

# 山东沪鸽口腔材料股份有限公司

## 2019-2021 年度审计报告

---

# 专项审计报告



报告防伪编码： 268531687323

被审计单位名称： 山东沪鸽口腔材料股份有限公司

报 告 文 号： 天健审（2022）7757号

签字注册会计师： 张芹

注 师 编 号： 330000011893

签字注册会计师： 李江东

注 师 编 号： 330000012258

事 务 所 名 称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 0571-89722900

事 务 所 地 址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

---

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，  
业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

## 目 录

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| 一、审计报告.....             | 第 1—5 页    |
| 二、财务报表.....             | 第 6—13 页   |
| (一) 合并及母公司资产负债表.....    | 第 6—7 页    |
| (二) 合并及母公司利润表.....      | 第 8 页      |
| (三) 合并及母公司现金流量表.....    | 第 9 页      |
| (四) 合并及母公司所有者权益变动表..... | 第 10—13 页  |
| 三、财务报表附注.....           | 第 14—135 页 |

# 审 计 报 告

天健审〔2022〕7757号

山东沪鸽口腔材料股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东沪鸽口腔材料股份有限公司（以下简称沪鸽口腔公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 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，公允反映了沪鸽口腔公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度、2020 年度、2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沪鸽口腔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2020 年度、2021 年

度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）收入确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十五）、附注五（二）1。

相关会计期间：2019 年度、2020 年度、2021 年度。

沪鸽口腔公司的营业收入主要来自于口腔用技工材料、临床材料及隐形正畸产品的生产与销售。2019 年度、2020 年度及 2021 年度，沪鸽口腔公司营业收入项目金额为人民币 26,137.80 万元、23,333.05 万元及 26,147.46 万元。相关收入确认的具体方法详见财务报表附注三（二十五）。

由于营业收入是沪鸽口腔公司关键业绩指标之一，可能存在沪鸽口腔公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

---

##### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价控制的设计，确定其是否得到执行并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解合同主要条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库记录、客户签收记录、发票及回款记录等；对于出口收入，取得电子口岸信息与账面记录进行核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、客户签收单、出口报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）对主要客户进行实地走访或视频询问，其中境外主要客户的实地走访主

要由聘请的境外机构协助进行；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）6。

相关会计期间：2019 年度、2020 年度、2021 年度。

截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，沪鸽口腔公司存货账面余额分别为人民币 4,652.09 万元、2,978.86 万元和 4,001.25 万元，跌价准备分别为人民币 127.01 万元、72.16 万元和 99.11 万元，账面价值分别为人民币 4,525.08 万元、2,906.70 万元和 3,902.14 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查各期末存货中是否存在库龄较长、售价波动较大、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估沪鸽口腔公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

沪鸽口腔公司治理层（以下简称治理层）负责监督沪鸽口腔公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审

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

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

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

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

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 2019 年度、2020 年度、2021 年度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。



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

张莉



中国注册会计师:

李江



二〇二二年五月十日

# 资 产 负 债 表 ( 资 产 )

会企01表  
单位:人民币元



编制单位: 山东鲁山口腔材料股份有限公司

| 注 释<br>号    | 2021年12月31日    |                | 2020年12月31日    |                | 2019年12月31日    |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 合并             | 母公司            | 合并             | 母公司            | 合并             | 母公司            |
| 流动资产:       |                |                |                |                |                |                |
| 1 货币资金      | 157,637,062.98 | 126,219,056.28 | 165,323,370.51 | 100,429,176.67 | 96,500,239.13  | 53,867,715.73  |
| 2 交易性金融资产   |                |                |                |                | 4,000,000.00   |                |
| 衍生金融资产      |                |                |                |                |                |                |
| 3 应收票据      | 16,084,631.80  | 13,922,798.65  | 16,706,773.42  | 29,127,007.47  | 22,466,398.83  | 27,492,118.69  |
| 应收账款        |                |                |                |                |                |                |
| 4 应收款项融资    |                |                |                |                |                |                |
| 5 预付款项      | 7,453,646.17   | 6,214,246.27   | 7,781,872.60   | 6,747,340.82   | 6,273,688.33   | 4,751,212.90   |
| 6 其他应收款     | 386,649.37     | 76,618,614.32  | 830,475.17     | 73,225,670.36  | 7,624,027.79   | 45,322,111.02  |
| 存货          | 39,021,366.80  | 26,782,169.57  | 29,066,980.49  | 18,916,124.40  | 45,250,774.72  | 20,723,498.58  |
| 合同资产        |                |                |                |                |                |                |
| 持有待售资产      |                |                |                |                |                |                |
| 一年内到期的非流动资产 |                |                |                |                |                |                |
| 7 其他流动资产    | 2,246,092.03   | 1,500,000.00   | 964,767.44     | 111,760.20     | 624,269.27     | 46,720.80      |
| 流动资产合计      | 222,829,449.15 | 251,256,885.09 | 220,674,239.63 | 228,557,079.92 | 182,739,398.07 | 152,203,377.72 |
| 非流动资产:      |                |                |                |                |                |                |
| 债权投资        |                |                |                |                |                |                |
| 其他债权投资      |                |                |                |                |                |                |
| 长期应收款       |                |                |                |                |                |                |
| 长期股权投资      |                | 107,509,956.03 |                | 95,509,956.03  |                | 60,847,840.67  |
| 其他权益工具投资    |                |                |                |                |                |                |
| 其他非流动金融资产   |                |                |                |                |                |                |
| 8 投资性房地产    | 17,785,703.28  |                | 343,708.94     |                | 2,337,228.75   |                |
| 9 固定资产      | 83,330,133.61  | 65,458,677.63  | 70,233,068.79  | 51,430,954.71  | 70,366,201.83  | 52,015,510.94  |
| 在建工程        | 1,474,366.74   | 1,183,970.53   | 1,981,887.59   | 1,563,307.57   | 906,122.92     | 906,122.92     |
| 生产性生物资产     |                |                |                |                |                |                |
| 油气资产        |                |                |                |                |                |                |
| 使用权资产       | 3,762,453.45   |                |                |                |                |                |
| 无形资产        | 38,526,844.00  | 3,094,957.23   | 39,538,535.98  | 3,382,256.37   | 3,314,555.53   | 3,314,555.53   |
| 开发支出        |                |                |                |                |                |                |
| 商誉          |                |                |                |                |                |                |
| 长期待摊费用      | 354,910.78     |                | 670,828.66     |                | 1,002,107.28   |                |
| 递延所得税资产     | 1,834,975.80   | 165,536.83     | 1,806,288.22   | 127,306.38     | 1,965,133.25   | 78,437.29      |
| 其他非流动资产     |                |                |                |                |                |                |
| 非流动资产合计     | 147,069,387.66 | 177,413,098.25 | 114,574,318.18 | 152,013,781.06 | 79,891,349.56  | 117,162,467.35 |
| 资产总计        | 369,898,836.81 | 428,669,983.34 | 335,248,557.81 | 380,570,860.98 | 262,630,747.63 | 269,365,845.07 |

法定代表人:

宋欣

主管会计工作的负责人:

相龙升

会计机构负责人:

相龙升

升相印龙

升相印龙

山东鲁山口腔材料股份有限公司 印章



# 利润表

单位:人民币元

| 项目                          | 2021年度         |                | 2020年度         |                | 2019年度         |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                             | 合并             | 母公司            | 合并             | 母公司            | 合并             | 母公司            |
| 一、营业收入                      | 261,474,561.84 | 218,552,170.01 | 233,330,532.40 | 195,727,365.11 | 261,378,045.20 | 181,844,908.59 |
| 减:营业成本                      | 101,828,498.49 | 105,541,085.66 | 100,596,447.62 | 105,997,852.73 | 116,416,888.93 | 100,483,492.91 |
| 加:税金及附加                     | 3,305,395.13   | 1,987,772.22   | 2,811,305.48   | 1,870,911.57   | 2,626,354.60   | 1,717,769.96   |
| 销售费用                        | 50,218,470.11  | 3,786,659.12   | 46,365,971.00  | 4,075,443.82   | 62,786,670.53  | 5,568,110.02   |
| 管理费用                        | 27,347,989.49  | 14,681,573.19  | 25,936,344.10  | 8,354,186.58   | 27,316,949.66  | 8,051,574.40   |
| 研发费用                        | 16,958,230.09  | 13,137,896.56  | 15,883,181.07  | 12,902,071.22  | 17,802,155.74  | 9,381,212.30   |
| 财务费用                        | 2,067,562.19   | 650,539.43     | 8,161,748.27   | 4,263,787.87   | 190,238.88     | -692,795.82    |
| 其中:利息费用                     | 543,271.13     | 291,937.50     | 965,802.27     | 592,968.06     | 875,986.15     | 568,818.39     |
| 加:其他收益                      | 733,477.50     | 2,495,056.51   | 603,587.26     | 1,329,265.06   | 921,073.36     | 876,910.10     |
| 投资收益(损失以“-”号填列)             | 5,208,812.77   | 3,541,916.78   | 8,234,021.24   | 2,948,732.21   | 2,800,428.80   | 1,682,734.83   |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益          | 25,813.20      | 25,813.20      | 6,988,133.74   | -240,971.52    | 1,222,001.31   | 115,853.89     |
| 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)         | 56,498.26      | 40,870.69      | 170,775.44     | 39,303.35      | -812,227.43    | -132,705.78    |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)           | -366,901.53    | -866,901.83    | -505,480.87    | -417,771.28    | -475,803.28    | -130,490.66    |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)           | -4,830.83      |                | 288,023.11     | 110,463.95     | 73,694.81      |                |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)           | 64,667,807.91  | 81,508,342.67  | 48,751,007.22  | 60,643,868.03  | 37,046,881.07  | 58,870,937.10  |
| 营业利润(亏损以“-”号填列)             | 93,015.50      | 33,386.93      | 501,329.00     | 501,329.00     | 580,926.73     | 577,251.87     |
| 加:营业外收入                     | 1,366,583.00   | 897,968.12     | 136,074.25     | 115,624.15     | 145,369.07     | 85,245.94      |
| 减:营业外支出                     | 63,394,240.41  | 80,643,741.48  | 49,116,261.97  | 61,029,572.88  | 37,482,438.73  | 59,382,943.03  |
| 利润总额(亏损总额以“-”号填列)           | 10,715,545.95  | 10,433,086.54  | 8,487,239.53   | 7,969,352.36   | 7,519,391.72   | 8,159,616.84   |
| 减:所得税费用                     | 52,678,694.46  | 70,204,654.94  | 40,629,022.44  | 53,060,220.52  | 29,963,047.01  | 51,203,326.19  |
| 净利润(净亏损以“-”号填列)             | 52,678,694.46  | 70,204,654.94  | 40,629,022.44  | 53,060,220.52  | 29,963,047.01  | 51,203,326.19  |
| 一、按经营持续性分类:                 |                |                |                |                |                |                |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)       |                |                |                |                |                |                |
| 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) | 58,984,525.79  |                | 47,051,287.28  |                | 37,714,843.77  |                |
| 2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)        | -6,306,831.33  |                | -6,422,264.84  |                | -7,751,796.76  |                |
| 归属于母公司所有者的综合收益的税后净额         | -367,487.61    |                | -1,457,816.03  |                | 319,370.39     |                |
| 五、其他综合收益的税后净额               | -367,487.61    |                | -1,461,024.73  |                | 290,728.66     |                |
| (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           | -367,487.61    |                | -1,461,024.73  |                | 290,728.66     |                |
| 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.可供出售金融资产公允价值变动损益          |                |                |                |                |                |                |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |                |                |                |                |                |                |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益     |                |                |                |                |                |                |
| 6.其他债权投资信用减值准备              |                |                |                |                |                |                |
| 7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)   |                |                |                |                |                |                |
| 8.外币财务报表折算差额                |                |                |                |                |                |                |
| 9.其他                        |                |                |                |                |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额         |                |                |                |                |                |                |
| 六、综合收益总额                    | 52,311,206.85  | 70,204,654.94  | 39,171,206.41  | 53,060,220.52  | 28,641.73      | 51,203,326.19  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额            | 58,617,038.18  |                | 45,590,282.55  |                | 30,282,417.40  |                |
| 归属于少数股东的综合收益总额              | -6,306,831.33  |                | -6,419,056.14  |                | 38,005,572.43  |                |
| 七、每股收益:                     |                |                |                |                |                |                |
| (一)基本每股收益                   | 1.47           |                | 1.18           |                | 1.03           |                |
| (二)稀释每股收益                   | 1.47           |                | 1.18           |                | 1.03           |                |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

宋欣

# 现金流量表

会企03表  
单位:人民币元

编制单位: 山东鸿口腔材料股份有限公司

| 项目                        | 注释号 | 2021年度          |                 | 2020年度         |                | 2019年度         |                |
|---------------------------|-----|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                           |     | 合并              | 母公司             | 合并             | 母公司            | 合并             | 母公司            |
| 一、经营活动产生的现金流量:            |     |                 |                 |                |                |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | 286,880,473.55  | 248,659,247.47  | 271,377,539.78 | 217,224,432.56 | 288,666,419.51 | 187,495,270.42 |
| 收到的税费返还                   |     | 343,342.35      | 343,342.35      | 656,557.38     | 656,557.38     | 399,663.23     | 399,663.23     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 1   | 8,034,309.37    | 4,778,858.35    | 10,234,880.85  | 3,821,124.59   | 24,336,835.60  | 21,775,390.69  |
| 经营活动现金流入小计                |     | 295,258,125.27  | 253,781,448.17  | 282,268,978.01 | 221,702,114.53 | 313,402,918.34 | 209,670,324.34 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 100,964,196.66  | 116,741,609.32  | 89,884,255.12  | 88,492,284.94  | 109,341,022.26 | 112,031,532.47 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 79,585,696.18   | 31,436,979.43   | 72,670,850.82  | 16,099,262.14  | 84,244,248.53  | 15,028,464.29  |
| 支付的各项税费                   |     | 28,645,573.14   | 20,315,023.26   | 25,724,452.57  | 17,039,083.35  | 21,704,286.09  | 12,651,301.95  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 2   | 26,964,057.72   | 14,960,130.35   | 29,859,494.46  | 12,894,662.60  | 60,217,804.13  | 29,890,216.21  |
| 经营活动现金流出小计                |     | 236,159,523.70  | 183,453,742.36  | 218,139,052.97 | 134,525,293.03 | 275,507,361.01 | 169,601,514.92 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | 59,098,601.57   | 70,327,705.81   | 64,129,925.04  | 87,176,821.50  | 37,895,557.33  | 40,068,809.42  |
| 二、投资活动产生的现金流量:            |     |                 |                 |                |                |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |     |                 | 7,702,800.00    | 35,520,792.20  | 16,520,792.20  | 95,887,404.54  | 95,887,404.54  |
| 取得投资收益收到的现金               |     |                 | 25,813.20       | 30,732.98      | 3,263.12       | 143,395.01     | 115,853.89     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     |                 | 80,000.00       | 518,980.00     | 300,000.00     | 247,475.06     |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |     |                 |                 |                |                | 620,329.43     |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 3   | 94,851,911.96   | 119,913,619.38  | 86,510,400.34  | 67,868,527.52  | 7,197,693.52   | 7,755,135.19   |
| 投资活动现金流入小计                |     | 94,931,911.96   | 127,722,232.58  | 122,580,905.52 | 84,692,582.84  | 104,096,297.56 | 103,758,393.62 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 35,567,497.87   | 16,496,185.23   | 44,191,729.88  | 6,204,893.38   | 14,259,749.69  | 11,593,993.15  |
| 投资支付的现金                   |     |                 | 34,542,200.00   | 31,520,792.20  | 54,970,792.20  | 98,514,764.54  | 102,014,764.54 |
| 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            | 4   | 195,374,051.93  | 207,618,854.93  | 52,894,079.52  | 65,680,186.55  | 35,125,722.22  | 35,075,722.22  |
| 投资活动现金流出小计                |     | 230,941,549.80  | 258,657,240.16  | 128,606,601.60 | 126,855,872.13 | 147,900,236.45 | 148,684,479.91 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | -136,009,637.84 | -130,935,007.58 | -6,025,696.08  | -42,163,289.29 | -43,803,938.89 | -44,926,086.29 |
| 三、筹资活动产生的现金流量:            |     |                 |                 |                |                |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |     |                 |                 | 24,302,157.42  | 24,302,157.42  | 4,588,000.00   | 4,588,000.00   |
| 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                 |     | 5,000,000.00    | 5,000,000.00    | 19,900,000.00  | 14,000,000.00  | 10,000,000.00  | 10,000,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 5   | 26,430,914.00   | 36,874,106.54   |                |                |                | 350,000.00     |
| 筹资活动现金流入小计                |     | 31,430,914.00   | 41,874,106.54   | 44,202,157.42  | 38,302,157.42  | 14,588,000.00  | 14,938,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 19,900,000.00   | 14,900,000.00   | 10,014,500.00  | 10,000,000.00  | 11,174,050.00  | 11,190,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 10,951,577.50   | 10,848,940.00   | 942,033.87     | 825,480.56     | 586,745.52     | 570,795.53     |
| 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            | 6   | 3,732,825.30    | 1,670,816.00    | 26,510,509.04  | 26,250,098.00  | 487,519.88     |                |
| 筹资活动现金流出小计                |     | 34,584,402.80   | 27,419,756.00   | 37,467,042.91  | 37,085,578.56  | 12,248,315.40  | 11,760,795.53  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     | -3,153,488.80   | 14,454,350.54   | 6,735,114.51   | 1,216,578.86   | 2,339,684.60   | 3,177,204.47   |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响          |     | -2,419,199.02   | -2,764,749.72   | -8,218,163.83  | -4,865,305.65  | 1,305,901.08   | 481,178.33     |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     |                 |                 |                |                |                |                |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |     | -82,483,724.09  | -48,917,700.95  | 56,621,179.64  | 41,364,805.42  | -2,262,795.88  | -1,198,894.07  |
| 加: 期初现金及现金等价物余额           |     | 132,057,976.29  | 74,169,078.67   | 75,436,796.65  | 32,804,273.25  | 77,699,592.53  | 34,003,167.32  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 49,574,252.20   | 25,251,377.72   | 132,057,976.29 | 74,169,078.67  | 75,436,796.65  | 32,804,273.25  |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

宋欣

相龙升

相龙升

中德之信

## 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

| 归属于母公司所有者权益           |               |                   |               |           |               |          |               |            |                |                |                |
|-----------------------|---------------|-------------------|---------------|-----------|---------------|----------|---------------|------------|----------------|----------------|----------------|
| 项                     | 实收资本<br>(或股本) | 其他权益工具<br>优先<br>股 | 资本公积          | 减：<br>库存股 | 其他综<br>合收益    | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 一般风<br>险准备 | 未分配利润          | 少数股东<br>收益     | 所有者权益合计        |
| 一、上年期末余额              | 40,200,000.00 |                   | 74,556,215.30 |           | -796,009.69   |          | 18,978,050.93 |            | 138,873,492.69 | -13,069,383.81 | 259,782,365.42 |
| 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              | 40,200,000.00 |                   | 74,556,215.30 |           | -796,009.69   |          | 18,978,050.93 |            | 138,873,492.69 | -13,069,383.81 | 259,782,365.42 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |                   | -4,026,272.61 |           | -367,487.61   |          | 1,125,468.90  |            | 46,201,656.89  | -2,779,558.72  | 40,153,296.85  |
| （一）综合收益总额             |               |                   |               |           | -367,487.61   |          |               |            | 58,984,555.79  | -6,305,831.33  | 52,311,205.85  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |                   | -4,026,272.61 |           |               |          |               |            |                | 3,526,272.61   | -500,000.00    |
| 1. 所有者投入的普通股          |               |                   |               |           |               |          |               |            |                |                |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |                   |               |           |               |          |               |            |                |                |                |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |                   |               |           |               |          |               |            |                |                |                |
| 4. 其他                 |               |                   | -4,026,272.61 |           |               |          | 1,125,468.90  |            | -12,763,468.90 | 3,526,272.61   | -500,000.00    |
| （三）利润分配               |               |                   |               |           |               |          |               |            |                |                |                |
| 1. 提取盈余公积             |               |                   |               |           |               |          | 1,125,468.90  |            | -1,125,468.90  |                | -11,658,000.00 |
| 2. 提取一般风险准备           |               |                   |               |           |               |          |               |            |                |                |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配       |               |                   |               |           |               |          |               |            | -11,658,000.00 |                | -11,658,000.00 |
| 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                 |               |                   |               |           |               |          |               |            |                |                |                |
| 四、本期期末余额              | 40,200,000.00 |                   | 70,529,942.69 |           | -1,163,497.30 |          | 20,103,519.83 |            | 186,074,548.58 | -15,848,942.53 | 259,935,572.27 |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

合汁即煎魚湯！

第 10 页 共 135 页

相公升恩

無名氏

盛

桐龙斗

胡龙斗

22/5



# 母公司所有者权益变动表

会计报表  
单位：人民币元

编制单位：山东鲁南新材料股份有限公司

| 项 目                   | 2021 年度       |                   |               |       |        |      |                |
|-----------------------|---------------|-------------------|---------------|-------|--------|------|----------------|
|                       | 实收资本<br>(或股本) | 其他权益工具<br>优先 永续 债 | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 所有者权益合计        |
| 一、上年期末余额              | 40,200,000.00 |                   | 72,119,418.80 |       |        |      | 302,767,862.65 |
| 加：会计政策变更              |               |                   |               |       |        |      |                |
| 前期差错更正                |               |                   |               |       |        |      |                |
| 其他                    |               |                   |               |       |        |      |                |
| 二、本年期初余额              | 40,200,000.00 |                   | 72,119,418.80 |       |        |      | 302,767,862.65 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |                   |               |       |        |      | 58,546,654.94  |
| （一）综合收益总额             |               |                   |               |       |        |      | 70,204,654.94  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |                   |               |       |        |      |                |
| 1. 所有者投入的普通股          |               |                   |               |       |        |      |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |                   |               |       |        |      |                |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |                   |               |       |        |      |                |
| 4. 其他                 |               |                   |               |       |        |      |                |
| （三）利润分配               |               |                   |               |       |        |      | -11,658,000.00 |
| 1. 提取盈余公积             |               |                   |               |       |        |      | 1,125,468.90   |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |               |                   |               |       |        |      | -1,125,468.90  |
| 3. 其他                 |               |                   |               |       |        |      | -11,658,000.00 |
| （四）所有者权益内部结转          |               |                   |               |       |        |      |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      |               |                   |               |       |        |      |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      |               |                   |               |       |        |      |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |                   |               |       |        |      |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |                   |               |       |        |      |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |                   |               |       |        |      |                |
| 6. 其他                 |               |                   |               |       |        |      |                |
| （五）专项储备               |               |                   |               |       |        |      |                |
| 1. 本期提取               |               |                   |               |       |        |      |                |
| 2. 本期使用               |               |                   |               |       |        |      |                |
| （六）其他                 |               |                   |               |       |        |      |                |
| 四、本期末余额               | 40,200,000.00 |                   | 72,119,418.80 |       |        |      | 361,314,517.59 |

法定代表人：宋欣 主管会计工作的负责人：胡龙升 会计机构负责人：胡龙升

第 12 页 共 135 页

升相印 升相印

# 母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

| 项目                    | 2020年度        |                       |               |       |        |      |               |                |                |               | 2019年度                |               |       |               |      |
|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------|---------------|-------|---------------|------|
|                       | 实收资本<br>(或股本) | 其他权益工具<br>优先 永续 股 份 他 | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 所有者权益合计        | 实收资本<br>(或股本) | 其他权益工具<br>优先 永续 股 份 他 | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益        | 专项储备 |
| 一、上年期末余额              | 37,173,500.00 |                       | 50,633,270.36 |       |        |      | 13,668,509.05 | 123,719,714.28 | 225,194,993.69 | 36,600,000.00 |                       | 45,717,270.36 |       |               |      |
| 加：会计政策变更              |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 前期差错更正                |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 其他                    |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 二、本年期初余额              | 37,173,500.00 |                       | 50,633,270.36 |       |        |      | 13,668,509.05 | 123,719,714.28 | 225,194,993.69 | 36,600,000.00 |                       | 45,717,270.36 |       |               |      |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 3,026,500.00  |                       | 21,486,148.44 |       |        |      | 5,306,022.05  | 47,154,198.47  | 77,572,868.96  | 573,500.00    |                       | 4,916,000.00  |       |               |      |
| （一）综合收益总额             |               |                       |               |       |        |      |               | 53,060,220.52  | 53,060,220.52  |               |                       |               |       |               |      |
| （二）所有者投入和减少资本         | 3,026,500.00  |                       | 21,486,148.44 |       |        |      |               |                | 24,512,648.44  | 573,500.00    |                       | 4,916,000.00  |       |               |      |
| 1. 所有者投入的普通股          | 3,026,500.00  |                       | 21,275,657.42 |       |        |      |               |                | 24,302,157.42  | 573,500.00    |                       | 4,014,500.00  |       |               |      |
| 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     |               |                       | 210,491.02    |       |        |      |               |                | 210,491.02     |               |                       | 901,500.00    |       |               |      |
| 4. 其他                 |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| （三）利润分配               |               |                       |               |       |        |      | 5,306,022.05  | -5,306,022.05  |                |               |                       |               |       | 5,120,332.62  |      |
| 1. 提取盈余公积             |               |                       |               |       |        |      | 5,306,022.05  | -5,306,022.05  |                |               |                       |               |       | 5,120,332.62  |      |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 3. 其他                 |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| （四）所有者权益内部结转          |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 6. 其他                 |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| （五）专项储备               |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 1. 本期提取               |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 2. 本期使用               |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| （六）其他                 |               |                       |               |       |        |      |               |                |                |               |                       |               |       |               |      |
| 四、本期期末余额              | 40,200,000.00 |                       | 72,119,418.80 |       |        |      | 18,974,531.10 | 171,473,912.75 | 302,767,862.65 | 37,173,500.00 |                       | 50,633,270.36 |       | 13,668,509.05 |      |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

宋欣

升相 印龙

升相 印龙

第 13 页 共 135 页

# 山东沪鸽口腔材料股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

山东沪鸽口腔材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系日照沪鸽齿科工业有限公司（以下简称沪鸽有限公司），沪鸽有限公司系由青岛兰信医疗仪器有限公司、文莱弘景国际贸易有限公司共同出资组建，于 2006 年 11 月 24 日在日照市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企合鲁日总字第 000183 号的企业法人营业执照。沪鸽有限公司成立时注册资本 500 万美元。沪鸽有限公司以 2014 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2014 年 09 月 25 日在日照市工商行政管理局登记注册，总部位于山东省日照市。公司现持有统一社会信用代码为 91371100796157643Q 的营业执照，注册资本 4,020.00 万元，股份总数 4,020 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于医疗器械行业。主要经营活动为口腔用技工材料、临床材料及隐形正畸产品的研发、生产和销售。产品主要有：口腔技工材料、口腔临床材料、隐形正畸产品等。

本财务报表业经公司 2022 年 5 月 10 日第三届第九次董事会批准对外报出。

本公司将上海沪鸽医疗器械有限公司等 13 家孙、子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权

资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此

类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接

计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### （1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

| 项 目         | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法                                                          |
|-------------|---------|----------------------------------------------------------------------|
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄      | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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 |

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项 目        | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法                                                     |
|------------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 应收银行承兑汇票   | 票据类型    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失    |
| 应收商业承兑汇票   | 票据类型及账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄      |                                                                 |
| 合同资产——账龄组合 | 账龄      |                                                                 |

2) 应收账款——账龄组合、合同资产——账龄组合及应收商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账 龄         | 应收账款<br>预期信用损失率(%) | 合同资产<br>预期信用损失率(%) | 应收商业承兑汇票<br>预期信用损失率(%) |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| 1 年以内（含，下同） | 5                  | 5                  | 5                      |
| 1-2 年       | 10                 | 10                 | 10                     |
| 2-3 年       | 30                 | 30                 | 30                     |
| 3-4 年       | 50                 | 50                 | 50                     |
| 4-5 年       | 80                 | 80                 | 80                     |
| 5 年以上       | 100                | 100                | 100                    |

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （十一）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

隐形正畸矫治器产品的发出存货采用个别认定法计价；非隐形正畸矫治器产品的发出存货采用加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

### (十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资

产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

### （十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### （1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置

组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——

金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 2021 年度

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10-30   | 5      | 9.50-3.17 |

|      |       |      |     |             |
|------|-------|------|-----|-------------|
| 通用设备 | 年限平均法 | 3-5  | 0-5 | 33.33-19.00 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 5-10 | 0-5 | 20.00-9.50  |
| 运输工具 | 年限平均法 | 4-5  | 5   | 23.75-19.00 |

## 2. 2019-2020 年度

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10-30   | 5      | 9.50-3.17   |
| 通用设备   | 年限平均法 | 3-5     | 0-5    | 33.33-19.00 |
| 专用设备   | 年限平均法 | 5-10    | 0-5    | 20.00-9.50  |
| 运输工具   | 年限平均法 | 4-5     | 5      | 23.75-19.00 |

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [ 通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 ( 含 75%) ]；4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上 ( 含 90%) ]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上 ( 含 90%) ]；5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### (十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目   | 摊销年限(年) |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 50      |

|      |   |
|------|---|
| 软件   | 5 |
| 专有技术 | 5 |

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十二）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十四) 股份支付

## 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩

余等待期内确认的金额。

## （二十五）收入

### 1. 2020-2021 年度

#### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （2）收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

### (3) 收入确认的具体方法

#### 1) 按时点确认的收入

公司销售口腔技工材料、临床材料等产品,属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件:根据公司与客户签订的销售合同或订单需求,并根据约定发往客户指定的地点,将货物交付给客户且客户已接受该商品,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入确认需满足以下条件:① EXW 交易方式下,根据公司与客户签订的销售合同或订单需求,在公司所在地或其他客户指定地点将货物交付给客户且客户已接受该商品,已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入。② EXW 以外的交易方式下,公司已根据合同约定将产品出口报关,取得报关单、提单,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

#### 2) 按履约进度确认的收入

公司销售隐形正畸矫治器产品,由于公司履约过程中所提供产出的产品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。公司按照产出法确定提供产品的履约进度。

## 2. 2019 年度

### (1) 收入确认原则

#### 1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;③ 收入的金额能够可靠地计量;④ 相关的经济利益很可能流入;⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已完成工作量占应提供工作量的比例确认完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供

劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### 3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (2) 收入确认的具体方法

公司主要销售口腔技工材料、口腔临床材料、隐形正畸矫治器等产品。除隐形正畸矫治器外，内销产品收入确认需满足以下条件：根据公司与客户签订的销售合同或订单需求，并根据约定发往客户指定的地点，将货物交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：1) EXW 交易方式下，根据公司与客户签订的销售合同或订单需求，在公司所在地或其他客户指定地点将货物交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。2) EXW 以外的交易方式下，公司已根据合同约定将产品出口报关，取得报关单、提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

隐形正畸矫治器具体收入确认方法：使用完工百分比法确认收入，其中完工进度按照已经完成工作量占预计总工作量的比例确定。

## (二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损

的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十七) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十九）租赁

##### 1. 2021 年度

##### （1）公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

##### 1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### 2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评

估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## (2) 公司作为出租人

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

### 1) 经营租赁

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

### 2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (3) 售后租回

### 1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### 2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## 2. 2019-2020 年度

### (1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## (三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (三十一) 其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                                                    | 税 率                                                                                                                                                      |
|---------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 3%、5%、6%、9%、13%、16% [注 1]                                                                                                                                |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴                  | 从价计征的，税率为 1.2%；从租计征的，税率为 12%                                                                                                                             |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额                                              | 本公司、沪鸽齿科材料有限公司、日照沪鸽生物材料有限公司、青岛达芬奇科技有限公司、青岛达芬奇口腔医疗有限公司、青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司按 7%的税率计缴；上海沪鸽医疗器械有限公司、北京因卓越生物科技有限公司、上海沪鸽科技有限公司按 5%的税率计缴；上海欣康泽实业有限公司按 3.5%的税率计缴[注 2] |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税税额                                              | 本公司、上海沪鸽医疗器械有限公司、沪鸽齿科材料有限公司、北京因卓越生物科技有限公司、日照沪鸽生物材料有限公司、青岛达芬奇科技有限公司、青岛达芬奇口腔医疗有限公司、青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司、上海沪鸽科技有限公司按 3%税率计缴；上海欣康泽实业有限公司按 1.5%的税率计缴 [注 3]          |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的流转税税额                                              | 本公司、沪鸽齿科材料有限公司、北京因卓越生物科技有限公司、日照沪鸽生物材料有限公司、青岛达芬奇科技有限公司、青岛达芬奇口腔医疗有限公司、青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司、上海沪鸽科技有限公司按 2%的税率计缴；上海欣康泽实业有限公司按 1%的税率计缴；                             |

|       |        |                                    |
|-------|--------|------------------------------------|
|       |        | 上海沪鸽医疗器械有限公司按 2%、1%的税率计缴[注 4]      |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、20%、25%；境外子公司适用所在国企业所得税税率[注 5] |

[注 1] 申报期内适用税率的情况：

1. 2021 年以及 2020 年度

公司资金拆借利息收入按 6%税率计缴；不动产租赁收入按 5%、6%税率计缴；一般货物销售适用 13%

2. 2019 年度

公司资金拆借利息收入按 3%税率计缴；物流服务费收入按 9%税率计缴；不动产租赁收入按 5%、6%税率计缴；2019 年 4 月 1 日前，一般货物销售适用 16%

2019 年 4 月 1 日起，根据财政部、税务总局、海关总署公布的《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）通知，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%

[注 2] 上海欣康泽实业有限公司城市维护建设税按 7%的税率减半征收

[注 3] 上海欣康泽实业有限公司教育费附加按 3%的税率减半征收

[注 4] 上海沪鸽医疗器械有限公司 2019 年 7 月，地方教育费附加税率由 1%变更为 2%；上海欣康泽实业有限公司地方教育附加按 2%的税率减半征收

[注 5] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称         | 2021 年度 | 2020 年度 | 2019 年度 |
|----------------|---------|---------|---------|
| 本公司            | 15%     | 15%     | 15%     |
| 青岛达芬奇科技有限公司    | 15%     | 15%     | 15%     |
| 北京因卓越生物科技有限公司  | 20%     | 20%     | 20%     |
| 日照沪鸽生物材料有限公司   | 20%     | 20%     | 20%     |
| 上海沪鸽医疗器械有限公司   | 20%     | 20%     | 20%     |
| 沪鸽齿科材料有限公司     | 20%     | 20%     | 20%     |
| 上海欣康泽实业有限公司    | 20%     | 20%     | 20%     |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司  | 20%     | 20%     | 20%     |
| 青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司 | 25%     | 20%     | 20%     |
| 上海沪鸽科技有限公司     | 20%     | 尚未成立    | 尚未成立    |

|                                 |              |              |              |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Vincismile Group, LLC           | 适用所在国企业所得税税率 | 适用所在国企业所得税税率 | 适用所在国企业所得税税率 |
| Oralland GmbH                   | 适用所在国企业所得税税率 | 适用所在国企业所得税税率 | 适用所在国企业所得税税率 |
| CMP Industries, LLC[注 1]        |              | 适用所在国企业所得税税率 | 适用所在国企业所得税税率 |
| Oralla Dental Private Ltd [注 2] |              |              | 适用所在国企业所得税税率 |

[注 1]CMP Industries, LLC 系本公司控股子公司，已于 2020 年 6 月底对外转让，2020 年 7 月起不再纳入合并报表范围

[注 2]Oralla Dental Private Ltd 系本公司全资孙公司，已于 2019 年 6 月底对外转让，2019 年 7 月起不再纳入合并报表范围

## （二）税收优惠

### 1. 增值税

#### （1）出口货物享受“免、抵、退”税政策

1) 2019 年度本公司及下属子公司出口货物享受“免、抵、退”税政策，2019 年 1-3 月主要出口货物退税率为 16%。2019 年 4 月 1 日起，根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），本公司及子公司原主要出口货物退税率相应调整为 13%，2019 年 4 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日为过渡期，仍执行 16% 的退税率，故 2019 年 1-6 月主要出口货物退税率为 16%，2019 年 7-12 月主要出口货物退税率为 13%。

2) 2020 至 2021 年本公司及下属子公司出口货物享受“免、抵、退”税政策，主要出口货物退税率为 13%。

#### （2）公共租赁住房所取得的租金收入免征增值税政策

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 号附件 3 第一条第（十六）款通知，对本公司经营公共租赁住房所取得的租金收入，免征增值税。

### 2. 企业所得税

#### （1）享受高新技术企业的优惠税率

##### 1) 本公司

本公司于 2017 年 12 月 28 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201737000719），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2017 年至 2019 年，故 2019 年度本公司按 15% 的税率

计缴企业所得税。

本公司于 2020 年 12 月 08 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202037002036），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2020 年至 2022 年，故 2020 年度、2021 年本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

## 2) 青岛达芬奇科技有限公司

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示青岛市 2019 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，青岛达芬奇科技有限公司通过高新技术企业认定，取得高新技术企业证书（证书编号：GR201937100717），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2019 年至 2021 年，故 2019 年度至 2021 年青岛达芬奇科技有限公司按 15%的税率计缴企业所得税。

## (2) 享受小型微利企业的优惠税率

1) 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），自 2019 年 1 月 1 日起，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。子公司上海沪鸽医疗器械有限公司、沪鸽齿科材料有限公司、北京因卓越生物科技有限公司、日照沪鸽生物材料有限公司、上海欣康泽实业有限公司、青岛达芬奇口腔医疗有限公司、青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司符合小型微利企业认定要求，故 2019 年度至 2020 年享受上述所得税优惠政策，按 20%的税率计缴企业所得税。

2) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号），自 2021 年 1 月 1 日起，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 12.5%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。子公司上海沪鸽医疗器械有限公司、沪鸽齿科材料有限公司、北京因卓越生物科技有限公司、日照沪鸽生物材料有限公司、上海欣康泽实业有限公司、青岛达芬奇口腔医疗有限公司、上海沪鸽科技有限公司符合小型微利企业认定要求，故 2021 年享受上述所得税优惠政策，按 20%的税率计缴企业所得税。

## 3. 房产税、土地使用税

按照财政部、国家税务总局《关于公共租赁住房税收优惠政策的通知》（财税〔2015〕

139 号)、《关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》(2019 年第 61 号公告)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(2021 年第 6 号公告),2019 年至 2021 年,本公司承建的公共租赁住房建设期间用地以及公租房建成后占地免征城镇土地使用税,经营公租房所取得的租金收入免征房产税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

| 项 目               | 2021. 12. 31   | 2020. 12. 31   | 2019. 12. 31  |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| 库存现金              | 43,468.84      | 43,648.30      | 60,867.22     |
| 银行存款              | 142,610,966.03 | 138,702,340.03 | 96,270,878.62 |
| 其他货币资金            | 14,982,628.11  | 26,577,382.18  | 168,493.29    |
| 合 计               | 157,637,062.98 | 165,323,370.51 | 96,500,239.13 |
| 其中:存放在境外的<br>款项总额 | 15,035,700.20  | 48,380,184.92  | 37,128,923.81 |

##### (2) 其他说明

#### 1) 其他货币资金期末余额包括:

| 项 目        | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31  | 2019. 12. 31 |
|------------|---------------|---------------|--------------|
| 贷款保证金      |               | 20,573,435.00 |              |
| 质押房产证换证保证金 |               | 5,686,663.00  |              |
| 外汇掉期业务保证金  | 14,439,400.00 |               |              |
| 第三方平台支付资金  | 543,228.11    | 316,611.10    | 167,889.14   |
| 证券账户资金余额   |               | 607.83        | 604.15       |
| 现金支票       |               | 65.25         |              |
| 合 计        | 14,982,628.11 | 26,577,382.18 | 168,493.29   |

2) 公司 2020 年 5 月于中国农业银行青岛高新区支行开立的账户为 38190101040024313 银行账户系公司与青岛高新技术产业开发区管理委员会共管户,该账户资金支出需经双方同意方可执行。截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日,该账户银行存款余额分别为 7,095,132.22 元和 7,005,296.22 元。

## 2. 交易性金融资产

| 项 目                       | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 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 |              |              | 4,000,000.00 |
| 其中：银行短期理财产品               |              |              | 4,000,000.00 |
| 合 计                       |              |              | 4,000,000.00 |

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 2021. 12. 31  |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 17,104,391.78 | 100.00 | 1,019,759.98 | 5.96     | 16,084,631.80 |
| 合 计       | 17,104,391.78 | 100.00 | 1,019,759.98 | 5.96     | 16,084,631.80 |

(续上表)

| 种 类       | 2020. 12. 31  |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 17,745,481.34 | 100.00 | 1,038,707.92 | 5.85     | 16,706,773.42 |
| 合 计       | 17,745,481.34 | 100.00 | 1,038,707.92 | 5.85     | 16,706,773.42 |

(续上表)

| 种 类       | 2019. 12. 31  |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 23,795,434.63 | 100.00 | 1,329,035.80 | 5.59     | 22,466,398.83 |
| 合 计       | 23,795,434.63 | 100.00 | 1,329,035.80 | 5.59     | 22,466,398.83 |

#### 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日

| 账 龄   | 2021. 12. 31  |              |          | 2020. 12. 31  |              |          |
|-------|---------------|--------------|----------|---------------|--------------|----------|
|       | 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 | 16,786,366.38 | 839,318.32   | 5.00     | 17,400,536.91 | 870,026.84   | 5.00     |
| 1-2 年 | 82,257.66     | 8,225.77     | 10.00    | 92,253.57     | 9,225.36     | 10.00    |
| 2-3 年 | 35,815.68     | 10,744.70    | 30.00    | 122,618.56    | 36,785.57    | 30.00    |
| 3-4 年 | 74,637.76     | 37,318.89    | 50.00    | 10,568.00     | 5,284.00     | 50.00    |
| 4-5 年 | 5,810.00      | 4,648.00     | 80.00    | 10,590.75     | 8,472.60     | 80.00    |
| 5 年以上 | 119,504.30    | 119,504.30   | 100.00   | 108,913.55    | 108,913.55   | 100.00   |
| 小 计   | 17,104,391.78 | 1,019,759.98 | 5.96     | 17,745,481.34 | 1,038,707.92 | 5.85     |

② 2019 年 12 月 31 日

| 账 龄   | 2019. 12. 31  |              |          |
|-------|---------------|--------------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 23,239,954.68 | 1,161,997.71 | 5.00     |
| 1-2 年 | 311,470.12    | 31,147.01    | 10.00    |
| 2-3 年 | 107,412.53    | 32,223.76    | 30.00    |
| 3-4 年 | 18,701.75     | 9,350.88     | 50.00    |
| 4-5 年 | 117,895.55    | 94,316.44    | 80.00    |
| 5 年以上 |               |              |          |
| 小 计   | 23,795,434.63 | 1,329,035.80 | 5.59     |

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

| 项 目       | 期初数          | 本期增加       |    |    | 本期减少 |          |    | 期末数          |
|-----------|--------------|------------|----|----|------|----------|----|--------------|
|           |              | 计提         | 收回 | 其他 | 转回   | 核销       | 其他 |              |
| 单项计提坏账准备  |              |            |    |    |      |          |    |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,038,707.92 | -13,801.94 |    |    |      | 5,146.00 |    | 1,019,759.98 |
| 小 计       | 1,038,707.92 | -13,801.94 |    |    |      | 5,146.00 |    | 1,019,759.98 |

2) 2020 年度

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 |  |  | 本期减少 |  |  | 期末数 |
|-----|-----|------|--|--|------|--|--|-----|
|-----|-----|------|--|--|------|--|--|-----|

|           |              | 计提        | 收回 | 其他 | 转回 | 核销        | 其他<br>[注]  |              |
|-----------|--------------|-----------|----|----|----|-----------|------------|--------------|
| 单项计提坏账准备  |              |           |    |    |    |           |            |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,329,035.80 | 81,262.72 |    |    |    | 77,709.79 | 293,880.81 | 1,038,707.92 |
| 小 计       | 1,329,035.80 | 81,262.72 |    |    |    | 77,709.79 | 293,880.81 | 1,038,707.92 |

[注]CMP Industries,LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围，导致坏账准备减少

293,880.81 元

### 3) 2019 年度

| 项 目       | 期初数          | 本期增加       |    |    | 本期减少 |            |    | 期末数          |
|-----------|--------------|------------|----|----|------|------------|----|--------------|
|           |              | 计提         | 收回 | 其他 | 转回   | 核销         | 其他 |              |
| 单项计提坏账准备  |              |            |    |    |      |            |    |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,167,165.94 | 423,185.04 |    |    |      | 261,315.18 |    | 1,329,035.80 |
| 小 计       | 1,167,165.94 | 423,185.04 |    |    |      | 261,315.18 |    | 1,329,035.80 |

### (3) 报告期实际核销的应收账款情况

| 项 目         | 2021 年度  | 2020 年度   | 2019 年度    |
|-------------|----------|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款金额 | 5,146.00 | 77,709.79 | 261,315.18 |

### (4) 应收账款金额前 5 名情况

#### 1) 2021 年 12 月 31 日

| 单位名称               | 账面余额         | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备       |
|--------------------|--------------|----------------|------------|
| 上海领健信息技术有限公司       | 1,350,854.64 | 7.90           | 67,542.73  |
| 四川新华光医疗科技有限公司[注 1] | 878,332.60   | 5.14           | 43,916.62  |
| 康健苗苗(杭州)医药有限公司     | 767,242.50   | 4.49           | 38,362.13  |
| 杭州盛朝医疗科技有限公司       | 574,300.07   | 3.36           | 28,715.00  |
| 上海励齿医疗科技有限公司[注 2]  | 567,208.42   | 3.32           | 28,360.43  |
| 小 计                | 4,137,938.23 | 24.21          | 206,896.91 |

[注 1]四川新华光医疗科技有限公司控制的宝鸡市华祥医疗器械有限公司、北京骅光医疗器械有限公司、北京康美雅泰医疗器械有限责任公司、成都华齿光艺医疗器械有限公司、成都骅光医疗器械有限公司、成都加发医疗器械有限公司、达州市通川区华光医疗器械有限公司、广州市骏睿雅达医疗器械有限公司、贵州盛世华光医疗器械有限公司、兰州

惠达齿技术有限公司、内江市宝恒医疗器械有限责任公司、宁夏东利辉医疗器械有限公司、陕西璜珑医疗器械有限公司、上海晶齿实业有限公司、四川东悦医疗器械有限公司、四川华光医疗器械有限公司、四川牙易在线网络科技有限公司、武汉雅慧医疗器械有限公司、宜宾骅光医疗器械有限公司、银川思瑞达医疗器械有限公司、云南华航口腔器械有限公司、杭州博太医疗器械有限公司、沈阳康美雅泰医疗器械有限公司、重庆康美雅泰医疗器械有限公司、山西康美雅泰医疗器械有限公司、长沙市中南振华医疗科技有限公司、成都牙宝医疗器材有限公司、青海瑞琮医疗器械有限公司、东莞骏睿雅达医疗器械有限公司、安徽泓锐医疗器械有限公司、福州同福祥医疗器械有限公司、湛江市华齿医疗器械有限公司、成都市宏盛义齿技术有限公司各主体在上述合并披露（下同）

[注 2]上海励齿医疗科技有限公司控制的北京励齿医疗科技有限公司、广州励齿医疗科技有限公司各主体在上述合并披露

2) 2020 年 12 月 31 日

| 单位名称                  | 账面余额         | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备       |
|-----------------------|--------------|---------------|------------|
| 四川新华光医疗科技有限公司         | 1,391,013.41 | 7.84          | 69,550.65  |
| 康健苗苗(杭州)医药有限公司        | 1,264,421.58 | 7.13          | 63,221.08  |
| 深圳市爱牙邦医疗器械有限公司        | 701,102.06   | 3.95          | 35,055.10  |
| 古莎齿科有限公司              | 661,390.98   | 3.73          | 33,069.55  |
| 000 STOMSER VIS-KAZAN | 421,107.45   | 2.37          | 21,055.37  |
| 小 计                   | 4,439,035.48 | 25.02         | 221,951.75 |

3) 2019 年 12 月 31 日

| 单位名称                    | 账面余额         | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备       |
|-------------------------|--------------|---------------|------------|
| 四川新华光医疗科技有限公司           | 1,317,735.13 | 5.54          | 65,886.75  |
| HENRY SCHEIN, INC. [注]  | 935,598.63   | 3.93          | 46,779.93  |
| 古莎齿科有限公司                | 657,851.03   | 2.76          | 32,892.55  |
| HANJIN DENTAL CO., LTD. | 500,777.87   | 2.10          | 25,038.89  |
| Primotec USA            | 465,217.66   | 1.96          | 23,260.88  |
| 小 计                     | 3,877,180.32 | 16.29         | 193,859.00 |

[注]HENRY SCHEIN, INC. 旗下的 HENRY SCHEIN CANADA、HENRY SCHEIN UK HOLDINGS LTD 的各主体在上述合并披露（下同）

#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

##### 1) 明细情况

| 账 龄   | 2021. 12. 31 |        |      |              | 2020. 12. 31 |        |      |              |
|-------|--------------|--------|------|--------------|--------------|--------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 比例 (%) | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 比例 (%) | 减值准备 | 账面价值         |
| 1 年以内 | 7,375,069.18 | 98.95  |      | 7,375,069.18 | 7,549,463.40 | 97.01  |      | 7,549,463.40 |
| 1-2 年 | 2,553.42     | 0.03   |      | 2,553.42     | 179,553.60   | 2.31   |      | 179,553.60   |
| 2-3 年 | 62,181.07    | 0.83   |      | 62,181.07    | 52,255.60    | 0.67   |      | 52,255.60    |
| 3-4 年 | 13,842.50    | 0.19   |      | 13,842.50    | 600.00       | 0.01   |      | 600.00       |
| 合 计   | 7,453,646.17 | 100.00 |      | 7,453,646.17 | 7,781,872.60 | 100.00 |      | 7,781,872.60 |

(续上表)

| 账 龄   | 2019. 12. 31 |        |      |              |
|-------|--------------|--------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 比例 (%) | 减值准备 | 账面价值         |
| 1 年以内 | 6,136,346.23 | 97.81  |      | 6,136,346.23 |
| 1-2 年 | 136,742.10   | 2.18   |      | 136,742.10   |
| 2-3 年 | 600.00       | 0.01   |      | 600.00       |
| 合 计   | 6,273,688.33 | 100.00 |      | 6,273,688.33 |

##### 2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

##### 1) 2021 年 12 月 31 日

| 单位名称                           | 账面余额         | 占预付款项余额的比例 (%) |
|--------------------------------|--------------|----------------|
| Mitsubishi Chemical UK Limited | 1,231,201.46 | 16.52          |
| Dent A Pharm GmbH              | 1,073,426.09 | 14.40          |
| 上海易氟升化工有限公司                    | 956,769.19   | 12.84          |
| Mycone Dental Supply Co. Inc.  | 867,419.66   | 11.64          |
| Oracle America Inc.            | 464,318.73   | 6.23           |
| 小 计                            | 4,593,135.13 | 61.63          |

##### 2) 2020 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 账面余额 | 占预付款项余额 |
|------|------|---------|
|------|------|---------|

|                     |                 | 的比例 (%) |
|---------------------|-----------------|---------|
| 供应商 B               | 1, 579, 320. 00 | 20. 29  |
| Dent A Pharm GmbH   | 765, 483. 79    | 9. 84   |
| 上海易氟升化工有限公司         | 617, 700. 00    | 7. 94   |
| Oracle America Inc. | 537, 291. 33    | 6. 90   |
| Renfert RmbH        | 372, 263. 70    | 4. 78   |
| 小 计                 | 3, 872, 058. 82 | 49. 75  |

3) 2019 年 12 月 31 日

| 单位名称                | 账面余额            | 占预付款项余额的比例 (%) |
|---------------------|-----------------|----------------|
| 广州建三自动化科技有限公司       | 562, 952. 60    | 8. 97          |
| Oracle America Inc. | 402, 115. 35    | 6. 41          |
| Howes Real Estate   | 353, 432. 57    | 5. 63          |
| S&C Polymer GmbH    | 321, 331. 00    | 5. 12          |
| Dent A Pharm GmbH   | 293, 143. 38    | 4. 67          |
| 小 计                 | 1, 932, 974. 90 | 30. 80         |

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 2021. 12. 31 |         |             |          |              |
|-----------|--------------|---------|-------------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |         | 坏账准备        |          | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例 (%)  | 金额          | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备  |              |         |             |          |              |
| 按组合计提坏账准备 | 465, 982. 80 | 100. 00 | 79, 333. 43 | 17. 02   | 386, 649. 37 |
| 其中：其他应收款  | 465, 982. 80 | 100. 00 | 79, 333. 43 | 17. 02   | 386, 649. 37 |
| 合 计       | 465, 982. 80 | 100. 00 | 79, 333. 43 | 17. 02   | 386, 649. 37 |

(续上表)

| 种 类      | 2020. 12. 31 |        |      |          |      |
|----------|--------------|--------|------|----------|------|
|          | 账面余额         |        | 坏账准备 |          | 账面价值 |
|          | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
| 单项计提坏账准备 |              |        |      |          |      |

|           |            |        |            |       |            |
|-----------|------------|--------|------------|-------|------------|
| 按组合计提坏账准备 | 952,504.92 | 100.00 | 122,029.75 | 12.81 | 830,475.17 |
| 其中：其他应收款  | 952,504.92 | 100.00 | 122,029.75 | 12.81 | 830,475.17 |
| 合 计       | 952,504.92 | 100.00 | 122,029.75 | 12.81 | 830,475.17 |

(续上表)

| 种 类       | 2019.12.31   |        |            |         |              |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |              |
| 单项计提坏账准备  |              |        |            |         |              |
| 按组合计提坏账准备 | 8,061,162.36 | 100.00 | 437,134.57 | 5.42    | 7,624,027.79 |
| 其中：其他应收款  | 8,061,162.36 | 100.00 | 437,134.57 | 5.42    | 7,624,027.79 |
| 合 计       | 8,061,162.36 | 100.00 | 437,134.57 | 5.42    | 7,624,027.79 |

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日

| 组合名称     | 2021.12.31 |           |         | 2020.12.31 |            |         |
|----------|------------|-----------|---------|------------|------------|---------|
|          | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例(%) | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 账龄组合     | 465,982.80 | 79,333.43 | 17.02   | 952,504.92 | 122,029.75 | 12.81   |
| 其中：1 年以内 | 317,296.80 | 15,864.83 | 5.00    | 526,291.81 | 26,314.58  | 5.00    |
| 1-2 年    | 26,686.00  | 2,668.60  | 10.00   | 171,243.86 | 17,124.39  | 10.00   |
| 2-3 年    | 1,000.00   | 300.00    | 30.00   | 251,969.25 | 75,590.78  | 30.00   |
| 3-4 年    | 121,000.00 | 60,500.00 | 50.00   |            |            |         |
| 4-5 年    |            |           |         |            |            |         |
| 5 年以上    |            |           |         | 3,000.00   | 3,000.00   | 100.00  |
| 小 计      | 465,982.80 | 79,333.43 | 17.02   | 952,504.92 | 122,029.75 | 12.81   |

② 2019 年 12 月 31 日

| 组合名称     | 2019.12.31   |            |         |
|----------|--------------|------------|---------|
|          | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 账龄组合     | 8,061,162.36 | 437,134.57 | 5.42    |
| 其中：1 年以内 | 7,704,178.95 | 385,208.94 | 5.00    |
| 1-2 年    | 318,246.75   | 31,824.68  | 10.00   |
| 2-3 年    | 3,836.91     | 1,151.07   | 30.00   |
| 3-4 年    | 31,899.75    | 15,949.88  | 50.00   |

|       |              |            |        |
|-------|--------------|------------|--------|
| 4-5 年 |              |            |        |
| 5 年以上 | 3,000.00     | 3,000.00   | 100.00 |
| 小 计   | 8,061,162.36 | 437,134.57 | 5.42   |

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

| 项 目      | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计        |
|----------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已<br>发生信用减值) |            |
| 期初数      | 26,314.58          | 17,124.39                    | 78,590.78                    | 122,029.75 |
| 期初数在本期   | ——                 | ——                           | ——                           |            |
| --转入第二阶段 | -1,334.30          | 1,334.30                     |                              |            |
| --转入第三阶段 |                    | -100.00                      | 100.00                       |            |
| --转回第二阶段 |                    |                              |                              |            |
| --转回第一阶段 |                    |                              |                              |            |
| 本期计提     | -9,115.45          | -15,690.09                   | -17,890.78                   | -42,696.32 |
| 本期收回     |                    |                              |                              |            |
| 本期转回     |                    |                              |                              |            |
| 本期核销     |                    |                              |                              |            |
| 其他变动     |                    |                              |                              |            |
| 期末数      | 15,864.83          | 2,668.60                     | 60,800.00                    | 79,333.43  |

2) 2020 年度

| 项 目      | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计        |
|----------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已<br>发生信用减值) |            |
| 期初数      | 385,208.94         | 31,824.68                    | 20,100.95                    | 437,134.57 |
| 期初数在本期   | ——                 | ——                           | ——                           |            |
| --转入第二阶段 | -8,562.19          | 8,562.19                     |                              |            |
| --转入第三阶段 |                    | -25,196.93                   | 25,196.93                    |            |
| --转回第二阶段 |                    |                              |                              |            |

|         |             |            |            |             |
|---------|-------------|------------|------------|-------------|
| —转回第一阶段 |             |            |            |             |
| 本期计提    | -346,514.46 | 33,420.04  | 61,056.26  | -252,038.16 |
| 本期收回    |             |            |            |             |
| 本期转回    |             |            |            |             |
| 本期核销    |             |            |            |             |
| 其他变动[注] | -3,817.71   | -31,485.59 | -27,763.36 | -63,066.66  |
| 期末数     | 26,314.58   | 17,124.39  | 78,590.78  | 122,029.75  |

[注]CMP Industries,LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围,导致坏账准备减少 63,066.66 元

3) 2019 年度

| 项 目     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计        |
|---------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|         | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |            |
| 期初数     | 38,829.45          | 892.48                       | 13,023.02                    | 52,744.95  |
| 期初数在本期  | ——                 | ——                           | ——                           |            |
| —转入第二阶段 | -15,912.34         | 15,912.34                    |                              |            |
| —转入第三阶段 |                    | -377.48                      | 377.48                       |            |
| —转回第二阶段 |                    |                              |                              |            |
| —转回第一阶段 |                    |                              |                              |            |
| 本期计提    | 366,944.60         | 15,397.34                    | 6,700.45                     | 389,042.39 |
| 本期收回    |                    |                              |                              |            |
| 本期转回    |                    |                              |                              |            |
| 本期核销    | 4,652.77           |                              |                              | 4,652.77   |
| 其他变动    |                    |                              |                              |            |
| 期末数     | 385,208.94         | 31,824.68                    | 20,100.95                    | 437,134.57 |

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

| 项 目          | 2021 年度 | 2020 年度 | 2019 年度  |
|--------------|---------|---------|----------|
| 实际核销的其他应收款金额 |         |         | 4,652.77 |

(4) 其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质  | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 300,046.00   | 514,735.25   | 7,256,069.25 |
| 应收暂付款 | 165,188.93   | 73,954.26    | 86,304.12    |
| 备用金   | 747.87       | 30.00        | 391,202.96   |
| 应收房租款 |              | 348,727.97   | 322,718.23   |
| 其他    |              | 15,057.44    | 4,867.80     |
| 合 计   | 465,982.80   | 952,504.92   | 8,061,162.36 |

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

| 单位名称            | 款项性质  | 账面余额       | 账龄    | 占其他应收款<br>余额的比例 (%) | 坏账准备      |
|-----------------|-------|------------|-------|---------------------|-----------|
| 山东好当家海洋食品销售有限公司 | 押金保证金 | 150,000.00 | 1 年以内 | 32.19               | 7,500.00  |
| 上海星豪实业有限公司      | 押金保证金 | 100,000.00 | 3-4 年 | 21.46               | 50,000.00 |
| 国药励展展览有限责任公司    | 应收暂付款 | 22,000.00  | 1 年以内 | 4.72                | 1,100.00  |
| 武汉英奇会展有限公司      | 应收暂付款 | 20,000.00  | 1 年以内 | 4.29                | 1,000.00  |
| 黄楚月             | 押金保证金 | 20,000.00  | 3-4 年 | 4.29                | 10,000.00 |
| 小 计             |       | 312,000.00 |       | 66.95               | 69,600.00 |

2) 2020 年 12 月 31 日

| 单位名称                   | 款项性质  | 账面余额       | 账龄    | 占其他应收款<br>余额的比例 (%) | 坏账准备       |
|------------------------|-------|------------|-------|---------------------|------------|
| 日照心脏病医院管理有限公司          | 应收房租款 | 319,410.92 | [注]   | 33.53               | 24,482.74  |
| 锐珂牙科技术（上海）有限公司         | 押金保证金 | 180,000.00 | 1 年以内 | 18.90               | 9,000.00   |
| 北京中关村生命科学园生物医药科技孵化有限公司 | 押金保证金 | 130,469.25 | 2-3 年 | 13.70               | 39,140.78  |
| 上海星豪实业有限公司             | 押金保证金 | 100,000.00 | 2-3 年 | 10.50               | 30,000.00  |
| 山东好当家海洋食品销售有限公司        | 押金保证金 | 49,500.00  | 1 年以内 | 5.20                | 2,475.00   |
| 小 计                    |       | 779,380.17 |       | 81.83               | 105,098.52 |

[注]其中 1 年以内 149,167.06 元, 1-2 年 170,243.86 元

3) 2019 年 12 月 31 日

| 单位名称                   | 款项性质  | 账面余额         | 账龄    | 占其他应收款<br>余额的比例(%) | 坏账准备       |
|------------------------|-------|--------------|-------|--------------------|------------|
| 青岛市国土资源和房屋管理局高新区分局     | 押金保证金 | 7,000,000.00 | 1 年以内 | 86.84              | 350,000.00 |
| 日照心脏病医院管理有限公司          | 应收房租款 | 236,521.36   | [注]   | 2.93               | 15,139.94  |
| 北京中关村生命科学园生物医药科技孵化有限公司 | 押金保证金 | 130,469.25   | 1-2 年 | 1.62               | 13,046.93  |
| 上海星豪实业有限公司             | 押金保证金 | 100,000.00   | 1-2 年 | 1.24               | 10,000.00  |
| 上海兰信医疗科技集团有限公司         | 应收房租款 | 58,199.04    | 1 年以内 | 0.72               | 2,909.95   |
| 小 计                    |       | 7,525,189.65 |       | 93.35              | 391,096.82 |

[注]其中 1 年以内 170,243.86 元, 1-2 年 66,277.50 元

6. 存货

(1) 明细情况

| 项 目   | 2021. 12. 31  |            |               | 2020. 12. 31  |            |               |
|-------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
|       | 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   | 16,428,057.11 | 668,595.99 | 15,759,461.12 | 10,567,245.32 | 495,998.29 | 10,071,247.03 |
| 在产品   | 7,562,056.08  | 127,979.71 | 7,434,076.37  | 5,747,958.38  | 45,873.95  | 5,702,084.43  |
| 库存商品  | 14,249,421.87 | 194,533.99 | 14,054,887.88 | 11,968,649.91 | 179,700.30 | 11,788,949.61 |
| 发出商品  | 1,674,191.10  |            | 1,674,191.10  | 1,418,095.57  |            | 1,418,095.57  |
| 低值易耗品 | 98,750.33     |            | 98,750.33     | 86,603.85     |            | 86,603.85     |
| 合 计   | 40,012,476.49 | 991,109.69 | 39,021,366.80 | 29,788,553.03 | 721,572.54 | 29,066,980.49 |

(续上表)

| 项 目  | 2019. 12. 31  |            |               |
|------|---------------|------------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料  | 14,872,178.33 | 565,675.16 | 14,306,503.17 |
| 在产品  | 6,631,879.20  | 35,064.95  | 6,596,814.25  |
| 库存商品 | 24,143,951.60 | 669,371.29 | 23,474,580.31 |
| 发出商品 | 799,629.48    |            | 799,629.48    |

|       |               |              |               |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| 低值易耗品 | 73,247.51     |              | 73,247.51     |
| 合 计   | 46,520,886.12 | 1,270,111.40 | 45,250,774.72 |

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021 年度

| 项 目  | 期初数        | 本期增加       |    | 本期减少      |    | 期末数        |
|------|------------|------------|----|-----------|----|------------|
|      |            | 计提         | 其他 | 转回或转销     | 其他 |            |
| 原材料  | 495,998.29 | 248,507.09 |    | 75,909.39 |    | 668,595.99 |
| 在产品  | 45,873.95  | 91,678.90  |    | 9,573.14  |    | 127,979.71 |
| 库存商品 | 179,700.30 | 26,715.84  |    | 11,882.15 |    | 194,533.99 |
| 小 计  | 721,572.54 | 366,901.83 |    | 97,364.68 |    | 991,109.69 |

② 2020 年度

| 项 目  | 期初数          | 本期增加       |    | 本期减少      |              | 期末数        |
|------|--------------|------------|----|-----------|--------------|------------|
|      |              | 计提         | 其他 | 转回或转销     | 其他[注]        |            |
| 原材料  | 565,675.16   | 265,384.95 |    | 41,577.99 | 293,483.83   | 495,998.29 |
| 在产品  | 35,064.95    | 12,624.14  |    | 1,815.14  |              | 45,873.95  |
| 库存商品 | 669,371.29   | 227,471.78 |    |           | 717,142.77   | 179,700.30 |
| 小 计  | 1,270,111.40 | 505,480.87 |    | 43,393.13 | 1,010,626.60 | 721,572.54 |

[注]CMP Industries, LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围，导致存货跌价准备减少 1,010,626.60 元

③ 2019 年度

| 项 目  | 期初数          | 本期增加       |    | 本期减少       |           | 期末数          |
|------|--------------|------------|----|------------|-----------|--------------|
|      |              | 计提         | 其他 | 转回或转销      | 其他[注]     |              |
| 原材料  | 578,409.80   | 166,477.04 |    | 179,211.68 |           | 565,675.16   |
| 在产品  |              | 35,064.95  |    |            |           | 35,064.95    |
| 库存商品 | 684,994.34   | 274,261.29 |    | 192,312.15 | 97,572.19 | 669,371.29   |
| 小 计  | 1,263,404.14 | 475,803.28 |    | 371,523.83 | 97,572.19 | 1,270,111.40 |

[注]Oralla dental private limited 公司自 2019 年 7 月起不再纳入合并范围，导致存货跌价准备减少 97,572.19 元

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

公司直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销

售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

报告期内转回或转销存货跌价准备，系公司将相应已计提存货跌价准备的存货进行生产领用或销售处理。

## 7. 其他流动资产

| 项 目     | 2021. 12. 31 |      |              | 2020. 12. 31 |      |            |
|---------|--------------|------|--------------|--------------|------|------------|
|         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值       |
| 预缴企业所得税 | 33,703.98    |      | 33,703.98    | 140,407.52   |      | 140,407.52 |
| 待抵扣进项税  | 712,388.05   |      | 712,388.05   | 712,599.72   |      | 712,599.72 |
| 预缴土地使用税 |              |      |              | 111,760.20   |      | 111,760.20 |
| 预付上市保荐费 | 1,500,000.00 |      | 1,500,000.00 |              |      |            |
| 合 计     | 2,246,092.03 |      | 2,246,092.03 | 964,767.44   |      | 964,767.44 |

（续上表）

| 项 目     | 2019. 12. 31 |      |            |
|---------|--------------|------|------------|
|         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值       |
| 预缴企业所得税 | 218,108.62   |      | 218,108.62 |
| 待抵扣进项税  | 359,439.85   |      | 359,439.85 |
| 预缴土地使用税 | 46,720.80    |      | 46,720.80  |
| 合 计     | 624,269.27   |      | 624,269.27 |

## 8. 投资性房地产

### （1）明细情况

#### 1) 2021 年度

| 项 目    | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|--------|---------------|---------------|
| 账面原值   |               |               |
| 期初数    | 1,162,468.72  | 1,162,468.72  |
| 本期增加金额 | 17,573,053.90 | 17,573,053.90 |

|             |               |               |
|-------------|---------------|---------------|
| 1) 购置       | 17,573,053.90 | 17,573,053.90 |
| 本期减少金额      |               |               |
| 期末数         | 18,735,522.62 | 18,735,522.62 |
| 累计折旧和累计摊销   |               |               |
| 期初数         | 818,759.78    | 818,759.78    |
| 本期增加金额      | 131,059.56    | 131,059.56    |
| 1) 计提或摊销    | 131,059.56    | 131,059.56    |
| 本期减少金额      |               |               |
| 期末数         | 949,819.34    | 949,819.34    |
| 账面价值        |               |               |
| 期末账面价值      | 17,785,703.28 | 17,785,703.28 |
| 期初账面价值      | 343,708.94    | 343,708.94    |
| 2) 2020 年度  |               |               |
| 项 目         | 房屋及建筑物        | 合 计           |
| 账面原值        |               |               |
| 期初数         | 4,091,617.69  | 4,091,617.69  |
| 本期增加金额      |               |               |
| 本期减少金额      | 2,929,148.97  | 2,929,148.97  |
| 1) 投资性房地产转出 | 2,929,148.97  | 2,929,148.97  |
| 期末数         | 1,162,468.72  | 1,162,468.72  |
| 累计折旧和累计摊销   |               |               |
| 期初数         | 1,754,388.94  | 1,754,388.94  |
| 本期增加金额      | 38,312.88     | 38,312.88     |
| 1) 计提或摊销    | 38,312.88     | 38,312.88     |
| 本期减少金额      | 973,942.04    | 973,942.04    |
| 1) 投资性房地产转出 | 973,942.04    | 973,942.04    |
| 期末数         | 818,759.78    | 818,759.78    |
| 账面价值        |               |               |
| 期末账面价值      | 343,708.94    | 343,708.94    |

|            |              |              |
|------------|--------------|--------------|
| 期初账面价值     | 2,337,228.75 | 2,337,228.75 |
| 3) 2019 年度 |              |              |
| 项 目        | 房屋及建筑物       | 合 计          |
| 账面原值       |              |              |
| 期初数        | 4,091,617.69 | 4,091,617.69 |
| 本期增加金额     |              |              |
| 本期减少金额     |              |              |
| 期末数        | 4,091,617.69 | 4,091,617.69 |
| 累计折旧和累计摊销  |              |              |
| 期初数        | 1,576,941.48 | 1,576,941.48 |
| 本期增加金额     | 177,447.46   | 177,447.46   |
| 1) 计提或摊销   | 177,447.46   | 177,447.46   |
| 本期减少金额     |              |              |
| 期末数        | 1,754,388.94 | 1,754,388.94 |
| 账面价值       |              |              |
| 期末账面价值     | 2,337,228.75 | 2,337,228.75 |
| 期初账面价值     | 2,514,676.21 | 2,514,676.21 |

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项 目   | 账面价值       | 未办妥产权证书原因                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 祝桥镇房屋 | 305,396.06 | 子公司沪鸽齿科材料有限公司在其租赁的土地(位于祝桥镇金星村1丘)上共新建或重建6幢房屋,其中建筑面积分别为267.16平方米、524.30平方米、113.83平方米的3幢房屋已经办妥房产证,另外2幢新建的房屋以及1幢拆除后重建的房屋(由原房产证上建筑面积分别为32.01平方米、25.72平方米、34.32平方米的三幢房屋拆除重建)因公司未就该等房屋新建或重建取得建设规划许可、施工许可,该新建或重建的房屋无法办理房屋所有权证书。在可预期的未来,公司亦难以就该新建或重建的房屋取得房屋所有权证书。 |
| 小 计   | 305,396.06 |                                                                                                                                                                                                                                                          |

9. 固定资产

## (1) 明细情况

## 1) 2021 年度

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 通用设备         | 专用设备          | 运输工具         | 合 计            |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面原值      |               |              |               |              |                |
| 期初数       | 73,560,924.40 | 5,979,007.12 | 24,366,779.81 | 1,172,739.23 | 105,079,450.56 |
| 本期增加金额    | 16,039,608.92 | 683,372.20   | 3,450,934.41  | 321,430.15   | 20,495,345.68  |
| 1) 购置     |               | 683,372.20   | 2,105,051.79  | 321,430.15   | 3,109,854.14   |
| 2) 在建工程转入 | 16,039,608.92 |              | 1,345,882.62  |              | 17,385,491.54  |
| 本期减少金额    | 957,085.87    | 279,576.27   | 12,039.62     |              | 1,248,701.76   |
| 1) 处置或报废  | 957,085.87    | 279,576.27   | 12,039.62     |              | 1,248,701.76   |
| 期末数       | 88,643,447.45 | 6,382,803.05 | 27,805,674.60 | 1,494,169.38 | 124,326,094.48 |
| 累计折旧      |               |              |               |              |                |
| 期初数       | 21,708,087.31 | 3,546,103.34 | 8,804,435.56  | 787,755.56   | 34,846,381.77  |
| 本期增加金额    | 3,267,697.76  | 1,130,733.96 | 2,194,093.85  | 119,693.62   | 6,712,219.19   |
| 1) 计提     | 3,267,697.76  | 1,130,733.96 | 2,194,093.85  | 119,693.62   | 6,712,219.19   |
| 本期减少金额    | 330,958.46    | 229,123.83   | 2,557.80      |              | 562,640.09     |
| 1) 处置或报废  | 330,958.46    | 229,123.83   | 2,557.80      |              | 562,640.09     |
| 期末数       | 24,644,826.61 | 4,447,713.47 | 10,995,971.61 | 907,449.18   | 40,995,960.87  |
| 账面价值      |               |              |               |              |                |
| 期末账面价值    | 63,998,620.84 | 1,935,089.58 | 16,809,702.99 | 586,720.20   | 83,330,133.61  |
| 期初账面价值    | 51,852,837.09 | 2,432,903.78 | 15,562,344.25 | 384,983.67   | 70,233,068.79  |

## 2) 2020 年度

| 项 目         | 房屋及建筑物        | 通用设备         | 专用设备          | 运输工具         | 合 计            |
|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面原值        |               |              |               |              |                |
| 期初数         | 69,796,339.32 | 8,008,376.84 | 25,576,354.34 | 1,538,663.84 | 104,919,734.34 |
| 本期增加金额      | 3,764,585.08  | 787,779.09   | 3,726,938.41  | 391,500.03   | 8,670,802.61   |
| 1) 购置       |               | 775,343.09   | 2,923,463.41  | 391,500.03   | 4,090,306.53   |
| 2) 在建工程转入   | 835,436.11    | 12,436.00    | 803,475.00    |              | 1,651,347.11   |
| 3) 投资性房地产转入 | 2,929,148.97  |              |               |              | 2,929,148.97   |

|             |               |              |               |              |                |
|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 本期减少金额      |               | 2,817,148.81 | 4,936,512.94  | 757,424.64   | 8,511,086.39   |
| 1) 处置或报废    |               | 105,564.88   | 60,553.48     | 578,811.75   | 744,930.11     |
| 2) 处置子公司转出  |               | 2,711,583.93 | 4,875,959.46  | 178,612.89   | 7,766,156.28   |
| 期末数         | 73,560,924.40 | 5,979,007.12 | 24,366,779.81 | 1,172,739.23 | 105,079,450.56 |
| 累计折旧        |               |              |               |              |                |
| 期初数         | 17,397,767.53 | 5,068,020.46 | 10,779,720.24 | 1,308,024.28 | 34,553,532.51  |
| 本期增加金额      | 4,310,319.78  | 1,068,015.85 | 2,050,595.67  | 63,415.81    | 7,492,347.11   |
| 1) 计提       | 3,336,377.74  | 1,068,015.85 | 2,050,595.67  | 63,415.81    | 6,518,405.07   |
| 2) 投资性房地产转入 | 973,942.04    |              |               |              | 973,942.04     |
| 本期减少金额      |               | 2,589,932.97 | 4,025,880.35  | 583,684.53   | 7,199,497.85   |
| 1) 处置或报废    |               | 63,327.17    |               | 405,071.64   | 468,398.81     |
| 2) 处置子公司转出  |               | 2,526,605.80 | 4,058,403.44  | 178,612.89   | 6,763,622.13   |
| 3) 其他       |               |              | -32,523.09    |              | -32,523.09     |
| 期末数         | 21,708,087.31 | 3,546,103.34 | 8,804,435.56  | 787,755.56   | 34,846,381.77  |
| 账面价值        |               |              |               |              |                |
| 期末账面价值      | 51,852,837.09 | 2,432,903.78 | 15,562,344.25 | 384,983.67   | 70,233,068.79  |
| 期初账面价值      | 52,398,571.79 | 2,940,356.38 | 14,796,634.10 | 230,639.56   | 70,366,201.83  |

3) 2019 年度

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 通用设备         | 专用设备          | 运输工具         | 合 计            |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面原值      |               |              |               |              |                |
| 期初数       | 67,648,180.00 | 6,159,280.96 | 18,571,585.32 | 1,535,812.89 | 93,914,859.17  |
| 本期增加金额    | 2,148,159.32  | 1,898,844.57 | 7,442,310.37  | 2,850.95     | 11,492,165.21  |
| 1) 购置     | 1,877,690.21  | 1,586,483.90 | 2,716,499.10  | 2,850.95     | 6,183,524.16   |
| 2) 在建工程转入 | 270,469.11    | 312,360.67   | 4,725,811.27  |              | 5,308,641.05   |
| 本期减少金额    |               | 49,748.69    | 437,541.35    |              | 487,290.04     |
| 1) 处置或报废  |               | 49,748.69    | 437,541.35    |              | 487,290.04     |
| 期末数       | 69,796,339.32 | 8,008,376.84 | 25,576,354.34 | 1,538,663.84 | 104,919,734.34 |
| 累计折旧      |               |              |               |              |                |
| 期初数       | 14,389,364.00 | 4,080,215.79 | 9,336,393.91  | 1,143,174.64 | 28,949,148.34  |

|          |               |              |               |              |               |
|----------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 本期增加金额   | 3,008,403.53  | 997,151.70   | 1,717,218.14  | 164,849.64   | 5,887,623.01  |
| 1) 计提    | 3,008,403.53  | 997,151.70   | 1,717,218.14  | 164,849.64   | 5,887,623.01  |
| 本期减少金额   |               | 9,347.03     | 273,891.81    |              | 283,238.84    |
| 1) 处置或报废 |               | 9,347.03     | 273,891.81    |              | 283,238.84    |
| 期末数      | 17,397,767.53 | 5,068,020.46 | 10,779,720.24 | 1,308,024.28 | 34,553,532.51 |
| 账面价值     |               |              |               |              |               |
| 期末账面价值   | 52,398,571.79 | 2,940,356.38 | 14,796,634.10 | 230,639.56   | 70,366,201.83 |
| 期初账面价值   | 53,258,816.00 | 2,079,065.17 | 9,235,191.41  | 392,638.25   | 64,965,710.83 |

(2) 期末无暂时闲置固定资产

(3) 融资租入固定资产

2019 年 12 月 31 日

| 项 目  | 账面原值       | 累计折旧       | 减值准备 | 账面价值       |
|------|------------|------------|------|------------|
| 专用设备 | 783,308.66 | 358,366.00 |      | 424,942.66 |
| 小 计  | 783,308.66 | 358,366.00 |      | 424,942.66 |

(4) 经营租出固定资产

| 项 目    | 2021.12.31<br>账面价值 | 2020.12.31<br>账面价值 | 2019.12.31<br>账面价值 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 房屋及建筑物 | 5,501,381.42       | 5,957,827.94       | 6,414,274.46       |
| 小 计    | 5,501,381.42       | 5,957,827.94       | 6,414,274.46       |

(5) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目   | 账面价值         | 未办妥产权证书原因             |
|-------|--------------|-----------------------|
| 祝桥镇房屋 | 1,408,208.18 | 详见本财务报表附注五(一)8.(2)之说明 |
| 小 计   | 1,408,208.18 |                       |

## 10. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目     | 2021.12.31 |      |            | 2020.12.31 |      |            |
|---------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 厂房 C 项目 | 827,382.47 |      | 827,382.47 |            |      |            |
| 科技园一期项目 | 290,396.21 |      | 290,396.21 | 174,276.40 |      | 174,276.40 |

|       |              |  |              |              |  |              |
|-------|--------------|--|--------------|--------------|--|--------------|
| 在安装设备 | 356,588.06   |  | 356,588.06   | 1,394,122.62 |  | 1,394,122.62 |
| 零星工程  |              |  |              | 413,488.57   |  | 413,488.57   |
| 合 计   | 1,474,366.74 |  | 1,474,366.74 | 1,981,887.59 |  | 1,981,887.59 |

(续上表)

| 项 目     | 2019.12.31 |      |            |
|---------|------------|------|------------|
|         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 厂房C项目   |            |      |            |
| 科技园一期项目 |            |      |            |
| 在安装设备   | 885,972.00 |      | 885,972.00 |
| 零星工程    | 20,150.92  |      | 20,150.92  |
| 合 计     | 906,122.92 |      | 906,122.92 |

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2021 年度

| 工程名称    | 预算数<br>(万元) | 期初数          | 本期增加          | 转入固定资产        | 其他减少 | 期末数          |
|---------|-------------|--------------|---------------|---------------|------|--------------|
| 厂房C项目   | 3,421.49    |              | 16,208,563.50 | 15,381,181.03 |      | 827,382.47   |
| 科技园一期项目 | 23,006.00   | 174,276.40   | 116,119.81    |               |      | 290,396.21   |
| 在安装设备   |             | 1,394,122.62 | 308,348.06    | 1,345,882.62  |      | 356,588.06   |
| 零星工程    |             | 413,488.57   | 244,939.32    | 658,427.89    |      |              |
| 小 计     |             | 1,981,887.59 | 16,877,970.69 | 17,385,491.54 |      | 1,474,366.74 |

(续上表)

| 工程名称    | 工程累计投入占<br>预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|---------|--------------------|---------|---------------|---------------|-----------------|------|
| 厂房C项目   | 47.37              | 47.37   |               |               |                 | 自筹   |
| 科技园一期项目 | 0.13               | 0.13    |               |               |                 | 自筹   |
| 在安装设备   |                    |         |               |               |                 | 自筹   |
| 零星工程    |                    |         |               |               |                 | 自筹   |
| 小 计     |                    |         |               |               |                 |      |

2) 2020 年度

| 工程名称 | 预算数<br>(万元) | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 |
|------|-------------|-----|------|--------|------|-----|
|------|-------------|-----|------|--------|------|-----|

|         |           |            |              |              |  |              |
|---------|-----------|------------|--------------|--------------|--|--------------|
| 科技园一期项目 | 23,006.00 |            | 174,276.40   |              |  | 174,276.40   |
| 在安装设备   |           | 885,972.00 | 1,324,061.62 | 815,911.00   |  | 1,394,122.62 |
| 零星工程    |           | 20,150.92  | 1,228,773.76 | 835,436.11   |  | 413,488.57   |
| 小 计     |           | 906,122.92 | 2,727,111.78 | 1,651,347.11 |  | 1,981,887.59 |

(续上表)

| 工程名称    | 工程累计投入占<br>预算比例 (%) | 工程进度 (%) | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|---------|---------------------|----------|---------------|---------------|-----------------|------|
| 科技园一期项目 | 0.08                | 0.08     |               |               |                 | 自筹   |
| 在安装设备   |                     |          |               |               |                 | 自筹   |
| 零星工程    |                     |          |               |               |                 | 自筹   |
| 小 计     |                     |          |               |               |                 |      |

### 3) 2019 年度

| 工程名称   | 预算数<br>(万元) | 期初数          | 本期增加         | 转入固定资产       | 其他减少 | 期末数        |
|--------|-------------|--------------|--------------|--------------|------|------------|
| 空调机房改造 | 130.78      | 753,937.40   | 553,894.18   | 1,307,831.58 |      |            |
| 在安装设备  |             | 1,801,373.43 | 2,814,938.93 | 3,730,340.36 |      | 885,972.00 |
| 零星工程   |             | 270,469.11   | 20,150.92    | 270,469.11   |      | 20,150.92  |
| 小 计    |             | 2,825,779.94 | 3,388,984.03 | 5,308,641.05 |      | 906,122.92 |

(续上表)

| 工程名称   | 工程累计投入占<br>预算比例 (%) | 工程进度 (%) | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|--------|---------------------|----------|---------------|---------------|-----------------|------|
| 空调机房改造 | 100.00              | 100.00   |               |               |                 | 自筹   |
| 在安装设备  |                     |          |               |               |                 | 自筹   |
| 零星工程   |                     |          |               |               |                 | 自筹   |
| 小 计    |                     |          |               |               |                 |      |

## 11. 使用权资产

### 2021 年度

| 项 目  | 房屋及建筑物       | 合 计          |
|------|--------------|--------------|
| 账面原值 |              |              |
| 期初数  | 3,873,231.34 | 3,873,231.34 |

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 本期增加金额 | 2,019,027.78 | 2,019,027.78 |
| 1) 租入  | 2,019,027.78 | 2,019,027.78 |
| 本期减少金额 | 970,942.38   | 970,942.38   |
| 1) 处置  | 970,942.38   | 970,942.38   |
| 期末数    | 4,921,316.74 | 4,921,316.74 |
| 累计折旧   |              |              |
| 期初数    |              |              |
| 本期增加金额 | 1,630,791.67 | 1,630,791.67 |
| 1) 计提  | 1,630,791.67 | 1,630,791.67 |
| 本期减少金额 | 471,928.38   | 471,928.38   |
| 1) 处置  | 471,928.38   | 471,928.38   |
| 期末数    | 1,158,863.29 | 1,158,863.29 |
| 账面价值   |              |              |
| 期末账面价值 | 3,762,453.45 | 3,762,453.45 |
| 期初账面价值 | 3,873,231.34 | 3,873,231.34 |

## 12. 无形资产

### (1) 明细情况

#### 1) 2021 年度

| 项 目    | 土地使用权         | 软件         | 专有技术       | 合 计           |
|--------|---------------|------------|------------|---------------|
| 账面原值   |               |            |            |               |
| 期初数    | 39,751,410.68 | 783,018.87 | 300,000.00 | 40,834,429.55 |
| 本期增加金额 |               |            |            |               |
| 本期减少金额 |               |            |            |               |
| 期末数    | 39,751,410.68 | 783,018.87 | 300,000.00 | 40,834,429.55 |
| 累计摊销   |               |            |            |               |
| 期初数    | 1,055,987.95  | 234,905.62 | 5,000.00   | 1,295,893.57  |
| 本期增加金额 | 795,088.16    | 156,603.82 | 60,000.00  | 1,011,691.98  |
| 1) 计提  | 795,088.16    | 156,603.82 | 60,000.00  | 1,011,691.98  |

|        |               |            |            |               |
|--------|---------------|------------|------------|---------------|
| 本期减少金额 |               |            |            |               |
| 期末数    | 1,851,076.11  | 391,509.44 | 65,000.00  | 2,307,585.55  |
| 账面价值   |               |            |            |               |
| 期末账面价值 | 37,900,334.57 | 391,509.43 | 235,000.00 | 38,526,844.00 |
| 期初账面价值 | 38,695,422.73 | 548,113.25 | 295,000.00 | 39,538,535.98 |

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无通过内部研发形成的无形资产。

2) 2020 年度

| 项 目    | 土地使用权         | 软件         | 专有技术       | 合 计           |
|--------|---------------|------------|------------|---------------|
| 账面原值   |               |            |            |               |
| 期初数    | 3,534,770.00  | 783,018.87 |            | 4,317,788.87  |
| 本期增加金额 | 36,216,640.68 |            | 300,000.00 | 36,516,640.68 |
| 1) 购置  | 36,216,640.68 |            | 300,000.00 | 36,516,640.68 |
| 本期减少金额 |               |            |            |               |
| 期末数    | 39,751,410.68 | 783,018.87 | 300,000.00 | 40,834,429.55 |
| 累计摊销   |               |            |            |               |
| 期初数    | 924,931.48    | 78,301.86  |            | 1,003,233.34  |
| 本期增加金额 | 131,056.47    | 156,603.76 | 5,000.00   | 292,660.23    |
| 1) 计提  | 131,056.47    | 156,603.76 | 5,000.00   | 292,660.23    |
| 本期减少金额 |               |            |            |               |
| 期末数    | 1,055,987.95  | 234,905.62 | 5,000.00   | 1,295,893.57  |
| 账面价值   |               |            |            |               |
| 期末账面价值 | 38,695,422.73 | 548,113.25 | 295,000.00 | 39,538,535.98 |
| 期初账面价值 | 2,609,838.52  | 704,717.01 |            | 3,314,555.53  |

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无通过内部研发形成的无形资产。

3) 2019 年度

| 项 目    | 土地使用权        | 软件         | 合 计          |
|--------|--------------|------------|--------------|
| 账面原值   |              |            |              |
| 期初数    | 3,534,770.00 |            | 3,534,770.00 |
| 本期增加金额 |              | 783,018.87 | 783,018.87   |

|        |              |            |              |
|--------|--------------|------------|--------------|
| 1) 购置  |              | 783,018.87 | 783,018.87   |
| 本期减少金额 |              |            |              |
| 期末数    | 3,534,770.00 | 783,018.87 | 4,317,788.87 |
| 累计摊销   |              |            |              |
| 期初数    | 854,236.08   |            | 854,236.08   |
| 本期增加金额 | 70,695.40    | 78,301.86  | 148,997.26   |
| 1) 计提  | 70,695.40    | 78,301.86  | 148,997.26   |
| 本期减少金额 |              |            |              |
| 期末数    | 924,931.48   | 78,301.86  | 1,003,233.34 |
| 账面价值   |              |            |              |
| 期末账面价值 | 2,609,838.52 | 704,717.01 | 3,314,555.53 |
| 期初账面价值 | 2,680,533.92 |            | 2,680,533.92 |

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 期末无形资产均已办妥产权证书。

### 13. 长期待摊费用

#### (1) 2021 年度

| 项 目    | 期初数        | 本期增加 | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数        |
|--------|------------|------|------------|------|------------|
| 装修改造支出 | 670,828.66 |      | 315,917.88 |      | 354,910.78 |
| 合 计    | 670,828.66 |      | 315,917.88 |      | 354,910.78 |

#### (2) 2020 年度

| 项 目    | 期初数          | 本期增加 | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数        |
|--------|--------------|------|------------|------|------------|
| 装修改造支出 | 1,002,107.28 |      | 331,278.62 |      | 670,828.66 |
| 合 计    | 1,002,107.28 |      | 331,278.62 |      | 670,828.66 |

#### (3) 2019 年度

| 项 目    | 期初数        | 本期增加       | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数          |
|--------|------------|------------|------------|------|--------------|
| 装修改造支出 | 639,806.01 | 660,424.49 | 298,123.22 |      | 1,002,107.28 |
| 合 计    | 639,806.01 | 660,424.49 | 298,123.22 |      | 1,002,107.28 |

14. 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       | 2021. 12. 31 |              | 2020. 12. 31 |              |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|           | 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    | 1,991,961.10 | 387,632.39   | 1,754,289.23 | 353,701.39   |
| 内部交易未实现利润 | 5,789,373.64 | 1,447,343.41 | 6,940,248.72 | 1,452,586.83 |
| 合 计       | 7,781,334.74 | 1,834,975.80 | 8,694,537.95 | 1,806,288.22 |

(续上表)

| 项 目       | 2019. 12. 31 |              |
|-----------|--------------|--------------|
|           | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备    | 1,392,896.38 | 295,825.72   |
| 内部交易未实现利润 | 6,854,763.05 | 1,669,307.53 |
| 合 计       | 8,247,659.43 | 1,965,133.25 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目    | 2021. 12. 31 |            | 2020. 12. 31 |            |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
|        | 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    |
| 固定资产折旧 | 1,684,871.12 | 252,730.67 | 1,971,035.19 | 295,655.28 |
| 合 计    | 1,684,871.12 | 252,730.67 | 1,971,035.19 | 295,655.28 |

(续上表)

| 项 目    | 2019. 12. 31 |            |
|--------|--------------|------------|
|        | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    |
| 固定资产折旧 | 2,259,656.18 | 338,948.43 |
| 合 计    | 2,259,656.18 | 338,948.43 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31  | 2019. 12. 31  |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 747,403.10    | 128,020.98    | 1,643,385.39  |
| 可抵扣亏损    | 90,702,851.11 | 71,419,518.46 | 51,345,877.43 |
| 合 计      | 91,450,254.21 | 71,547,539.44 | 52,989,262.82 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31  | 2019. 12. 31  |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 2021 年 |               | 822,668.44    | 822,668.44    |
| 2022 年 | 2,560,265.38  | 2,827,247.58  | 2,827,247.58  |
| 2023 年 | 3,298,686.47  | 3,298,686.47  | 3,298,686.47  |
| 2024 年 | 8,119,205.51  | 8,119,205.51  | 8,799,001.93  |
| 2025 年 | 14,284,345.64 | 14,284,345.64 | 755,034.39    |
| 2026 年 | 19,971,085.46 | 3,464,252.82  | 3,640,278.41  |
| 2027 年 | 6,412,715.44  | 6,412,715.44  | 6,412,715.44  |
| 2028 年 | 12,601,263.02 | 12,601,263.02 | 12,601,263.02 |
| 2029 年 | 12,188,981.75 | 12,188,981.75 | 12,188,981.75 |
| 2030 年 | 7,400,151.79  | 7,400,151.79  |               |
| 2031 年 | 3,866,150.65  |               |               |
| 小 计    | 90,702,851.11 | 71,419,518.46 | 51,345,877.43 |

#### 15. 短期借款

| 项 目     | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31  | 2019. 12. 31  |
|---------|--------------|---------------|---------------|
| 质押借款    |              | 9,900,000.00  |               |
| 抵押借款    |              | 5,007,012.50  | 10,015,950.00 |
| 抵押及质押借款 |              | 5,000,000.00  |               |
| 抵押及保证借款 | 5,006,750.00 |               |               |
| 合 计     | 5,006,750.00 | 19,907,012.50 | 10,015,950.00 |

#### 16. 应付账款

##### (1) 明细情况

| 项 目    | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31  |
|--------|---------------|--------------|---------------|
| 货款及劳务款 | 7,877,768.82  | 6,873,652.85 | 11,891,061.01 |
| 工程及设备款 | 5,192,131.53  | 1,355,918.57 | 2,397,685.71  |
| 合 计    | 13,069,900.35 | 8,229,571.42 | 14,288,746.72 |

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

## 17. 预收款项

### (1) 明细情况

| 项 目 | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31  |
|-----|--------------|--------------|---------------|
| 货款  |              |              | 18,249,618.82 |
| 其他  |              |              | 100,967.38    |
| 合 计 |              |              | 18,350,586.20 |

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

## 18. 合同负债

| 项 目 | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31  |
|-----|---------------|---------------|
| 货款  | 27,250,180.95 | 28,994,677.05 |
| 合 计 | 27,250,180.95 | 28,994,677.05 |

## 19. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

#### 1) 2021 年度

| 项 目          | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数           |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬         | 9,970,802.92 | 77,339,584.94 | 75,305,098.25 | 12,005,289.61 |
| 离职后福利—设定提存计划 |              | 6,120,286.98  | 6,013,044.17  | 107,242.81    |
| 辞退福利         |              | 53,526.23     | 53,526.23     |               |
| 合 计          | 9,970,802.92 | 83,513,398.15 | 81,371,668.65 | 12,112,532.42 |

#### 2) 2020 年度

| 项 目               | 期初数          | 本期增加          | 本期减少[注 1]     | 期末数          |
|-------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬              | 8,286,725.16 | 73,606,294.04 | 71,922,216.28 | 9,970,802.92 |
| 离职后福利—设定提存计划[注 2] | 110,005.78   | 1,264,461.00  | 1,374,466.78  |              |
| 辞退福利              |              | 68,769.50     | 68,769.50     |              |
| 合 计               | 8,396,730.94 | 74,939,524.54 | 73,365,452.56 | 9,970,802.92 |

[注 1]CMP Industries, LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围，相应转出应付职工薪酬余额 746,127.19 元

[注 2]系 CMP Industries, LLC 企业年金，因 CMP Industries, LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围相应减少

3) 2019 年度

| 项 目          | 期初数          | 本期增加          | 本期减少[注]       | 期末数          |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 8,135,999.46 | 77,852,682.40 | 77,701,956.70 | 8,286,725.16 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 86,371.22    | 6,467,462.70  | 6,443,828.14  | 110,005.78   |
| 辞退福利         |              | 72,000.00     | 72,000.00     |              |
| 合 计          | 8,222,370.68 | 84,392,145.10 | 84,217,784.84 | 8,396,730.94 |

[注]Oralla dental private limited 公司自 2019 年 7 月起不再纳入合并范围，相应转出应付职工薪酬余额 9,461.73 元

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年度

| 项 目         | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数           |
|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 9,776,600.73 | 70,143,269.86 | 68,021,627.33 | 11,898,243.26 |
| 职工福利        |              | 1,670,679.59  | 1,670,679.59  |               |
| 社会保险费       | 62,939.94    | 3,328,662.68  | 3,322,759.27  | 68,843.35     |
| 其中：医疗保险费    | 62,939.94    | 3,145,479.30  | 3,140,825.71  | 67,593.53     |
| 工伤保险费       |              | 183,183.38    | 181,933.56    | 1,249.82      |
| 住房公积金       | 131,262.25   | 2,106,142.29  | 2,199,201.54  | 38,203.00     |
| 工会经费和职工教育经费 |              | 90,830.52     | 90,830.52     |               |
| 小 计         | 9,970,802.92 | 77,339,584.94 | 75,305,098.25 | 12,005,289.61 |

2) 2020 年度

| 项 目         | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 8,172,096.11 | 65,746,583.10 | 64,142,078.48 | 9,776,600.73 |
| 职工福利        |              | 1,790,348.91  | 1,790,348.91  |              |
| 社会保险费       | 65,019.60    | 3,938,987.83  | 3,941,067.49  | 62,939.94    |
| 其中：医疗保险费    | 57,427.10    | 3,481,212.81  | 3,481,274.97  | 57,364.94    |

|             |              |               |               |              |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工伤保险费       | 1,547.50     | 386,951.66    | 388,499.16    |              |
| 生育保险费       | 6,045.00     | 70,823.36     | 71,293.36     | 5,575.00     |
| 住房公积金       | 49,609.45    | 1,921,435.69  | 1,839,782.89  | 131,262.25   |
| 工会经费和职工教育经费 |              | 208,938.51    | 208,938.51    |              |
| 小 计         | 8,286,725.16 | 73,606,294.04 | 71,922,216.28 | 9,970,802.92 |

3) 2019 年度

| 项 目         | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 7,934,360.91 | 69,263,384.08 | 69,025,648.88 | 8,172,096.11 |
| 职工福利        |              | 1,731,753.93  | 1,731,753.93  |              |
| 社会保险费       | 165,367.25   | 5,118,859.10  | 5,219,206.75  | 65,019.60    |
| 其中：医疗保险费    | 37,815.24    | 4,238,847.57  | 4,219,235.71  | 57,427.10    |
| 工伤保险费       | 123,571.46   | 617,772.63    | 739,796.59    | 1,547.50     |
| 生育保险费       | 3,980.55     | 262,238.90    | 260,174.45    | 6,045.00     |
| 住房公积金       | 36,271.30    | 1,446,453.55  | 1,433,115.40  | 49,609.45    |
| 工会经费和职工教育经费 |              | 292,231.74    | 292,231.74    |              |
| 小 计         | 8,135,999.46 | 77,852,682.40 | 77,701,956.70 | 8,286,725.16 |

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年度

| 项 目    | 期初数 | 本期增加         | 本期减少         | 期末数        |
|--------|-----|--------------|--------------|------------|
| 基本养老保险 |     | 5,866,762.38 | 5,762,827.58 | 103,934.80 |
| 失业保险费  |     | 253,524.60   | 250,216.59   | 3,308.01   |
| 小 计    |     | 6,120,286.98 | 6,013,044.17 | 107,242.81 |

2) 2020 年度

| 项 目    | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数 |
|--------|------------|--------------|--------------|-----|
| 基本养老保险 | 96,966.99  | 1,089,266.81 | 1,186,233.80 |     |
| 失业保险费  | 13,038.79  | 175,194.19   | 188,232.98   |     |
| 小 计    | 110,005.78 | 1,264,461.00 | 1,374,466.78 |     |

3) 2019 年度

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-----|-----|------|------|-----|
|-----|-----|------|------|-----|

|        |           |              |              |            |
|--------|-----------|--------------|--------------|------------|
| 基本养老保险 | 84,380.94 | 6,131,561.38 | 6,118,975.33 | 96,966.99  |
| 失业保险费  | 1,990.28  | 335,901.32   | 324,852.81   | 13,038.79  |
| 小 计    | 86,371.22 | 6,467,462.70 | 6,443,828.14 | 110,005.78 |

20. 应交税费

| 项 目        | 2021.12.31   | 2020.12.31   | 2019.12.31   |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 增值税        | 1,856,950.98 | 1,585,570.96 | 2,044,385.21 |
| 企业所得税      | 1,289,891.99 | 2,362,585.93 | 2,167,749.50 |
| 代扣代缴个人所得税  | 102,999.93   | 90,541.91    | 144,261.08   |
| 城市维护建设税    | 242,283.41   | 168,534.86   | 166,252.88   |
| 房产税        | 277,375.77   | 397,596.95   | 419,632.71   |
| 土地使用税      | 114,562.75   | 235.00       |              |
| 教育费附加      | 111,526.00   | 76,733.17    | 80,226.78    |
| 地方教育附加     | 74,350.68    | 51,155.44    | 53,484.52    |
| 印花税        | 66,016.83    | 67,032.81    | 59,765.20    |
| 地方水利建设专项基金 |              | 10,161.56    | 8,135.39     |
| 合 计        | 4,135,958.34 | 4,810,148.59 | 5,143,893.27 |

21. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目   | 2021.12.31   | 2020.12.31 | 2019.12.31   |
|-------|--------------|------------|--------------|
| 应付股利  | 877,685.00   |            |              |
| 其他应付款 | 735,871.87   | 319,362.47 | 8,744,125.15 |
| 合 计   | 1,613,556.87 | 319,362.47 | 8,744,125.15 |

(2) 应付股利

| 项 目   | 2021.12.31 | 2020.12.31 | 2019.12.31 |
|-------|------------|------------|------------|
| 普通股股利 | 877,685.00 |            |            |
| 小 计   | 877,685.00 |            |            |

(3) 其他应付款

1) 明细情况

| 项 目   | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 拆借款   |              |              | 7,831,169.46 |
| 费用    | 43,507.87    | 15,538.82    | 596,585.76   |
| 押金保证金 | 592,364.00   | 296,194.00   | 132,932.00   |
| 其他    | 100,000.00   | 7,629.65     | 183,437.93   |
| 合 计   | 735,871.87   | 319,362.47   | 8,744,125.15 |

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

2019 年 12 月 31 日

| 项 目                      | 金 额          | 未偿还或结转的原因 |
|--------------------------|--------------|-----------|
| HOWES REAL ESTATE LLC[注] | 7,831,169.46 | 拆借款       |
| 合 计                      | 7,831,169.46 |           |

[注]系 CMP Industries, LLC 向 HOWES REAL ESTATE LLC 借入拆借款，因 CMP Industries, LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围相应减少

22. 一年内到期的非流动负债

| 项 目                | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的长期应付款<br>[注] |              |              | 47,184.02    |
| 一年内到期的租赁负债         | 1,483,560.77 |              |              |
| 合 计                | 1,483,560.77 |              | 47,184.02    |

[注]系 CMP Industries, LLC 应付融资租赁款，因 CMP Industries, LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围相应减少

23. 其他流动负债

| 项 目    | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 1,265,330.17 | 1,247,195.74 |              |
| 合 计    | 1,265,330.17 | 1,247,195.74 |              |

24. 租赁负债

| 项 目           | 2021. 12. 31    |
|---------------|-----------------|
| 尚未支付的租赁付款额    | 2, 272, 485. 03 |
| 减：租赁负债未确认融资费用 | 136, 289. 59    |
| 合 计           | 2, 136, 195. 44 |

#### 25. 长期应付款

| 项 目     | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 应付融资租赁款 |              |              | 74, 203. 82  |
| 合 计     |              |              | 74, 203. 82  |

[注]系 CMP Industries, LLC 应付融资租赁款，因 CMP Industries, LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围相应减少

#### 26. 长期应付职工薪酬

| 项 目       | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31    |
|-----------|--------------|--------------|-----------------|
| 其他长期福利[注] |              |              | 1, 199, 609. 14 |
| 合 计       |              |              | 1, 199, 609. 14 |

[注]系 CMP Industries, LLC 企业年金，因 CMP Industries, LLC 自 2020 年 7 月起不再纳入合并范围相应减少

#### 27. 预计负债

| 项 目  | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 | 形成原因                                                      |
|------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------|
| 未决诉讼 | 149, 161. 10 |              |              | 根据山东省日照市中级人民法院二审民事判决书（（2021）鲁 11 民终 2630 号），应付离职员工劳动合同赔偿金 |
| 合 计  | 149, 161. 10 |              |              |                                                           |

#### 28. 递延收益

##### (1) 明细情况

##### 1) 2021 年度

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 形成原因 |
|-----|-----|------|------|-----|------|
|-----|-----|------|------|-----|------|

|      |              |  |            |              |           |
|------|--------------|--|------------|--------------|-----------|
| 政府补助 | 1,691,766.42 |  | 204,358.96 | 1,487,407.46 | 政府给予的无偿补助 |
| 合 计  | 1,691,766.42 |  | 204,358.96 | 1,487,407.46 |           |

2) 2020 年度

| 项 目  | 期初数          | 本期增加 | 本期减少       | 期末数          | 形成原因      |
|------|--------------|------|------------|--------------|-----------|
| 政府补助 | 1,896,125.38 |      | 204,358.96 | 1,691,766.42 | 政府给予的无偿补助 |
| 合 计  | 1,896,125.38 |      | 204,358.96 | 1,691,766.42 |           |

3) 2019 年度

| 项 目  | 期初数          | 本期增加 | 本期减少       | 期末数          | 形成原因      |
|------|--------------|------|------------|--------------|-----------|
| 政府补助 | 2,100,484.34 |      | 204,358.96 | 1,896,125.38 | 政府给予的无偿补助 |
| 合 计  | 2,100,484.34 |      | 204,358.96 | 1,896,125.38 |           |

(2) 政府补助明细情况

1) 2021 年度

| 项 目         | 期初数          | 本期新增补助金额 | 本期计入当期损益[注] | 期末数          | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------|--------------|----------|-------------|--------------|-------------|
| 公租房专项补助     | 1,560,000.00 |          | 130,000.00  | 1,430,000.00 | 与资产相关       |
| 创业孵化与投资基金补助 | 131,766.42   |          | 74,358.96   | 57,407.46    | 与资产相关       |
| 小 计         | 1,691,766.42 |          | 204,358.96  | 1,487,407.46 |             |

2) 2020 年度

| 项 目         | 期初数          | 本期新增补助金额 | 本期计入当期损益[注] | 期末数          | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------|--------------|----------|-------------|--------------|-------------|
| 公租房专项补助     | 1,690,000.00 |          | 130,000.00  | 1,560,000.00 | 与资产相关       |
| 创业孵化与投资基金补助 | 206,125.38   |          | 74,358.96   | 131,766.42   | 与资产相关       |
| 小 计         | 1,896,125.38 |          | 204,358.96  | 1,691,766.42 |             |

3) 2019 年度

| 项 目         | 期初数          | 本期新增补助金额 | 本期计入当期损益[注] | 期末数          | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------|--------------|----------|-------------|--------------|-------------|
| 公租房专项补助     | 1,820,000.00 |          | 130,000.00  | 1,690,000.00 | 与资产相关       |
| 创业孵化与投资基金补助 | 280,484.34   |          | 74,358.96   | 206,125.38   | 与资产相关       |
| 小 计         | 2,100,484.34 |          | 204,358.96  | 1,896,125.38 |             |

[注]政府补助计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

## 29. 股本

### (1) 明细情况

| 项 目                      | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31  | 2019. 12. 31  |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 上海惠致实业有限公司               | 12,358,600.00 | 12,358,600.00 | 12,358,600.00 |
| 秦立娟                      | 3,080,000.00  | 3,080,000.00  | 3,080,000.00  |
| 宋欣                       | 9,436,000.00  | 9,436,000.00  | 9,436,000.00  |
| 日照健智经贸有限公司               | 3,110,800.00  | 3,110,800.00  | 3,110,800.00  |
| 日照兰信企业管理有限公司             | 2,776,400.00  | 2,776,400.00  | 2,776,400.00  |
| 李军                       | 508,000.00    | 508,000.00    | 508,000.00    |
| 刘钦                       | 948,000.00    | 948,000.00    | 948,000.00    |
| 陈继荣                      | 760,000.00    | 760,000.00    | 760,000.00    |
| 陈品亦                      | 760,000.00    | 760,000.00    | 760,000.00    |
| 胡日成                      | 589,000.00    | 589,000.00    | 589,000.00    |
| 吴益峰                      | 357,000.00    | 357,000.00    | 357,000.00    |
| 上海优比实业有限公司               | 222,200.00    | 222,200.00    | 222,200.00    |
| 邓燕                       | 209,000.00    | 209,000.00    | 209,000.00    |
| 谢淑兰                      | 45,000.00     | 45,000.00     | 45,000.00     |
| 张永静                      | 130,000.00    | 130,000.00    | 130,000.00    |
| 许好远                      | 20,000.00     | 20,000.00     | 20,000.00     |
| 于海凤                      | 20,000.00     | 20,000.00     | 20,000.00     |
| 日照市硕和股权投资中心（有限合伙）        | 1,010,000.00  | 1,010,000.00  | 1,010,000.00  |
| 宁波梅山保税港区惠智企业管理合伙企业（有限合伙） | 590,000.00    | 590,000.00    | 590,000.00    |
| 日照市恒鑫股权投资中心（有限合伙）        | 243,500.00    | 243,500.00    | 243,500.00    |
| 长华有限公司                   | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |               |
| 郭雷                       | 1,026,500.00  | 1,026,500.00  |               |
| 合 计                      | 40,200,000.00 | 40,200,000.00 | 37,173,500.00 |

### (2) 其他说明

2019 年度及 2020 年度

1) 2019 年 11 月 5 日，根据公司 2019 年第一次临时股东大会决议及修改后的章程规定，公司增加注册资本 3,600,000.00 元，分别由长华有限公司认缴 2,000,000 股、郭雷认缴 1,026,500 股、日照市恒鑫股权投资中心（有限合伙）认缴 243,500 股、刘钦认缴 100,000 股、张永静认缴 100,000 股、胡日成认缴 80,000 股、邓燕认缴 50,000 股，各方均以货币资金认缴。

2019 年度，公司实际收到投资款 4,588,000.00 元，其中增加股本 573,500.00 元，增加资本公积（资本溢价）3,944,500.00 元。

2020 年度，公司实际收到投资款 24,302,157.42 元，其中增加股本 3,026,500.00 元，增加资本公积（资本溢价）21,275,657.42 元。此次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2020 年 3 月 3 日出具《验资报告》（天健验〔2020〕88 号）。

2) 根据 2019 年 5 月 28 日李军与宁波梅山保税港区惠智企业管理合伙企业（有限合伙）签署的《股份转让协议》，李军以 6 元每股的价格转让给宁波梅山保税港区惠智企业管理合伙企业（有限合伙）590,000 股；根据 2019 年 7 月 26 日李军分别与宋欣、刘钦、日照市硕和股权投资中心（有限合伙）签署的《股份转让协议》，李军以 6 元每股的价格转让给宋欣 480,000 股、刘钦 60,000 股、日照市硕和股权投资中心（有限合伙）1,010,000 股；根据 2019 年 11 月 8 日秦立娟与宋欣签署的《股份转让协议》，秦立娟以 4.08 元每股的价格转让给宋欣 1,344,738 股。

### 30. 资本公积

#### (1) 明细情况

| 项 目    | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31  | 2019. 12. 31  |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 股本溢价   | 68,023,593.17 | 72,049,865.78 | 50,774,208.36 |
| 其他资本公积 | 2,546,349.52  | 2,546,349.52  | 2,335,858.50  |
| 合 计    | 70,569,942.69 | 74,596,215.30 | 53,110,066.86 |

#### (2) 其他说明

##### 1) 2021 年度

2021 年末较 2020 年末减少 4,026,272.61 元，系公司收购子公司青岛达芬奇科技有限公司少数股东胡雁主持有的 6% 股权，收购对价与少数股权对应收购时点享有的净资产之间的差额计入资本公积-股本溢价。

##### 2) 2020 年度

2020 年末资本公积较 2019 年末增加 21,486,148.44 元；

① 2020 年，公司因溢价增资，增加资本公积 21,275,657.42 元，详见本财务报表附注五（一）28.股本之说明。

② 2020 年，日照市东港区兰德管理咨询有限公司、上海优比实业有限公司、日照市恒鑫股权投资中心（有限合伙）原股东王坤刚、江秋萍、汤妮妮将其间接持有公司 5.71 万股转让给公司实际控制人宋欣及其一致行动人秦立娟，鉴于股份转让价格低于公司股票公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，公司本期确认股份支付 210,491.02 元，计入资本公积-股本溢价。

### 3) 2019 年度

2019 年末资本公积较 2018 年末增加 4,916,000.00 元；

① 2019 年，公司因溢价增资，增加资本公积 3,944,500.000 元，详见本财务报表附注五（一）29.股本之说明。

② 2019 年，日照市东港区兰德管理咨询有限公司原股东李超将其间接持有公司 0.2 万股转让给王一政，李军将其持有的公司 40.5 万股转让给刘钦及实际控制人宋欣，王凯、许苏红将其持有的公司 4 万股转让实际控制人宋欣，鉴于股份转让价格和出资入股价格低于公司股票公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，公司本期确认股份支付 901,500.00 元，计入资本公积-股本溢价。

## 31. 其他综合收益

### (1) 2021 年度

| 项 目                | 期初数         | 本期发生额         |                            |                 |              |               |                                                            | 期末数           |
|--------------------|-------------|---------------|----------------------------|-----------------|--------------|---------------|------------------------------------------------------------|---------------|
|                    |             | 其他综合收益的税后净额   |                            |                 |              |               | 减：前期<br>计入其他<br>综合收益<br>当期转入<br>留存收益<br>（税后归<br>属于母公<br>司） |               |
|                    |             | 本期所得税前发<br>生额 | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入损益 | 减：所<br>得税费<br>用 | 税后归属于母公<br>司 | 税后归属于<br>少数股东 |                                                            |               |
| 将重分类进损益的<br>其他综合收益 | -796,009.69 | -367,487.61   |                            |                 | -367,487.61  |               |                                                            | -1,163,497.30 |
| 其中：外币财务报<br>表折算差额  | -796,009.69 | -367,487.61   |                            |                 | -367,487.61  |               |                                                            | -1,163,497.30 |
| 其他综合收益合计           | -796,009.69 | -367,487.61   |                            |                 | -367,487.61  |               |                                                            | -1,163,497.30 |

### (2) 2020 年度

| 项 目                | 期初数        | 本期发生额         |                            |                 |               |               |                                                            | 期末数         |
|--------------------|------------|---------------|----------------------------|-----------------|---------------|---------------|------------------------------------------------------------|-------------|
|                    |            | 其他综合收益的税后净额   |                            |                 |               |               | 减：前期<br>计入其他<br>综合收益<br>当期转入<br>留存收益<br>（税后归<br>属于母公<br>司） |             |
|                    |            | 本期所得税前发<br>生额 | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入损益 | 减：所<br>得税费<br>用 | 税后归属于母公<br>司  | 税后归属于<br>少数股东 |                                                            |             |
| 将重分类进损益的<br>其他综合收益 | 665,015.04 | -989,864.28   | 467,951.75                 |                 | -1,461,024.73 | 3,208.70      |                                                            | -796,009.69 |
| 其中：外币财务报<br>表折算差额  | 665,015.04 | -989,864.28   | 467,951.75                 |                 | -1,461,024.73 | 3,208.70      |                                                            | -796,009.69 |
| 其他综合收益合计           | 665,015.04 | -989,864.28   | 467,951.75                 |                 | -1,461,024.73 | 3,208.70      |                                                            | -796,009.69 |

(3) 2019 年度

| 项 目                | 期初数        | 本期发生额         |                            |                 |              |               |                                                                                                | 期末数        |
|--------------------|------------|---------------|----------------------------|-----------------|--------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                    |            | 其他综合收益的税后净额   |                            |                 |              |               | 减：前<br>期计<br>入其<br>他综<br>合收<br>益当<br>期转<br>入留<br>存收<br>益<br>（税<br>后<br>归<br>属<br>于<br>母公<br>司） |            |
|                    |            | 本期所得税前发<br>生额 | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入损益 | 减：所<br>得税费<br>用 | 税后归属于母公<br>司 | 税后归属于<br>少数股东 |                                                                                                |            |
| 将重分类进损益的<br>其他综合收益 | 374,286.38 | 303,865.30    | -15,505.09                 |                 | 290,728.66   | 28,641.73     |                                                                                                | 665,015.04 |
| 其中：外币财务报<br>表折算差额  | 374,286.38 | 303,865.30    | -15,505.09                 |                 | 290,728.66   | 28,641.73     |                                                                                                | 665,015.04 |
| 其他综合收益合计           | 374,286.38 | 303,865.30    | -15,505.09                 |                 | 290,728.66   | 28,641.73     |                                                                                                | 665,015.04 |

32. 盈余公积

(1) 明细情况

| 项 目    | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31  | 2019. 12. 31  |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 法定盈余公积 | 20,103,519.83 | 18,978,050.93 | 13,672,028.88 |
| 合 计    | 20,103,519.83 | 18,978,050.93 | 13,672,028.88 |

(2) 其他说明

1) 2021 年末盈余公积较 2020 年末增加 1,125,468.90 元，系根据公司第三届董事会第七次会议决议，按照母公司当期实现净利润的 10%并以注册资本的 50%为限提取的法定盈

余公积。

2) 2020 年末盈余公积较 2019 年末增加 5,306,022.05 元，系根据公司第三届董事会第三次会议决议，按照母公司当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。

3) 2019 年度

2019 年末盈余公积较 2018 年末增加 5,120,332.62 元，系根据公司第二届董事会第二十一次会议决议，按照母公司当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积。

### 33. 未分配利润

| 项 目               | 2021 年度        | 2020 年度        | 2019 年度       |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| 期初未分配利润           | 139,873,492.69 | 98,128,227.46  | 65,533,716.31 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 58,984,525.79  | 47,051,287.28  | 37,714,843.77 |
| 减：提取法定盈余公积        | 1,125,468.90   | 5,306,022.05   | 5,120,332.62  |
| 应付普通股股利           | 11,658,000.00  |                |               |
| 期末未分配利润           | 186,074,549.58 | 139,873,492.69 | 98,128,227.46 |

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

| 项 目              | 2021 年度        |                | 2020 年度        |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务收入           | 259,889,221.57 | 100,996,212.65 | 231,940,974.52 | 99,782,147.65  |
| 其他业务收入           | 1,585,340.27   | 832,285.84     | 1,389,557.88   | 814,299.97     |
| 合 计              | 261,474,561.84 | 101,828,498.49 | 233,330,532.40 | 100,596,447.62 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 260,190,453.47 | 101,169,396.47 | 232,227,179.44 | 100,101,688.22 |

(续上表)

| 项 目    | 2019 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|
|        | 收入             | 成本             |
| 主营业务收入 | 259,902,074.35 | 115,724,915.62 |
| 其他业务收入 | 1,475,970.85   | 691,973.31     |

|                  |                |                |
|------------------|----------------|----------------|
| 合 计              | 261,378,045.20 | 116,416,888.93 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | ——             | ——             |

注：报告期内，上述“与客户之间的合同产生的收入”与营业收入差异系不包含不适用收入准则的租赁收入，下同

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年度

| 客户名称                       | 营业收入          | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| THE ARGEN CORPORATION[注 1] | 9,867,813.31  | 3.77            |
| 四川新华光医疗科技有限公司[注 2]         | 8,408,456.78  | 3.22            |
| 康健苗苗(杭州)医药有限公司             | 7,479,394.81  | 2.86            |
| 上海励齿医疗科技有限公司               | 6,157,290.20  | 2.35            |
| 上海领健信息技术有限公司               | 5,968,546.16  | 2.28            |
| 小 计                        | 37,881,501.26 | 14.48           |

[注 1] THE ARGEN CORPORATION 旗下的 THE ARGEN CORPORATION、ARGEN Dental GmbH，因其均受同一最终控制方控制，故对其合并披露（下同）

[注 2] 详见本财务报表附注五(一)3(4)1)之说明，四川新华光医疗科技有限公司控制的公司主体合并披露（下同）

2) 2020 年度

| 客户名称                    | 营业收入          | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| 四川新华光医疗科技有限公司           | 6,361,619.10  | 2.73            |
| THE ARGEN CORPORATION   | 6,276,489.97  | 2.69            |
| 上海领健信息技术有限公司            | 5,618,790.49  | 2.41            |
| 康健苗苗(杭州)医药有限公司          | 4,451,528.90  | 1.91            |
| HANJIN DENTAL CO., LTD. | 3,520,095.12  | 1.51            |
| 小 计                     | 26,228,523.58 | 11.25           |

3) 2019 年度

| 客户名称 | 营业收入 | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|------|------|-----------------|
|------|------|-----------------|

|                         |               |       |
|-------------------------|---------------|-------|
| THE ARGEN CORPORATION   | 7,971,203.21  | 3.05  |
| HENRY SCHEIN, INC.      | 6,836,110.46  | 2.62  |
| HANJIN DENTAL CO., LTD. | 5,621,637.84  | 2.15  |
| GLIDEWELL LABORATORIES  | 4,197,512.98  | 1.61  |
| 四川新华光医疗科技有限公司           | 3,934,957.04  | 1.51  |
| 小 计                     | 28,561,421.53 | 10.94 |

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

| 项 目    | 2021 年度        |                | 2020 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 技工类产品  | 119,483,393.34 | 39,964,083.94  | 111,251,859.67 | 45,279,929.53  |
| 临床类产品  | 113,241,244.49 | 45,548,244.42  | 94,653,837.42  | 37,878,344.19  |
| 隐形正畸产品 | 22,789,927.79  | 12,904,525.77  | 18,176,426.35  | 10,342,102.49  |
| 其他产品   | 4,675,887.85   | 2,752,542.34   | 8,145,056.00   | 6,601,312.01   |
| 小 计    | 260,190,453.47 | 101,169,396.47 | 232,227,179.44 | 100,101,688.22 |

(续上表)

| 项 目    | 2019 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|
|        | 收入             | 成本             |
| 技工类产品  | 153,170,353.07 | 62,688,979.00  |
| 临床类产品  | 82,250,758.05  | 37,140,026.05  |
| 隐形正畸产品 | 9,426,216.29   | 6,066,665.51   |
| 其他产品   | 15,210,167.88  | 9,887,324.39   |
| 小 计    | 260,057,495.29 | 115,782,994.95 |

2) 收入按经营地区分解

| 项 目 | 2021 年度        |                | 2020 年度        |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 境内  | 201,754,320.87 | 78,824,916.36  | 167,327,072.62 | 64,492,935.57  |
| 境外  | 58,436,132.60  | 22,344,480.11  | 64,900,106.82  | 35,608,752.65  |
| 小 计 | 260,190,453.47 | 101,169,396.47 | 232,227,179.44 | 100,101,688.22 |

(续上表)

| 项 目 | 2019 年度 |
|-----|---------|
|-----|---------|

|     | 收入             | 成本             |
|-----|----------------|----------------|
| 境内  | 154,376,491.48 | 61,485,781.58  |
| 境外  | 105,681,003.81 | 54,297,213.37  |
| 小 计 | 260,057,495.29 | 115,782,994.95 |

3) 收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目        | 2021 年度        | 2020 年度        |
|------------|----------------|----------------|
| 在某一时点确认收入  | 237,818,619.17 | 214,270,698.03 |
| 在某一时段内确认收入 | 22,371,834.30  | 17,956,481.41  |
| 小 计        | 260,190,453.47 | 232,227,179.44 |

2. 税金及附加

| 项 目        | 2021 年度      | 2020 年度      | 2019 年度      |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税    | 1,358,435.71 | 1,279,441.74 | 1,217,138.92 |
| 教育费附加      | 627,591.98   | 586,759.76   | 560,754.93   |
| 地方教育附加     | 418,394.65   | 391,173.16   | 350,349.85   |
| 印花税        | 155,609.62   | 148,676.31   | 90,428.06    |
| 房产税        | 313,453.10   | 292,520.91   | 333,468.44   |
| 土地使用税      | 426,749.83   | 95,894.20    | 74,214.40    |
| 团结附加税[注 1] |              | 224.30       |              |
| 营业税[注 2]   | 5,160.24     | 16,615.10    |              |
| 合 计        | 3,305,395.13 | 2,811,305.48 | 2,626,354.60 |

[注 1]团结附加税系 Oralland GmbH 公司根据营业所得的一定比例计缴的税费

[注 2]营业税系 Oralland GmbH 及 Vincismile Group LLC 公司根据营业所得的一定比例计缴的税费

3. 销售费用

| 项 目      | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 工资薪酬     | 33,455,808.85 | 32,786,082.40 | 35,852,583.22 |
| 广告宣传费    | 9,331,786.04  | 5,907,792.31  | 7,839,074.57  |
| 仓储运输费[注] |               |               | 7,155,441.77  |

| 项 目   | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| 差旅费   | 2,986,131.14  | 2,675,650.35  | 6,051,874.01  |
| 办公会务费 | 1,140,428.66  | 1,860,227.60  | 3,011,743.00  |
| 业务招待费 | 712,332.85    | 910,489.37    | 1,057,494.90  |
| 咨询服务费 | 295,627.39    | 582,360.76    | 288,694.07    |
| 折旧与摊销 | 714,584.37    | 407,637.19    | 209,497.31    |
| 其他    | 1,581,770.81  | 1,235,731.02  | 1,320,267.68  |
| 合 计   | 50,218,470.11 | 46,365,971.00 | 62,786,670.53 |

[注]根据新收入准则，公司在所销售商品控制权转移之前发生的运输活动通常不构成单项履约义务，属于企业为了履行合同而从事的必要活动，相关成本应当作为合同履约成本，计入营业成本，根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整

#### 4. 管理费用

| 项 目      | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 工资薪酬     | 11,052,225.90 | 11,762,613.63 | 13,488,231.86 |
| 折旧与摊销[注] | 5,661,275.97  | 3,030,214.87  | 2,577,461.08  |
| 办公会务费    | 2,511,687.40  | 2,616,985.08  | 2,723,263.80  |
| 咨询服务费    | 4,142,196.37  | 2,587,044.23  | 2,845,563.56  |
| 租赁费      | 42,439.69     | 2,559,174.04  | 1,916,976.47  |
| 差旅费      | 1,002,650.08  | 779,225.90    | 820,416.20    |
| 业务招待费    | 988,335.82    | 662,204.32    | 384,494.17    |
| 股份支付费用   |               | 210,491.02    | 901,500.00    |
| 其他       | 1,947,178.26  | 1,728,391.01  | 1,659,042.52  |
| 合 计      | 27,347,989.49 | 25,936,344.10 | 27,316,949.66 |

[注]根据财政部《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会〔2018〕35 号），公司 2021 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则确认的使用权资产计提的折旧计入管理费用的折旧与摊销明细

#### 5. 研发费用

| 项 目    | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 人员直接投入 | 11,587,795.65 | 9,503,605.71  | 9,267,573.27  |
| 直接投入费用 | 2,056,315.36  | 2,190,111.56  | 3,636,137.37  |
| 折旧与摊销  | 914,384.93    | 850,890.46    | 824,162.98    |
| 委外研发费用 |               | 393,333.31    | 858,204.91    |
| 其他     | 2,399,734.15  | 2,945,240.03  | 3,216,077.21  |
| 合 计    | 16,958,230.09 | 15,883,181.07 | 17,802,155.74 |

#### 6. 财务费用

| 项 目  | 2021 年度      | 2020 年度      | 2019 年度      |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 543,271.13   | 965,802.27   | 875,986.15   |
| 利息收入 | -733,477.50  | -603,587.26  | -921,073.36  |
| 汇兑损益 | 2,051,711.41 | 7,228,299.55 | -986,530.69  |
| 手续费  | 206,057.15   | 571,234.01   | 1,221,857.78 |
| 合 计  | 2,067,562.19 | 8,161,748.57 | 190,239.88   |

#### 7. 其他收益

| 项 目           | 2021 年度      | 2020 年度      | 2019 年度      |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 与收益相关的政府补助[注] | 4,982,400.12 | 7,987,383.69 | 2,593,048.86 |
| 与资产相关的政府补助[注] | 204,358.96   | 204,358.96   | 204,358.96   |
| 代扣个人所得税手续费返还  | 22,053.69    | 42,278.59    | 3,021.98     |
| 合 计           | 5,208,812.77 | 8,234,021.24 | 2,800,429.80 |

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)3之说明

#### 8. 投资收益

| 项 目             | 2021 年度   | 2020 年度      | 2019 年度      |
|-----------------|-----------|--------------|--------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |           | 6,957,400.77 | 1,078,606.30 |
| 理财产品收益          | 25,813.20 | 30,732.97    | 143,395.01   |

| 项 目 | 2021 年度   | 2020 年度      | 2019 年度      |
|-----|-----------|--------------|--------------|
| 合 计 | 25,813.20 | 6,988,133.74 | 1,222,001.31 |

#### 9. 信用减值损失

| 项 目  | 2021 年度   | 2020 年度    | 2019 年度     |
|------|-----------|------------|-------------|
| 坏账损失 | 56,498.26 | 170,775.44 | -812,227.43 |
| 合 计  | 56,498.26 | 170,775.44 | -812,227.43 |

#### 10. 资产减值损失

| 项 目    | 2021 年度     | 2020 年度     | 2019 年度     |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 存货跌价损失 | -366,901.83 | -505,480.87 | -475,803.28 |
| 合 计    | -366,901.83 | -505,480.87 | -475,803.28 |

#### 11. 资产处置收益

| 项 目      | 2021 年度   | 2020 年度    | 2019 年度   |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 固定资产处置收益 | -4,830.83 | 288,023.11 | 73,694.81 |
| 合 计      | -4,830.83 | 288,023.11 | 73,694.81 |

#### 12. 营业外收入

| 项 目     | 2021 年度   | 2020 年度    | 2019 年度    |
|---------|-----------|------------|------------|
| 政府补助[注] |           | 500,000.00 | 575,900.00 |
| 无需支付款项  | 60,308.46 |            |            |
| 商标侵权赔款  | 25,000.00 |            |            |
| 其他      | 7,707.04  | 1,329.00   | 5,026.73   |
| 合 计     | 93,015.50 | 501,329.00 | 580,926.73 |

[注]计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 13. 营业外支出

| 项 目 | 2021 年度 | 2020 年度 | 2019 年度 |
|-----|---------|---------|---------|
|-----|---------|---------|---------|

| 项 目         | 2021 年度      | 2020 年度    | 2019 年度    |
|-------------|--------------|------------|------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 568,811.12   | 18,219.69  | 27,471.27  |
| 地方水利建设基金    |              | 75,268.48  | 70,488.68  |
| 对外捐赠        | 695,740.70   | 38,500.00  |            |
| 滞纳金         | 102,031.18   | 4,086.08   | 165.12     |
| 其他          |              |            | 47,244.00  |
| 合 计         | 1,366,583.00 | 136,074.25 | 145,369.07 |

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

| 项 目     | 2021 年度       | 2020 年度      | 2019 年度      |
|---------|---------------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 10,787,158.14 | 8,371,687.65 | 8,479,444.21 |
| 递延所得税费用 | -71,612.19    | 115,551.88   | -960,052.49  |
| 合 计     | 10,715,545.95 | 8,487,239.53 | 7,519,391.72 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                     | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 利润总额                    | 63,394,240.41 | 49,116,261.97 | 37,482,438.73 |
| 按母公司适用税率计算的所得税费用        | 9,509,136.06  | 7,367,439.30  | 5,622,365.81  |
| 子公司适用不同税率的影响            | 1,841,218.79  | 2,030,060.65  | 2,032,113.13  |
| 调整以前期间所得税的影响            | 3,239.40      |               |               |
| 非应税收入的影响                |               | -1,080,245.31 | -162,826.59   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响        | 70,673.25     | 94,393.79     | 201,098.63    |
| 技术开发费加计扣除的影响            | -2,391,690.19 | -1,451,020.26 | -1,134,806.29 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -6,674.55     | -32,080.11    | -42,791.10    |

|                                |               |              |              |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 1,689,643.19  | 1,558,691.47 | 1,004,238.13 |
| 所得税费用                          | 10,715,545.95 | 8,487,239.53 | 7,519,391.72 |

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)31之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目          | 2021 年度      | 2020 年度       | 2019 年度       |
|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 代收股东之间股权转让款  |              |               | 18,326,531.04 |
| 收到的政府补助      | 4,982,400.12 | 8,496,247.54  | 3,168,948.86  |
| 收到的押金保证金     | 711,391.25   | 109,500.00    | 102,915.29    |
| 收到的银行存款利息收入  | 223,376.11   | 126,735.95    | 785,659.58    |
| 收回的银行承兑汇票保证金 |              |               | 669,000.00    |
| 收到的租金        | 2,012,376.83 | 725,275.80    | 837,532.12    |
| 其他           | 104,765.06   | 777,121.56    | 446,248.71    |
| 合 计          | 8,034,309.37 | 10,234,880.85 | 24,336,835.60 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目         | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 代付股东之间股权转让款 |               |               | 18,326,531.04 |
| 付现销售费用      | 14,388,557.90 | 13,473,164.78 | 24,171,937.76 |
| 付现管理费用      | 7,995,631.08  | 10,416,568.56 | 10,017,637.51 |
| 付现研发费用      | 3,047,993.42  | 4,100,713.24  | 5,468,631.24  |
| 对外捐赠        | 695,740.70    |               |               |
| 其他          | 836,134.62    | 1,869,047.88  | 2,233,066.58  |

| 项 目 | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|-----|---------------|---------------|---------------|
| 合 计 | 26,964,057.72 | 29,859,494.46 | 60,217,804.13 |

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目                        | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度      |
|----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 收回定期存款及利息                  | 94,851,911.96 | 66,907,898.57 | 7,197,693.52 |
| 收回 CMP Industries, LLC 往来款 |               | 12,602,501.77 |              |
| 收回土地使用权投标保证金               |               | 7,000,000.00  |              |
| 合 计                        | 94,851,911.96 | 86,510,400.34 | 7,197,693.52 |

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目                                                               | 2021 年度        | 2020 年度       | 2019 年度       |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| 购买定期存款                                                            | 195,374,051.93 | 45,510,186.55 | 28,125,722.22 |
| 青岛园区建设保证金                                                         |                | 7,005,296.22  |               |
| 转让 CMP Industries, LLC, 收到的股权转让款低于转让日 CMP Industries, LLC 账面现金的净额 |                | 378,596.75    |               |
| 支付的土地使用权投标保证金                                                     |                |               | 7,000,000.00  |
| 合 计                                                               | 195,374,051.93 | 52,894,079.52 | 35,125,722.22 |

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目                | 2021 年度       | 2020 年度 | 2019 年度 |
|--------------------|---------------|---------|---------|
| 收回贷款保证金和质押房产证换证保证金 | 26,430,914.00 |         |         |
| 合 计                | 26,430,914.00 |         |         |

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目                                                                          | 2021 年度      | 2020 年度       | 2019 年度    |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|------------|
| 支付贷款保证金和<br>质押房产证换证保<br>证金                                                   | 170,816.00   | 26,260,098.00 |            |
| 预付券商 IPO 发行<br>费用                                                            | 1,500,000.00 |               |            |
| 收购子公司少数股<br>权支付的对价                                                           | 400,000.00   |               |            |
| 偿还 HOWES REAL<br>ESTATE LLC、<br>Irvine Medical<br>Technology Inc. 拆<br>借款及利息 |              | 224,482.40    | 434,446.44 |
| 支付的融资租赁设<br>备款                                                               |              | 25,928.64     | 53,073.44  |
| 支付的经营租赁租<br>金                                                                | 1,662,009.30 |               |            |
| 合 计                                                                          | 3,732,825.30 | 26,510,509.04 | 487,519.88 |

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                                     | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
|------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1) 将净利润调节为经营活动现金流量:                      |               |               |               |
| 净利润                                      | 52,678,694.46 | 40,629,022.44 | 29,963,047.01 |
| 加: 资产减值准备                                | 310,403.57    | 334,705.43    | 1,288,030.71  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生<br>产性生物资产折旧              | 6,843,278.75  | 6,556,717.95  | 6,065,070.47  |
| 使用权资产折旧                                  | 1,630,791.67  |               |               |
| 无形资产摊销                                   | 1,011,691.98  | 292,660.23    | 148,997.26    |
| 长期待摊费用摊销                                 | 315,917.88    | 331,278.62    | 298,123.22    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长<br>期资产的损失(收益以“-”号填<br>列) | 4,830.83      | -288,023.11   | -73,694.81    |
| 固定资产报废损失(收益以“-”<br>号填列)                  | 568,811.12    | 18,219.69     | 27,471.27     |
| 公允价值变动损失(收益以“-”                          |               |               |               |

| 补充资料                          | 2021 年度        | 2020 年度        | 2019 年度       |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 号填列)                          |                |                |               |
| 财务费用 (收益以 “-” 号填列)            | 2,084,881.15   | 7,717,250.51   | -245,958.32   |
| 投资损失 (收益以 “-” 号填列)            | -25,813.20     | -6,988,133.74  | -1,222,001.31 |
| 递延所得税资产减少 (增加以 “-” 号填列)       | -28,687.58     | 158,845.03     | -916,759.38   |
| 递延所得税负债增加 (减少以 “-” 号填列)       | -42,924.61     | -43,293.15     | -43,293.11    |
| 存货的减少 (增加以 “-” 号填列)           | -10,321,288.14 | -442,595.00    | -7,948,439.07 |
| 经营性应收项目的减少 (增加以 “-” 号填列)      | 1,474,191.87   | -3,261,336.85  | -3,676,128.75 |
| 经营性应付项目的增加 (减少以 “-” 号填列)      | 2,593,821.82   | 18,904,115.97  | 13,329,592.14 |
| 其他                            |                | 210,491.02     | 901,500.00    |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | 59,098,601.57  | 64,129,925.04  | 37,895,557.33 |
| 2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:         |                |                |               |
| 债务转为资本                        |                |                |               |
| 一年内到期的可转换公司债券                 |                |                |               |
| 融资租入固定资产                      |                |                |               |
| 3) 现金及现金等价物净变动情况:             |                |                |               |
| 现金的期末余额                       | 49,574,252.20  | 132,057,976.29 | 75,436,796.65 |
| 减: 现金的期初余额                    | 132,057,976.29 | 75,436,796.65  | 77,699,592.53 |
| 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                  | -82,483,724.09 | 56,621,179.64  | -2,262,795.88 |
| (2) 报告期收到的处置子公司的现金净额          |                |                |               |
| 项 目                           | 2021 年度        | 2020 年度        | 2019 年度       |
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物         |                | 3,543,650.00   | 650,840.19    |
| 其中: CMP Industries, LLC       |                | 3,543,650.00   |               |
| Oralla dental private limited |                |                | 650,840.19    |
| 减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物       |                | 3,922,246.75   | 30,510.76     |

| 项 目                           | 2021 年度 | 2020 年度        | 2019 年度    |
|-------------------------------|---------|----------------|------------|
| 其中：CMP Industries, LLC        |         | 3,922,246.75   |            |
| Oralla dental private limited |         |                | 30,510.76  |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物     |         |                |            |
| 其中：CMP Industries, LLC        |         |                |            |
| Oralla dental private limited |         |                |            |
| 处置子公司收到的现金净额                  |         | -378,596.75[注] | 620,329.43 |

[注]在现金流量表“支付其他与投资活动有关的现金”列示

### (3) 现金和现金等价物的构成

| 项 目             | 2021. 12. 31  | 2020. 12. 31   | 2019. 12. 31  |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| 1) 现金           | 49,574,252.20 | 132,057,976.29 | 75,436,796.65 |
| 其中：库存现金         | 43,468.84     | 43,648.30      | 60,867.22     |
| 可随时用于支付的银行存款    | 48,987,555.25 | 131,697,043.81 | 75,207,436.14 |
| 可随时用于支付的其他货币资金  | 543,228.11    | 317,284.18     | 168,493.29    |
| 可用于支付的存放中央银行款项  |               |                |               |
| 存放同业款项          |               |                |               |
| 拆放同业款项          |               |                |               |
| 2) 现金等价物        |               |                |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资  |               |                |               |
| 3) 期末现金及现金等价物余额 | 49,574,252.20 | 132,057,976.29 | 75,436,796.65 |

### (4) 现金流量表补充资料的说明

2021 年合并现金流量表“现金的期末余额”为 49,574,252.20 元，2021 年 12 月 31 日合并资产负债表“货币资金”余额为 157,637,062.98 元，差异 108,062,810.78 元，系现金流量表“现金的期末余额”扣除了不符合现金及现金等价物的共管户账户余额 7,095,132.22 元、定期存款本金及利息 86,528,278.56 元、外汇掉期业务保证金 14,439,400.00 元。

2020 年合并现金流量表“现金的期末余额”为 132,057,976.29 元，2020 年 12 月 31 日合并资产负债表“货币资金”余额为 165,323,370.51 元，差异 33,265,394.22 元，系现金流量表“现金的期末余额”扣除了不符合现金及现金等价物的共管户账户余额

7,005,296.22 元、贷款保证金 20,573,435.00 元和质押房产证换证保证金 5,686,663.00 元。

2019 年合并现金流量表“现金的期末余额”为 75,436,796.65 元，2019 年 12 月 31 日合并资产负债表“货币资金”余额为 96,500,239.13 元，差异 21,063,442.48 元，系现金流量表“现金的期末余额”扣除了不符合现金及现金等价物的定期存款 21,063,442.48 元。

#### （四）其他

##### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

###### （1）2021 年 12 月 31 日

| 项 目  | 账面价值           | 受限原因                   |
|------|----------------|------------------------|
| 货币资金 | 108,062,810.78 | 共管账户存款、外汇掉期保证金、定期存款及利息 |
| 固定资产 | 45,338,065.45  | 用于抵押担保                 |
| 无形资产 | 2,468,447.80   | 用于抵押担保                 |
| 合 计  | 155,869,324.03 |                        |

###### （2）2020 年 12 月 31 日

| 项 目  | 账面价值          | 受限原因                    |
|------|---------------|-------------------------|
| 货币资金 | 33,265,394.22 | 共管账户存款、贷款保证金、质押房产证换证保证金 |
| 固定资产 | 47,724,518.00 | 用于抵押担保                  |
| 无形资产 | 2,539,143.12  | 用于抵押担保                  |
| 合 计  | 83,529,055.34 |                         |

###### （3）2019 年 12 月 31 日

| 项 目  | 账面价值          | 受限原因    |
|------|---------------|---------|
| 货币资金 | 21,063,442.48 | 定期存款及利息 |
| 固定资产 | 34,737,281.33 | 用于抵押担保  |
| 无形资产 | 2,609,838.52  | 用于抵押担保  |
| 合 计  | 58,410,562.33 |         |

##### 2. 外币货币性项目

###### （1）明细情况

1) 2021 年 12 月 31 日

| 项 目   | 外币余额          | 折算汇率   | 折算成人民币余额       |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金  |               |        | 128,896,645.41 |
| 其中：美元 | 16,981,757.81 | 6.3757 | 108,270,593.27 |
| 欧元    | 2,838,815.39  | 7.2197 | 20,495,395.47  |
| 英镑    | 944.29        | 8.6064 | 8,126.94       |
| 澳币    | 26,510.11     | 4.6220 | 122,529.73     |
| 应收账款  |               |        | 1,399,739.81   |
| 其中：美元 | 146,207.25    | 6.3757 | 932,173.56     |
| 欧元    | 52,761.46     | 7.2197 | 380,921.91     |
| 澳币    | 18,746.07     | 4.6220 | 86,644.34      |
| 应付账款  |               |        | 144,492.74     |
| 其中：美元 | 16,284.13     | 6.3757 | 103,822.73     |
| 欧元    | 5,633.20      | 7.2197 | 40,670.01      |
| 其他应付款 |               |        | 63,757.00      |
| 其中：美元 | 10,000.00     | 6.3757 | 63,757.00      |

2) 2020 年 12 月 31 日

| 项 目   | 外币余额          | 折算汇率   | 折算成人民币余额       |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金  |               |        | 130,125,524.58 |
| 其中：美元 | 19,142,664.29 | 6.5249 | 124,903,970.23 |
| 欧元    | 638,620.38    | 8.0250 | 5,124,928.55   |
| 英镑    | 5,025.02      | 8.8903 | 44,673.94      |
| 澳币    | 10,356.61     | 5.0163 | 51,951.86      |
| 应收账款  |               |        | 1,841,721.37   |
| 其中：美元 | 234,755.38    | 6.5249 | 1,531,755.38   |
| 欧元    | 38,610.00     | 8.0250 | 309,845.25     |
| 澳币    | 24.07         | 5.0163 | 120.74         |
| 应付账款  |               |        | 298,230.20     |
| 其中：美元 | 2,846.86      | 6.5249 | 18,575.48      |

|       |           |        |            |
|-------|-----------|--------|------------|
| 欧元    | 34,847.94 | 8.0250 | 279,654.72 |
| 其他应付款 |           |        | 70,468.92  |
| 其中：美元 | 10,800.00 | 6.5249 | 70,468.92  |

3) 2019 年 12 月 31 日

| 项 目   | 外币余额          | 折算汇率   | 折算成人民币余额      |
|-------|---------------|--------|---------------|
| 货币资金  |               |        | 84,614,383.85 |
| 其中：美元 | 11,424,722.37 | 6.9762 | 79,701,148.20 |
| 欧元    | 628,652.76    | 7.8155 | 4,913,235.65  |
| 应收账款  |               |        | 7,986,490.56  |
| 其中：美元 | 1,100,500.06  | 6.9762 | 7,677,308.52  |
| 欧元    | 39,560.11     | 7.8155 | 309,182.04    |
| 应付账款  |               |        | 4,268,335.10  |
| 其中：美元 | 564,010.68    | 6.9762 | 3,934,651.31  |
| 欧元    | 42,695.13     | 7.8155 | 333,683.79    |
| 其他应付款 |               |        | 7,916,767.56  |
| 其中：美元 | 1,134,825.20  | 6.9762 | 7,916,767.56  |

(2) 境外经营实体说明

| 境外经营实体                | 主要经营地 | 记账本位币 | 选择依据     |
|-----------------------|-------|-------|----------|
| Vincismile Group, LLC | 美国    | 美元    | 业务收支主要货币 |
| Oralland GmbH         | 德国    | 欧元    | 业务收支主要货币 |

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

| 项 目     | 期初递延收益       | 本期新增补助 | 本期摊销       | 期末递延收益       | 本期摊销列报项目 | 说明            |
|---------|--------------|--------|------------|--------------|----------|---------------|
| 公租房专项补助 | 1,560,000.00 |        | 130,000.00 | 1,430,000.00 | 其他收益     | 根据日照市财政局《关于下达 |

|             |              |  |            |              |      |                                                          |
|-------------|--------------|--|------------|--------------|------|----------------------------------------------------------|
|             |              |  |            |              |      | 2011 年中央补助公共租赁住房专项资金的《通知》（日财综指（2011）19 号），收到公租房专项资金      |
| 创业孵化与投资基金补助 | 131,766.42   |  | 74,358.96  | 57,407.46    | 其他收益 | 根据青岛市市北区财政局《青岛市科学技术局创业孵化与投资基金管理细则》（青科字（2015）15 号），收到资金补助 |
| 小 计         | 1,691,766.42 |  | 204,358.96 | 1,487,407.46 |      |                                                          |

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目                    | 金 额          | 列报项目 | 说 明                                                                                                                    |
|------------------------|--------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2021 年中央中小企业发展专项资金     | 2,000,000.00 | 其他收益 | 根据日照高新技术产业开发区财政局《关于下达 2021 年中央中小企业发展专项资金预算指标的通知》（日高财企指（2021）11 号），收到中央中小企业发展专项资金                                       |
| 财政专项扶持资金               | 904,600.00   | 其他收益 | 根据青浦区人民政府办公室《上海市青浦区人民政府办公室转发区财政局关于青浦区规范财政专项扶持政策试行意见的通知》（青府办发（2009）78 号），收到财政专项扶持资金                                     |
| 研发项目经费                 | 300,000.00   | 其他收益 | 根据日照市科学技术局《关于下达 2021 年度日照市重点研发计划（第一批）和 2019-2020 年度科技创新专项计划结转项目经费的通知》（日科字（2021）43 号），收到研发项目经费                          |
| 2021 年科技计划第一批研发投入奖励    | 285,600.00   | 其他收益 | 根据青岛市科学技术局《关于公示 2021 年青岛市科技计划创新创业引导专项 2020 年青岛市企业研发投入奖励拟补助企业名单的通知》，收到研发投入奖励                                            |
| 2020 年日照市科技计划项目补助资金    | 200,000.00   | 其他收益 | 根据日照市科学技术局《关于下达 2020 年度日照市科技计划项目的通知》（日科字（2020）47 号），收到科技创新补助资金                                                         |
| 2019 年度高新技术企业奖励        | 200,000.00   | 其他收益 | 根据青岛市科学技术局《关于公示青岛市 2019 年拟通过认定高新技术企业名单的通知》，收到高新技术企业奖励                                                                  |
| 2020 年度日照市产业领军人才政府补助   | 166,600.00   | 其他收益 | 根据日照市人才工作领导小组、日照市人民政府《关于印发《日照市产业领军人才汇聚计划实施细则（试行）》的通知》、《关于公布 2020 年度日照市产业领军人才名单的通知》（日人组发（2019）5 号、日政字（2021）64 号），收到政府补贴 |
| 科技创新扶持专项资金区级财政补贴       | 158,000.00   | 其他收益 | 根据日照市人民政府《关于印发日照市建设国家创新型城市科技创新财政扶持政策的通知》（日政字（2019）23 号），收到财政扶持资金                                                       |
| 2021 年市级工业转型发展资金       | 107,300.00   | 其他收益 | 根据日照高新技术产业开发区财政局《关于下达 2021 年市级工业转型发展资金预算指标的通知》（日高财企（2021）13 号），收到发展资金                                                  |
| 2020 年度省级及以上人才平台载体扶持资金 | 100,000.00   | 其他收益 | 根据日照市科学技术局《关于拨付 2020 年度省级及以上人才平台载体扶持资金的通知》，收到扶持资金                                                                      |
| 2020 年省级工业转型发展资金       | 100,000.00   | 其他收益 | 根据日照市日照高新技术产业开发区科技与经济发展局《关于下达 2020 年省级工业转型发展资金预算指标的通知》（日高财企指（2020）28 号），收到发展资金                                         |

|                           |              |      |                                                                                                 |
|---------------------------|--------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019 年度高新技术企业认定补助资金       | 100,000.00   | 其他收益 | 根据青岛市科学技术局《关于公示 2021 年青岛市科技计划创新创业引导专项高新技术企业认定补助拟支持企业名单的通知》，收到高新技术企业认定补助资金                       |
| 2020 年省级商贸发展和市场开拓资金       | 83,970.00    | 其他收益 | 根据日照市商务局、日照市财政局《日照市商务局、日照市财政局关于做好 2021 年度中央外经贸发展专项资金(进口贴息事项)申报工作的通知》(日商务发〔2021〕32 号)，收到专项资金     |
| 2020 年新旧动能转换-市级商贸发展专项资金   | 53,510.00    | 其他收益 | 根据日照市商务局《关于做好 2020 年出口信保专项资金管理使用工作的通知》(日商务发〔2020〕59 号)，收到专项资金                                   |
| 2020 年新旧动能转换-市级支持民营经济发展资金 | 50,000.00    | 其他收益 | 根据日照高新技术产业开发区科技与经济发展局《关于下达 2020 年新旧动能转换-市级支持民营经济发展资金(工业转型和中小企业)预算指标的通知》(日高财企指〔2020〕26 号)，收到发展资金 |
| 2021 年省级商贸发展(第二批出口信保)专项资金 | 46,580.00    | 其他收益 | 根据日照高新技术产业开发区科技与经济发展局《关于做好 2021 年市级商贸发展专项资金(第二批出口信保)管理使用的通知》，收到专项资金                             |
| 2021 年失业保险稳岗返还            | 17,954.61    | 其他收益 | 根据日照市人力资源和社会保障局、日照市财政局《于转发《山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于继续实施失业保险稳岗扩围政策的通知》的通知》(日人社〔2021〕70 号)，收到稳岗返还款   |
| 2021 年省级商贸发展和市场开拓资金       | 15,090.00    | 其他收益 | 根据日照高新技术产业开发区科技与经济发展局《关于做好 2021 年省级商贸发展和市场开拓资金管理使用的通知》，收到发展资金                                   |
| 其他                        | 93,195.51    | 其他收益 |                                                                                                 |
| 小 计                       | 4,982,400.12 |      |                                                                                                 |

## 2) 2020 年度

### ① 与资产相关的政府补助

#### 总额法

| 项 目         | 期初递延收益       | 本期新增补助 | 本期摊销       | 期末递延收益       | 本期摊销列报项目 | 说明                                                               |
|-------------|--------------|--------|------------|--------------|----------|------------------------------------------------------------------|
| 公租房专项补助     | 1,690,000.00 |        | 130,000.00 | 1,560,000.00 | 其他收益     | 根据日照市财政局《关于下达 2011 年中央补助公共租赁住房专项资金的通知》(日财综指〔2011〕19 号)，收到公租房专项资金 |
| 创业孵化与投资基金补助 | 206,125.38   |        | 74,358.96  | 131,766.42   | 其他收益     | 根据青岛市市北区财政局《青岛市科学技术局创业孵化与投资基金管理细则》(青科字〔2015〕15 号)，收到资金补助         |
| 小 计         | 1,896,125.38 |        | 204,358.96 | 1,691,766.42 |          |                                                                  |

### ② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目                        | 金 额          | 列报项目  | 说明                                                                                                                       |
|----------------------------|--------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 薪资保障计划补贴款                  | 3,458,273.67 | 其他收益  | 根据美国小企业管理局(SBA)在疫情期间推出的薪资保障计划(PPP),取得补贴款                                                                                 |
| 2020年市级新旧动能转换金融促进发展资金      | 1,000,000.00 | 其他收益  | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达2020年市级新旧动能转换-金融促进发展资金(第一批)预算指标的通知》(日高财企指〔2020〕5号),收到补助资金                                        |
| 财政专项扶持资金                   | 943,800.00   | 其他收益  | 根据青浦区人民政府办公室发布的《上海市青浦区人民政府办公室转发区财政局关于青浦区规范财政专项扶持政策试行意见的通知》(青府办发〔2009〕78号),收到财政专项扶持资金                                     |
| 2020年山东省中小微企业创新竞技行动的拨款     | 500,000.00   | 其他收益  | 根据山东省科学技术厅发布的《关于下达2020年度山东省技术创新引导计划(中小微企业创新竞技行动)的通知》,收到补助资金                                                              |
| 沪深交易所IPO辅导备案阶段区级奖励补助       | 500,000.00   | 营业外收入 | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达专项资金预算指标的通知》(日高财预〔2020〕26号),收到专项资金                                                               |
| 山东省企业研究开发财政补助资金            | 478,600.00   | 其他收益  | 根据《山东省科学技术厅 山东省财政厅关于下达2020年度山东省技术创新引导计划(企业研究开发财政补助)的通知》(鲁科字〔2020〕118号),收到补助资金                                            |
| 日照市科学技术局-研究开发财政补助          | 237,000.00   | 其他收益  | 根据日照市科学技术局发布的《关于下达2020年日照市建设国家创新型城市科技创新财政扶持政策计划(企业研究开发财政补助)的通知》,收到补助款                                                    |
| 科技专项资金拨款研发投入奖励             | 150,600.00   | 其他收益  | 根据青岛市科学技术局《关于组织申报2019年度青岛市企业研发投入奖励的通知》、《关于公示2019年度企业研发投入奖励资金拟补助企业名单的通知》,取得奖励资金                                           |
| 省级商贸发展和市场开拓专项资金(出口信保)      | 130,110.00   | 其他收益  | 根据日照市商务局发布的《关于做好2019年出口信保专项资金管理使用工作的通知》(日商务发〔2019〕42号),收到专项资金                                                            |
| 企业线上培训政府补助                 | 102,486.00   | 其他收益  | 根据上海市人力资源和社会保障局发布的《关于做好疫情防控期间本市稳就业工作有关事项的通知》,收到资金                                                                        |
| 科技专项资金拨款研发投入奖励             | 100,400.00   | 其他收益  | 根据青岛市科学技术局《关于组织申报2019年度青岛市企业研发投入奖励的通知》、《关于公示2019年度企业研发投入奖励资金拟补助企业名单的通知》,取得奖励资金                                           |
| 人才平台补助                     | 100,000.00   | 其他收益  | 根据日照市科学技术局《关于印发〈支持高水平人才平台载体建设的实施办法〉的通知》(日科字〔2020〕5号)、《山东省发展和改革委员会关于公布2020年认定山东省工程实验室(工程研究中心)名单的通知》(鲁发改高技〔2020〕809号),收到补助 |
| 2020年市级新旧动能转换-支持民营经济发展专项资金 | 96,000.00    | 其他收益  | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达2020年市级新旧动能转换-支持民营经济发展专项资金(工业转型方向)预算指标的通知》(日高财企指〔2020〕4号),收到资金                                   |
| 高校毕业生社保补贴                  | 93,649.72    | 其他收益  | 根据青岛市人力资源和社会保障局发布的《关于印发应对疫情稳就业政策实施细则的通知》(青人社发〔2020〕6号),收到补贴                                                              |
| 稳岗返还                       | 89,958.00    | 其他收益  | 根据《日照市失业保险稳岗返还工作公告》,收到资金                                                                                                 |

|                            |              |      |                                                                                                                                |
|----------------------------|--------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 工业企业稳定就业专项奖补资金             | 76,600.00    | 其他收益 | 根据日照市人力资源和社会保障局发布的《关于应对新型冠状病毒感染肺炎疫情支持企业发展稳定和扩大就业的实施意见》，收到稳定就业专项奖补资金                                                            |
| 抗疫扶持资金                     | 74,500.00    | 其他收益 | 根据上海市青浦区朱家角镇人民政府发布的《关于抗击新冠肺炎疫情支持企业健康发展的实施意见》（青朱府〔2020〕9号），收到抗疫扶持资金                                                             |
| 稳岗补贴                       | 60,489.49    | 其他收益 | 根据《日照市失业保险稳岗返还工作公告》及《关于印发〈“六保三促”工作方案〉的通知》（〔2020〕18号），收到稳岗补贴                                                                    |
| 疫情社保返还补助                   | 53,457.46    | 其他收益 | 根据《关于应对新型冠状病毒感染肺炎疫情 支持中小企业发展稳定就业的实施意见》（青人社发〔2020〕4号），收到社保返还款                                                                   |
| 区级科技创新扶持资金                 | 60,000.00    | 其他收益 | 根据《关于印发日照市科技创新扶持政策的通知》（日政发〔2017〕13号）、《日照高新区党政办公室关于印发日照高新区“三招三引”产业发展扶持优惠政策（试行）的通知》（日高办发〔2018〕5号），收到扶持资金                         |
| 企业和项目建设复工达产财政奖励资金          | 40,000.00    | 其他收益 | 根据日照高新技术产业开发区科技与经济发展部发布的《关于拨付支持企业和项目建设复工达产财政奖励资金的通知》，收到财政奖励资金                                                                  |
| 稳岗补贴                       | 30,312.00    | 其他收益 | 根据上海市人力资源和社会保障局、上海市财政局发布的《关于做好疫情防控期间本市稳就业工作有关事项的通知》（沪人社就〔2020〕52号），收到稳岗补贴                                                      |
| 2019年纳税企业奖励资金              | 30,000.00    | 其他收益 | 根据上海市青浦区朱家角镇人民政府发布的《关于授予上海金发科技发展有限公司等企业“2019年度朱家角镇纳税50强优秀企业”“2019年度朱家角镇优秀平台企业”“2019年度朱家角镇纳税贡献奖”荣誉称号的通知》（青朱府〔2020〕11号），收到纳税奖励资金 |
| 2020年中央外经贸发展资金（外贸中小企业开拓市场） | 28,500.00    | 其他收益 | 根据日照市商务局发布的《关于做好2020年中央外经贸发展专项资金（第一批）申报工作的通知》，收到专项资金                                                                           |
| 2020年度知识产权奖补资金             | 20,000.00    | 其他收益 | 根据青岛市市北区市场监督管理局发布的《关于举办专利权质押保险贷款培训暨提交专利补助材料的通知》，收到奖补资金                                                                         |
| 其他                         | 32,647.35    | 其他收益 |                                                                                                                                |
| 小 计                        | 8,487,383.69 |      |                                                                                                                                |

### 3) 2019 年度

#### ① 与资产相关的政府补助

##### 总额法

| 项 目     | 期初递延收益       | 本期新增补助 | 本期摊销       | 期末递延收益       | 本期摊销列报项目 | 说明                                                        |
|---------|--------------|--------|------------|--------------|----------|-----------------------------------------------------------|
| 公租房专项补助 | 1,820,000.00 |        | 130,000.00 | 1,690,000.00 | 其他收益     | 根据日照市财政局《关于下达2011年中央补助公共租赁住房专项资金的通知》（日财综指〔2011〕19号），收到公租房 |

|             |              |  |            |              |      |                                                         |
|-------------|--------------|--|------------|--------------|------|---------------------------------------------------------|
|             |              |  |            |              |      | 专项资金                                                    |
| 创业孵化与投资基金补助 | 280,484.34   |  | 74,358.96  | 206,125.38   | 其他收益 | 根据青岛市市北区财政局《青岛市科学技术局创业孵化与投资基金管理细则》（青科字〔2015〕15号），收到资金补助 |
| 小 计         | 2,100,484.34 |  | 204,358.96 | 1,896,125.38 |      |                                                         |

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目                       | 金额         | 列报项目  | 说明                                                                                        |
|---------------------------|------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 财政专项扶持资金                  | 770,400.00 | 其他收益  | 根据青浦区人民政府办公室发布的《上海市青浦区人民政府办公室转发区财政局关于青浦区规范财政专项扶持政策试行意见的通知》（青府办发〔2009〕78号），收到财政专项扶持资金      |
| 财政局发放沪鸽口腔上市专项扶持资金         | 575,900.00 | 营业外收入 | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达沪鸽口腔上市专项扶持资金预算指标的通知》（日高财预〔2019〕53号），收到上市专项扶持资金                    |
| 引进外国专家项目经费                | 400,000.00 | 其他收益  | 根据山东省科学技术厅发布的《关于拨付国批外国专家项目和“外专双百计划”等项目资助经费的通知》（鲁科字〔2019〕141号），收到补助经费                      |
| 2019年企业研究开发财政补助第二批政府补助款   | 395,000.00 | 其他收益  | 根据《山东省科学技术厅 山东省财政厅关于下达2019年度山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助第二批）的通知》（鲁科字〔2019〕140号），收到补助款           |
| 引进外国专家项目政府补助              | 200,000.00 | 其他收益  | 根据山东省人力资源和社会保障厅发布的《山东省人力资源和社会保障厅关于印发2018年山东省省级引进外国专家项目资助计划并核拨经费的通知》（鲁人社字〔2018〕377号），收到经费款 |
| 2018年度省级商贸发展和市场开拓资金       | 196,704.00 | 其他收益  | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达商贸发展和市场开拓资金(其他外经贸和商贸流通资金)预算指标的通知》（日高财综指〔2018〕29号），收到指标款           |
| 研发投入奖励资金                  | 138,000.00 | 其他收益  | 根据青岛市科学技术局发布的《关于组织申报2018年度青岛市企业研发投入奖励的通知》（青科高字〔2018〕34号），收到奖励资金                           |
| 2018年新旧动能转换（市级开放活市发展专项资金） | 65,568.00  | 其他收益  | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达2018年新旧动能转换(市级开放活市专项资金)预算指标的通知》（日高财综指〔2018〕30号），收到指标款             |
| 2018年中央外经贸发展专项资金          | 63,300.00  | 其他收益  | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达2018年中央外经贸发展专项资金预算指标的通知》（日高财综指〔2018〕32号），收到资金款                    |
| 2018年新旧动能转换（市级工业转型升级专项资金） | 60,000.00  | 其他收益  | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达新旧动能转换(市级工业转型升级专项资金)预算指标的通知》（日高财综指〔2018〕34号），收到指标款                |
| 市级新旧动能转换外经贸发展专项资金出口信保补助   | 59,560.00  | 其他收益  | 根据日照市商务局发布的《关于做好2019年出口信保专项资金管理使用工作的通知》（日商务发〔2019〕42号），收到补贴款                              |
| 2018年新旧动能转换（市级中小企业发展专项资金） | 50,000.00  | 其他收益  | 根据日照高新技术产业开发区财政局发布的《关于下达新旧                                                                |

|                            |              |      |                                                                    |
|----------------------------|--------------|------|--------------------------------------------------------------------|
|                            |              |      | 动能转换(市级中小企业发展专项资金)预算指标的通知》(日高财综指〔2018〕31号),收到指标款                   |
| 稳岗补贴                       | 49,128.86    | 其他收益 | 根据日照市人力资源和社会保障局发布的《关于申报失业保险稳岗补贴(返还)的通知》,收到稳岗补贴款                    |
| 四层色合成树脂块及其制备方法专利奖金补助       | 30,000.00    | 其他收益 | 根据日照市人民政府办公室发布的《关于印发日照市专利奖励办法的通知》,收到四层色合成树脂块及其制备方法专利奖金补助           |
| 专利创造资助                     | 16,000.00    | 其他收益 | 根据青岛市财政局发布的《关于印发〈青岛市财政局专利专项资金管理办法〉的通知》(青财规〔2017〕4号),收到资助款          |
| 2017年度市级发明专利授权资助及区级发明专利补助款 | 12,000.00    | 其他收益 | 根据中共日照市东港区委办公室发布的《关于印发〈东港区人才引进政策〉等三招三引配套文件的通知》(东办发〔2015〕14号),收到补贴款 |
| 2018新授权发明专利区级奖励            | 10,000.00    | 其他收益 | 根据中共日照市东港区委办公室发布的《关于印发〈东港区人才引进政策〉等三招三引配套文件的通知》(东办发〔2015〕14号),收到补贴款 |
| 其他                         | 77,388.00    | 其他收益 |                                                                    |
| 小 计                        | 3,168,948.86 |      |                                                                    |

(2) 计入当期损益的政府补助金额

| 项 目           | 2021 年度      | 2020 年度      | 2019 年度      |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 计入当期损益的政府补助金额 | 5,186,759.08 | 8,691,742.65 | 3,373,307.82 |

## 六、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 单次处置对子公司投资即丧失控制权

| 子公司名称                         | 股权处置价款       | 股权处置比例 (%) | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点   | 丧失控制权时点的确定依据                                 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 |
|-------------------------------|--------------|------------|--------|------------|----------------------------------------------|------------------------------------|
| 1) 2020 年度                    |              |            |        |            |                                              |                                    |
| CMP Industries, LLC           | 3,543,650.00 | 60         | 现金转让   | 2020-6-30  | 本公司于 2020 年 6 月 17 日收到全部股权转让款,于当月底作为股东权益交接时点 | 6,489,449.02                       |
| 2) 2019 年度                    |              |            |        |            |                                              |                                    |
| Oralla dental private limited | 650,840.19   | 100        | 现金转让   | 2019-07-31 | 本公司于 2019 年 07 月 29 日收到全部股权转让款,于当            | 1,094,111.39                       |

|  |  |  |  |  |              |  |
|--|--|--|--|--|--------------|--|
|  |  |  |  |  | 月底作为股东权益交接时点 |  |
|--|--|--|--|--|--------------|--|

(续上表)

| 子公司名称                         | 丧失控制权之日剩余股权的比例 | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额 |
|-------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 1) 2020 年度                    |                |                  |                  |                        |                           |                                       |
| CMP Industries, LLC           |                |                  |                  |                        |                           | 467,951.75                            |
| 2) 2019 年度                    |                |                  |                  |                        |                           |                                       |
| Oralla dental private limited |                |                  |                  |                        |                           | -15,505.09                            |

## (二) 其他原因的合并范围变动

### 合并范围增加

| 公司名称              | 股权取得方式 | 股权取得时点          | 出资额         | 出资比例    |
|-------------------|--------|-----------------|-------------|---------|
| 1) 2021 年度        |        |                 |             |         |
| 上海沪鸽科技有限公司        | 新设     | 2021 年 6 月 10 日 | 100.00 万元   | 100.00% |
| 2) 2019 年度        |        |                 |             |         |
| 青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司[注] | 新设     | 2019 年 6 月 5 日  | 5,695.00 万元 | 100.00% |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司     | 新设     | 2019 年 1 月 28 日 | 500.00 万元   | 70.00%  |

[注]青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司认缴出资额 10,000.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日本公司已实缴 5,695.00 万元

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

| 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 |           |
| 上海沪鸽医疗器械有限公司 | 上海市   | 上海市 | 医疗器械批发 | 100.00  |    | 设立        |
| 上海欣康泽实业有限公司  | 上海市   | 上海市 | 商务服务业  | 100.00  |    | 同一控制下企业合并 |

|                        |            |            |            |       |  |           |
|------------------------|------------|------------|------------|-------|--|-----------|
| 青岛达芬奇科技有限公司            | 山东省<br>青岛市 | 山东省<br>青岛市 | 医疗器械的设计与批发 | 70.00 |  | 同一控制下企业合并 |
| CMP Industries, LLC[注] | 美国         | 美国         | 医疗器械的生产与销售 | 60.00 |  | 同一控制下企业合并 |

[注]该公司已于2020年6月底对外转让，2020年7月起不再纳入合并报表范围

## 2. 重要的非全资子公司

### (1) 明细情况

| 子公司名称               | 少数股东持股比例 | 报告期归属于少数股东的损益 |               |               |
|---------------------|----------|---------------|---------------|---------------|
|                     |          | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度       |
| 青岛达芬奇科技有限公司[注]      | 24.00%   | -5,947,501.88 | -4,054,365.44 | -4,132,436.66 |
| CMP Industries, LLC | 40.00%   |               | -2,006,952.25 | -2,998,866.55 |

[注] 2021年12月6日，公司以50.00万的对价收购少数股东胡雁主持有的子公司青岛达芬奇科技有限公司的6%股权，青岛达芬奇科技有限公司的少数股东持股比例由30.00%下降为24.00%

| 子公司名称               | 报告期向少数股东宣告分派的股利 |         |         |
|---------------------|-----------------|---------|---------|
|                     | 2021 年度         | 2020 年度 | 2019 年度 |
| 青岛达芬奇科技有限公司         |                 |         |         |
| CMP Industries, LLC |                 |         |         |

(续上表)

| 子公司名称               | 少数股东权益余额       |                |               |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|
|                     | 2021. 12. 31   | 2020. 12. 31   | 2019. 12. 31  |
| 青岛达芬奇科技有限公司         | -14,105,090.42 | -11,683,861.15 | -7,629,495.71 |
| CMP Industries, LLC |                |                | 39,877.54     |

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

| 子公司名称       | 2021. 12. 31 |              |               |               |            |               |
|-------------|--------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
|             | 流动资产         | 非流动资产        | 资产合计          | 流动负债          | 非流动负债      | 负债合计          |
| 青岛达芬奇科技有限公司 | 7,111,176.42 | 3,331,799.71 | 10,442,976.13 | 68,403,911.22 | 810,275.01 | 69,214,186.23 |

(续上表)

| 子公司 | 2020. 12. 31 |
|-----|--------------|
|-----|--------------|

| 名称          | 流动资产          | 非流动资产        | 资产合计          | 流动负债          | 非流动负债      | 负债合计          |
|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 青岛达芬奇科技有限公司 | 13,556,461.84 | 1,981,335.24 | 15,537,797.08 | 54,352,234.51 | 131,766.42 | 54,484,000.93 |

(续上表)

| 子公司名称               | 2019.12.31    |              |               |               |              |               |
|---------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                     | 流动资产          | 非流动资产        | 资产合计          | 流动负债          | 非流动负债        | 负债合计          |
| 青岛达芬奇科技有限公司         | 6,203,996.40  | 1,975,180.79 | 8,179,177.19  | 33,404,704.19 | 206,125.38   | 33,610,829.57 |
| CMP Industries, LLC | 27,601,961.40 | 922,048.54   | 28,524,009.94 | 27,150,503.12 | 1,273,812.96 | 28,424,316.08 |

(2) 损益和现金流量情况

| 子公司名称       | 2021 年度       |                |                |                |
|-------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 营业收入          | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量       |
| 青岛达芬奇科技有限公司 | 18,189,804.23 | -19,825,006.25 | -19,825,006.25 | -23,947,318.34 |

(续上表)

| 子公司名称                  | 2020 年度       |                |                |                |
|------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                        | 营业收入          | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量       |
| 青岛达芬奇科技有限公司            | 15,193,406.03 | -13,514,551.47 | -13,514,551.47 | -13,685,723.67 |
| CMP Industries, LLC[注] | 21,059,882.37 | -5,017,380.62  | -5,009,358.89  | -835,583.72    |

[注]CMP Industries, LLC 已于 2020 年 6 月底对外转让, 2020 年 7 月起不再纳入合并

报表范围, 因此列报 2020 年 1-6 月数据

| 子公司名称               | 2019 年度       |                |                |               |
|---------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
|                     | 营业收入          | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      |
| 青岛达芬奇科技有限公司         | 10,539,903.06 | -13,774,788.87 | -13,774,788.87 | -4,647,428.93 |
| CMP Industries, LLC | 59,230,756.76 | -7,497,166.37  | -7,425,562.04  | -3,032,475.53 |

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

| 子公司名称     | 变动时间            | 变动前持股比例 | 变动后持股比例 |
|-----------|-----------------|---------|---------|
| 2021 年度   |                 |         |         |
| 青岛达芬奇科技有限 | 2021 年 6 月 10 日 | 70.00%  | 76.00%  |

| 子公司名称 | 变动时间 | 变动前持股比例 | 变动后持股比例 |
|-------|------|---------|---------|
| 公司    |      |         |         |

## 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

| 项 目                   | 2021 年度       |
|-----------------------|---------------|
|                       | 青岛达芬奇科技有限公司   |
| 购买成本对价                |               |
| 现金                    | 500,000.00    |
| 购买成本对价合计              | 500,000.00    |
| 减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | -3,526,272.61 |
| 差额                    | 4,026,272.61  |
| 其中：调整资本公积             | 4,026,272.61  |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著

增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)5之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款的24.21%（2020年12月31日：25.02%；2019年12月31日：16.29%）

源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

| 项 目         | 2021. 12. 31  |               |               |              |       |
|-------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------|
|             | 账面价值          | 未折现合同金额       | 1 年以内         | 1-3 年        | 3 年以上 |
| 短期借款        | 5,006,750.00  | 5,205,312.50  | 5,205,312.50  |              |       |
| 应付账款        | 13,069,900.35 | 13,069,900.35 | 13,069,900.35 |              |       |
| 其他应付款       | 1,613,556.87  | 1,613,556.87  | 1,613,556.87  |              |       |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,483,560.77  | 1,626,298.24  | 1,626,298.24  |              |       |
| 租赁负债        | 2,136,195.44  | 2,272,485.03  |               | 2,272,485.03 |       |
| 小 计         | 23,309,963.43 | 23,787,552.99 | 21,515,067.96 | 2,272,485.03 |       |

(续上表)

| 项 目   | 2020. 12. 31  |               |               |       |       |
|-------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|
|       | 账面价值          | 未折现合同金额       | 1 年以内         | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款  | 19,907,012.50 | 20,217,287.50 | 20,217,287.50 |       |       |
| 应付账款  | 8,229,571.42  | 8,229,571.42  | 8,229,571.42  |       |       |
| 其他应付款 | 319,362.47    | 319,362.47    | 319,362.47    |       |       |
| 小 计   | 28,455,946.39 | 28,766,221.39 | 28,766,221.39 |       |       |

(续上表)

| 项 目 | 2019. 12. 31 |         |       |       |       |
|-----|--------------|---------|-------|-------|-------|
|     | 账面价值         | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |

|             |               |               |               |           |  |
|-------------|---------------|---------------|---------------|-----------|--|
| 短期借款        | 10,015,950.00 | 10,407,450.00 | 10,407,450.00 |           |  |
| 应付账款        | 14,288,746.72 | 14,288,746.72 | 14,288,746.72 |           |  |
| 其他应付款       | 8,744,125.15  | 8,744,125.15  | 8,744,125.15  |           |  |
| 一年内到期的非流动负债 | 47,184.02     | 55,842.53     | 55,842.53     |           |  |
| 长期应付款       | 74,203.82     | 79,110.25     |               | 79,110.25 |  |
| 小 计         | 33,170,209.71 | 33,575,274.65 | 33,496,164.40 | 79,110.25 |  |

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

2019年12月31日

| 项 目        | 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          |
| 持续的公允价值计量  |            |            |              |              |
| 1. 交易性金融资产 |            |            | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |

|                |  |  |              |              |
|----------------|--|--|--------------|--------------|
| 持续以公允价值计量的资产总额 |  |  | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
|----------------|--|--|--------------|--------------|

(二) 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

对于持有的交易性金融资产，因理财产品投资的基础资产包含现金、债券回购、银行存款、同业拆借、国债、央行票据等，投资的资产组合执行动态管理，理财产品的公允价值变动难以计量，故采用成本金额确认公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司控股股东、实际控制人情况

| 自然人姓名 | 身份证号码              | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|-------|--------------------|--------------|---------------|
| 宋欣    | 3728021973041***** | 51.48%       | 62.78%        |

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称                     | 其他关联方与本公司关系    |
|-----------------------------|----------------|
| 日照健智经贸有限公司                  | 持有公司 5%以上股份的股东 |
| 青岛兰信控股有限公司（曾用名青岛兰信医疗投资有限公司） | 实际控制人控制的企业     |
| 青岛兰信口腔医院管理有限公司              | 实际控制人控制的企业     |
| 青岛新都口腔医院                    | 实际控制人控制的企业     |
| 日照口腔医院                      | 实际控制人控制的企业     |
| 日照口腔医院管理有限公司                | 实际控制人控制的企业     |
| 日照心脏病医院                     | 实际控制人控制的企业     |
| 日照心脏病医院管理有限公司               | 实际控制人控制的企业     |
| 山东宜康工程设计有限公司                | 实际控制人控制的企业     |
| 上海兰信医疗科技集团股份有限公司            | 实际控制人控制的企业     |
| 烟台莱山口腔医院                    | 实际控制人控制的企业     |
| 青岛信诚建达空调设备有限公司              | 实际控制人控制的企业     |
| 四川口腔医院有限责任公司                | 实际控制人控制的企业     |
| 日照口腔医院东城有限公司                | 实际控制人控制的企业     |

|                                                              |                                                      |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| HOWES REAL ESTATE LLC                                        | 实际控制人控制的企业                                           |
| Irvine Medical Technology Inc. (曾用名 AMERICAN HUGE DENT INC.) | 实际控制人控制的企业                                           |
| 秦立娟                                                          | 实际控制人一致行动人                                           |
| 刘钦                                                           | 董事、总经理                                               |
| 张永静                                                          | 董事、副总经理                                              |
| 翟萍萍                                                          | 职工代表监事                                               |
| 宁波梅山保税港区惠智企业管理合伙企业 (有限合伙)                                    | 翟萍萍持股 3.39%并担任公司持股平台执行事务合伙人                          |
| 日照市硕和股权投资中心 (有限合伙)                                           | 公司持股平台                                               |
| 王凯                                                           | 子公司青岛达芬奇科技有限公司少数股东宁波梅山保税港区创升投资管理合伙企业 (有限合伙) 的执行事务合伙人 |
| 青岛海欣康医疗科技有限公司                                                | 王凯持股 70%并担任执行董事兼总经理                                  |
| 青岛金域医学检验所有限公司                                                | 青岛兰信控股有限公司曾持股 40%，宋欣曾担任董事                            |
| 青岛益信医学科技有限公司                                                 | 宋欣曾担任总经理，已辞任，目前作为该公司顾问                               |
| 日照悦轩酒店管理有限公司                                                 | 宋欣配偶的母亲潘广芬 100%持股并担任执行董事、总经理                         |
| 李军                                                           | 报告期内曾担任公司董事                                          |
| 山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司                                             | 公司原董事李军曾担任经理兼法定代表人                                   |
| CMP Industries, LLC[注 1]                                     | 原公司之子公司、孙公司                                          |
| Oralla Dental Private Limited[注 2]                           |                                                      |

[注 1] 本公司原持有 CMP Industries, LLC 60%股权，并将该公司纳入合并财务报表。2020 年 6 月，公司将持有的 CMP Industries, LLC 全部 60%股权转让，相应自 2020 年 7 月起不再纳入合并财务报表，转让完成后，CMP Industries, LLC 与本公司之间的交易作为关联交易披露

[注 2] 本公司原持有 Oralla Dental Private Limited 之母公司 100.00%股权，并将该公司纳入合并财务报表。2019 年 6 月，Vincismile Group, LLC 公司将持有的 Oralla Dental Private Limited 全部股权转让，相应自 2019 年 7 月起不再纳入合并财务报表，转让完成后，Oralla Dental Private Limited 与本公司之间的交易作为关联交易披露

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

| 关联方                 | 关联交易内容    | 2021 年度      | 2020 年度    | 2019 年度    |
|---------------------|-----------|--------------|------------|------------|
| 青岛兰信口腔医院管理有限公司      | 采购商品      |              | 5,594.69   |            |
| 青岛新都口腔医院            | 采购商品      |              |            | 3,000.00   |
| 日照心脏病医院管理有限公司       | 采购商品      |              | 19,469.03  |            |
| 日照口腔医院              | 采购商品、接受劳务 |              | 1,900.00   | 5,100.00   |
| 日照口腔医院管理有限公司        | 接受劳务      |              |            | 29,126.21  |
| 日照心脏病医院             | 采购商品、接受劳务 | 42,190.81    | 47,071.60  | 31,000.00  |
| 日照悦轩酒店管理有限公司        | 接受劳务      |              |            | 6,817.00   |
| 山东宜康工程设计有限公司        | 接受劳务      |              | 168,945.72 | 911,386.72 |
| 青岛海欣康医疗科技有限公司       | 采购商品      |              | 15,486.73  |            |
| 青岛金域医学检验所有限公司       | 接受劳务      |              | 500.00     | 1,700.00   |
| 山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司    | 采购商品      |              | 108,141.59 |            |
| CMP Industries, LLC | 采购商品、接受劳务 | 2,859,624.61 | 798,153.55 |            |

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

| 关联方                 | 关联交易内容 | 2021 年度    | 2020 年度    | 2019 年度    |
|---------------------|--------|------------|------------|------------|
| 青岛兰信口腔医院管理有限公司      | 出售商品   | 66,817.65  | 40,236.33  | 9,638.32   |
| 青岛新都口腔医院            | 出售商品   | 160,457.04 | 161,365.06 | 68,861.49  |
| 青岛益信医学科技有限公司        | 出售商品   | 8,761.06   | 62,906.01  | 80,990.47  |
| 日照口腔医院              | 出售商品   | 320,012.24 | 281,759.88 | 280,227.76 |
| 日照心脏病医院             | 出售商品   |            | 27,291.32  | 73,580.52  |
| 烟台莱山口腔医院            | 出售商品   | 81,186.02  | 116,949.46 | 69,572.23  |
| 四川口腔医院有限责任公司        | 出售商品   |            | 1,629.96   | 4,741.72   |
| 刘钦                  | 出售商品   |            |            | 263.72     |
| 张永静                 | 出售商品   |            |            | 263.72     |
| 翟萍萍                 | 出售商品   |            |            | 263.72     |
| 青岛海欣康医疗科技有限公司       | 出售商品   |            | 51,616.93  | 3,539.82   |
| 山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司    | 出售商品   | 194,756.35 | 252,476.63 | 106,597.42 |
| 日照口腔医院东城有限公司        | 出售商品   | 27,093.91  |            |            |
| CMP Industries, LLC | 出售商品   | 675,953.99 | 462,342.95 |            |

|                               |      |  |          |  |
|-------------------------------|------|--|----------|--|
| Oralla Dental Private Limited | 出售商品 |  | 1,411.68 |  |
|-------------------------------|------|--|----------|--|

## 2. 关联租赁情况

### (1) 公司出租情况

| 承租方名称            | 租赁资产种类 | 2021 年度确认的租赁收入 | 2020 年度确认的租赁收入 | 2019 年度确认的租赁收入 |
|------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| 日照心脏病医院管理有限公司    | 房屋     | 434,459.36     | 529,671.24     | 548,323.28     |
| 上海兰信医疗科技集团股份有限公司 | 房屋     |                |                | 221,710.63     |
| 日照心脏病医院          | 房屋     | 58,983.46      | 49,132.56      | 48,983.89      |

### (2) 公司承租情况

| 出租方名称                 | 租赁资产种类 | 2020 年度确认的租赁费 | 2019 年度确认的租赁费 |
|-----------------------|--------|---------------|---------------|
| HOWES REAL ESTATE LLC | 房屋     | 231,674.85    | 456,700.20    |

[注]该项租赁系公司原子公司 CMP Industries,LLC 向 HOWES REAL ESTATE LLC 租赁办公场所，年租金 66,000.00 美元。因公司于 2020 年 6 月转让了其持有的 CMP Industries,LLC 全部 60%股权，CMP Industries,LLC 不再纳入公司合并财务报表。故 2020 年仅披露 2020 年 1-6 月 CMP Industries,LLC 租赁费用

## 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

| 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 |
|-----|--------------|-----------|-----------|------------|
| 宋欣  | 5,000,000.00 | 2021/8/20 | 2022/8/19 | 否          |

## 4. 关联方资金拆借

### (1) 资金拆入

#### 1) 2020 年度

美元借款

| 关联方名称                    | 期初金额           | 资金拆入 | 计付利息        | 本期归还       | 其他减少           | 期末余额 |
|--------------------------|----------------|------|-------------|------------|----------------|------|
| HOWES REAL ESTATE LLC[注] | \$1,122,555.18 |      | \$20,946.97 | \$5,329.25 | \$1,138,172.90 |      |
| 合 计                      | \$1,122,555.18 |      | \$20,946.97 | \$5,329.25 | \$1,138,172.90 |      |

[注]2020 年 6 月，本公司转让了持有的 CMP Industries,LLC 全部 60%的股权，CMP Industries,LLC 不再纳入公司合并财务报表，CMP Industries,LLC 对 HOWES REAL ESTATE LLC 借款相应减少

2) 2019 年度

美元借款

| 关联方名称                 | 期初金额           | 资金拆入 | 计付利息        | 本期归还        | 期末余额           |
|-----------------------|----------------|------|-------------|-------------|----------------|
| HOWES REAL ESTATE LLC | \$1,143,915.53 |      | \$42,590.65 | \$63,951.00 | \$1,122,555.18 |
| 合 计                   | \$1,143,915.53 |      | \$42,590.65 | \$63,951.00 | \$1,122,555.18 |

(2) 资金拆出

美元借款

| 关联方名称                  | 期初金额 | 资金拆出           | 计收利息        | 本期收回           | 期末余额 |
|------------------------|------|----------------|-------------|----------------|------|
| CMP Industries, LLC[注] |      | \$1,767,667.00 | \$23,001.00 | \$1,790,668.00 |      |
| 合 计                    |      | \$1,767,667.00 | \$23,001.00 | \$1,790,668.00 |      |

[注]2020 年 6 月，本公司转让了持有的 CMP Industries, LLC 全部 60%的股权，CMP Industries, LLC 不再纳入公司合并财务报表，2020 年 6 月 30 日，CMP Industries, LLC 向本公司借款本金 1,760,000.00 美元作为本期资金拆出列示。截至 2020 年 12 月 31 日，CMP INDUSTRIES, LLC 归还了全部借款本金及利息

5. 关联方资产转让

| 关联方            | 关联交易内容      | 2021 年度 | 2020 年度    | 2019 年度    |
|----------------|-------------|---------|------------|------------|
| 青岛信诚建达空调设备有限公司 | 办公家具与装饰用品采购 |         | 4,003.54   | 286,665.38 |
| 日照心脏病医院        | 车辆出售        |         | 460,177.00 |            |
| 青岛兰信控股有限公司     | 受让商标        |         | 7,547.17   |            |

6. 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

| 项 目      | 2021 年度 | 2020 年度 | 2019 年度 |
|----------|---------|---------|---------|
| 关键管理人员报酬 | 393.72  | 339.28  | 396.71  |

7. 其他关联交易

(1) 代收代付关联方股权转让款

报告期内，公司存在代收代付股东股权转让款的情形，公司在代收受让方股权转让款并代缴印花税和所得税后将余款代付给转让方，具体情况如下：

| 转让方 | 受让方          | 收款金额         | 收款时间       | 付款金额         | 付款时间       |
|-----|--------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 李军  | 宁波梅山保税港区惠智企业 | 3,540,000.00 | 2019.06.04 | 3,538,230.00 | 2019.06.14 |

|     |                               |              |            |              |            |
|-----|-------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|     | 管理合伙企业<br>(有限合伙)              |              |            |              |            |
| 李军  | 宋欣                            | 2,880,000.00 | 2019.07.30 | 3,238,380.00 | 2019.08.07 |
| 李军  | 刘钦                            | 360,000.00   | 2019.07.30 |              |            |
| 李军  | 日照市硕和股<br>权 投 资 中 心<br>(有限合伙) | 6,060,000.00 | 2019.08.05 | 6,057,060.00 | 2019.08.08 |
| 秦立娟 | 宋欣                            | 5,486,531.04 | 2019.11.19 | 5,483,787.84 | 2019.11.26 |

注：上表中收付款金额差异为公司代扣代缴所得税和印花税导致

#### (4) 偿还关联方代垫房屋租金与押金情况

2019 年度，本公司之子公司青岛达芬奇科技有限公司与上海兰信医疗科技集团股份有限公司、青岛兰信口腔医院管理有限公司签署《房屋租金分摊协议》，约定青岛兰信口腔医院管理有限公司将租赁的 875.98 平方米房屋实际交由青岛达芬奇科技有限公司与上海兰信医疗科技集团股份有限公司使用，其中：青岛达芬奇科技有限公司承担年租金的 33%，上海兰信医疗科技集团股份有限公司承担年租金的 67%。依据上述分摊比例，青岛达芬奇科技有限公司向青岛兰信口腔医院管理有限公司支付了由上海兰信医疗科技集团股份有限公司垫付的首期租金 149,208.59 元和房屋押金 49,500.00 元。

2020 年度，青岛达芬奇口腔医疗有限公司与山东好当家海洋食品销售有限公司重新签署了《房屋租赁合同》，前述《房屋租金分摊协议》不再执行。从此，青岛达芬奇科技有限公司与关联方不存在就同一办公场地向同一出租方租赁的情况。

#### (三) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方                  | 2021.12.31 |          | 2020.12.31 |          | 2019.12.31 |          |
|------|----------------------|------------|----------|------------|----------|------------|----------|
|      |                      | 账面余额       | 坏账准备     | 账面余额       | 坏账准备     | 账面余额       | 坏账准备     |
| 应收账款 |                      |            |          |            |          |            |          |
|      | 日照口腔医院               | 650.00     | 32.50    |            |          | 22,309.00  | 1,115.45 |
|      | 日照心脏病医院              |            |          |            |          | 29,872.80  | 1,493.64 |
|      | 山东鑫海润邦医疗用品<br>配送有限公司 | 21,233.85  | 1,061.69 | 22,418.67  | 1,120.93 |            |          |
|      | 青岛兰信口腔医院管理<br>有限公司   | 4,488.84   | 224.44   | 9,490.60   | 474.53   |            |          |
|      | 日照口腔医院东城有限<br>公司     | 6,554.09   | 327.70   |            |          |            |          |
| 小 计  |                      | 32,926.78  | 1,646.33 | 31,909.27  | 1,595.46 | 52,181.80  | 2,609.09 |
| 预付账款 |                      |            |          |            |          |            |          |

|       |                       |  |  |            |           |            |           |
|-------|-----------------------|--|--|------------|-----------|------------|-----------|
|       | 青岛兰信口腔医院管理有限公司        |  |  |            |           | 49,500.00  |           |
|       | CMP Industries ,LLC   |  |  | 299,716.72 |           |            |           |
|       | HOWES REAL ESTATE LLC |  |  |            |           | 353,432.57 |           |
| 小 计   |                       |  |  | 299,716.72 |           | 402,932.57 |           |
| 其他应收款 |                       |  |  |            |           |            |           |
|       | 上海兰信医疗科技集团股份有限公司      |  |  |            |           | 58,199.04  | 2,909.95  |
|       | 山东宜康工程设计有限公司          |  |  |            |           | 4,668.80   | 233.44    |
|       | 日照心脏病医院               |  |  | 29,317.05  | 1,465.85  | 27,997.83  | 1,399.89  |
|       | CMP Industries,LLC    |  |  | 15,057.44  | 752.87    |            |           |
|       | 日照心脏病医院管理有限公司         |  |  | 319,410.92 | 24,482.74 | 236,521.36 | 15,139.94 |
| 小 计   |                       |  |  | 363,785.41 | 26,701.46 | 327,387.03 | 19,683.22 |

## 2. 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方                | 2021.12.31 | 2020.12.31 | 2019.12.31 |
|------|--------------------|------------|------------|------------|
| 应付账款 |                    |            |            |            |
|      | 日照健智经贸有限公司         |            | 35,000.00  | 35,000.00  |
|      | 山东宜康工程设计有限公司       |            |            | 21,908.48  |
|      | 山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司   | 17,200.00  | 17,200.00  |            |
|      | 青岛金域医学检验所有限公司      |            |            | 500.00     |
|      | CMP Industries,LLC | 131,769.80 |            |            |
| 小 计  |                    | 148,969.80 | 52,200.00  | 57,408.48  |
| 预收账款 |                    |            |            |            |
|      | 青岛新都口腔医院           |            |            | 60,629.35  |
|      | 日照口腔医院             |            |            | 238,298.71 |
|      | 烟台莱山口腔医院           |            |            | 177,929.88 |
|      | 山东鑫海润邦医疗用品配送有限公司   |            |            | 90,058.80  |
| 小 计  |                    |            |            | 566,916.74 |
| 合同负债 |                    |            |            |            |
|      | 青岛新都口腔医院           | 52,813.27  | 52,958.05  |            |

|       |                       |            |            |              |
|-------|-----------------------|------------|------------|--------------|
|       | 日照口腔医院                | 194,051.34 | 224,719.19 |              |
|       | 烟台莱山口腔医院              | 177,505.41 | 160,952.94 |              |
|       | 日照心脏病医院管理有限公司         | 33,138.75  |            |              |
|       | CMP Industries, LLC   | 44,209.99  |            |              |
| 小 计   |                       | 501,718.76 | 438,630.18 |              |
| 其他应付款 |                       |            |            |              |
|       | CMP Industries, LLC   |            | 5,219.92   |              |
|       | HOWES REAL ESTATE LLC |            |            | 7,831,169.45 |
| 小 计   |                       |            | 5,219.92   | 7,831,169.45 |

## 十一、股份支付

### （一）股份支付总体情况

| 项 目             | 2021 年度 | 2020 年度    | 2019 年度    |
|-----------------|---------|------------|------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 |         | 210,491.02 | 901,500.00 |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 |         | 210,491.02 | 901,500.00 |

### （二）以权益结算的股份支付情况

#### 1. 明细情况

| 项 目                   | 2021 年度                                | 2020 年度      | 2019 年度      |
|-----------------------|----------------------------------------|--------------|--------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 近期包含外部投资者在内协商确定的公司股本定增价格，或最近授予职工股份的价格； |              |              |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 |                                        | 2,546,349.52 | 2,335,858.50 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   |                                        | 210,491.02   | 901,500.00   |

#### 2. 其他说明

公司确认股份支付费用，详见本附注五（一）30（2）之说明。

## 十二、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 十三、其他重要事项

#### （一）分部信息

本公司主要业务为生产和销售口腔用技工材料、临床材料及隐形正畸产品。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1之说明。

#### （二）执行新收入准则的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整2020年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

| 项 目    | 资产负债表         |                |               |
|--------|---------------|----------------|---------------|
|        | 2019年12月31日   | 新收入准则调整影响      | 2020年1月1日     |
| 预收款项   | 18,350,586.20 | -18,350,586.20 |               |
| 合同负债   |               | 17,748,360.93  | 17,748,360.93 |
| 其他流动负债 |               | 602,225.27     | 602,225.27    |

#### （三）执行新租赁准则的影响

本公司自2021年1月1日起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

| 项 目         | 资产负债表        |              |              |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
|             | 2020年12月31日  | 新租赁准则调整影响    | 2021年1月1日    |
| 预付款项        | 7,781,872.60 | -257,659.30  | 7,524,213.30 |
| 使用权资产       |              | 3,873,231.34 | 3,873,231.34 |
| 一年内到期的非流动负债 |              | 1,198,834.39 | 1,198,834.39 |
| 租赁负债        |              | 2,416,737.73 | 2,416,737.73 |

#### （四）租赁

##### 1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明;

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。

本期无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目         | 2021 年度      |
|-------------|--------------|
| 租赁负债的利息费用   | 155,708.63   |
| 与租赁相关的总现金流出 | 1,662,009.30 |

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

## 2. 公司作为出租人

(1) 租赁收入

| 项 目  | 2021 年度      |
|------|--------------|
| 租赁收入 | 1,185,895.83 |

(2) 经营租赁资产

| 项 目    | 2021. 12. 31  |
|--------|---------------|
| 固定资产   | 5,501,381.42  |
| 投资性房地产 | 17,785,703.28 |
| 小 计    | 23,287,084.70 |

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)9之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同,不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

| 剩余期限  | 2021. 12. 31 |
|-------|--------------|
| 1 年以内 | 1,830,579.88 |
| 1-2 年 | 1,503,954.28 |
| 2-3 年 | 1,421,811.42 |
| 3-4 年 | 498,278.09   |
| 合 计   | 5,254,623.67 |

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 2021. 12. 31  |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  | 12,300,594.69 | 87.64  |            |          | 12,300,594.69 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,734,673.14  | 12.36  | 112,469.18 | 6.48     | 1,622,203.96  |
| 合 计       | 14,035,267.83 | 100.00 | 112,469.18 | 0.80     | 13,922,798.65 |

(续上表)

| 种 类       | 2020. 12. 31  |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  | 27,267,523.09 | 93.21  |            |          | 27,267,523.09 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,986,621.05  | 6.79   | 127,136.67 | 6.40     | 1,859,484.38  |
| 合 计       | 29,254,144.14 | 100.00 | 127,136.67 | 0.43     | 29,127,007.47 |

(续上表)

| 种 类       | 2019. 12. 31  |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  | 24,403,555.92 | 88.20  |            |          | 24,403,555.92 |
| 按组合计提坏账准备 | 3,264,283.63  | 11.80  | 175,720.86 | 5.38     | 3,088,562.77  |
| 合 计       | 27,667,839.55 | 100.00 | 175,720.86 | 0.64     | 27,492,118.69 |

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由                       |
|---------------|--------------|------|----------|----------------------------|
| 上海沪鸽医疗器械有限公司  | 9,713,179.85 |      |          | 均系本公司合并范围内的下属公司，发生坏账的可能性较小 |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 1,321,254.35 |      |          |                            |
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 839,694.35   |      |          |                            |
| 北京因卓越生物科技有限公司 | 426,466.14   |      |          |                            |

| 单位名称 | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例<br>(%) | 计提理由 |
|------|---------------|------|-------------|------|
| 小 计  | 12,300,594.69 |      |             |      |

② 2020 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由                       |
|---------------|---------------|------|----------|----------------------------|
| 沪鸽齿科材料有限公司    | 19,351,141.11 |      |          | 均系本公司合并范围内的下属公司，发生坏账的可能性较小 |
| 上海沪鸽医疗器械有限公司  | 6,734,944.49  |      |          |                            |
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 744,096.35    |      |          |                            |
| 北京因卓越生物科技有限公司 | 426,466.14    |      |          |                            |
| 日照沪鸽生物材料有限公司  | 10,875.00     |      |          |                            |
| 小 计           | 27,267,523.09 |      |          |                            |

③ 2019 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由                       |
|---------------|---------------|------|----------|----------------------------|
| 上海沪鸽医疗器械有限公司  | 16,237,667.79 |      |          | 均系本公司合并范围内的下属公司，发生坏账的可能性较小 |
| 沪鸽齿科材料有限公司    | 2,722,089.49  |      |          |                            |
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 2,765,826.60  |      |          |                            |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 2,229,755.90  |      |          |                            |
| 北京因卓越生物科技有限公司 | 426,466.14    |      |          |                            |
| 日照沪鸽生物材料有限公司  | 21,750.00     |      |          |                            |
| 小 计           | 24,403,555.92 |      |          |                            |

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 2021.12.31   |            |             | 2020.12.31   |            |             |
|-------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|-------------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例<br>(%) | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例<br>(%) |
| 1 年以内 | 1,677,483.11 | 83,874.16  | 5.00        | 1,874,791.99 | 93,739.60  | 5.00        |
| 1-2 年 |              |            |             | 758.23       | 75.82      | 10.00       |
| 2-3 年 |              |            |             | 111,070.83   | 33,321.25  | 30.00       |
| 3-4 年 | 57,190.03    | 28,595.02  | 50.00       |              |            |             |
| 小 计   | 1,734,673.14 | 112,469.18 | 6.48        | 1,986,621.05 | 127,136.67 | 6.40        |

(续上表)

| 账 龄   | 2019. 12. 31 |            |             |
|-------|--------------|------------|-------------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例<br>(%) |
| 1 年以内 | 3,014,149.89 | 150,707.49 | 5.00        |
| 1-2 年 | 250,133.74   | 25,013.37  | 10.00       |
| 2-3 年 |              |            |             |
| 小 计   | 3,264,283.63 | 175,720.86 | 5.38        |

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

| 项 目       | 期初数        | 本期增加       |    |    | 本期减少 |    |    | 期末数        |
|-----------|------------|------------|----|----|------|----|----|------------|
|           |            | 计提         | 收回 | 其他 | 转回   | 核销 | 其他 |            |
| 单项计提坏账准备  |            |            |    |    |      |    |    |            |
| 按组合计提坏账准备 | 127,136.67 | -14,667.49 |    |    |      |    |    | 112,469.18 |
| 小 计       | 127,136.67 | -14,667.49 |    |    |      |    |    | 112,469.18 |

2) 2020 年度

| 项 目       | 期初数        | 本期增加       |    |    | 本期减少 |    |    | 期末数        |
|-----------|------------|------------|----|----|------|----|----|------------|
|           |            | 计提         | 收回 | 其他 | 转回   | 核销 | 其他 |            |
| 单项计提坏账准备  |            |            |    |    |      |    |    |            |
| 按组合计提坏账准备 | 175,720.86 | -48,584.19 |    |    |      |    |    | 127,136.67 |
| 小 计       | 175,720.86 | -48,584.19 |    |    |      |    |    | 127,136.67 |

3) 2019 年度

| 项 目       | 期初数       | 本期增加       |    |    | 本期减少 |    |    | 期末数        |
|-----------|-----------|------------|----|----|------|----|----|------------|
|           |           | 计提         | 收回 | 其他 | 转回   | 核销 | 其他 |            |
| 单项计提坏账准备  |           |            |    |    |      |    |    |            |
| 按组合计提坏账准备 | 53,562.05 | 122,158.81 |    |    |      |    |    | 175,720.86 |
| 小 计       | 53,562.05 | 122,158.81 |    |    |      |    |    | 175,720.86 |

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

| 单位名称         | 账面余额         | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备 |
|--------------|--------------|----------------|------|
| 上海沪鸽医疗器械有限公司 | 9,713,179.85 | 69.21          |      |

|               |               |       |           |
|---------------|---------------|-------|-----------|
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 1,321,254.35  | 9.41  |           |
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 839,694.35    | 5.98  |           |
| 北京因卓越生物科技有限公司 | 426,466.14    | 3.04  |           |
| HANJIN DENTAL | 224,364.45    | 1.60  | 11,218.22 |
| 小 计           | 12,524,959.14 | 89.24 | 11,218.22 |

2) 2020 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 账面余额          | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备      |
|---------------|---------------|----------------|-----------|
| 沪鸽齿科材料有限公司    | 19,351,141.11 | 66.15          |           |
| 上海沪鸽医疗器械有限公司  | 6,734,944.49  | 23.02          |           |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 744,096.35    | 2.54           |           |
| 古莎齿科有限公司      | 661,390.98    | 2.26           | 33,069.55 |
| 北京因卓越生物科技有限公司 | 426,466.14    | 1.46           |           |
| 小 计           | 27,918,039.07 | 95.43          | 33,069.55 |

3) 2019 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 账面余额          | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备      |
|---------------|---------------|----------------|-----------|
| 上海沪鸽医疗器械有限公司  | 16,237,667.79 | 58.69          |           |
| 沪鸽齿科材料有限公司    | 2,722,089.49  | 9.84           |           |
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 2,765,826.60  | 10.00          |           |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 2,229,755.90  | 8.06           |           |
| 古莎齿科有限公司      | 657,851.03    | 2.38           | 32,892.55 |
| 小 计           | 24,613,190.81 | 88.97          | 32,892.55 |

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类      | 2021.12.31    |        |      |          |               |
|----------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|          | 账面余额          |        | 坏账准备 |          | 账面价值          |
|          | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备 | 76,606,722.17 | 99.98  |      |          | 76,606,722.17 |

|           |               |        |          |      |               |
|-----------|---------------|--------|----------|------|---------------|
| 其中：其他应收款  | 76,606,722.17 | 99.98  |          |      | 76,606,722.17 |
| 按组合计提坏账准备 | 12,965.42     | 0.02   | 1,073.27 | 8.28 | 11,892.15     |
| 其中：其他应收款  | 12,965.42     | 0.02   | 1,073.27 | 8.28 | 11,892.15     |
| 合 计       | 76,619,687.59 | 100.00 | 1,073.27 | 0.00 | 76,618,614.32 |

(续上表)

| 种 类       | 2020.12.31    |        |           |         |               |
|-----------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备      |         | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |               |
| 单项计提坏账准备  | 72,880,161.42 | 99.49  |           |         | 72,880,161.42 |
| 其中：其他应收款  | 72,880,161.42 | 99.49  |           |         | 72,880,161.42 |
| 按组合计提坏账准备 | 372,785.41    | 0.51   | 27,276.47 | 7.32    | 345,508.94    |
| 其中：其他应收款  | 372,785.41    | 0.51   | 27,276.47 | 7.32    | 345,508.94    |
| 合 计       | 73,252,946.83 | 100.00 | 27,276.47 | 0.04    | 73,225,670.36 |

(续上表)

| 种 类       | 2019.12.31    |        |           |         |               |
|-----------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备      |         | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |               |
| 单项计提坏账准备  | 45,046,971.49 | 99.35  |           |         | 45,046,971.49 |
| 其中：其他应收款  | 45,046,971.49 | 99.35  |           |         | 45,046,971.49 |
| 按组合计提坏账准备 | 293,135.16    | 0.65   | 17,995.63 | 6.14    | 275,139.53    |
| 其中：其他应收款  | 293,135.16    | 0.65   | 17,995.63 | 6.14    | 275,139.53    |
| 合 计       | 45,340,106.65 | 100.00 | 17,995.63 | 0.04    | 45,322,111.02 |

## 2) 单项计提坏账准备的其他应收款

### ① 2021年12月31日

| 单位名称          | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由                       |
|---------------|---------------|------|---------|----------------------------|
| Oralland GmbH | 2,960,077.00  |      |         | 均系本公司合并范围内的下属公司，发生坏账的可能性较小 |
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 37,325,325.62 |      |         |                            |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 9,601,750.00  |      |         |                            |
| 日照沪鸽生物材料有限公司  | 9,569,569.55  |      |         |                            |
| 上海沪鸽科技有限公司    | 17,000,000.00 |      |         |                            |

|                |               |  |  |  |
|----------------|---------------|--|--|--|
| 青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司 | 150,000.00    |  |  |  |
| 小 计            | 76,606,722.17 |  |  |  |

② 2020 年 12 月 31 日

| 单位名称                | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由                       |
|---------------------|---------------|------|----------|----------------------------|
| Oralland GmbH       | 27,365,250.00 |      |          | 均系本公司合并范围内的下属公司，发生坏账的可能性较小 |
| 青岛达芬奇科技有限公司         | 17,670,000.00 |      |          |                            |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司       | 12,300,000.00 |      |          |                            |
| 日照沪鸽生物材料有限公司        | 8,612,651.00  |      |          |                            |
| VINCISILE GROUP LLC | 6,929,860.42  |      |          |                            |
| 北京因卓越生物科技有限公司       | 2,400.00      |      |          |                            |
| 小 计                 | 72,880,161.42 |      |          |                            |

③ 2019 年 12 月 31 日

| 单位名称                | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由                       |
|---------------------|---------------|------|----------|----------------------------|
| Oralland GmbH       | 26,650,855.00 |      |          | 均系本公司合并范围内的下属公司，发生坏账的可能性较小 |
| 青岛达芬奇科技有限公司         | 12,550,000.00 |      |          |                            |
| 日照沪鸽生物材料有限公司        | 5,197,732.91  |      |          |                            |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司       | 604,800.00    |      |          |                            |
| 沪鸽齿科材料有限公司          | 29,273.58     |      |          |                            |
| CMP Industries, LLC | 14,310.00     |      |          |                            |
| 小 计                 | 45,046,971.49 |      |          |                            |

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称     | 2021. 12. 31 |          |          | 2020. 12. 31 |           |          |
|----------|--------------|----------|----------|--------------|-----------|----------|
|          | 账面余额         | 坏账准备     | 计提比例 (%) | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 账龄组合     | 12,965.42    | 1,073.27 | 8.28     | 372,785.41   | 27,276.47 | 7.32     |
| 其中：1 年以内 | 4,465.42     | 223.27   | 5.00     | 202,041.55   | 10,102.08 | 5.00     |
| 1-2 年    | 8,500.00     | 850.00   | 10.00    | 170,243.86   | 17,024.39 | 10.00    |
| 2-3 年    |              |          |          | 500.00       | 150.00    | 30.00    |
| 小 计      | 12,965.42    | 1,073.27 | 8.28     | 372,785.41   | 27,276.47 | 7.32     |

(续上表)

| 组合名称    | 2019. 12. 31 |           |         |
|---------|--------------|-----------|---------|
|         | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例(%) |
| 账龄组合    | 293,135.16   | 17,995.63 | 6.14    |
| 其中：1年以内 | 226,357.66   | 11,317.88 | 5.00    |
| 1-2年    | 66,777.50    | 6,677.75  | 10.00   |
| 小 计     | 293,135.16   | 17,995.63 | 6.14    |

(2) 坏账准备变动情况

① 2021 年度

| 项 目      | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计        |
|----------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
|          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |            |
| 期初数      | 10,102.08          | 17,024.39                    | 150.00                       | 27,276.47  |
| 期初数在本期   |                    |                              |                              |            |
| --转入第二阶段 | -425.00            | 425.00                       |                              |            |
| --转入第三阶段 |                    |                              |                              |            |
| --转回第二阶段 |                    |                              |                              |            |
| --转回第一阶段 |                    |                              |                              |            |
| 本期计提     | -9,453.81          | -16,599.39                   | -150.00                      | -26,203.20 |
| 本期收回     |                    |                              |                              |            |
| 本期转回     |                    |                              |                              |            |
| 本期核销     |                    |                              |                              |            |
| 其他变动     |                    |                              |                              |            |
| 期末数      | 223.27             | 850.00                       |                              | 1,073.27   |

② 2020 年度

| 项 目    | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合 计       |
|--------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|        | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |           |
| 期初数    | 11,317.88          | 6,677.75                     |                              | 17,995.63 |
| 期初数在本期 |                    |                              |                              |           |

|          |           |           |        |           |
|----------|-----------|-----------|--------|-----------|
| --转入第二阶段 | -8,512.19 | 8,512.19  |        |           |
| --转入第三阶段 |           | -50.00    | 50.00  |           |
| --转回第二阶段 |           |           |        |           |
| --转回第一阶段 |           |           |        |           |
| 本期计提     | 7,296.39  | 1,884.45  | 100.00 | 9,280.84  |
| 本期收回     |           |           |        |           |
| 本期转回     |           |           |        |           |
| 本期核销     |           |           |        |           |
| 其他变动     |           |           |        |           |
| 期末数      | 10,102.08 | 17,024.39 | 150.00 | 27,276.47 |

③ 2019 年度

| 项 目      | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合 计       |
|----------|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |           |
| 期初数      | 7,448.66           |                              |                              | 7,448.66  |
| 期初数在本期   |                    |                              |                              |           |
| --转入第二阶段 | -3,338.88          | 3,338.88                     |                              |           |
| --转入第三阶段 |                    |                              |                              |           |
| --转回第二阶段 |                    |                              |                              |           |
| --转回第一阶段 |                    |                              |                              |           |
| 本期计提     | 7,208.10           | 3,338.87                     |                              | 10,546.97 |
| 本期收回     |                    |                              |                              |           |
| 本期转回     |                    |                              |                              |           |
| 本期核销     |                    |                              |                              |           |
| 其他变动     |                    |                              |                              |           |
| 期末数      | 11,317.88          | 6,677.75                     |                              | 17,995.63 |

(3) 其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质  | 2021.12.31 | 2020.12.31 | 2019.12.31 |
|-------|------------|------------|------------|
| 押金保证金 | 8,500.00   | 9,000.00   | 500.00     |

|       |               |               |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| 拆借款   | 76,606,722.17 | 72,880,161.42 | 45,046,971.49 |
| 应收暂付款 | 4,465.42      |               | 1,647.17      |
| 备用金   |               |               | 21,800.00     |
| 应收房租款 |               | 348,727.97    | 264,519.19    |
| 其他    |               | 15,057.44     | 4,668.80      |
| 合 计   | 76,619,687.59 | 73,252,946.83 | 45,340,106.65 |

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 款项性质 | 账面余额          | 账龄    | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---------------|------|---------------|-------|----------------|------|
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 拆借款  | 37,325,325.62 | [注 1] | 48.72          |      |
| 上海沪鸽科技有限公司    | 拆借款  | 17,000,000.00 | 1 年以内 | 22.19          |      |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 拆借款  | 9,601,750.00  | [注 2] | 12.53          |      |
| 日照沪鸽生物材料有限公司  | 拆借款  | 9,569,569.55  | [注 3] | 12.49          |      |
| Oralland GmbH | 拆借款  | 2,960,077.00  | 4-5 年 | 3.86           |      |
| 小 计           |      | 76,456,722.17 |       | 99.79          |      |

[注 1] 其中 1 年以内 21,020,717.01 元, 1-2 年 6,560,483.71 元, 2-3 年 6,373,005.00 元, 3-4 年 3,371,119.90 元

[注 2] 其中 1 年以内 1,956,242.95 元, 1-2 年 7,645,507.05 元

[注 3] 其中 1 年以内 1,571,000.41 元, 1-2 年 3,417,292.49 元, 2-3 年 2,540,646.42 元, 3-4 年 1,798,751.81 元, 4-5 年 241,878.42 元

2) 2020 年 12 月 31 日

| 单位名称                 | 款项性质 | 账面余额          | 账龄    | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备 |
|----------------------|------|---------------|-------|----------------|------|
| Oralland GmbH        | 拆借款  | 27,365,250.00 | 3-4 年 | 37.36          |      |
| 青岛达芬奇科技有限公司          | 拆借款  | 17,670,000.00 | [注 1] | 24.12          |      |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司        | 拆借款  | 12,300,000.00 | [注 2] | 16.79          |      |
| 日照沪鸽生物材料有限公司         | 拆借款  | 8,612,651.00  | [注 3] | 11.76          |      |
| VINCISMILE GROUP LLC | 拆借款  | 6,929,860.42  | 1 年以内 | 9.46           |      |
| 小 计                  |      | 72,877,761.42 |       | 99.49          |      |

[注 1]其中 1 年以内 6,560,483.71 元, 1-2 年 6,373,005.00 元, 2-3 年 4,736,511.29 元

[注 2]其中 1 年以内 11,840,312.65 元, 1-2 年 459,687.35 元

[注 3]其中 1 年以内 3,417,292.49 元, 1-2 年 2,540,646.42 元, 2-3 年 1,798,751.81 元, 3-4 年 855,960.28 元

3) 2019 年 12 月 31 日

| 单位名称          | 款项性质  | 账面余额          | 账龄    | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备      |
|---------------|-------|---------------|-------|----------------|-----------|
| Oralland GmbH | 拆借款   | 26,650,855.00 | 2-3 年 | 58.78          |           |
| 青岛达芬奇科技有限公司   | 拆借款   | 12,550,000.00 | [注 1] | 27.68          |           |
| 日照沪鸽生物材料有限公司  | 拆借款   | 5,197,732.91  | [注 2] | 11.46          |           |
| 青岛达芬奇口腔医疗有限公司 | 拆借款   | 604,800.00    | 1 年以内 | 1.34           |           |
| 日照心脏病医院管理有限公司 | 应收房租款 | 236,521.36    | [注 3] | 0.52           | 15,139.94 |
| 小 计           |       | 45,239,909.27 |       | 99.78          | 15,139.94 |

[注 1]其中 1-2 年 6,200,000.00 元, 2-3 年 6,350,000.00 元

[注 2]其中 1 年以内 2,540,646.42 元, 1-2 年 1,798,751.81 元, 2-3 年 858,334.68 元

[注 3]其中 1 年以内 170,243.86 元, 1-2 年 66,277.50 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

| 项 目    | 2021.12.31     |            |                | 2020.12.31    |      |               |
|--------|----------------|------------|----------------|---------------|------|---------------|
|        | 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 | 108,009,956.03 | 500,000.00 | 107,509,956.03 | 95,509,956.03 |      | 95,509,956.03 |
| 合 计    | 108,009,956.03 | 500,000.00 | 107,509,956.03 | 95,509,956.03 |      | 95,509,956.03 |

(续上表)

| 项 目    | 2019.12.31    |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资 | 60,847,840.67 |      | 60,847,840.67 |
| 合 计    | 60,847,840.67 |      | 60,847,840.67 |

(2) 对子公司投资

1) 2021 年度

| 被投资单位             | 期初数           | 本期增加          | 本期减少 | 期末数            | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末数 |
|-------------------|---------------|---------------|------|----------------|--------------|-------------|
| 上海欣康泽实业有限公司       | 31,948,446.68 |               |      | 31,948,446.68  |              |             |
| 上海沪鸽医疗器械有限公司      | 1,000,000.00  |               |      | 1,000,000.00   |              |             |
| 北京因卓越生物科技有限公司     | 2,000,000.00  |               |      | 2,000,000.00   |              |             |
| 日照沪鸽生物材料有限公司      | 472,272.55    |               |      | 472,272.55     |              |             |
| Oralla Group, LLC | 13,771,086.80 |               |      | 13,771,086.80  |              |             |
| Oralland GmbH     | 368,150.00    |               |      | 368,150.00     |              |             |
| 青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司    | 45,950,000.00 | 11,000,000.00 |      | 56,950,000.00  |              |             |
| 上海沪鸽科技有限公司        |               | 1,000,000.00  |      | 1,000,000.00   |              |             |
| 青岛达芬奇科技有限公司       |               | 500,000.00    |      | 500,000.00     | 500,000.00   | 500,000.00  |
| 小 计               | 95,509,956.03 | 12,500,000.00 |      | 108,009,956.03 | 500,000.00   | 500,000.00  |

2) 2020 年度

| 被投资单位               | 期初数           | 本期增加          | 本期减少         | 期末数           | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末数 |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------|
| 上海欣康泽实业有限公司         | 31,948,446.68 |               |              | 31,948,446.68 |              |             |
| 上海沪鸽医疗器械有限公司        | 1,000,000.00  |               |              | 1,000,000.00  |              |             |
| 北京因卓越生物科技有限公司       | 2,000,000.00  |               |              | 2,000,000.00  |              |             |
| 日照沪鸽生物材料有限公司        | 472,272.55    |               |              | 472,272.55    |              |             |
| Oralla Group, LLC   | 13,771,086.80 |               |              | 13,771,086.80 |              |             |
| Oralland GmbH       | 368,150.00    |               |              | 368,150.00    |              |             |
| CMP Industries, LLC | 3,787,884.64  |               | 3,787,884.64 |               |              |             |
| 青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司      | 7,500,000.00  | 38,450,000.00 |              | 45,950,000.00 |              |             |
| 小 计                 | 60,847,840.67 | 38,450,000.00 | 3,787,884.64 | 95,509,956.03 |              |             |

3) 2019 年度

| 被投资单位             | 期初数           | 本期增加 | 本期减少 | 期末数           | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末数 |
|-------------------|---------------|------|------|---------------|--------------|-------------|
| 上海欣康泽实业有限公司       | 31,948,446.68 |      |      | 31,948,446.68 |              |             |
| 上海沪鸽医疗器械有限公司      | 1,000,000.00  |      |      | 1,000,000.00  |              |             |
| 北京因卓越生物科技有限公司     | 2,000,000.00  |      |      | 2,000,000.00  |              |             |
| 日照沪鸽生物材料有限公司      | 472,272.55    |      |      | 472,272.55    |              |             |
| Oralla Group, LLC | 13,771,086.80 |      |      | 13,771,086.80 |              |             |
| Oralland GmbH     | 368,150.00    |      |      | 368,150.00    |              |             |

|                     |               |              |  |               |  |  |
|---------------------|---------------|--------------|--|---------------|--|--|
| CMP Industries, LLC | 3,787,884.64  |              |  | 3,787,884.64  |  |  |
| 青岛沪鸽口腔医疗科技有限公司      |               | 7,500,000.00 |  | 7,500,000.00  |  |  |
| 小 计                 | 53,347,840.67 | 7,500,000.00 |  | 60,847,840.67 |  |  |

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

| 项 目              | 2021 年度        |                | 2020 年度        |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务收入           | 217,631,416.44 | 104,738,561.74 | 194,169,480.57 | 104,628,203.67 |
| 其他业务收入           | 920,753.57     | 802,523.92     | 1,557,884.54   | 1,369,649.06   |
| 合 计              | 218,552,170.01 | 105,541,085.66 | 195,727,365.11 | 105,997,852.73 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 217,775,721.55 | 105,013,043.20 | 195,032,982.01 | 105,541,406.21 |

(续上表)

| 项 目              | 2019 年度        |                |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | 收入             | 成本             |
| 主营业务收入           | 179,174,163.09 | 98,626,499.69  |
| 其他业务收入           | 2,670,745.50   | 1,856,993.22   |
| 合 计              | 181,844,908.59 | 100,483,492.91 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | ——             | ——             |

2. 研发费用

| 项 目    | 2021 年度       | 2020 年度       | 2019 年度      |
|--------|---------------|---------------|--------------|
| 人员直接投入 | 5,331,923.18  | 4,322,472.04  | 3,979,881.46 |
| 直接投入费用 | 1,779,510.18  | 2,027,360.15  | 2,487,673.57 |
| 折旧与摊销  | 631,279.12    | 514,985.59    | 476,461.91   |
| 委外研发费用 | 4,137,358.33  | 4,528,301.70  | 735,849.00   |
| 其他     | 1,257,825.75  | 1,567,951.74  | 1,701,346.36 |
| 合 计    | 13,137,896.56 | 12,961,071.22 | 9,381,212.30 |

### 3. 投资收益

| 项 目             | 2021 年度   | 2020 年度     | 2019 年度    |
|-----------------|-----------|-------------|------------|
| 理财收益            | 25,813.20 | 3,263.11    | 115,853.89 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |           | -244,234.63 |            |
| 合 计             | 25,813.20 | -240,971.52 | 115,853.89 |

## 十五、其他补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） |         |         |
|-------------------------|---------------|---------|---------|
|                         | 2021 年度       | 2020 年度 | 2019 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 19.78         | 18.98   | 21.10   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 18.66         | 13.42   | 19.33   |

##### (2) 每股收益

| 报告期利润                   | 每股收益（元/股） |         |         |         |         |         |
|-------------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                         | 基本每股收益    |         |         | 稀释每股收益  |         |         |
|                         | 2021 年度   | 2020 年度 | 2019 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 | 2019 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 1.47      | 1.18    | 1.03    | 1.47    | 1.18    | 1.03    |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.38      | 0.83    | 0.94    | 1.38    | 0.83    | 0.94    |

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目                         | 序号    | 2021 年         | 2020 年度        | 2019 年度        |
|-----------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润              | A     | 58,984,525.79  | 47,051,287.28  | 37,714,843.77  |
| 非经常性损益                      | B     | 3,337,431.70   | 13,790,028.89  | 3,162,784.01   |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润    | C=A-B | 55,647,094.09  | 33,261,258.39  | 34,552,059.76  |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产            | D1    | 272,851,749.23 | 202,748,838.24 | 159,253,765.81 |
| 计算扣除非经常性损益的归属于公司普通股股东的期初净资产 | D2    |                |                |                |

|                             |                                           |                                                                                                                   |                |                |                |
|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 |                                           | E                                                                                                                 |                | 24,302,157.42  | 4,588,000.00   |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数         |                                           | F                                                                                                                 |                | 11             |                |
| 回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  |                                           | G                                                                                                                 | 11,658,000.00  |                |                |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数         |                                           | H                                                                                                                 | 4              |                |                |
| 其他                          | 股权激励增加资本公积                                | I1                                                                                                                |                | 210,491.02     | 901,500.00     |
|                             | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数                       | J1                                                                                                                |                | 6              | 6              |
|                             | 归属于公司普通股股东的外币报表折算差额                       | I2                                                                                                                | -367,487.61    | -1,461,024.73  | 290,728.66     |
|                             | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数                       | J2                                                                                                                | 6              | 6              | 6              |
|                             | 同一控制下合并上海欣康泽实业有限公司支付的对价                   | I3                                                                                                                |                |                |                |
|                             | 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数                       | J3                                                                                                                |                |                |                |
|                             | 同一控制下合并 CMP Industries, LLC 支付的对价         | I4                                                                                                                |                |                |                |
|                             | 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数                       | J4                                                                                                                |                |                |                |
|                             | 同一控制下合并上海欣康泽实业有限公司，合并日享有的被合并方净资产          | I5                                                                                                                |                |                |                |
|                             | 增加净资产次月起至报告期期末的累计月数                       | J5                                                                                                                |                |                |                |
|                             | 同一控制下合并 CMP Industries, LLC，合并日享有的被合并方净资产 | I6                                                                                                                |                |                |                |
|                             | 增加净资产次月起至报告期期末的累计月数                       | J6                                                                                                                |                |                |                |
| 报告期月份数                      |                                           | K                                                                                                                 | 12             | 12             | 12             |
| 加权平均净资产                     |                                           | $L1 = D1 + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I1 \times J1/K + I2 \times J2/K - I3 \times J3/K - I4 \times J4/K$ | 298,274,268.32 | 247,926,192.66 | 178,707,302.03 |
| 考虑同一控制下企业合并扣                |                                           | $L2 = D2 + A/2 + E \times$                                                                                        |                |                |                |

|                   |                                                                                                                                                            |        |        |        |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| 除非经常性损益加权平均净资产[注] | $\frac{F}{K} - \frac{G \times H / K + I1 \times J1 / K + I2 \times J2 / K - I3 \times J3 / K - I4 \times J4 / K + J5 \times J5 / K + I6 \times J6 / K}{K}$ |        |        |        |
| 加权平均净资产收益率        | $M=A/L$                                                                                                                                                    | 19.78% | 18.98% | 21.10% |
| 扣除非经常损益加权平均净资产收益率 | $N=C/L$                                                                                                                                                    | 18.66% | 13.42% | 19.33% |

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

| 项 目                      | 序号                                                    | 2021 年        | 2020 年度       | 2019 年度       |
|--------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润           | A                                                     | 58,984,525.79 | 47,051,287.28 | 37,714,843.77 |
| 非经常性损益                   | B                                                     | 3,337,431.70  | 13,790,028.89 | 3,162,784.01  |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | C=A-B                                                 | 55,647,094.09 | 33,261,258.39 | 34,552,059.76 |
| 期初股份总数                   | D                                                     | 40,200,000.00 | 37,173,500.00 | 36,600,000.00 |
| 因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数    | E                                                     |               |               |               |
| 发行新股或债转股等增加股份数           | F                                                     |               | 3,026,500.00  | 573,500.00    |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | G                                                     |               | 11            |               |
| 因回购等减少股份数                | H                                                     |               |               |               |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数       | I                                                     |               |               |               |
| 报告期缩股数                   | J                                                     |               |               |               |
| 报告期月份数                   | K                                                     | 12            | 12            | 12            |
| 发行在外的普通股加权平均数            | $\frac{L=D+E+F \times G / K - H \times I / K - J}{K}$ | 40,200,000.00 | 39,947,791.67 | 36,600,000.00 |
| 基本每股收益                   | $M=A/L$                                               | 1.47          | 1.18          | 1.03          |
| 扣除非经常损益基本每股收益            | $N=C/L$                                               | 1.38          | 0.83          | 0.94          |

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2021 年度比 2020 年度

| 资产负债表项目     | 2021. 12. 31   | 2020. 12. 31   | 变动幅度     | 变动原因说明                                                                                            |
|-------------|----------------|----------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 存货          | 39,021,366.80  | 29,066,980.49  | 34.25%   | 主要系 2021 年度公司因产销规模扩大,同时为了应付原材料价格持续上涨及疫情或贸易摩擦对原材料供应产生影响,对原材料进行了大额备货所致                              |
| 其他流动资产      | 2,246,092.03   | 964,767.44     | 132.81%  | 主要系 2021 年度新增预付券商 IPO 承销发行费用所致                                                                    |
| 投资性房地产      | 17,785,703.28  | 343,708.94     | 5074.64% | 系 2021 年度通过司法拍卖竞得上海一处办公房产暂时用于出租所致                                                                 |
| 使用权资产       | 3,762,453.45   |                |          | 系 2021 年度开始执行新租赁准则,确认经营租赁产生的使用权资产所致                                                               |
| 短期借款        | 5,006,750.00   | 19,907,012.50  | -74.85%  | 系 2020 年底银行借款在 2021 年度偿还,同时公司经营净现金流情况较好,在募投项目尚未大规模投建的情况下,未新增大额银行借款所致                              |
| 应付账款        | 13,069,900.35  | 8,229,571.42   | 58.82%   | 主要系厂房 C 建造未付的应付工程款增加所致                                                                            |
| 应付职工薪酬      | 12,112,532.42  | 9,970,802.92   | 21.48%   | 主要系 2021 年度公司产销规模扩大、盈利提升,导致工资及奖金计提增加所致                                                            |
| 其他应付款       | 1,613,556.87   | 319,362.47     | 405.24%  | 主要系 2021 年底新增应付未付现金股利 87.77 万元                                                                    |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,483,560.77   |                |          | 系 2021 年度开始执行新租赁准则,确认经营租赁产生的未来一年内应付租金所致                                                           |
| 租赁负债        | 2,136,195.44   |                |          | 系 2021 年度开始执行新租赁准则,确认经营租赁产生的租赁负债所致                                                                |
| 利润表项目       | 2021 年度        | 2020 年度        | 变动幅度     | 变动原因说明                                                                                            |
| 营业收入        | 261,474,561.84 | 233,330,532.40 | 12.06%   | 主要系 2020 年上半年公司收入受疫情影响较大,2021 年度自疫情恢复,且硅橡胶产品继续保持增长所致                                              |
| 财务费用        | 2,067,562.19   | 8,161,748.57   | -74.67%  | 主要系 2021 年度人民币对美元汇率波动小于去年,相应产生汇兑损失金额较小所致                                                          |
| 其他收益        | 5,208,812.77   | 8,234,021.24   | -36.74%  | 主要系 2020 年度发生额包含 1-6 月 CMP Industries, LLC 尚在合并范围内时因疫情收到的政府补助 345.83 万元,2021 年 CMP 公司不再纳入合并相应减少所致 |
| 投资收益        | 25,813.20      | 6,988,133.74   | -99.63%  | 主要系 2020 年度处置 CMP Industries, LLC 股权产生处置收益较大所致                                                    |
| 营业外支出       | 1,366,583.00   | 136,074.25     | 904.29%  | 系 2021 年度发生的捐赠支出较大所致                                                                              |

2. 2020 年度比 2019 年度

| 资产负债表项目 | 2020. 12. 31   | 2019. 12. 31  | 变动幅度     | 变动原因说明                                                                                                    |
|---------|----------------|---------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 货币资金    | 165,323,370.51 | 96,500,239.13 | 71.32%   | 主要系公司 2020 年收到股东增资款以及经营活动产生的净现金流入所致                                                                       |
| 其他应收款   | 830,475.17     | 7,624,027.79  | -89.11%  | 主要系 2019 年购买土地支付的投标保证金,2020 年收回所致                                                                         |
| 存货      | 29,066,980.49  | 45,250,774.72 | -35.76%  | 主要系公司 2020 年出售 CMP Industries, LLC, 导致其存货不再纳入合并范围所致,扣除 CMP Industries, LLC 影响,2020 年末存货余额较年初减少 3.06%,变动较小 |
| 无形资产    | 39,538,535.98  | 3,314,555.53  | 1092.88% | 主要系公司 2020 年度在青岛购置 86.95 亩土地使用权所致                                                                         |
| 短期借款    | 19,907,012.50  | 10,015,950.00 | 98.75%   | 主要系公司为补充流动资金借款所致                                                                                          |

|          |               |               |          |                                                                                                                                                                                                   |
|----------|---------------|---------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 应付账款     | 8,229,571.42  | 14,288,746.72 | -42.41%  | 主要系公司2020年出售CMP Industries, LLC导致其应付账款不再纳入合并范围所致，扣除CMP Industries, LLC影响，2020年末应付账款余额较年初减少21.88%，变动较小；剔除CMP Industries, LLC影响后应付账款余额下降原因主要系公司2020年度硅橡胶制造向上游延伸，减少了对原供应商的采购                         |
| 其他应付款    | 319,362.47    | 8,744,125.15  | -96.35%  | 主要系公司2020年出售CMP Industries, LLC，导致其对外资金拆借形成的往来款不再纳入合并范围所致                                                                                                                                         |
| 长期应付职工薪酬 |               | 1,199,609.14  | -100.00% | 系公司2020年出售CMP Industries, LLC，导致其长期应付职工薪酬不再纳入合并范围所致                                                                                                                                               |
| 销售费用     | 46,365,971.00 | 62,786,670.53 | -26.15%  | 主要系公司2020年出售CMP Industries, LLC，导致其2020年7-12月销售费用不纳入合并所致，扣除CMP Industries, LLC影响，2020年度销售费用发生额较2019年度减少16,420,699.53元，下降15.06%，变动较小；剔除CMP Industries, LLC影响后销售费用发生额下降原因主要系销售费用中的运输费作为合同履行成本转列营业成本 |
| 管理费用     | 25,936,344.10 | 27,316,949.66 | -5.05%   | 主要系公司2020年出售CMP Industries, LLC，导致其2020年7-12月管理费用不纳入合并所致，扣除CMP Industries, LLC影响，2020年度管理费用发生额较2019年度减少7.24%，变动较小                                                                                 |
| 财务费用     | 8,161,748.57  | 190,239.88    | 4190.24% | 主要系2020年度人民币对美元升值幅度较大，公司持有的美元资产汇兑损失大幅增加所致                                                                                                                                                         |
| 其他收益     | 8,234,021.24  | 2,800,429.80  | 194.03%  | 主要系公司2020年度收到与疫情相关的补助资金增加所致                                                                                                                                                                       |
| 投资收益     | 6,988,133.74  | 1,222,001.31  | 471.86%  | 主要系公司2020年出售CMP Industries, LLC产生较大金额的处置收益所致                                                                                                                                                      |

山东沪鸽口腔材料股份有限公司

二〇二二年五月十日



仅为山东. 张芹口腔材料股份有限公司工商年报之用



|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 张芹                 |
| Full name         |                    |
| 性别                | 女                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1977-10-08         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 天德会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| Working unit      |                    |
| 身份证号码             | 422429197710087662 |
| Identity Card No. |                    |

### 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.

注册会计师任职资格检查  
(含注册[2021]36号)

2021 检

浙江省注册会计师协会

2013 01 01

2013 01 01

证书编号: 330000011893

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

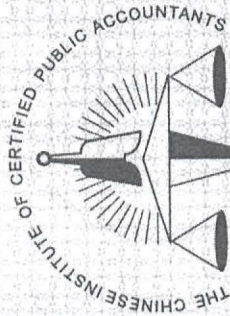
Authorized Institute of CPAs

2000 10 13

发证日期: 2000 10 13

Date of issuance

504



中国注册会计师协会

姓名 李江东

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1985-01-04

Date of Birth

工作单位 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 371329198501040319

Identity card No.



# 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.

注册会计师任职资格检查  
(浙江分所2021156号)

2021 检

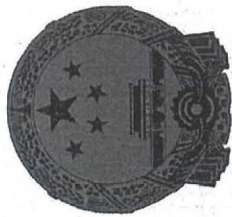
浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 330000012258  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of C.P.A. Zhejiang Province

发证日期: 2010 年 06 月 29 日  
Date of Issuance



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

## 说明

证书序号：0007666

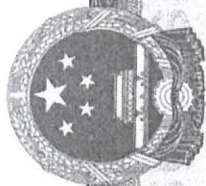
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

中华人民共和国财政部制

仅为山东沪鸽口腔材料股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡少先

经营范围

审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关



2022年3月1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

仅为山东沪鸽口腔材料股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。