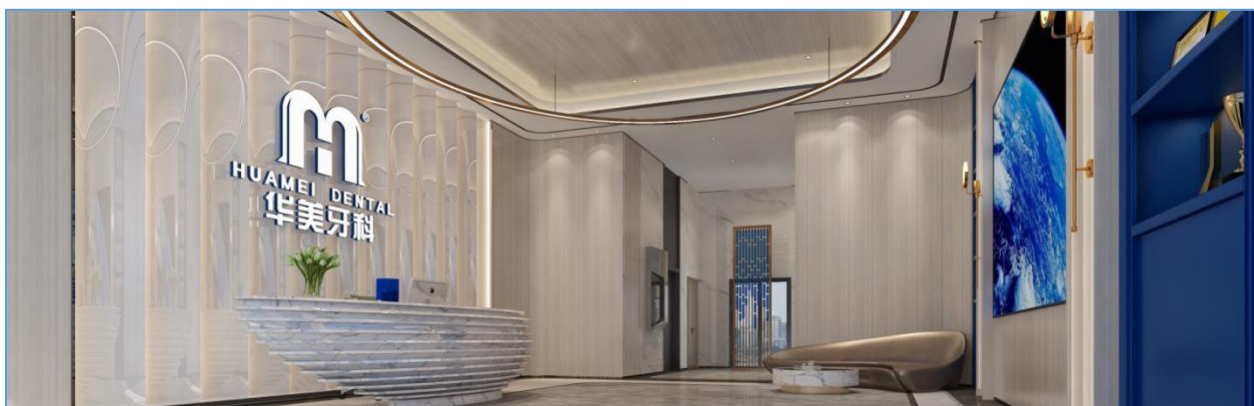


华美牙科

NEEQ : 833269

成都华美牙科连锁管理股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



疫情当前，华美积极响应国家号召支援核酸检测点，部分门店开展便民核酸服务，共同抗疫。

不乏各门店相关负责人亲身上阵、为员工做表率的事迹，充分体现本企业积极履行疫情防控主体责任的社会责任感，加强了政企间的密切合作，为筑牢疫情防线贡献了华美人的力量。



口腔数字化诊疗是将多项现代信息技术应用于口腔医疗全过程的新型口腔医疗体系，能够有效的协助齿科医生诊疗、缩短患者就诊频次和时长，重塑医疗流程，通过医疗服务的数字化（椅旁数字化，AI）让医生回归医疗本身，让患者舒适体验量身定制的精准医疗。

2022年6月，确认了七大数字化流程并对门店全员开展了数字化流程培训，标志着华美牙科正式进入数字化口腔时代。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动和融资	31
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	34
第七节	财务会计报告	37
第八节	备查文件目录	121

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人荣长根、主管会计工作负责人王栎名及会计机构负责人（会计主管人员）王栎名保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
民营医疗机构的社会认知风险	<p>我国民营医疗机构群体是在国家深化医疗体制改革的背景下发展起来的，相比较公立医疗机构，民营医疗机构起步晚、积累少，各民营医疗机构之间技术水平和管理水平也参差不齐。一小部分民营医院诚信度低、缺乏自律，损害了民营医疗机构在社会上的整体形象。</p> <p>应对措施：本公司通过建立标准化连锁管理系统，打造数字化牙科管理工具，训练员工掌握系统工具从而提升工作效率和质量控制。同时从医疗服务提供转型到为诊所提供整体解决方案，从医疗机构经营转型到产业链赋能，从医疗服务提供到牙科产品研发制造，以应对民营医疗机构的社会认知风险。</p>
市场竞争风险	<p>不断扩大的市场规模和国家鼓励性的政策导向，将会吸引更多的社会资本进入口腔医疗服务行业，加之现有口腔医疗机构的竞争意识和竞争能力也在逐步增强，这些因素都将使我国口腔医疗服务市场的竞争趋于激烈。虽然公司经过多年经营积累，在品牌知名</p>

	<p>度和医疗技术等方面具有一定竞争优势，但若不能在日益激烈的市场竞争中继续保持或提升原有优势，公司未来的发展仍将面临一定的风险。</p> <p>应对措施：展开差异化竞争，为口腔产业提供服务，从医疗机构为主转型为医疗机构提供配套支持，打造产业生态土壤，提升公司软实力，以应对市场竞争风险。</p>
<p>租赁物业的风险</p>	<p>目前公司下属口腔医疗机构的经营场所大部分系租赁取得，有利于公司将更多的资金用于购置先进设备和引进优秀人才。如果上述租赁物业到期后不能及时续租，而公司又不能及时寻找到其他物业，则公司经营将受到不利影响。</p> <p>应对措施：截至本报告书披露之日，公司及其下属医疗机构经营场所大部分系租赁取得，但公司及其下属医疗机构在承租经营场所时，均签订有合法房产租赁合同，承租期限较长，而且租赁合同还包含了在同等条件下具有优先续租权的条款，租赁手续齐全且合法合规。</p>
<p>人力资源风险</p>	<p>口腔医疗服务属于技术密集型行业，高素质的技术和管理人才对医疗机构的发展意义重大。目前我国口腔医疗行业技术人才和管理人才较为稀缺，且高素质人才培养周期较长，一定程度上影响了口腔医疗机构的发展。虽然，公司旗下口腔医疗机构拥有丰富的经营经验，建立了良好的人才培养和储备机制，但如果公司不能持续引进并留住足够的人才，并在人才培养和激励机制方面持续创新，公司在发展过程中也将面临人才短缺的风险。</p> <p>应对措施：通过标准化管理系统和数字化工具，建立医疗标准化作业流程，让前端诊所变轻，实现人才的标准化快速复制；同时强化中台支持服务能力，通过合伙人机制稳定核心骨干；积极与高校进行校企合作，从源头开始培养输出掌握流程和工具的实用性合格人才。</p>
<p>医疗风险</p>	<p>由于存在着医学认知局限、患者个体差异、医生素质差异等诸多因素的影响，医学的各类诊疗行为不可避免地存在风险。大多数口腔疾病需要通过手术治疗来完成，就口腔科手术而言，尽管现有医技水平已达到较高水平，且大多数手术操作是可控的，但由于口腔科手术质量的好坏受医师素质、诊疗设备、质量控制水平等多种因素的影响，因此口腔科医疗机构不可避免地存在一定的医疗风险。口腔科医疗风险主要来自医务人员在治疗过程中违法诊疗规范造成的医疗过失，医务人员素质原因或疏忽导致的诊疗差错以及并非诊疗行为本身存在过失，而是由于不可抗、不可预测原因造成的病人不适或并发症。</p>

	<p>应对措施：通过标准化流程打造，对医疗质量进行过程管控，强化后台专家资源库建设，充分发挥高效远程会诊模式，通过数字化协同能力提升，降低对诊所医生个人能力的过渡依赖，发挥集团整体优势，提升专家的服务效率和能力。</p>
税务风险	<p>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）附件三营业税改征增值税试点过渡政策的规定，医疗机构提供的服务免征增值税。上述税收政策对公司的发展起到了较大的推动和促进作用。但该优惠税率随国家有关政策而发生变动，公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性，一旦上述税收优惠政策发生不利变动，将会对公司的税后利润产生影响，因此公司存在税收优惠政策变化风险。</p> <p>应对措施：公司积极分析国家实行“供给侧结构性改革”、鼓励支持医疗产业发展、鼓励民间投资、减税提升企业活力和盈利能力等宏观政策，在未来几年可预见的期限内，国家取消对医疗机构免税政策可能性较小，因此公司实际税收政策风险较小。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、华美牙科	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司
成华华美、东门华美	指	成都成华星华美牙科门诊部有限公司
郫县华美	指	郫县华美牙科门诊部有限公司
双流华美	指	成都双流华美口腔医院有限公司
青羊华美、省医院华美	指	成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司
悦齿华美	指	成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司
金堂华美	指	金堂华美口腔医院有限公司
邛崃华美	指	邛崃华美牙科门诊部有限公司
都江堰华美	指	都江堰华美牙科门诊部有限公司
达州华美	指	达州华美口腔门诊有限公司
新都华美	指	成都新都华而美口腔门诊部有限公司
内江华美	指	内江华美口腔医院有限公司
卫仕华美	指	成都卫仕医院管理有限公司
天顺华美	指	成都卫仕医院管理有限公司高新天顺路口腔诊所
高地华美	指	成都卫仕医院管理有限公司成华建设路口腔门诊部
华阳华美	指	成都华阳卫仕华美口腔门诊部有限公司
重庆华美	指	重庆华而美口腔门诊部有限公司
龙泉华美	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司龙泉驿华美口腔门诊部
锣锅巷华美	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司锣锅巷口腔门诊部
美生华美	指	金堂美生齿科诊所有限公司
志洋华美	指	成都双流华美志洋口腔门诊部有限公司
电子商务	指	成都星华美电子商务有限公司
四维齿科	指	成都四维齿科技术开发有限公司
阳光华美	指	成都锦江阳光华美口腔诊所有限公司
曼购华美	指	成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司
华宇华美	指	成都锦江华宇华美口腔诊所有限公司
鹭洲里华美	指	成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司
高新天顺华美	指	成都高新众合华美口腔门诊部有限公司（原名：成都高新天顺华美口腔诊所有限公司）
温江佳年华华美	指	成都温江佳年华华美口腔门诊部有限公司
中江佳奇华美	指	中江佳奇华美口腔门诊部有限公司
郫都银润华美	指	成都郫都银润华美口腔门诊部有限公司
龙泉驿三千庭华美	指	成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司
彭州东顺华美	指	成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司
双流万顺华美	指	成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司
郫都敬颖华美	指	成都郫都敬颖华美口腔门诊部有限公司
青羊武青华美	指	成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司

金堂博伟华美	指	金堂博伟华美口腔门诊部有限公司
锦江伟红华美	指	成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司
鑫华美	指	成都鑫华美企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
广都华美	指	成都双流华美口腔医院有限公司广都华美口腔门诊部
幸福华美	指	都江堰幸福华而美口腔门诊部有限公司
贵正华美	指	成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司
洞子口华美	指	成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司
香港华美	指	(香港)华美科技股份有限公司
登羚客公司	指	成都登羚客数字科技有限公司
数牙科技	指	四川数牙科技有限公司
牙学院	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司培训中心
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司公司章程
报告期期初	指	2022年1月1日
报告期期末	指	2022年6月30日
董事会	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司董事会
监事会	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司监事会
股东大会	指	成都华美牙科连锁管理股份有限公司股东大会
首创证券、主办券商	指	首创证券股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都华美牙科连锁管理股份有限公司
英文名称及缩写	ChengDuHuameiDentalChainCo.,Ltd HMDental
证券简称	华美牙科
证券代码	833269
法定代表人	荣长根

二、 联系方式

董事会秘书	荣希
联系地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区和乐二街 171 号 B 区 B6-1 栋 7 层
电话	028-87901014
传真	028-87901014
电子邮箱	1922820995@qq.com
公司网址	http://hm120.com
办公地址	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区和乐二街 171 号 B 区 B6-1 栋 7 层
邮政编码	610041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 1 月 6 日
挂牌时间	2015 年 9 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会工作-Q83 卫生-Q833 门诊部（所）-Q8330 门诊部（所）
主要业务	口腔医疗服务
主要产品与服务项目	口腔医疗服务、义齿加工生产和口腔医疗器械销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	33,453,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（荣长根）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（荣长根），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91510100567174941Y	否
注册地址	四川省自由贸易试验区成都高新区和乐二街171号B区B6-1栋7层	否
注册资本（元）	33,453,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	首创证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	首创证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	52,363,796.75	56,152,809.53	-6.75%
毛利率%	43.67%	42.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,743,244.31	3,026,605.78	-9.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,942,664.01	1,440,585.59	34.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.43%	7.01%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.55%	3.34%	-
基本每股收益	0.08	0.09	-11.11%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	123,368,687.49	128,055,665.63	-3.66%
负债总计	73,929,457.24	78,339,105.25	-5.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,156,166.92	41,820,626.30	0.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.25	0.80%
资产负债率%（母公司）	59.74%	59.10%	-
资产负债率%（合并）	59.93%	61.18%	-
流动比率	1.04	1.07	-
利息保障倍数	3.67	4.80	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,527,603.62	3,297,384.60	-237.31%
应收账款周转率	429.02%	590.42%	-
存货周转率	291.34%	246.72%	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.66%	-0.38%	-
营业收入增长率%	-6.75%	50.42%	-
净利润增长率%	-26.86%	-	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

华美牙科定位于 DSO 的模式，立足于口腔医疗生态，致力于打造牙科产业“路由器”，通过建系统、造工具、生产人的流程，依靠数字化转型实现牙科医疗标准化的贯策执行。前端 SCRM 工具快速促达用户，实现门店管理简单化，切实把门店做轻；涉及医疗质量管控、人才管理、病例会诊等基于云端 SAAS 基础，通过网络协同和数据智能有效提升效率，业财一体化实现内部核算与激励的及时性，连锁管理采用强中台战略实现高效对接；总部集成各种 AI 工具和资源，共享给各生态单元，充分赋能上下游。

（1）服务模式

通过把华美几十年积累的行业资源进行共享，充分赋能各门店各岗位人才，精准服务好每一个患者用户。

（2）招商模式

通过品牌授权输出、数字化系统输出以及智能化产品输出，实现门店的标准化快速复制模式，充分整合存量资源，发挥华美的产业优势。

（3）采购模式

通过搭建牙科产业路由器模式，优化供应商数据库，为门店提供高效供应商资源，数字化赋能两端，实现高效链接、智能配对从而产生价值洼地。

（4）盈利模式

华美牙科的盈利主要来自于三个层面，首先是门店业务盈利（依靠门店口腔医疗服务获得利润）；其次是通过整合资源获得集团平台收益（供应链集采、品牌授权、人才培养及输出、义齿加工生产等）；最后是基于牙科生态的衍生收益（培训咨询投资模式、供应链金融模式、资本增值模式等）。

本报告期内，公司主要业务收入还是门店业务盈利为主。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,073,194.64	8.98%	26,411,391.56	20.62%	-58.07%
应收账款	12,808,131.30	10.38%	9,208,617.96	7.19%	39.09%
预付账款	3,338,817.39	2.71%	1,003,127.76	0.78%	232.84%
其他应收款	18,325,338.49	14.85%	13,552,782.86	10.58%	35.21%
无形资产	1,326,899.06	1.08%	699,592.40	0.55%	89.67%
开发支出	695,280.03	0.56%	1,216,311.82	0.95%	-42.84%
商誉	7,996,698.90	6.48%	4,978,445.66	3.89%	60.63%
应付账款	3,838,319.85	3.11%	4,578,914.18	3.58%	-16.17%
应交税费	2,277,286.25	1.85%	1,819,597.10	1.42%	25.15%
租赁负债	19,782,689.48	16.04%	21,815,590.49	17.04%	-9.32%
应付职工薪酬	3,866,304.85	3.13%	4,643,524.77	3.63%	-16.74%

项目重大变动原因：

1. 本期货币资金较期初减少 58.07%，系本期公司对参股公司进行了近 400 万的财务支助、购买龙泉三千庭华美公司支付股权对价款 180 万及偿还了部分贷款、供应商款项所致。
2. 本期应收账款较期初增加 39.09%，系本年度应收社保局的款项较期初增加所致。
3. 本期新增商誉，系本年度收购了龙泉三千庭华美公司 80% 的股权，形成商誉。
4. 本期其他应收款较期初增加 35.21%，系本年度增加对参股公司的财务支助所致。
5. 本期预付账款较期初增加 232.84%，系本期新建都江堰幸福华而美公司支付的装修费用。
6. 本期应付账款较期初减少 16.17%，系本年度归还了信用期到期的供应商欠款。
7. 本期应交税费较期初增加 25.15%，系本年度应交税费-增值税增加，增值税尚未支付。
8. 本期租赁负债较期初减少 9.32%，系本年度按合同支付房屋租金所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	52,363,796.75	100%	56,152,809.53	100%	-6.75%
营业成本	29,497,098.93	56.33%	32,189,583.05	57.32%	-8.36%
信用减值损失	-959,989.35	-1.83%	-128,559.32	-0.23%	646.73%
资产处置收益			1,278,426.62	2.28%	-100.00%
营业外收入	1,796,108.82	3.43%	57,484.86	0.10%	3,024.49%
营业外支出	997,922.76	1.91%	118,875.26	0.21%	739.47%

经营活动产生的现金流量净额	-4,527,603.62	-	3,297,384.60	-	-237.31%
投资活动产生的现金流量净额	-2,260,546.81	-	-4,977,302.32	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-8,550,046.49	-	-7,559,282.58	-	

项目重大变动原因：

<p>1、本期营业收入较上期下降 6.75%，主要系本期部分门店受疫情影响，闭店及客户需持有核酸检测报告就诊等原因导致收入下降。</p> <p>2、本期营业成本较上期下降 8.36%，主要系收入下降，变动成本随之下降，且本期人工成本控制较好，从而使成本下降幅度高于收入下降幅度。</p> <p>3、本期信用减值损失较上期增加，主要系本年其他应收款增加所致。</p> <p>4、本期资产处置收益较上期减少，主要系 2021 年出售资产所致，本年度无资产出售。</p> <p>5、本期营业外收入较上期大幅上涨 3024.49%，主要系本年度收到品牌诉讼赔偿款收入所致。</p> <p>6、本期营业外支出较上期大幅上涨 739.47%，主要系本期诉讼费和律师费用增加所致。</p> <p>7、本期经营活动产生的现金流量较上期减少 237.31%，主要系本年度受疫情影响，收入较去年下降 6.75%，支付其他与经营活动相关的现金较上期增加 130.98%，从而导致经营活动产生的现金流量减少。</p> <p>8、本期投资活动产生的现金流量较上期净流出减少 2,716,755.51 元，主要系 2021 年收购了温江佳年华华美和郫都银润华美两家公司而 2022 年只收购龙泉三千庭华美 1 家公司。</p> <p>9、本期筹资活动产生的现金流量较上期净流出增加 990,763.91 元，主要系本年度偿还借款和分配股利较上期有所增加所致</p>
--

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-153,390.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	197,323.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	766,894.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	810,827.61
所得税影响数	1,960.75
少数股东权益影响额（税后）	8,286.56
非经常性损益净额	800,580.30

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都双流华美口腔医院有限公司	子公司	口腔医疗服务	4,800,000.00	35,193,737.25	10,449,198.26	9,398,461.45	18,384.56
郫县华美牙科门诊部有限公司	子公司	口腔医疗服务	800,000.00	8,890,421.42	4,774,358.77	2,675,543.36	42,309.24
成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司	子公司	口腔医疗服务	1,000,000.00	5,097,080.19	-732,241.21	1,626,681.72	-305,201.19

都江堰华美牙科门诊部有限公司	子公司	口腔医疗服务	3,000,000.00	23,393,912.62	5,581,491.73	10,824,576.04	1,428,923.84
成都成华星华美牙科门诊部有限公司	子公司	口腔医疗服务	1,000,000.00	10,824,925.49	3,658,677.44	2,470,854.18	464,517.01
金堂华美口腔医院有限公司	子公司	口腔医疗服务	3,000,000.00	10,339,715.41	2,073,308.42	5,885,168.00	218,074.85
成都四维齿科技术开发有限公司	子公司	义齿加工生产	500,000.00	14,990,611.09	-1,598,083.42	5,917,001.63	-374,354.10
成都星华美电子商务有限公司	子公司	医疗器械经销	1,000,000.00	13,651,272.93	1,512,076.58	2,060,664.00	195,681.05
内江华美口腔医院有限公司	子公司	口腔医疗服务	5,000,000.00	5,885,924.64	-1,403,954.18	2,413,920.95	11,814.46
成都温江佳年	子公司	口腔医	2,500,000.00	3,016,590.36	-67,513.36	1,187,631.53	34,329.96

华美口腔门诊部有限公司		疗服务					
成都郫都银润华美口腔门诊部有限公司	子公司	口腔医疗服务	2,000,000.00	2,207,807.56	598,918.68	1,410,216.69	80,343.93
成都登羚客数字科技有限公司	子公司	技术服务	5,000,000.00	2,858,579.86	1,902,772.48	3,000.00	-337,044.64
四川数牙科技有限公司	子公司	技术服务	2,000,000.00	220,279.05	150,243.35		-149,756.65
成都华阳卫仕华美口腔门诊部有限公司	子公司	口腔医疗服务	3,000,000.00	5,688,183.89	3,569,923.65	2,246,587.55	144,578.44
成都卫仕医院管理有限公司	子公司	口腔医疗服务	300,000.00	188,228.18	-256,269.39		-48.98

成都龙泉驿三庭华美口腔门诊部有限公司	子公司	口腔医疗服务	1,800,000.00	1,079,827.11	-824,959.84	574,703.44	33,293.40
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	参股公司	口腔医疗服务	2,000,000.00	1,659,688.13	-102,969.46	666,882.97	-337,931.08
邛崃华美牙科门诊部有限公司	参股公司	口腔医疗服务	3,000,000.00	2,471,227.77	-3,749,295.73	1,251,284.38	-248,562.55
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	参股公司	口腔医疗服务	2,000,000.00	1,126,555.80	-165,608.66	1,265,121.29	-171,705.99
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	参股公司	口腔医疗服务	2,000,000.00	1,299,601.67	623,705.42	1,005,559.92	-133,918.13

成都 锦江 伟红 华美 口腔 门诊部 有限公司	参 股 公 司	口腔 医 疗 服 务	2,000,000.00	943,426.42	-966,542.53	227,050.84	-327,855.59
成都 彭州 东顺 华美 口腔 门诊部 有限公司	参 股 公 司	口腔 医 疗 服 务	1,500,000.00	1,252,543.70	993,219.00	1,034,147.00	40,898.25
成都 金牛 洞子 口幼 麟华 美口 腔门 诊部 有限 公司	参 股 公 司	口腔 医 疗 服 务	1,500,000.00	755,774.11	-935,240.50	60,103.00	-988,228.72
中江 佳奇 华美 口腔 门诊 部有 限公 司	参 股 公 司	口腔 医 疗 服 务	2,000,000.00	1,528,836.09	1,141,787.63	1,241,690.26	85,605.73
成都 锦江 曼购 华美 口腔 门诊 部有 限公 司	参 股 公 司	口腔 医 疗 服 务	1,500,000.00	1,873,430.57	-48,105.46	1,363,801.07	-10,328.47

限公司							
成都新都华美口腔门诊部有限公司	参股公司	口腔医疗服务	4,000,000.00	1,657,248.96	-4,365,574.51	2,239,574.80	45,179.98
重庆华美口腔门诊部有限公司	参股公司	口腔医疗服务	2,800,000.00	844,396.84	-7,571,327.57	100,623.38	-458,284.60

(二) 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
邛崃华美牙科门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
成都新都华美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场

重庆华而美口腔门诊部有限公司	与公司业务相同	深耕区域消费市场
----------------	---------	----------

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	四.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(四)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	11,425,000.00		11,425,000.00	23.11%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
--------	---------	----	------	------	----------	-----------	----------

成都华美牙科连锁管理股份有限公司	长沙华韩华美医疗美容有限公司、青岛华韩整形美容医院有限公司	注册商标专用权及不正当竞争纠纷	否	5,000,000.00	否	未开庭	2022年8月8日
总计	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼系公司运用法律手段维护自身合法权益的案件，将对公司肃清市场、提升公司品牌影响起到积极的作用，不会对公司经营产生不利影响。

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		
1	成都四维齿科技开发有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	2021年11月5日	2022年11月5日	连带	已事前及时履行
2	成都四维齿科技开发有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	2021年12月24日	2022年12月24日	连带	已事前及时履行
3	成都双流华美	3,300,000.00		3,300,000.00	2021年7	2024年7	一般	已事前及

	口腔医院有限公司				月5日	月4日		时履行
总计	-	13,300,000.00		13,300,000.00	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	13,300,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

担保合同履行情况

目前被担保子公司成都四维齿科技术开发有限公司、成都双流华美口腔医院有限公司经营状况良好，不存在需要承担连带责任的情况。

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

债务人	与公司的	债务人是否为	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行	是否存在
-----	------	--------	------	------	------	------	------	------	------	------

	关联关系	公司董事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						审议程序	抵质押
重庆华而美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	3,195,383.29	0.00	118,790.00	3,076,593.29	8%	已事前及时履行	否
成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	2,059,269.15	0.00	0.00	2,059,269.15	8%	已事前及时履行	否
成都新都华而美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	1,538,848.68	2,900,000.00	107,590.16	4,331,258.52	8%	已事前及时履行	否
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	原参股公司	否		2023年12月31日	808.57	0.00	808.57	0.00	8%	已事前及时履行	否

成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	635,993.80	455,900.00	0.00	1,091,893.8	8%	已事前及时履行	否
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	790,161.21	0.00	0.00	790,161.21	8%	已事前及时履行	否
成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	357,877.88	0.00	0.00	357,877.88	8%	已事前及时履行	否
成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	200,259.87	0.00	0.00	200,259.87	8%	已事前及时履行	否
中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	175,951.88	0.00	67,569.47	108,382.41	8%	已事前及时履行	否

限公司											
成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	130,000.00	0.00	4,807.37	125,192.63	8%	已事前及时履行	否
邛崃华美牙科门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	10,582.42	396,000.00	10,582.42	396,000.00	8%	已事前及时履行	否
成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	8,341.80	0.00	8,341.80	0.00	8%	已事前及时履行	否
成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	参股公司	否		2023年12月31日	871,620.00	240,000.00	0.00	1,111,620.00	8%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	9,975,098.55	3,991,900.00	318,489.79	13,648,508.76	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司对共计 13 家公司提供财务资助（其中 11 家对外投资的参股公司及 1 家因 2022 年收购由参股公司变成子公司, 1 家参股公司于 2022 年对外转让），系参股公司出现资金周转困难时，公司根据参股公司的资金需求确定借款金额，用于参股公司经营活动。

上述 11 家参股公司包括重庆华而美口腔门诊部有限公司、中江佳奇华美口腔门诊部有限公司、成都新都华而美口腔门诊部有限公司、成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司、成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司、成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司、成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司、邛崃华美牙科门诊部有限公司、成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司、成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司、成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司 11 家参股公司；

上述 1 家子公司是原参股公司，成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司被收购后变为子公司，公司对其提供财务资助的期限至 2023 年 12 月 31 日，期限届满后一次性偿还。

上述 1 家原参股公司成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司已对外转让；

公司与上述 13 家公司签订协议，在 2020 年 12 月 31 日前归还所有欠款，则免收利息，超过 2020 年 12 月 31 日归还，从 2021 年 1 月 1 日起按年息 8% 年末收取利息。由于 2020 年突发新冠疫情，参股公司各门店为积极响应国家号召，减少公共场所人员流动，在取得当地卫生部门许可恢复营业之前一直处于闭店状态，各门店闭店歇业 1-3 个月，歇业对参股公司的经营造成不同程度的影响。为减少参股公司受新冠疫情的影响，实现公司牙科品牌战略布局，公司对参股公司提供财务资助的期限延期三年，即在 2023 年 12 月 31 日届满后一次性偿还上述借款，超过 2023 年 12 月 31 日归还，从 2024 年 1 月 1 日起按年息 8% 收取利息，另按日加收 0.01% 滞纳金。

上述对参股公司的财务资助延期事项已经第二届董事会第二十八次会议、第二届监事会第八次议、2020 年度股东大会审议通过。

上述关联交易是为公司快速发展提供资金保障，实现公司经济效益，是业务发展及生产经营的正常所需，为保证项目顺利开展，在不影响正常经营的情况下，为上述参股公司提供财务资助，解决其生产经营及发展资金需求问题，实现公司华美牙科品牌战略布局，符合公司和全体股东的利益。

（四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（五） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	3,000,000.00	0.00
2. 销售产品、商品, 提供劳务	7,000,000.00	1,517,710.53
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	5,000,000.00	3,991,900.00

（六） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		

与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	0.00	14,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

控股股东、实际控制人荣长根为公司银行借款提供连带责任保证担保，公司无需向其支付任何费用，已经于第三届董事会第十三次会议，2022年第一次临时股东大会审议通过。

(七) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2015年3月27日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月27日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年3月27日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2015年3月27日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年3月27日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员除前述锁定期外，在其本人担任公司董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过其本人所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让其本人所持有的公司股份。报告期内，公司全体股东以及董事、监事、高级管理人员未有违反该承诺事项之情形。

2、公司控股股东荣长根已出具了关于避免同业竞争的承诺函，承诺其本人或本人控股或实际控制的公司没有、将来也不会以任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与公司主营业务直接或间接产生竞争的业务或活动，亦不生产任何与公司产品相同或相似的产品。报告期内，控股股东及实际控制人未有违反该承诺事项之情形。

3、公司全体股东、董事、监事以及高级管理人员做出了《关于规范关联交易的承诺函》。承诺本人将尽可能的避免和减少本人、本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构（以下简称“关联企业”）与公司之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离

市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护公司及其他股东的利益。报告期内，公司全体股东以及董事、监事、高级管理人员未有违反该承诺事项之情形。

4、公司出具了《关于出借资金履行规范程序和杜绝关联方资金占用的承诺函》，报告期内，公司严格遵守及督促公司管理人员遵守《公司法》、《成都华美牙科连锁管理股份有限公司章程》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等规定，积极履行承诺，保证公司及子公司资金不再被关联方所占用，维护了公司财产的完整和安全。

5、公司控股股东、实际控制人荣长根已出具《关于杜绝关联方资金占用的承诺函》，坚决杜绝占用公司资金情况再次发生，荣长根及时履行了还款义务，保证了股东的合法利益。报告期内，并未出现荣长根及其他关联方占用公司资金的情况。

(八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
都江堰房产	房屋建筑物	抵押	2,927,569.56	2.37%	贷款抵押
龙泉房产	房屋建筑物	抵押	12,745,558.87	10.33%	贷款抵押
总计	-	-	15,673,128.43	12.70%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

此两处房产均为本公司门诊自用，抵押并未对日常经营造成影响。为保证日常现金流充裕，维持和银行的良好商业合作，分别以该两处房产进行400万、330万的小额抵押贷款，负债金额在偿还能力范围之内，不会在将来偿债时对流动资金造成影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,538,984	43.46%	0	14,538,984	43.46%
	其中：控股股东、实际控制人	5,826,113	17.43%	0	5,826,113	17.43%
	董事、监事、高管	477,063	1.43%	0	477,063	1.43%
	核心员工	480,388	1.44%	0	480,388	1.44%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,914,016	56.54%	0	18,914,016	56.54%
	其中：控股股东、实际控制人	17,590,687	52.58%	0	17,590,687	52.58%
	董事、监事、高管	1,323,029	3.95%	0	1,323,329	3.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		33,453,000.00	-	0	33,453,000.00	-
普通股股东人数						69

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	荣长根	23,416,800	0	23,416,800	70%	17,590,687	5,826,113	0	0
2	成都鑫华美企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	6,372,000	0	6,372,000	19.05%	0	6,372,000	0	0
3	荣希	1,501,213	0	1,501,213	4.49%	1,098,870	402,343	0	0
4	林忠	417,768		417,768	1.25%	0	417,768	0	0
5	付丽	244,695		244,695	0.73%	0	244,695	0	0
6	陈伟	169,177		169,177	0.51%	0	169,177	0	0
7	徐引春	167,830		167,830	0.50%	0	167,830	0	0
8	林正	123,648		123,648	0.37%	92,736	30,912	0	0
9	姜通棋	101,700		101,700	0.30%	0	101,700	0	0
10	李朝华	100,000		100,000	0.30%	0	100,000	0	0
合计		32,614,831	-	32,614,831	98%	18,782,293	13,832,538	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

荣长根与荣希系父女关系。成都鑫华美企业管理咨询合伙企业（有限合伙）为公司设立的员工持股平台，荣长根任普通合伙人、执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
荣长根	董事长、总经理	男	1964年2月	2021年5月10日	2024年5月9日
荣希	董事、董事会秘书	女	1991年10月	2021年5月9日	2024年5月9日
王栎名	财务负责人	男	1984年2月	2021年6月17日	2024年5月9日
王栎名	董事	男	1984年2月	2021年5月10日	2024年5月9日
付英	董事、副总经理、人力资源总监	女	1984年7月	2021年5月10日	2022年7月13日
唐瑞阳	董事	男	1963年9月	2022年7月13日	2024年5月9日
杨天林	董事	男	1972年3月	2021年5月10日	2024年5月9日
罗明媚	监事主席、职工监事	女	1962年10月	2021年5月10日	2024年5月9日
林正	监事	男	1974年9月	2021年5月10日	2024年5月9日
刘婷	监事	女	1984年10月	2021年5月10日	2024年5月9日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

荣长根与荣希系父女关系，其他董监高人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
付英	董事、副总经理、人力资源总监	离任	董事、副总经理、人力资源总监	离职

唐瑞阳	董事	新任	董事	选任
-----	----	----	----	----

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
唐瑞阳	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

唐瑞阳：男，1963年09月出生，毕业于四川大学华西口腔医学院，学士学位，中国国籍，无境外永久居留权。1987年9月至1994年1月在南方医科大学口腔医院（广东省口腔医院、广东省牙病防治指导中心）担任医师，1994年3月至2013年8月自由职业者，2013年10月至2014年2月在北京通策京朝口腔医院有限公司担任执行院长，2014年3月至2014年7月在昆明市口腔医院担任执行院长，2014年8月至2017年7月在成都亚非牙科有限公司担任北方大区区域总监，2017年8月至2022年4月自由职业者，2022年5月至今担任成都华美牙科连锁管理股份有限公司运营总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
医技人员	297	310
生产人员	64	68
技术人员	59	65
行政人员	32	30
其他	6	6
员工总计	458	479

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
----	------	------	------	------

核心员工	4	0	0	4
------	---	---	---	---

核心员工的变动情况：

本期核心员工无变动。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	11,073,194.64	26,411,391.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	12,808,131.30	9,208,617.96
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,338,817.39	1,003,127.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	18,325,338.49	13,552,782.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	10,297,800.10	9,951,231.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	281,601.95	331,772.08
流动资产合计		56,124,883.87	60,458,923.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、7	3,151,105.00	3,739,495.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、8	23,811,777.64	23,952,199.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	22,758,697.01	25,042,380.55
无形资产	五、10	1,326,899.06	699,592.40
开发支出	五、11	695,280.03	1,216,311.82
商誉	五、12	7,996,698.90	4,978,445.66
长期待摊费用	五、13	6,596,865.52	7,134,409.19
递延所得税资产	五、14	906,480.46	833,907.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		67,243,803.62	67,596,741.80
资产总计		123,368,687.49	128,055,665.63
流动负债：			
短期借款	五、15	31,630,000.00	32,595,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	3,838,319.85	4,578,914.18
预收款项			
合同负债	五、17	1,508,749.38	1,530,883.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	3,866,304.85	4,643,524.77
应交税费	五、19	2,277,286.25	1,819,597.10
其他应付款	五、20	6,270,030.08	6,424,536.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	4,019,911.29	4,218,190.55
其他流动负债	五、22	736,166.06	712,867.81
流动负债合计		54,146,767.76	56,523,514.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	19,782,689.48	21,815,590.49
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		19,782,689.48	21,815,590.49
负债合计		73,929,457.24	78,339,105.25
所有者权益：			
股本	五、24	33,453,000.00	33,453,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	5,074,624.74	4,471,558.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	829,293.68	829,293.68
一般风险准备			
未分配利润	五、27	2,799,248.50	3,066,774.19
归属于母公司所有者权益合计		42,156,166.92	41,820,626.30
少数股东权益		7,283,063.33	7,895,934.08
所有者权益合计		49,439,230.25	49,716,560.38
负债和所有者权益总计		123,368,687.49	128,055,665.63

法定代表人：荣长根
王栎名

主管会计工作负责人：王栎名

会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,135,635.94	18,537,081.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	19,267,735.92	15,438,163.10
应收款项融资			
预付款项		405,641.94	381,980.21

其他应收款	十五、2	32,369,605.62	18,522,213.95
其中：应收利息			
应收股利		1,919,100.95	
买入返售金融资产			
存货		1,114,724.53	1,110,360.89
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		57,293,343.95	53,989,799.29
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	十五、3	27,696,247.54	24,942,948.32
其他权益工具投资		3,151,105.00	3,739,495.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,974,651.15	13,197,425.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,326,899.06	699,592.40
开发支出			731,442.08
商誉			
长期待摊费用		8,285.71	
递延所得税资产		642,807.73	642,807.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,799,996.19	43,953,710.91
资产总计		103,093,340.14	97,943,510.20
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	7,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,446,182.94	1,809,480.62
预收款项			
合同负债		133,441.40	144,492.77
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		389,433.50	657,279.85
应交税费		1,103,653.31	1,065,626.71
其他应付款		54,486,814.32	47,210,364.92

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			1,471.58
流动负债合计		61,559,525.47	57,888,716.45
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		61,559,525.47	57,888,716.45
所有者权益：			
股本		33,453,000.00	33,453,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,110.74	13,110.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		829,293.68	829,293.68
一般风险准备			
未分配利润		7,238,410.25	5,759,389.33
所有者权益合计		41,533,814.67	40,054,793.75
负债和所有者权益合计		103,093,340.14	97,943,510.20

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		52,363,796.75	56,152,809.53
其中：营业收入	五、28	52,363,796.75	56,152,809.53
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,695,471.30	52,515,463.95
其中：营业成本	五、28	29,497,098.93	32,189,583.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	148,877.77	106,586.46
销售费用	五、30	6,301,690.89	6,756,986.10
管理费用	五、31	10,681,598.52	11,062,530.98
研发费用	五、32	628,925.50	912,082.44
财务费用	五、33	1,437,279.69	1,487,694.92
其中：利息费用	五、33	1,317,795.79	1,333,852.40
利息收入	五、33	45,861.06	40,450.06
加：其他收益	五、34	166,031.55	338,530.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-153,390.00	
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-959,989.35	-128,559.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		1,278,426.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,720,977.65	5,125,743.18
加：营业外收入	五、38	1,796,108.82	57,484.86
减：营业外支出	五、39	997,922.76	118,875.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,519,163.71	5,064,352.78
减：所得税费用	五、40	-19,352.42	226,264.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,538,516.13	4,838,088.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,538,516.13	4,838,088.49
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		795,271.82	1,811,482.71
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,743,244.31	3,026,605.78
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,538,516.13	4,838,088.49
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,743,244.31	3,026,605.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		795,271.82	1,811,482.71
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.08	0.09
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：荣长根
人：王栾名

主管会计工作负责人：王栾名

会计机构负责

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五、4	8,908,274.44	7,369,657.37
减：营业成本	十五、4	1,436,703.46	2,164,539.23
税金及附加		99,624.33	34,194.62
销售费用		253,832.59	619,943.14
管理费用		4,686,862.38	4,722,818.31
研发费用			
财务费用		121,216.68	107,500.52
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		103,597.91	
投资收益（损失以“-”号填列）		2,253,957.51	255,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-959,989.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,278,426.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,707,601.07	1,254,088.17
加：营业外收入		1,730,686.84	
减：营业外支出		948,496.99	6,693.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,489,790.92	1,247,394.33
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,489,790.92	1,247,394.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,489,790.92	1,247,394.33

(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		4,489,790.92	1,247,394.33
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		51,459,833.59	60,521,978.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	2,283,175.67	6,850,365.80
经营活动现金流入小计		53,743,009.26	67,372,343.91
购买商品、接受劳务支付的现金		13,259,775.86	24,013,647.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		27,439,417.31	29,947,969.98
支付的各项税费		653,322.01	2,788,744.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	16,918,097.70	7,324,597.07
经营活动现金流出小计		58,270,612.88	64,074,959.31
经营活动产生的现金流量净额		-4,527,603.62	3,297,384.60
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			59,076.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		465,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		465,000.00	59,076.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,157,221.60	1,142,899.95
投资支付的现金			560,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,568,325.21	3,333,479.30
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,725,546.81	5,036,379.25
投资活动产生的现金流量净额		-2,260,546.81	-4,977,302.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,848,000.00	9,345,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,848,000.00	9,345,000.00
偿还债务支付的现金		5,813,000.00	9,933,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,773,907.02	4,109,725.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,195,076.26	245,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	2,811,139.47	2,861,556.80
筹资活动现金流出小计		13,398,046.49	16,904,282.58
筹资活动产生的现金流量净额		-8,550,046.49	-7,559,282.58
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		-15,338,196.92	-9,239,200.30
加：期初现金及现金等价物余额		26,411,391.56	16,882,427.85
六、期末现金及现金等价物余额		11,073,194.64	7,643,227.55

法定代表人：荣长根
人：王栎名

主管会计工作负责人：王栎名

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		5,918,150.32	3,988,455.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,260,592.28	15,621,923.14
经营活动现金流入小计		49,178,742.60	19,610,378.28
购买商品、接受劳务支付的现金		762,267.00	2,922,956.66
支付给职工以及为职工支付的现金		3,143,459.76	4,961,763.04
支付的各项税费		282,042.25	397,931.54
支付其他与经营活动有关的现金		52,290,992.11	10,787,682.56
经营活动现金流出小计		56,478,761.12	19,070,333.80
经营活动产生的现金流量净额		-7,300,018.52	540,044.48
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		1,190,691.60	255,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			59,076.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		465,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		1,655,691.60	314,076.93
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			560,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,600,000.00	4,050,000.00
投资活动现金流出小计		2,600,000.00	4,610,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-944,308.40	-4,295,923.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,157,118.28	3,479,705.56
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	128,068.74
筹资活动现金流出小计		6,157,118.28	3,607,774.30
筹资活动产生的现金流量净额		-6,157,118.28	-3,607,774.30
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		-14,401,445.20	-7,363,652.89
加：期初现金及现金等价物余额		18,537,081.14	11,372,250.19
六、期末现金及现金等价物余额		4,135,635.94	4,008,597.30

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、合并范围的变更
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、27
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

本期收购龙泉三千庭华美公司 80%股权，龙泉三千庭从参股公司变为控股公司；新成立全资子公司数牙科技；本期向股东分配股利 3,010,770.00 元。

(二) 财务报表项目附注

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司概况

成都华美牙科连锁管理股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于2011年1月6日，注册地为中国（四川）自由贸易试验区成都高新区和乐二街171号B区B6-1栋7层，总部办公地址为中国（四川）自由贸易试验区成都高新区和乐二街171号B区B6-1栋7层；类

型：股份有限公司；法定代表人：荣长根；注册资金：3345.3万元人民币；公司于2015年9月10日在新三板挂牌，目前总股本为33,453,000.00股，股票代码为833269。

2、业务性质及主要经营活动

本公司属于医疗行业，主要从事口腔医疗服务及义齿生产及销售。法定代表人为：荣长根，经营范围为：医疗机构项目投资；企业管理咨询；企业营销策划；会议服务；销售计算机软硬件及辅助设备、文具用品、工业艺术品、知识产权服务、营利性医疗机构、生产医疗器械、医药信息咨询（以上经营范围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）。

3、本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022年度纳入合并范围的子公司共16户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加2户，详见本附注六“合并范围的变更”。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2022年8月15日经公司第三届第十五次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流

量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权

利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产

账面价值中时)，应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具（不包括减值）

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。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给

转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，

金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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）金融资产信用损失的确定方法

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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
单项金额重大的确认标准：
单项金额重大的具体标准为：金额在 50 万元以上应收款项。

计提方法：对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备，根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：对于单项金额不重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，应确认坏账准备。坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

③按组合计提坏账准备的应收款项

a 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（低风险组合）	合并范围内关联方及其他关联方款项和期后已回款的应收款项

b、其他应收款

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

项目	确定组合的依据
----	---------

组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（低风险组合）	合并范围内关联方及其他关联方款项和期后已回款的应收款项

c、组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
一年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

d、组合2（低风险组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

11、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：医疗耗材、库存药品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

（3）期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

11、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5	2.74
医疗及机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	10	5	9.50
办公设备	3	5	31.67

（2）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

15、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

16、长期待摊费用

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。

17、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

18、收入

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或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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

本集团的营业收入主要包括医疗服务收入和销售商品收入，收入确认政策如下：

医疗服务收入：本公司将医疗服务已经提供完成，并已经收到医疗服务价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为收入实现。

销售商品收入：客户取得相关商品控制权，且公司就该商品享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务；确认销售商品收入。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减

相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、23。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本集团对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

(5) 售后回租

承租人和出租人按照《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，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则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，承租人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；出租人不确认被转让资产，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。

22、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租

赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

23、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

无

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%、1%
城市建设维护税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
成都华美牙科连锁管理股份有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
成都双流华美口腔医院有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
郫县华美牙科门诊部有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
都江堰华美牙科门诊部有限公司	减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都成华星华美牙科门诊部有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
金堂华美口腔医院有限公司	减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
内江华美口腔医院有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都华阳卫仕华美口腔门诊部有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都卫仕医院管理有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都四维齿科技术开发有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都星华美电子商务有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
金堂博伟华美口腔诊所有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都登羚客数字科技有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
成都温江佳年华华美口腔门诊部有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都郫都银润华美口腔门诊部有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
四川数牙科技有限公司（	减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

2、税收优惠

(1) 根据 2016 年 5 月 1 日实施的《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)附件三第一条规定,本公司及所属子公司 2016 年度 5 月及之后所提供的医疗服务免征增值税。

(2) 根据 2021 年 1 月 1 日实施的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 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。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	158,143.36	69,048.42
银行存款	10,722,811.28	25,978,006.37
其他货币资金	192,240.00	364,336.77
合计	11,073,194.64	26,411,391.56

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,041,606.87	100.00	1,233,475.57	8.78	12,808,131.30
合计	14,041,606.87	100.00	1,233,475.57	8.78	12,808,131.30

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,369,552.77	100.00	1,160,934.81	11.20	9,208,617.96
合计	10,369,552.77	100.00	1,160,934.81	11.20	9,208,617.96

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	10,420,677.95	521,033.90	5.00
1至2年	1,985,258.51	198,525.85	10.00
2至3年	1,519,596.92	455,879.08	30.00
3至4年	116,073.49	58,036.74	50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	14,041,606.87	1,233,475.57	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	6,821,260.30	341,063.03	5.00
1 至 2 年	1,274,281.89	127,428.19	10.00
2 至 3 年	2,222,808.53	666,842.56	30.00
3 至 4 年	51,202.05	25,601.03	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	10,369,552.77	1,160,934.81	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,420,677.95	6,821,260.30
1 至 2 年	1,985,258.51	1,274,281.89
2 至 3 年	1,519,596.92	2,222,808.53
3 至 4 年	116,073.49	51,202.05
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	14,041,606.87	10,369,552.77
减：坏账准备	1,233,475.57	1,160,934.81
合计	12,808,131.30	9,208,617.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	1,160,934.81	72,540.76					1,233,475.57	
小 计	1,160,934.81	72,540.76					1,233,475.57	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 7,148,887.61 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 50.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 819,112.46 元。

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
社保结算中心	4,382,194.90	31.21	219,109.75
邛崃华美牙科门诊部有限公司	924,991.45	6.59	203,498.12
成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	636,388.49	4.53	141,010.55
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	647,255.77	4.61	88,076.94
重庆华而美口腔门诊部有限公司	558,057.00	3.97	167,417.10
合计	7,148,887.61	50.91	819,112.46

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,065,377.15	91.81	975,002.76	97.20
1 至 2 年	273,440.24	9.19	8,125.00	0.81
2 至 3 年			20,000.00	1.99
3 年以上				
合计	3,338,817.39	100.00	1,003,127.76	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,937,085.10 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 87.97%。

单位名称	金额	款项性质	占预付账款总额比例 (%)
成都市易创装饰工程有限公司	2,546,400.00	预付装修款	76.27
深圳市思迈乐科技发展有限公司	143,600.00	软件服务费	4.30
北京迪耀科贸有限公司	100,542.15	材料款	3.01

吕盛	99,742.95	律师费	2.99
长沙市中级人民法院	46,800.00	诉讼费	1.40
合计	2,937,085.10		87.97

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,325,338.49	13,552,782.86
合计	18,325,338.49	13,552,782.86

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备					
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款					
按组合计提坏账准备					
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	21,899,756.28	100.00	3,574,417.79	16.32	18,325,338.49
合 计	21,899,756.28	100.00	3,574,417.79	16.32	18,325,338.49

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备					

其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款					
按组合计提坏账准备	16,239,752.06	100.00	2,686,969.20	16.55	13,552,782.86
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	16,239,752.06	100.00	2,686,969.20	16.55	13,552,782.86
合计	16,239,752.06	100.00	2,686,969.20	16.55	13,552,782.86

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,338,457.19	6,716,295.65
1 至 2 年	4,911,387.42	4,836,824.17
2 至 3 年	4,252,131.23	2,651,753.70
3 至 4 年	2,254,178.44	1,891,276.54
4 至 5 年	86,472.00	86,472.00
5 年以上	57,130.00	57,130.00
小 计	21,899,756.28	16,239,752.06
减：坏账准备	3,574,417.79	2,686,969.20
合计	18,325,338.49	13,552,782.86

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	2,686,969.20	887,448.59					3,574,417.79	
小 计	2,686,969.20	887,448.59					3,574,417.79	

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	19,600,385.37	15,206,499.38

备用金及押金	2,286,973.79	1,023,435.52
其他	12,397.12	9,817.16
小计	21,899,756.28	16,239,752.06
减：坏账准备	3,574,417.79	2,686,969.20
合计	18,325,338.49	13,552,782.86

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
重庆华而美口腔门诊部有限公司	往来款	3,076,593.29	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年	14.05
成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	往来款	2,059,269.15	1年以内, 1-2年, 2-3年	9.40
成都新都华而美口腔门诊部有限公司	往来款	2,901,500.00	1年以内, 1-2年	13.25
达州华美口腔门诊有限公司	往来款	1,374,500.00	1-2年, 2-3年, 3-4年	6.28
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	往来款	1,300,465.83	1年以内, 1-2年	5.94
合计	/	10,712,328.27		48.92

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,874,500.85		8,874,500.85	8,604,399.86		8,604,399.86
库存商品	1,423,299.25		1,423,299.25	1,262,819.99		1,262,819.99
在产品				84,011.76		84,011.76
合计	10,297,800.10		10,297,800.10	9,951,231.61		9,951,231.61

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣进项税额	165,778.21	214,411.41
预缴企业所得税	115,823.74	115,823.74
个人所得税		1,536.93
合计	281,601.95	331,772.08

7、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	150,000.00	150,000.00
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	200,000.00	200,000.00
成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	150,000.00	150,000.00
中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	200,000.00	200,000.00
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司		360,000.00
成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司		228,390.00
邛崃华美牙科门诊部有限公司	505,365.00	505,365.00
成都新都华而美口腔门诊部有限公司	891,195.00	891,195.00
重庆华而美口腔门诊部有限公司	154,545.00	154,545.00
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	200,000.00	200,000.00
成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	150,000.00	150,000.00
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	200,000.00	200,000.00
成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	150,000.00	150,000.00
成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	200,000.00	200,000.00
合计	3,151,105.00	3,739,495.00

注 1：成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司，成立于 2018 年 03 月 07 日，注册资本 180 万元。由成都华美牙科连锁管理股份有限公司与周娅共同出资设立。2020 年 10 月 30 日，本公司以 36 万元的价格将持有的成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司全部股份 20% 转让给邢家谟；2021 年邢家谟退回股份，公司退回股份收购款 36 万元。2022 年 3 月，本公司以 1,800,000.00 元的价格向周娅收购其持有成都龙泉驿三千庭华美口腔门

诊部有限公司股份 80%，收购后公司持有成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司 100% 的股权。

注 2：2022 年 2 月，公司以 75,000.00 元的价格将其所持有的成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司 15% 的股权转让给杨刚。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	医疗及机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	18,789,875.35	18,165,410.97	485,234.91	4,142,332.32	41,582,853.55
2.本期增加金额		1,452,084.38		195,589.81	1,647,674.19
(1) 购置		888,384.38		75,598.81	963,983.19
(2) 合并增加		563,700.00		119,991.00	683,691.00
(3) 其他					
3.本期减少金额		99,282.32		19,356.30	118,638.62
(1) 处置或报废		99,282.32		19,356.30	118,638.62
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4.期末余额	18,789,875.35	19,518,213.03	485,234.91	4,318,565.83	43,111,889.12
二、累计折旧					
1.期初余额	2,887,214.10	10,989,690.72	442,457.91	3,181,757.95	17,501,120.68
2.本期增加金额	229,532.82	1,232,132.82	14,659.86	305,959.97	1,782,285.47
(1) 计提	229,532.82	1,019,887.30	14,659.86	201,562.32	1,465,642.30
(2) 合并增加		212,245.52		104,397.65	316,643.17
(3) 其他					
3.本期减少金额		94,317.94		18,509.80	112,827.74
(1) 处置或报废		94,317.94		18,509.80	112,827.74
(2) 处置子公司					
(3) 其他					
4.期末余额	3,116,746.92	12,127,505.60	457,117.77	3,469,208.12	19,170,578.41

项目	房屋建筑物	医疗及机器设备	运输设备	办公设备	合计
三、减值准备					
1.期初余额	-	129,533.07			129,533.07
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	-	129,533.07			129,533.07
四、账面价值					
1.期末账面价值	15,673,128.43	7,261,174.36	28,117.14	849,357.71	23,811,777.64
2.期初账面价值	15,902,661.25	7,046,187.18	42,777.00	960,574.37	23,952,199.80

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初数	37,852,763.05			37,852,763.05
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末数	37,852,763.05			37,852,763.05
二、累计折旧				
1. 期初数	12,810,382.50			12,810,382.50
2. 本期增加金额	2,283,683.54			2,283,683.54
(1) 计提	2,283,683.54			2,283,683.54
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
4. 期末数	15,094,066.04			15,094,066.04
三、减值准备				
1. 期初数				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末数				
四、账面价值				
1. 期初账面价值	25,042,380.55			25,042,380.55
2. 期末账面价值	22,758,697.01			22,758,697.01

10、无形资产

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1.期初余额	966,462.27	966,462.27
2.本期增加金额	731,442.08	731,442.08
(1)购置		
(2)内部研发	731,442.08	731,442.08
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,697,904.35	1,697,904.35
二、累计摊销		
1.期初余额	266,869.87	266,869.87
2.本期增加金额	104,135.42	104,135.42
(1) 计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额	371,005.29	371,005.29
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,326,899.06	1,326,899.06
2.期初账面价值	699,592.40	699,592.40

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减	
DIS 系统	731,442.08			731,442.08			0.00

Erp 系统		210,410.29				210,410.29
可视化系统	484,869.74					484,869.74
合计	1,216,311.82	210,410.29		731,442.08		695,280.03

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
成都温江佳年华华美口腔门诊部有限公司	2,968,481.43			2,968,481.43
成都郫都银润华美口腔门诊部有限公司	2,009,964.23			2,009,964.23
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司		3,018,253.24		3,018,253.24
合计	4,978,445.66	3,018,253.24		7,996,698.90

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	7,134,409.19	803,505.92	1,341,049.59		6,596,865.52
合计	7,134,409.19	803,505.92	1,341,049.59		6,596,865.52

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,807,712.20	906,480.46	3,335,629.52	833,907.38
合计	4,807,712.20	906,480.46	3,335,629.52	833,907.38

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	7,300,000.00	7,300,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	11,330,000.00	12,295,000.00

质押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	31,630,000.00	32,595,000.00

注 1： 期末抵押借款系本公司向中国银行股份有限公司双流九江支行借入期限 1 年期流动资金借款 400.00 万元，都江堰华美牙科门诊部有限公司、荣长根为上述借款提供连带责任保证担保，同时由都江堰华美牙科门诊部有限公司提供位于都江堰市科技开发区康兮路 100 号、都江堰市科技开发区康兮路 102 号的房产（房权证号：都房权证监证字第 0495943、0495944 号，评估价值 668.3 万元，建筑面积 306.42 平方米）和土地（土地权证号：都国用（2015）第 8607、8606 号，建筑面积 66.42 平方米）作为抵押担保。另一笔系成都双流华美口腔医院有限公司向成都双流诚民村镇银行有限责任公司借入期限 1 年期流动资金借款 330.00 万元，由本公司提供位于成都市龙泉驿区北泉路 1018 号皇冠国际社区 32 栋 2 层 207 号的房产（房权证号：龙房权证监证字第 0788417 号，建筑面积 1334.52 平方米）作为抵押担保。

注 2： 期末信用借款系都江堰华美牙科门诊部有限公司向中国建设银行股份有限公司都江堰支行借入 300.00 万元期限 1 年期流动资金借款；成都双流华美口腔医院有限公司向中国建设银行股份有限公司双流棠湖支行借入 100.00 万元期限 1 年期流动资金借款；成都星华美电子商务有限公司向中国工商银行成都蜀西路支行借入 433.00 万元期限 1 年期流动资金借款；金堂博伟华美口腔诊所有限公司向中国建设银行股份有限公司金堂支行借入 200.00 万元期限 1 年期流动资金借款；金堂华美口腔医院有限公司向中国建设银行股份有限公司金堂支行借入 100.00 万元期限 1 年期流动资金借款；成都成华星华美牙科门诊部有限公司向中国建设银行股份有限公司邛崃支行借入 300.00 万元期限 1 年期流动资金借款。

注 3： 期末质押借款系本公司向成都银行股份有限公司科技支行借入期限 1 年期流动资金借款 300.00 万元，荣长根为上述借款提供连带责任保证担保，同时将部分专利技术作为质押担保；

注 4： 期末保证借款系成都四维齿技术开发有限公司向中国银行股份有限公司双流白河路支行借入期限 1 年期流动资金借款 1,000.00 万元，本公司、荣长根为上述借款提供连带责任保证担保。

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	3,838,319.85	4,578,914.18
合计	3,838,319.85	4,578,914.18

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末账面余额		期初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,473,470.19	64.44	2,540,470.06	55.48
1 至 2 年	444,023.66	11.57	1,117,618.12	24.41
2 至 3 年	369,252.00	9.62	369,252.00	8.06
3 年以上	551,574.00	14.37	551,574.00	12.05
合计	3,838,319.85	100.00	4,578,914.18	100.00

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	1,508,749.38	1,530,883.84
合计	1,508,749.38	1,530,883.84

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,631,203.15	25,326,524.58	26,099,349.10	3,858,378.63
二、离职后福利-设定提存计划	12,321.62	1,335,672.82	1,340,068.22	7,926.22
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,643,524.77	26,662,197.40	27,439,417.32	3,866,304.85

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,577,544.03	24,221,031.07	25,027,530.18	3,771,044.92

二、职工福利费				
三、社会保险费	53,659.12	798,535.47	766,180.88	86,013.71
其中：医疗保险费	618.52	682,467.27	682,467.27	618.52
工伤保险费	268.60	19,706.89	19,706.89	268.60
生育保险费	52,772.00	96,361.31	64,006.72	85,126.59
其他				
四、住房公积金		270,745.00	269,425.00	1,320.00
五、工会经费和职工教育经费		36,213.04	36,213.04	
合计	4,631,203.15	25,326,524.58	26,099,349.10	3,858,378.63

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	12,321.62	1,276,552.16	1,280,947.56	7,926.22
2、失业保险费		59,120.66	59,120.66	
合计	12,321.62	1,335,672.82	1,340,068.22	7,926.22

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	961,732.02	469,315.64
企业所得税	879,179.47	1,087,280.30
城市维护建设税	218,555.92	28,140.78
教育费附加	49,888.65	12,072.65
地方教育附加	35,634.73	8,027.65
其他	132,295.46	214,760.08
合计	2,277,286.25	1,819,597.10

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	6,270,030.08	6,424,536.51

合计	6,270,030.08	6,424,536.51
----	--------------	--------------

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,901,607.55	5,046,338.67
个人借款	314,558.60	392,911.91
押金	1,717,706.06	760,300.00
其他	336,157.87	224,985.93
合计	6,270,030.08	6,424,536.51

(2) 公司年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	4,019,911.29	4,218,190.55
合计	4,019,911.29	4,218,190.55

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	736,166.06	712,867.81
合计	736,166.06	712,867.81

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	27,818,476.21	30,827,894.94
减：未确认融资费用	4,015,875.44	4,794,113.90
减：一年内到期的租赁负债	4,019,911.29	4,218,190.55
合计	19,782,689.48	21,815,590.49

24、股本

期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	33,453,000.00						33,453,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,471,558.43	603,066.31		5,074,624.74
合计	4,471,558.43	603,066.31		5,074,624.74

注 1：本期公司以 390,000.00 元的价格转让成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司 39%的股权给周春宏、郭晓波、杜丽红，转让后公司仍持有成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司（合并日开始持续计算的净资产为-546,323.87 元）51%的股权。

因出售部分股权后母公司仍能够对被投资单位实施控制，因此在合并财务报表中处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（ $390000 - (-546,323.87) * 39\% = 603,066.31$ 元）。

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	829,293.68			829,293.68
合计	829,293.68			829,293.68

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,066,774.19	3,667,889.90
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,201,364.87
调整后期初未分配利润	3,066,774.19	2,466,525.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,743,244.31	4,146,873.73
其他综合收益转入		-17,235.00
减：提取法定盈余公积		183,755.04
应付普通股股利	3,010,770.00	3,345,634.53
期末未分配利润	2,799,248.50	3,066,774.19

28、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,363,796.75	29,497,098.93	56,152,809.53	32,189,583.05
合计	52,363,796.75	29,497,098.93	56,152,809.53	32,189,583.05

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
牙科医疗服务	41,449,599.34	26,029,674.84	49,275,391.96	29,475,968.30
牙科产品销售	4,866,227.64	2,030,720.63	5,714,361.85	2,677,025.50
牙科品牌销售	6,047,969.77	1,436,703.46	1,163,055.72	36,589.25
合计	52,363,796.75	29,497,098.93	56,152,809.53	32,189,583.05

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
四川	52,363,796.75	29,497,098.93	56,152,809.53	32,189,583.05
合计	52,363,796.75	29,497,098.93	56,152,809.53	32,189,583.05

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	40,953.94	62,175.42
教育费附加	17,551.66	26,646.62
地方教育费附加	11,701.12	17,764.42
印花税	4,193.20	
土地使用税	5,698.90	
房产税	68,778.95	
合计	148,877.77	106,586.46

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,603,430.44	2,862,483.37

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	1,779,176.06	3,603,743.63
渠道费	1,522,352.68	
差旅费	2,377.57	22,156.94
通讯、接送件费用	157,365.22	182,574.63
折旧费	209,813.14	58,581.58
保险费		
其他	27,175.78	27,445.95
合计	6,301,690.89	6,756,986.10

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,292,005.35	6,871,762.50
中介机构费		
办公费	694,830.07	740,321.94
租赁费	414,075.76	161,530.65
物管费	45,385.55	41,393.23
折旧及摊销	414,135.54	502,493.41
通讯费	65,322.30	74,000.54
交通运输费	88,579.92	220,746.86
培训费	17,706.38	
差旅费	30,908.75	108,232.50
维修费	78,294.03	127,462.58
业务招待费	56,567.30	227,176.26
咨询认证费	2,445,674.84	1,062,482.78
会议费	127,460.11	14,153.79
保险费	18,500.00	23,328.00
水电费	44,551.41	6,924.14

项目	本期金额	上期金额
其他	847,601.21	880,521.80
合计	10,681,598.52	11,062,530.98

32、研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	158,078.27	360,498.07
办公费	703.39	
折旧费	114,652.17	67,481.20
知识产权费	9,666.63	
工资	345,825.04	484,103.17
合计	628,925.50	912,082.44

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,317,795.79	1,333,852.40
其中：租赁负债利息支出	585,028.85	
减：利息收入	45,861.06	40,450.06
手续费	165,344.96	194,292.58
合计	1,437,279.69	1,487,694.92

34、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	166,031.55	338,530.30	166,031.55
合计	166,031.55	338,530.30	166,031.55

35、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置其他权益工具产生的投资收益	-153,390.00	

合计	-153,390.00
----	-------------

36、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-959,989.35	-128,559.32
合计	-959,989.35	-128,559.32

37、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
资产处置收益		1,278,426.62
合计		1,278,426.62

38、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	31,291.90	29,059.41	31,291.90
盘盈利得			
诉讼赔偿款	1,722,919.25		1,722,919.25
非流动资产毁损报废利得			
往来款豁免			
其他	41,897.67	28,425.45	41,897.67
合计	1,796,108.82	57,484.86	1,796,108.82

39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	5,810.88	12,728.68	5,810.88
滞纳金及罚款	38,720.06	74,684.40	38,720.06
违约金	46,438.32		46,438.32
诉讼费	19,600.00		19,600.00
纠纷赔偿款	149,700.04		149,700.04

律师费用	696,894.70		696,894.70
其他	40,758.76	31,462.18	40,758.76
合计	997,922.76	118,875.26	997,922.76

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	51,505.16	242,719.74
递延所得税费用	-70,857.58	-16,455.45
合计	-19,352.42	226,264.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	3,519,163.71
按母公司适用税率计算的所得税费用	527,874.56
子公司适用不同税率的影响	-173,151.89
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-374,075.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-19,352.42

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
单位往来	275,174.24	5,650,068.22
政府补助	197,323.45	803,147.52
利息收入	45,861.06	40,450.06
其他	1,764,816.92	356,700.00

合计	2,283,175.67	6,850,365.80
----	--------------	--------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	7,122,739.34	328,321.99
费用性质支出及其他	9,795,358.36	6,996,275.08
合计	16,918,097.70	7,324,597.07

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
租赁付款额	2,811,139.47	2,861,556.80
合计	2,811,139.47	2,861,556.80

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,538,516.13	4,838,088.49
加：资产减值准备	959,989.35	128,559.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,465,642.30	1,314,217.38
无形资产摊销	104,135.42	55,174.51
长期待摊费用摊销	1,341,049.59	1,226,157.59
使用权资产折旧	2,283,683.54	2,457,479.73
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）		-1,278,426.62
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	5,810.88	12,728.68
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,317,795.79	1,333,852.40
投资损失（收益以“—”号填列）	153,390.00	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-70,857.58	16,455.45
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-251,694.24	614,236.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,007,313.55	-3,073,252.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,367,751.25	-4,347,886.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,527,603.62	3,297,384.60
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	11,073,194.64	7,643,227.55
减：现金的期初余额	26,411,391.56	16,882,427.85
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	-15,338,196.92	-9,239,200.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,073,194.64	26,411,391.56
其中：库存现金	158,143.36	69,048.42
可随时用于支付的银行存款	10,722,811.28	25,978,006.37
可随时用于支付的其他货币资金	192,240.00	364,336.77
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,073,194.64	26,411,391.56
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产*1	2,927,569.56	抵押贷款
固定资产*2	12,745,558.87	抵押贷款
合计	15,673,128.43	

注 1: 本公司向中国银行股份有限公司双流九江支行借入期限 1 年期流动资金借款 400.00 万元，都江堰华美牙科门诊部有限公司将位于都江堰市科技开发区康兮路 100 号、都江堰市科技开发区康兮路 102 号的房产（房权证号：都房权证监证字第 0495943、0495944 号，评估价值 668.3 万元，建筑面积 306.42 平方米）和土地（土地权证号：都国用（2015）第 8607、8606 号，建筑面积 66.42 平方米）作为抵押担保。

注 2: 成都双流华美口腔医院有限公司向成都双流诚民村镇银行有限责任公司借入期限 1 年期流动资金借款 330.00 万元，由本公司提供位于成都市龙泉驿区北泉路 1018 号皇冠国际社区 32 栋 2 层 207 号的房产（房权证号：龙房权证监证字第 0788417 号，建筑面积 1334.52 平方米）作为抵押担保。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	2022-04-01	1,800,000.00	80.00	收购

（2）合并成本及商誉

合并成本	成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司
--现金	1,800,000.00
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	360,000.00
合并成本合计	2,160,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-858,253.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,018,253.24

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权无。

3、其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	取得方式	设立或股权取得时点
四川数牙科技有限公司	设立	2022-01-26

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都双流华美口腔医院有限公司	双流区	双流区	牙科医疗服务	78.96		同一控制下合并
郫县华美牙科门诊部有限公司	郫都区	郫都区	牙科医疗服务	90.00		同一控制下合并
成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司	青羊区	青羊区	牙科医疗服务	51.00		设立
都江堰华美牙科门诊部有限公司	都江堰	都江堰	牙科医疗服务	55.00		同一控制下合并
成都成华星华美牙科门诊部有限公司	成华区	成华区	牙科医疗服务	60.00		设立
金堂华美口腔医院有限公司	金堂县	金堂县	牙科医疗服务	90.00		同一控制下合并
成都四维齿科技开发有限公司	成都市	成都市	齿科材料制造	100.00		同一控制下合并

成都星华美电子 商务有限公司	成都市	成都市	商品销售	100.00		同一控制下合并
内江华美口腔医 院有限公司	内江市	内江市	牙科医疗服务	100.00		设立
成都卫仕医院管 理有限公司	成都市	成都市	牙科医疗服务	100.00		非同一控制下合 并
成都温江佳年华 华美口腔门诊部 有限公司	温江区	温江区	牙科医疗服务	100.00		非同一控制下合 并
成都郫都银润华 美口腔门诊部有 限公司	郫都区	郫都区	牙科医疗服务	100.00		非同一控制下合 并
成都登羚客数字 科技有限公司	高新区	高新区	软件开发	100.00		设立
四川数牙科技有 限公司	高新区	高新区	软件和信息技 术服务	100.00		设立
成都华阳卫仕华 美口腔门诊部有 限公司	双流区	双流区	牙科医疗服务	75.00		非同一控制下合 并
成都龙泉驿三千 庭华美口腔门诊 部有限公司	龙泉驿区	龙泉驿区	牙科医疗服务	100%		非同一控制下合 并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权 益余额
都江堰华美牙科门诊部有限公司	45.00%	643,509.36	724,699.84	2,512,164.91
成都双流华美口腔医院有限公司	21.04%	3,868.11	106,516.39	2,114,405.97
郫县华美牙科门诊部有限公司	10.00%	4,230.92	63,869.06	419,953.73
合计		651,608.39	895,085.29	5,046,524.61

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	期末数					
	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
都江堰华美牙科门诊部有限公司	17,659,991.77	5,733,920.85	23,393,912.62	16,145,282.74	1,667,138.15	17,812,420.89
成都双流华美口腔医院有限公司	25,934,538.20	9,259,199.05	35,193,737.25	22,473,151.95	2,271,387.04	24,744,538.99
郫县华美牙科门诊部有限公司	5,632,094.04	3,258,327.38	8,890,421.42	1,852,963.03	2,263,099.62	4,116,062.65

(续上表)

子公 司名 称	期初数					
	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
都江堰华美牙科门诊部有限公司	11,802,840.93	5,896,499.59	17,699,340.52	10,228,673.23	1,707,655.30	11,936,328.53

成都 双流 华美 口腔 医院 有限 公司	21,490,635.14	9,916,292.03	31,406,927.17	17,966,678.38	2,902,918.70	20,869,597.08
郫县 华美 牙科 门 诊部 有限 公司	5,568,416.56	3,460,896.59	9,029,313.15	1,572,741.95	2,660,652.61	4,233,394.56

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
都江堰华美牙科门诊部有限公司	10,824,576.04	1,428,923.84	1,428,923.84	2,860,934.44
成都双流华美口腔医院有限公司	9,398,461.45	35,287.08	35,287.08	123,938.36
郫县华美牙科门诊部有限公司	2,675,543.36	42,309.24	42,309.24	414,741.39

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
都江堰华美牙科门诊部有限公司	10,374,615.51	2,693,848.16	2,693,848.16	647,038.23
成都双流华美口腔医院有限公司	12,000,098.68	1,071,092.25	1,071,092.25	36,332.87
郫县华美牙科门诊部有限公司	3,370,679.49	387,268.76	359,704.30	132,125.53

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 利率风险

本公司的利率风险主要来源于短期借款。短期借款利率固定，将不会因利率波动对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 信用风险

2022年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。本公司于资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

除应收账款外，本公司无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计7,148,887.61元，占应收账款期末余额合计数的50.91%。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，并做好资金安排。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

九、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为荣长根。

(1) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
荣长根	23,416,800	23,416,800	70.00	70.00

2、本企业的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	联营企业，4月1日成为全资子公司
中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都华美无限医院管理有限公司	联营企业
成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	本期转让15%的股权，转让后不持股
邛崃华美牙科门诊部有限公司	联营企业
成都新都华而美口腔门诊部有限公司	联营企业
重庆华而美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	联营企业
成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
成都市易创装饰工程有限公司	实际控制人亲属控制的公司
(香港)华美科技股份有限公司	实际控制人控制的公司
金堂博伟华美口腔诊所有限公司	孙公司
都江堰幸福华而美口腔门诊部有限公司	孙公司
罗明媚	公司监事会主席、公司股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都市易创装饰工程有限公司	门店装修		1,912,938.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	产品销售	60,473.45	37,855.50
成都锦江华宇华美口腔诊所有限公司	产品销售	5,570.80	90,736.50
成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	产品销售		85,282.00
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	产品销售	37,686.73	
中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	产品销售	153,277.88	
成都郫都敬颖华美口腔门诊部有限公司	产品销售	46,554.87	79,272.00
成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	产品销售	62,367.26	38,252.00
邛崃华美牙科门诊部有限公司	产品销售	152,328.32	185,001.00
成都新都华而美口腔门诊部有限公司	产品销售	120,178.76	79,195.00
重庆华而美口腔门诊部有限公司	产品销售	31,046.02	28,197.00
达州华美口腔门诊有限公司	产品销售	12,548.67	
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	产品销售	94,646.90	56,446.00
成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	产品销售	16,571.68	60,253.50
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	产品销售	51,988.50	
成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	产品销售	70,996.46	76,748.74
金堂博伟华美口腔诊所有限公司	产品销售		32,927.00
成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	产品销售	19,640.71	26,741.50
合计		935,877.01	876,907.74

品牌使用费情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	94,339.62	345,805.82
成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	品牌使用		90,000.00
中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	47,169.81	
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	31,615.39	142,595.49

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	59,670.89	145,852.05
成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	品牌使用		201,698.81
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	47,149.06	
成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	47,169.81	100,000.00
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	31,405.27	45,508.37
成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	品牌使用	10,266.39	46,164.34
成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	品牌使用	141,509.43	
成都郫都敬颖华美口腔门诊部有限公司	品牌使用		57,606.01
成都锦江华宇华美口腔诊所有限公司	品牌使用	71,537.85	14,116.00
合计		581,833.52	1,189,346.89

提供财务资助情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
邛崃华美牙科门诊部有限公司	财务资助	396,000.00	
成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	财务资助		342,000.00
成都新都华而美口腔门诊部有限公司	财务资助	2,900,000.00	
成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	财务资助		300,000.00
成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	财务资助	240,000.00	550,000.00
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	财务资助	455,900.00	500,000.00
合计		3,991,900.00	1,692,000.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
荣长根	4,000,000.00	2021-07-19	2022-07-18	否
荣长根	3,000,000.00	2021-06-07	2022-06-06	是
荣长根	5,000,000.00	2021-11-05	2022-11-05	否
荣长根	5,000,000.00	2021-12-24	2022-12-24	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	560,208.26	1,710,804.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	428,768.61	62,364.31	358,768.61	58,864.31
	成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	636,388.49	141,010.55	636,388.49	141,010.55
	中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	30.68	1.53	37,320.15	1,866.01
	成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	430,716.89	57,555.22	240,542.89	48,046.52
	邛崃华美牙科门诊部有限公司	924,991.45	203,498.12	936,497.45	200,547.90
	成都新都华而美口腔门诊部有限公司	300,191.11	15,009.56	306,364.11	20,298.29
	重庆华而美口腔门诊部有限公司	558,057.00	167,417.10	522,975.00	136,089.56
	达州华美口腔门诊部有限公司	315,278.82	15,763.94		
	成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	511,644.34	51,762.57	427,908.20	47,575.76
	成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	249,253.58	12,462.68	250,233.58	19,055.76
	成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司	647,255.77	88,076.94	582,700.77	84,849.19
	成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	136,903.43	6,845.17	118,041.63	5,902.08

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	379,679.41	24,436.54	303,581.10	20,631.62
	成都锦江伟红华美口腔门诊部有限公司	131,431.89	6,571.59	115,001.52	6,287.83
小计		5,650,591.47	852,775.82	4,836,323.50	791,025.38
预付账款	成都市易创装饰工程有限公司	2,546,400.00		20,000.00	
小计		2,546,400.00		20,000.00	
其他应收款	成都锦江曼购华美口腔门诊部有限公司	503,683.70	50,368.37	503,683.70	43,078.08
	成都高新鹭洲里华美口腔门诊部有限公司	125,192.63	37,557.79	130,000.00	19,259.17
	中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	330,532.91	73,930.77	298,102.38	41,500.24
	成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司	1,357,742.03		1,257,780.80	244,748.69
	成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	2,059,269.15	213,075.63	2,059,269.15	213,075.63
	邛崃华美牙科门诊部有限公司	396,000.00	19,800.00	10,582.42	529.12
	成都新都华而美口腔门诊部有限公司	2,901,500.00	142,975.85	1,538,848.68	113,568.77
	重庆华而美口腔门诊部有限公司	3,076,593.29	922,977.99	3,195,383.29	791,092.07
	达州华美口腔门诊有限公司	1,374,500.00	68,725.00		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	成都青羊武青华美口腔门诊部有限公司	794,336.21	238,300.86	795,155.88	113,114.61
	成都金牛洞子口幼麟华美口腔门诊部有限公司	333,123.31	33,312.33	335,923.31	26,811.86
	成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司			8,341.80	834.18
小计		13,252,473.23	1,801,024.59	10,133,071.41	1,607,612.42

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司		10.00
	成都新都华而美口腔门诊部有限公司		56,461.62
	邛崃华美牙科门诊部有限公司		27,803.00
	成都双流万顺华美口腔门诊部有限公司		55,941.07
	成都彭州东顺华美口腔门诊部有限公司	100,000.00	100,000.00
	中江佳奇华美口腔门诊部有限公司	100,000.00	
	成都锦江阳光华美口腔诊所有限公司	50,000.00	
	成都市易创装饰工程有限公司		40,900.00
小计		250,000.00	281,115.69

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项

2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,497,337.76	100.00	229,601.84	1.18	19,267,735.92
合计	19,497,337.76	100.00	229,601.84	1.18	19,267,735.92

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,594,359.94	100.00	156,196.84	1.00	15,438,163.10
合计	15,594,359.94	100.00	156,196.84	1.00	15,438,163.10

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,800,684.22	8,797,165.95
1至2年	13,495,771.98	6,797,193.99
2至3年	200,881.56	
3至4年		
4至5年		

账龄	期末余额	期初余额
5年以上		
小计	19,497,337.76	15,594,359.94
减：坏账准备	229,601.84	156,196.84
合计	19,267,735.92	15,438,163.10

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 73,405.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
都江堰华美牙科门诊部有限公司	4,509,644.35	1年以内、1-2年	23.13	
成都双流华美口腔医院有限公司	3,218,077.86	1年以内、1-2年	16.51	
金堂华美口腔医院有限公司	2,112,557.05	1年以内、1-2年	10.84	
郫县华美牙科门诊部有限公司	1,415,321.87	1年以内、1-2年	7.26	
成都华阳卫仕华美口腔门诊部有限公司	1,267,279.36	1年以内、1-2年	6.50	
合计	12,522,880.49		64.23	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,919,100.95	
其他应收款	30,450,504.67	18,522,213.95
合计	32,369,605.62	18,522,213.95

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,752,123.12	100.00	3,301,618.45	9.78	30,450,504.67
合计	33,752,123.12	100.00	3,301,618.45	9.78	30,450,504.67

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,937,248.05	100.00	2,415,034.10	11.53	18,522,213.95
合计	20,937,248.05	100.00	2,415,034.10	11.53	18,522,213.95

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 886,584.35 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
重庆华而美口腔门诊部有限公司	往来款	3,076,593.29	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	9.12
成都青羊华美牙科悦齿门诊部有限公司	往来款	2,059,269.15	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	6.10
成都新都华而美口腔门诊部有限公司	往来款	2,901,260.00	1 年以内, 1-2 年	8.60
达州华美口腔门诊有限公司	往来款	1,374,500.00	1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	4.07
成都金牛贵正华美口腔门诊部有限公司	往来款	1,300,465.83	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	3.85

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
合计		10,712,088.27		31.74

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,749,247.54		27,749,247.54	24,942,948.32		24,942,948.32
对联营、合营企业投资						
合计	27,749,247.54		27,749,247.54	24,942,948.32		24,942,948.32

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都双流华美口腔医院有限公司	6,901,104.24			6,901,104.24
内江华美口腔医院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
成都华阳卫仕华美口腔门诊部有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00
金堂华美口腔医院有限公司	2,033,214.95			2,033,214.95
都江堰华美牙科门诊部有限公司	1,606,092.91			1,606,092.91
成都卫仕医院管理有限公司	900,000.00			900,000.00
成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司		2,160,000.00		2,160,000.00
成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司	477,001.80		206,700.78	270,301.02
成都成华星华美牙科门诊部有限公司	318,001.20			318,001.20

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
郫县华美牙科门诊部有限公司	526,401.98			526,401.98
成都四维齿技术开发有限公司	264,756.91			264,756.91
成都星华美电子商务有限公司	166,374.33			166,374.33
成都温江佳年华华美口腔门诊部有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00
成都郫都银润华美口腔门诊部有限公司新天顺华美口腔	2,000,000.00			2,000,000.00
四川数牙科技有限公司		300,000.00		300,000.00
成都登羚客数字科技有限公司		500,000.00		500,000.00
合计	24,942,948.32	2,960,000.00	206,700.78	27,696,247.54

注 1: 成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司，成立于 2018 年 03 月 07 日，注册资本 180 万元。由成都华美牙科连锁管理股份有限公司与周娅共同出资设立。2022 年 3 月，本公司以 1,800,000.00 元的价格向周娅收购其持有成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司股份 80%，收购后公司持有成都龙泉驿三千庭华美口腔门诊部有限公司 100% 的股权。

注 2: 本期公司以 390,000.00 元的价格转让成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司 39% 的股权给周春宏、郭晓波、杜丽红，转让后公司仍持有成都青羊永信星华美牙科门诊部有限公司。

注 3: 四川数牙科技有限公司成立于 2022 年 1 月 26 日，截止 2022 年 6 月 30 日，公司已实缴出资 300,000.00 元。

注 4: 截止 2022 年 6 月 30 日，成都登羚客数字科技有限公司已实缴出资 500,000.00 元。

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,908,274.44	1,436,703.46	7,369,657.37	2,164,539.23
其他业务				
合计	8,908,274.44	1,436,703.46	7,369,657.37	2,164,539.23

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	2,224,048.29	255,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	183,299.22	
处置其他权益工具产生的投资收益	-153,390.00	
合计	2,253,957.51	255,000.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-153,390.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	197,323.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	766,894.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	810,827.61	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,960.75	
少数股东权益影响额(税后)	8,286.56	
合计	800,580.30	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.43	0.08	0.08

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.55	0.06	0.06
-------------------------	------	------	------

成都华美牙科连锁管理股份有限公司

2022 年 8 月 15 日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室