

# 上海存济口腔门诊部有限公司

## 审计报告

众环审字(2025)0300656号

### 目 录

|          | 起始页码 |
|----------|------|
| 审计报告     |      |
| 财务报表     |      |
| 资产负债表    | 1    |
| 利润表      | 3    |
| 现金流量表    | 4    |
| 所有者权益变动表 | 5    |
| 财务报表附注   | 7    |

## 审计报告

众环审字(2025)0300656 号

上海存济口腔门诊部有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了上海存济口腔门诊部有限公司（以下简称“存济口腔门诊部公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 4 月 30 日的资产负债表，2024 年度、2025 年 1-4 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了存济口腔门诊部公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 4 月 30 日的财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于存济口腔门诊部公司，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、理层和治理层对财务报表的责任

存济口腔门诊部公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估存济口腔门诊部公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算存济口腔门诊部公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督存济口腔门诊部公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对存济口腔门诊部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存济口腔门诊部公司不能持续经营。

（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。

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

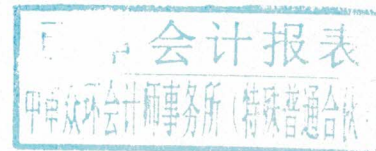


中国注册会计师：    
钱星

中国注册会计师：    
许言炎

中国·武汉

2025年8月18日



# 资产负债表

2025年4月30日

编制单位：上海存济口腔门诊部有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 附注  | 2025年4月30日    | 2024年12月31日   |
|-------------|-----|---------------|---------------|
| 流动资产：       |     |               |               |
| 货币资金        | 六、1 | 6,346.88      | 8,450.98      |
| 交易性金融资产     |     |               |               |
| 衍生金融资产      |     |               |               |
| 应收票据        |     |               |               |
| 应收账款        |     |               |               |
| 应收款项融资      |     |               |               |
| 预付款项        |     |               |               |
| 其他应收款       |     |               |               |
| 其中：应收利息     |     |               |               |
| 应收股利        |     |               |               |
| 存货          |     |               |               |
| 合同资产        |     |               |               |
| 持有待售资产      |     |               |               |
| 一年内到期的非流动资产 |     |               |               |
| 其他流动资产      |     |               |               |
| 流动资产合计      |     | 6,346.88      | 8,450.98      |
| 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      |     |               |               |
| 其他权益工具投资    |     |               |               |
| 其他非流动金融资产   |     |               |               |
| 投资性房地产      |     |               |               |
| 固定资产        |     |               |               |
| 在建工程        | 六、2 | 46,099,848.00 | 45,840,248.00 |
| 生产性生物资产     |     |               |               |
| 油气资产        |     |               |               |
| 使用权资产       |     |               |               |
| 无形资产        |     |               |               |
| 开发支出        |     |               |               |
| 商誉          |     |               |               |
| 长期待摊费用      |     |               |               |
| 递延所得税资产     |     |               |               |
| 其他非流动资产     |     |               |               |
| 非流动资产合计     |     | 46,099,848.00 | 45,840,248.00 |
| 资产总计        |     | 46,106,194.88 | 45,848,698.98 |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2025年4月30日

编制单位：上海存济口腔门诊部有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 附注  | 2025年4月30日    | 2024年12月31日   |
|-------------|-----|---------------|---------------|
| 流动负债：       |     |               |               |
| 短期借款        |     |               |               |
| 交易性金融负债     |     |               |               |
| 衍生金融负债      |     |               |               |
| 应付票据        |     |               |               |
| 应付账款        | 六、3 | 31,690,648.00 | 45,840,248.00 |
| 预收款项        |     |               |               |
| 合同负债        |     |               |               |
| 应付职工薪酬      | 六、4 | 12,800.11     | 12,775.15     |
| 应交税费        | 六、5 | 856.11        | 1,079.08      |
| 其他应付款       | 六、6 | 7,151.21      | 22,999.49     |
| 其中：应付利息     |     |               |               |
| 应付股利        |     |               |               |
| 持有待售负债      |     |               |               |
| 一年内到期的非流动负债 |     |               |               |
| 其他流动负债      |     |               |               |
| 流动负债合计      |     | 31,711,455.43 | 45,877,101.72 |
| 非流动负债：      |     |               |               |
| 长期借款        |     |               |               |
| 应付债券        |     |               |               |
| 其中：优先股      |     |               |               |
| 永续债         |     |               |               |
| 租赁负债        |     |               |               |
| 长期应付款       |     |               |               |
| 长期应付职工薪酬    |     |               |               |
| 预计负债        |     |               |               |
| 递延收益        |     |               |               |
| 递延所得税负债     |     |               |               |
| 其他非流动负债     |     |               |               |
| 非流动负债合计     |     |               |               |
| 负债合计        |     | 31,711,455.43 | 45,877,101.72 |
| 股东权益：       |     |               |               |
| 实收资本        | 六、7 | 15,000,000.00 | 445,000.00    |
| 其他权益工具      |     |               |               |
| 其中：优先股      |     |               |               |
| 永续债         |     |               |               |
| 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       | 六、8 | -605,260.55   | -473,402.74   |
| 所有者权益合计     |     | 14,394,739.45 | -28,402.74    |
| 负债和所有者权益总计  |     | 46,106,194.88 | 45,848,698.98 |

公司负责人：

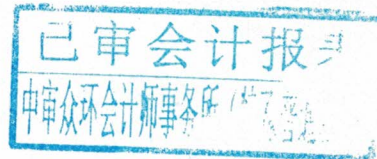
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表  
2025年1-4月

| 编制单位：上海存济口腔门诊部有限公司     |      | 金额单位：人民币元   |             |
|------------------------|------|-------------|-------------|
| 项 目                    | 附注   | 2025年1-4月   | 2024年度      |
| 一、营业收入                 |      |             |             |
| 减：营业成本                 |      |             |             |
| 税金及附加                  | 六、9  | 24.25       | 31.38       |
| 销售费用                   |      |             |             |
| 管理费用                   | 六、10 | 131,789.80  | 422,330.62  |
| 研发费用                   |      |             |             |
| 财务费用                   | 六、11 | 43.76       | 303.14      |
| 其中：利息费用                |      |             |             |
| 利息收入                   |      | 3.04        | 30.06       |
| 加：其他收益                 |      |             |             |
| 投资收益（损失以“－”号填列）        |      |             |             |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |             |             |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |             |             |
| 净敞口套期收益（损失以“－”号填列）     |      |             |             |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列）    |      |             |             |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列）      |      |             |             |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列）      |      |             |             |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）      |      |             |             |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列）      |      | -131,857.81 | -422,665.14 |
| 加：营业外收入                |      |             |             |
| 减：营业外支出                |      |             |             |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）    |      | -131,857.81 | -422,665.14 |
| 减：所得税费用                |      |             |             |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列）      |      | -131,857.81 | -422,665.14 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      | -131,857.81 | -422,665.14 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      |             |             |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |             |             |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |             |             |
| 1、重新计量设定受益计划变动额        |      |             |             |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |             |             |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动       |      |             |             |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动       |      |             |             |
| 5、其他                   |      |             |             |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |             |             |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益      |      |             |             |
| 2、其他债权投资公允价值变动         |      |             |             |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      |             |             |
| 4、其他债权投资信用减值准备         |      |             |             |
| 5、现金流量套期储备             |      |             |             |
| 6、外币财务报表折算差额           |      |             |             |
| 7、其他                   |      |             |             |
| 六、综合收益总额               |      | -131,857.81 | -422,665.14 |

|        |            |          |
|--------|------------|----------|
| 公司负责人： | 主管会计工作负责人： | 会计机构负责人： |
|--------|------------|----------|



现金流量表

2025年1-4月

编制单位：上海存济口腔门诊部有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2025年1-4月   | 2024年度      |
|---------------------------|----|-------------|-------------|
| 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            |    |             |             |
| 收到的税费返还                   |    |             |             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 3.04        | 153.42      |
| 经营活动现金流入小计                |    | 3.04        | 153.42      |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    |             |             |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 121,987.81  | 414,435.16  |
| 支付的各项税费                   |    | 24.25       | 31.38       |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 25,895.08   | 7,833.20    |
| 经营活动现金流出小计                |    | 147,907.14  | 422,299.74  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | -147,904.10 | -422,146.32 |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |    |             |             |
| 收回投资收到的现金                 |    |             |             |
| 取得投资收益收到的现金               |    |             |             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |             |             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |             |             |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |             |             |
| 投资活动现金流入小计                |    |             |             |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    |             |             |
| 投资支付的现金                   |    |             |             |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |             |             |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |             |             |
| 投资活动现金流出小计                |    |             |             |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    |             |             |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |    |             |             |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 145,800.00  | 410,000.00  |
| 取得借款收到的现金                 |    |             |             |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |             |             |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 145,800.00  | 410,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |    |             |             |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    |             |             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |             |             |
| 筹资活动现金流出小计                |    |             |             |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | 145,800.00  | 410,000.00  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |    |             |             |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |    | -2,104.10   | -12,146.32  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 8,450.98    | 20,597.30   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 6,346.88    | 8,450.98    |

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2025年1-4月

金额单位：人民币元

编制单位：上海存济口腔门诊部有限公司

| 项 目                   | 2025年1-4月     |        |      |       |        | 未分配利润       | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|------|-------|--------|-------------|---------------|
|                       | 实收资本          | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 |             |               |
|                       | 优先股           | 永续债    | 其他   |       |        |             |               |
| 一、上年年末余额              | 445,000.00    |        |      |       |        | -473,402.74 | -28,402.74    |
| 加：会计政策变更              |               |        |      |       |        |             |               |
| 前期差错更正                |               |        |      |       |        |             |               |
| 其他                    |               |        |      |       |        |             |               |
| 二、本年期初余额              | 445,000.00    |        |      |       |        | -473,402.74 | -28,402.74    |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 14,555,000.00 |        |      |       |        | -131,857.81 | 14,423,142.19 |
| （一）综合收益总额             |               |        |      |       |        |             |               |
| （二）所有者投入和减少资本         | 14,555,000.00 |        |      |       |        | -131,857.81 | -131,857.81   |
| 1、所有者投入的普通股           | 14,555,000.00 |        |      |       |        |             | 14,555,000.00 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |      |       |        |             |               |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |      |       |        |             |               |
| 4、其他                  |               |        |      |       |        |             |               |
| （三）利润分配               |               |        |      |       |        |             |               |
| 1、提取盈余公积              |               |        |      |       |        |             |               |
| 2、对所有者的分配             |               |        |      |       |        |             |               |
| 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、本年年末余额              | 15,000,000.00 |        |      |       |        | -605,260.55 | 14,394,739.45 |

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2025年1-4月

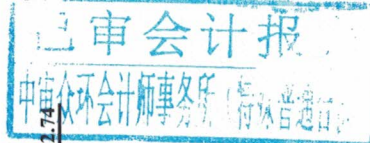
编制单位：上海存济口腔门诊部有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 2024年度     |        |      |       |        | 未分配利润       | 所有者权益合计     |
|-----------------------|------------|--------|------|-------|--------|-------------|-------------|
|                       | 实收资本       | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 |             |             |
|                       | 优先股        | 永续债    | 其他   |       |        |             |             |
| 一、上年年末余额              | 35,000.00  |        |      |       |        | -50,737.60  | -15,737.60  |
| 加：会计政策变更              |            |        |      |       |        |             |             |
| 前期差错更正                |            |        |      |       |        |             |             |
| 其他                    |            |        |      |       |        |             |             |
| 二、本年期初余额              | 35,000.00  |        |      |       |        | -50,737.60  | -15,737.60  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 410,000.00 |        |      |       |        | -422,665.14 | -12,665.14  |
| （一）综合收益总额             |            |        |      |       |        |             |             |
| （二）所有者投入和减少资本         | 410,000.00 |        |      |       |        | -422,665.14 | -422,665.14 |
| 1、所有者投入的普通股           | 410,000.00 |        |      |       |        |             | 410,000.00  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |            |        |      |       |        |             |             |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |            |        |      |       |        |             |             |
| 4、其他                  |            |        |      |       |        |             |             |
| （三）利润分配               |            |        |      |       |        |             |             |
| 1、提取盈余公积              |            |        |      |       |        |             |             |
| 2、对所有者的分配             |            |        |      |       |        |             |             |
| 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、本年年末余额              | 445,000.00 |        |      |       |        | -473,402.74 | -28,402.74  |

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 上海存济口腔门诊部有限公司

## 2024 年度、2025 年 1-4 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

上海存济口腔门诊部有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由上海通策口腔医院有限公司投资设立,于 2023 年 7 月 5 日在上海市浦东新区市场监督管理局登记注册成立的有限责任公司,公司现统一社会信用代码为 91310115MACPKGAK1P,注册资本为 1,500.00 万元,法定代表人为吕建明。公司地址为中国(上海)自由贸易试验区桃林路 45、29 弄 4 号 1\_4 层,29 弄 5 号 1 层,29 弄 6、7 号 1 层。

公司经营范围:许可项目:医疗服务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2025 年 4 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-4 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本次报告期间范围为 2024 年 1 月 1 日起至 2025 年 4 月 30 日。

## 2、记账本位币

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

## 3、现金及现金等价物的确定标准

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

## 4、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 5、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收账款

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

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

的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目   | 确定组合的依据               |
|-------|-----------------------|
| 应收账款： |                       |
| 账龄组合  | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 |

## ②其他应收款

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

| 项 目     | 确定组合的依据                  |
|---------|--------------------------|
| 账龄组合    | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款   |
| 关联方组合   | 本组合为同受同一最终控制方控制的关联方的应收帐款 |
| 低信用风险组合 | 房屋租赁押金保证金                |

## 6、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、4“金融工具”及附注四、5“金融资产减值”。

## 7、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、9“长期资产减值”。

## 8、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、9“长期资产减值”。

## 9、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 10、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产

的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

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

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价

值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

| 税 种   | 具体税率情况        |
|-------|---------------|
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的20%计缴 |

2、税收优惠及批文

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司作为小微企业，享受上述优惠政策。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2025 年 4 月 30 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-4 月，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

| 项 目  | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 银行存款 | 6,346.88        | 8,450.98         |

| 项 目 | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 合 计 | 6,346.88        | 8,450.98         |

2、在建工程

| 项 目  | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 在建工程 | 46,099,848.00   | 45,840,248.00    |
| 合 计  | 46,099,848.00   | 45,840,248.00    |

①在建工程情况

| 项 目                  | 2025 年 4 月 30 日 |      |               | 2024 年 12 月 31 日 |      |               |
|----------------------|-----------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
|                      | 账面余额            | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值          |
| 上海存济<br>口腔医院<br>装修项目 | 46,099,848.00   |      | 46,099,848.00 | 45,840,248.00    |      | 45,840,248.00 |
| 合 计                  | 46,099,848.00   |      | 46,099,848.00 | 45,840,248.00    |      | 45,840,248.00 |

②重要在建工程项目变动情况

| 项目名称         | 预算数           | 2024-12-31    | 2025 年 1-4 月增加金额 | 2025 年 1-4 月转入固定资产金额 | 2025 年 1-4 月其他减少金额 | 2025-4-30     |
|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| 上海存济口腔医院装修项目 | 50,000,000.00 | 45,840,248.00 | 259,600.00       |                      |                    | 46,099,848.00 |
| 合 计          | 50,000,000.00 | 45,840,248.00 | 259,600.00       |                      |                    | 46,099,848.00 |

(续)

| 工程名称     | 工程累计投入占预算比例 (%) | 工程进度 (%) | 利息资本化累计金额 | 其中：2025 年 1-4 月利息资本化金额 | 2025 年 1-4 月利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|----------|-----------------|----------|-----------|------------------------|------------------------|------|
| 上海存济口腔项目 | 92.20           | --       | --        | --                     | --                     | 自筹   |

| 工程名称 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度（%） | 利息资本化累计金额 | 其中：2025年1-4月利息资本化金额 | 2025年1-4月利息资本化率（%） | 资金来源 |
|------|----------------|---------|-----------|---------------------|--------------------|------|
| 合 计  | 92.20          | --      | --        | --                  | --                 | --   |

3、应付账款

| 项 目     | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 长期资产购置款 | 31,690,648.00   | 45,840,248.00    |
| 合 计     | 31,690,648.00   | 45,840,248.00    |

4、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额      | 本年增加       | 本年减少       | 年末余额      |
|----------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 一、短期薪酬         | 6,339.95  | 105,949.00 | 105,924.04 | 6,364.91  |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 6,435.20  | 15,840.80  | 15,840.80  | 6,435.20  |
| 合 计            | 12,775.15 | 121,789.80 | 121,764.84 | 12,800.11 |

（2）短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额     | 本年增加       | 本年减少       | 年末余额     |
|---------------|----------|------------|------------|----------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 |          | 90,386.00  | 90,386.00  |          |
| 2、社会保险费       | 3,609.95 | 8,843.00   | 8,818.04   | 3,634.91 |
| 其中：医疗保险费      | 3,510.11 | 8,520.44   | 8,520.44   | 3,510.11 |
| 工伤保险费         | 99.84    | 322.56     | 297.60     | 124.80   |
| 3、住房公积金       | 2,730.00 | 6,720.00   | 6,720.00   | 2,730.00 |
| 合 计           | 6,339.95 | 105,949.00 | 105,924.04 | 6,364.91 |

（3）设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额     | 本年增加      | 本年减少      | 年末余额     |
|----------|----------|-----------|-----------|----------|
| 1、基本养老保险 | 6,240.19 | 15,360.76 | 15,360.76 | 6,240.19 |
| 2、失业保险费  | 195.01   | 480.04    | 480.04    | 195.01   |

| 项目  | 年初余额     | 本年增加      | 本年减少      | 年末余额     |
|-----|----------|-----------|-----------|----------|
| 合 计 | 6,435.20 | 15,840.80 | 15,840.80 | 6,435.20 |

5、应交税费

| 项 目   | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 个人所得税 | 856.11          | 1,079.08         |
| 合 计   | 856.11          | 1,079.08         |

6、其他应付款

| 项 目   | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应付利息  |                 |                  |
| 应付股利  |                 |                  |
| 其他应付款 | 7,151.21        | 22,999.49        |
| 合 计   | 7,151.21        | 22,999.49        |

其他应付款明细情况

①按款项性质列示

| 项 目 | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 其他  | 7,151.21        | 22,999.49        |
| 合 计 | 7,151.21        | 22,999.49        |

②截至 2025 年 4 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款

7、实收资本

(1) 2025年1-4月情况

| 投资者名称        | 2024年12月31<br>日 | 2025年1-4月     |    | 2025年4月30日    | 持股比例<br>(%) |
|--------------|-----------------|---------------|----|---------------|-------------|
|              |                 | 增加            | 减少 |               |             |
| 上海通策口腔医院有限公司 | 445,000.00      | 14,555,000.00 |    | 15,000,000.00 | 100.00      |
| 合 计          | 445,000.00      | 14,555,000.00 |    | 15,000,000.00 | 100.00      |

2025年2月，本公司与母公司上海通策口腔医院有限公司签订《债转股协议》，同意上

海通策口腔医院有限公司将其对本公司的应收账款14,409,200.00元以债转股的方式转为对本公司的出资，上述债转股完成后，本公司实收资本增加至15,000,000.00元。

(2) 2024年情况

| 投资者名称            | 2023年12月31日 | 2024年      |    | 2024年12月31日 | 持股比例<br>(%) |
|------------------|-------------|------------|----|-------------|-------------|
|                  |             | 增加         | 减少 |             |             |
| 上海通策口腔医<br>院有限公司 | 35,000.00   | 410,000.00 |    | 445,000.00  | 100.00      |
| 合 计              | 35,000.00   | 410,000.00 |    | 445,000.00  | 100.00      |

8、未分配利润

| 项 目                     | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|-----------------|------------------|
| 调整前上年年末未分配利润            | -473,402.74     | -50,737.60       |
| 调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-） |                 |                  |
| 调整后上年年末未分配利润            | -473,402.74     | -50,737.60       |
| 加：本期归属于公司股东的净利润         | -131,857.81     | -422,665.14      |
| 减：提取法定盈余公积              |                 |                  |
| 年（期）未分配利润               | -605,260.55     | -473,402.74      |

9、税金及附加

| 项 目 | 2025 年 1-4 月 | 2024 年度 |
|-----|--------------|---------|
| 印花税 | 24.25        | 31.38   |
| 合 计 | 24.25        | 31.38   |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

10、管理费用

| 项 目  | 2025 年 1-4 月 | 2024 年度    |
|------|--------------|------------|
| 职工薪酬 | 121,789.80   | 414,830.62 |
| 服务费  | 10,000.00    | 7,500.00   |

| 项 目 | 2025 年 1-4 月 | 2024 年度    |
|-----|--------------|------------|
| 合 计 | 131,789.80   | 422,330.62 |

11、财务费用

| 项 目      | 2025 年 1-4 月 | 2024 年度 |
|----------|--------------|---------|
| 减：利息收入   | 3.04         | 30.06   |
| 银行手续费及其他 | 46.80        | 333.20  |
| 合 计      | 43.76        | 303.14  |

12、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 2025 年 1-4 月 | 2024 年度     |
|----------------------------------|--------------|-------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量：               |              |             |
| 净利润                              | -131,857.81  | -422,665.14 |
| 加：资产减值准备                         |              |             |
| 信用减值损失                           |              |             |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          |              |             |
| 使用权资产折旧                          |              |             |
| 无形资产摊销                           |              |             |
| 长期待摊费用摊销                         |              |             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） |              |             |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              |              |             |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              |              |             |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  |              |             |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  |              |             |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             |              |             |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             |              |             |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 |              |             |

| 补充资料                        | 2025 年 1-4 月 | 2024 年度     |
|-----------------------------|--------------|-------------|
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）       |              |             |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）       | -16,046.29   | 518.82      |
| 其他                          |              |             |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -147,904.10  | -422,146.32 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |              |             |
| 债务转为资本                      |              |             |
| 一年内到期的可转换公司债券               |              |             |
| 融资租入固定资产                    |              |             |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |              |             |
| 现金的年末余额                     | 6,346.88     | 8,450.98    |
| 减：现金的上年年末余额                 | 8,450.98     | 20,597.30   |
| 加：现金等价物的年末余额                |              |             |
| 减：现金等价物的上年年末余额              |              |             |
| 现金及现金等价物净增加额                | -2,104.10    | -12,146.32  |

（2）现金及现金等价物的构成

| 项 目            | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 一、现金           | 6,346.88        | 8,450.98         |
| 其中：库存现金        |                 |                  |
| 可随时用于支付的银行存款   | 6,346.88        | 8,450.98         |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |                 |                  |
| 二、现金等价物        |                 |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |                 |                  |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 6,346.88        | 8,450.98         |

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本（万元） | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|-------|-----|------|----------|-----------------|------------------|
|       |     |      |          |                 |                  |

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质 | 注册资本(万元) | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|--------------|-----|------|----------|-----------------|------------------|
| 上海通策口腔医院有限公司 | 上海市 | 卫生   | 2,000.00 | 100.00          | 100.00           |

注：本公司的实际控制人为吕建明

2、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

报告期内，公司因日常经营需要，自关联方上海中欧物业经营管理有限公司租入房屋，关联方给予本公司免租金优惠。

(2) 关联方资产转让情况

| 关联方          | 关联交易内容 | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------|-----------------|------------------|
| 上海通策口腔医院有限公司 | 购置长期资产 | 259,600.00      | 36,563,126.00    |

3、关联方应收应付款项

应收项目

| 项目名称         | 2025 年 4 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 应付账款：        |                 |                  |
| 上海通策口腔医院有限公司 | 31,690,648.00   | 45,840,248.00    |
| 合 计          | 31,690,648.00   | 45,840,248.00    |

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司不存在重要的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

截至 2025 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

上海存济口腔门诊部有限公司

2025 年 8 月 18 日



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

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。



(副本)

5 - 1



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关

2025 年 1 月 17 日



## 会计师事务所

# 执业证书



名 称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经 营 场 所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013)25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 说 明

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



发证机关：

二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 钱星一  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989-09-04  
Date of birth  
工作单位 德华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
浙江分所  
身份证号码 330522198909041014  
Identity card No.



钱星一 110101300953

姓名: 钱星一

证书编号: 110101300953

证书编号:  
No. of Certificate 110101300953

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2016年 06月 30日

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查  
(浙注协[2018]28号)



年 月 日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转所专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 11月 20日  
/y /m /d

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转所专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

11



历年年检结果

年检凭证

中国注册会计师协会

钱星一

会员编号 110101300953

最后年检时间

2024年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2023年

2023-05-25

通过

2022年

2022-06-23

通过

查看二维码

钱星一 110101300953

下载

1204



姓名 许言炎  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1988-08-18  
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 330481198808181215  
Identity card No.



许言炎 330000015744

姓名: 许言炎

证书编号: 330000015744

证书编号: 330000015744  
No. of Certificate

批准注册协会 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 04 月 2 日  
Date of Issuance /y /m /d

### 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  
(浙注协[2018]28号)



年 月 日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

2020年12月30日  
/y /m /d

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年12月30日  
/y /m /d

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

11



历年年检结果

年检凭证

中国注册会计师协会

许言炎

会员编号 330000015744

最后年检时间  
2024年08月

年检结果  
年检通过

历年记录

2023年  
2023-05-25  
通过

2022年  
2022-06-23  
通过

年检二维码

中国注册会计师协会

许言炎

会员编号 330000015744

保存二维码到手机相册