

### 3. 长期股权投资

项目	2024年3月31日			2023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	28,169,818.00		28,169,818.00	28,169,818.00		28,169,818.00
对联营企业投资	47,030,036.89		47,030,036.89	45,989,592.99		45,989,592.99
合计	75,199,854.89		75,199,854.89	74,159,410.99		74,159,410.99

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日	本期计提减值准备	2024年3月31日减值准备余额
爱迪特秦皇岛生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
Aidite (USA) Technology Co;Ltd	2,093,230.00			2,093,230.00		
秦皇岛科锐极医疗器械有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
秦皇岛纳极口腔门诊有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
科美（秦皇岛）科技开发有限公司	50,000.00			50,000.00		



被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日	本期计提减值准备	2024年3月31日减值准备余额
Aidite Europe GmbH	1,711,924.00			1,711,924.00		
Aidite Korea Technology Co.,Ltd	534,664.00			534,664.00		
爱迪特（秦皇岛）国际贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
极植科技（深圳）有限公司	7,280,000.00			7,280,000.00		
合计	28,169,818.00			28,169,818.00		

## (2) 对联营企业投资

被投资单位	2023年12月31日	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						
景德镇万微新材料有限公司	45,989,592.99			1,040,443.90		
合计	45,989,592.99			1,040,443.90		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年3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					
景德镇万微新材料有限公司				47,030,036.89	
合计				47,030,036.89	

## 4. 营业收入和营业成本

项目	2024年1-3月		2023年1-3月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,726,865.34	78,165,196.65	133,490,171.27	73,961,593.76
其他业务	198,350.51	127,521.29	165,158.14	26,546.56
合计	160,925,215.85	78,292,717.94	133,655,329.41	73,988,140.32

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-3 月		2023 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
口腔修复材料	120,699,712.13	49,336,093.74	93,248,386.63	43,411,919.58
口腔数字化设备	35,263,371.10	26,223,788.41	37,494,456.21	28,286,747.52
其他产品及服务	4,763,782.11	2,605,314.50	2,747,328.43	2,262,926.66
合计	160,726,865.34	78,165,196.65	133,490,171.27	73,961,593.76
按经营地区分类				
境内	87,522,001.87	49,286,774.82	61,034,709.20	36,453,558.54
境外	73,204,863.47	28,878,421.83	72,455,462.07	37,508,035.22
合计	160,726,865.34	78,165,196.65	133,490,171.27	73,961,593.76

## 5. 投资收益

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年 1-3 月
理财产品收益	117,147.19	2,152,088.04
对联营企业投资收益	1,040,443.90	
合计	1,157,591.09	2,152,088.04

## 十七、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-3 月
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	55,487.10
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	179,277.96
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	
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	117,147.19
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	633,158.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,748.06
非经常性损益总额	960,323.17
减：非经常性损益的所得税影响数	139,798.70
非经常性损益净额	820,524.47
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-5,994.92

项 目	2024年1-3月
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	826,519.39

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.15	0.41	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.07	0.39	

公司名称：爱迪特（秦皇岛）科技股份有限公司

日期：2024年4月26日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 肖厚发 刘维

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外  
经贸大厦901-22至901-26

登记机关



2024年03月25日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

## 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

发证机关:



2013年6月10日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

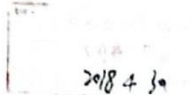
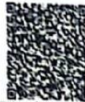
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017.2.26  
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

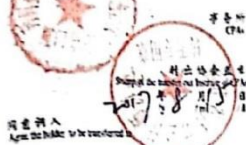


2018.4.30  
年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to be transferred out



同意转入  
Agree to be transferred in

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to be transferred out



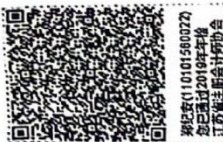
同意转入  
Agree to be transferred in



姓名: 纪俊  
Full name: 纪俊  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1984-05-13  
Date of birth: 1984-05-13  
工作单位: 同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所  
Working unit: 同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所  
身份证号: 3423198405137770  
Identity card: 3423198405137770



2016.4.30  
年 月 日



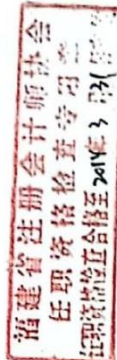
年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015.4.30  
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

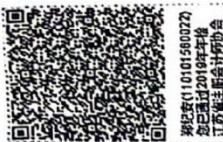
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015.2.27  
年 月 日



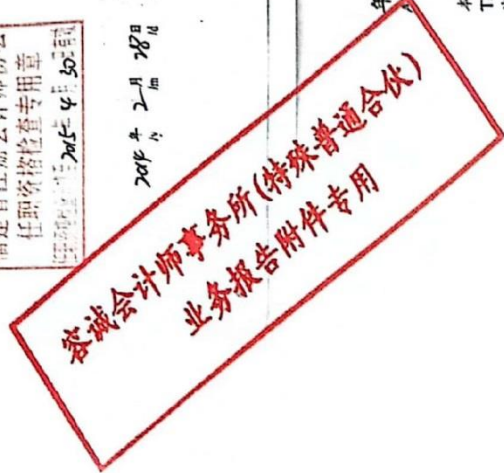
福建省注册会计师协会  
任资格审查专用章  
2015.2.27



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015.4.30  
年 月 日



证书编号: 11010150022  
No. of Certificate: 11010150022  
批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会  
发证日期: 2012年12月27日  
Date of issuance: 2012年12月27日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年 2月 28日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015.3.6

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

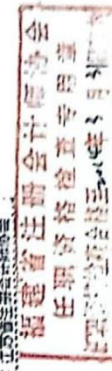
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015.2.26



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



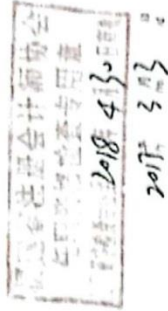
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李平  
Full name: 李平  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1987-08-20  
Date of birth: 1987-08-20  
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所  
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所  
身份证号: 3502241987082031516  
Identity card No: 3502241987082031516

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



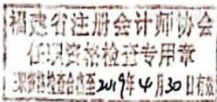
证书编号: 110101550342  
No. of Certificate  
批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA  
发证日期: 2019 年 03 月 11 日  
Date of Issuance



姓名: 王伟  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1987-07-16  
Date of birth  
工作单位: 泉州会计底单业务部 (特赦普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 370982198707163798  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

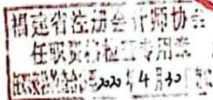
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019 年 3 月 16 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019 年 3 月 15 日



本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree to be transferred out  
同意调入  
Agree to be transferred in  
日期: 2019 年 7 月 19 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree to be transferred out  
同意调入  
Agree to be transferred in  
日期: 2019 年 7 月 19 日



本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration