

# 华齿口腔

HUA CHI DENTAL

# 华齿口腔

NEEQ:873311

## 上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司



## 年度报告

## 2022

## 公司年度大事记



2022年3-5月，公司响应号召，积极组织职工参加抗疫行动。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据和财务指标.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重大事件.....	36
第六节	股份变动、融资和利润分配.....	40
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	45
第八节	行业信息.....	48
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	55
第十节	财务会计报告.....	58
第十一节	备查文件目录.....	142

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人陈茂华、主管会计工作负责人王芬及会计机构负责人（会计主管人员）熊志刚保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 1、未按要求披露的事项及原因

根据卫生行政部门相关规定不得对外披露患者信息。

### 【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
公司治理风险	股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，制定了较为完善的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短，特别是公司股份在全国股份转让系统挂牌后，将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对相关制度的理解和全面执行有一个过程。因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。
公司内部控制的的风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制欠缺，股份有限公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段的内部控制体系。但是，公司实际控制人、董监高之间均存在一定的亲属关系，公司仍旧存在一定的家族控制属性，且随着公司业务规模的不断扩大，门诊数量的增加，



	<p>公司需要对门诊管理、生产管理、财务管理等内部控制流程进行同步升级完善以匹配扩大的产能和规模，这将对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出更高的要求。如果公司管理层水平不能适应公司规模扩张的需要，公司“三会”成员之间由于亲属关系不能形成有效的监督，公司存在内部控制的风险。</p>
人才流失的风险	<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公司发展意义重大。目前我国口腔医疗行业技术人才、管理人才稀缺，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。虽然公司建立了良好的人才培养和储备机制，但如公司不能持续引进并留住足够的人才、不能在人才培养和激励机制方面持续创新，在发展过程中公司将面临人才短缺的风险。</p>
医疗事故风险	<p>医疗风险大致可定义为医疗行为带来、造成、或实施以后发生的不确定因素对病人产生不利后果的可能性。由于存在医学认知局限、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医疗风险。作为医学的一个重要分支，口腔医疗服务同样面临着医疗风险，尽管公司已制定了一整套严密的风险管理制度并加以贯彻，以确保医疗行为的安全性、治疗的有效性，但仍然存在一定的风险。一旦出现较大的医疗风险，则会对公司整体的品牌、声誉造成严重损害，并可能导致重大的赔偿支出。</p>
租赁物业的风险	<p>目前公司下属口腔医疗机构的经营场所均系租赁取得，有利于公司将更多的资金用于购置先进设备、拓展布局和引进优秀人才。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>
公司的全资子公司因企业所得税征收方式变化可能产生的风险	<p>挂牌前，公司的全资子公司爱齿、沪齿、华茂、长康、华开企业所得税的征收方式为核定征收，2017年度若按照查账征收方式来征收上述公司的企业所得税，则将会增加企业所得税合计1,366,904.61元，占公司当年经审计的净利润的12.00%；2018年度若按照查账征收方式来征收上述公司的企业所得税，则将会增加企业所得税合计2,178,167.48元，占公司当年经审计的净利润的32.31%。虽然华开已经于2018年1月将企业所得税的征收方式改为查账征收，爱齿、沪齿、长康已经于2019年1月、华茂已经于2019年4月1日起将企业所得税的征收方式改为查账征收，且上述公司所属的税务机关均出具了报告期内未发现有处罚和欠税的记录证明；控股股东、实际控制人也出具承诺，确认若上述全资子公司因所得税征缴方式变化可能导致的企业所得税补缴、罚款或滞纳金事项，将由其全额承担。但是上述子公司作为核定征收方式的纳税主体，仍存在因企业所得税征缴方式变化导致可能补缴或受到处罚款、滞纳金等潜在的风险。</p>
因执业行为疏忽导致被处罚的风险	<p>公司所属的行业受到卫生行政管理部门的监管，公司的日常经营行为需要受到卫生管理等法规的约束，因公司处于快速的扩张期间，存在因为人员、管理无法到位而导致在日常经营过程</p>

	中违反相关法律法规，从而受到处罚的风险。报告期内，公司各门诊子公司多次受到主管部门的处罚，虽然公司正在不断加强内部管理、制定各类经营制度，但是管理的提升需要一定的时间，仍旧不排除公司在日后的经营中受到相关主管部门处罚，从而对公司经营造成不利影响的情况出现。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司内部业务条线及管理条线梳理完毕，控股股东及实际控制人名下同行业公司整合收购结束，重大资产重组对公司经营情况影响的风险已不存在。

#### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

#### 行业重大风险

公司所在行业风险主要为医疗风险：口腔诊疗行业和其他行业一样，存在行业上的医疗风险。在医学诊疗上，由于存在着医学认知局限、患者个体差异、病情不同、医生素质差异、医院条件限制等诸多因素的影响，医学的各类诊疗行为客观上不可避免地存在着程度不一的风险。作为医学的一个重要分支，口腔医疗服务同样存在着风险，医疗事故和差错无法完全杜绝。在治疗手段上，口腔疾病的诊治与一般的疾病诊治有所不同，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将受到医师素质、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三方面：一方面是由于医疗机构及其医务人员在医疗活动中，违反医疗卫生管理法律、行政法规、部门规章和诊疗护理规范、常规导致医疗过失所致；另一方面是由于医院医疗条件、医务人员素质或疏忽造成的诊疗差错；再一方面并非诊疗行为本身存在过失，而是由于其它不可抗、不可预测原因（如药物过敏）所致，或在诊疗后患者出现目前行业技术条件下难以避免的并发症。报告期内，公司未出现重大差错与医疗事故。

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、华齿口腔	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司
高级管理人员、高管、管理层	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
股东大会	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司股东大会
董事会	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司董事会
监事会	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
公司章程	指	《上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司
证券简称	华齿口腔
证券代码	873311
法定代表人	陈茂华

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	熊志刚
联系地址	上海市松江区泗砖南路 255 弄 121 号 5 楼
电话	021-57803019
传真	021-57803019
电子邮箱	495232518@qq.com
公司网址	shkqw.com
办公地址	上海市黄浦区九江路 399 号三楼华齿口腔
邮政编码	201612
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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 12 月 13 日
挂牌时间	2019 年 7 月 10 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会工作-83 卫生-833 门诊部（所）-8330 门诊部（所）
主要产品与服务项目	口腔修复、口腔种植、口腔正畸、口腔治疗等方面的口腔医疗服务
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）	20,810,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（陈茂华）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈茂华、熊志勇、熊龙国、熊志刚、熊素珍），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	91310117586837085A	否
注册地址	上海市松江区新桥镇泗砖南路 255 弄 121 号 5 楼	否
注册资本	20,810,000	是

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字 年限	余红刚 1 年	杨小微 1 年	年	年
会计师事务所办公地址	济南市文化东路 59 号盐业大厦七楼			

**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	178,509,623.21	190,826,047.03	-6.45%
毛利率%	44.76%	44.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,844,759.62	23,883,128.20	-29.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,457,175.67	22,839,893.83	-32.32%
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）	35.61%	51.46%	-
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）	32.68%	49.22%	-
基本每股收益	0.8121	1.1942	-32.00%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	317,428,757.51	214,889,349.59	47.72%
负债总计	260,242,185.13	169,936,597.49	53.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,186,572.38	44,952,752.10	27.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.75	2.25	22.13%
资产负债率%（母公司）	64.39%	69.66%	-
资产负债率%（合并）	81.98%	79.08%	-
流动比率	1.10	0.86	-
利息保障倍数	-	-	-

#### 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	46,615,713.49	60,821,423.41	-23.36%
应收账款周转率	639.00	922.62	-
存货周转率	18.87	23.88	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	46.79%	105.69%	-
营业收入增长率%	-6.45%	21.93%	-
净利润增长率%	-29.47%	-5.11%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,810,000	20,000,000	4.05%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

□适用 √不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-26,461.43
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	728,455.88
委托他人投资或管理资产的损益	1,567,281.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-334,185.45
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,935,090.27</b>
所得税影响数	547,506.32
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,387,583.95</b>

#### 九、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 十、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司主营业务为针对顾客口腔方面的疾病、口腔预防与保健、以及口腔美容等需求，为顾客提供全面口腔医疗服务。此外，公司设有全资子公司中齿实业负责为各门诊部提供口腔义齿的加工及定制，已形成从加工制造到门诊服务的全产业链。

公司的经营宗旨是专注口腔健康，服务社会，按照国家法律、法规及有关国际惯例，采用规范化的股份公司运作模式，以诚实信用为基础，以合法经营为原则，优化经营管理，利用先进的管理和科学技术，积极开拓市场，把公司建成组织管理科学、专业技术高超、业务模式创新的国内一流企业，以创造出良好的社会效益。

#### （一）运营模式

公司已初步建立起“中心旗舰门诊+社区门诊”两级医疗服务体系，采用建设区域内旗舰精品门诊打造公司知名度，同时渠道下沉发展社区门诊，辐射周边，扩展业务，形成完整的口腔医疗服务覆盖体系。公司良好的品牌效应能够给公司带来稳定的客流，吸引牙科医生的加入，也会加快公司连锁的布局。

公司连锁门诊的运营模式具有原材料集中采购、后台资源共享、广告费用均摊等优势，推动公司实现可复制、可持续发展。同时，公司对所有门诊门店采用统一的标准和规范，对医生资源和医疗器械的管控更严格，医疗服务的质量相对更有保障。

#### （二）服务模式

##### 1、分级诊疗的模式

公司采用“旗舰门诊+社区门诊”的分级诊疗模式，旗舰店的定位主要是为一些高端消费者提供定制化的服务，同时，旗舰门诊还会接收社区转诊而来的一些难度高、手术复杂患者的治疗。社区门诊主要面向的是附近的居民家庭，提供的服务项目比较基础和全面，高需求和病情较复杂的患者可以向旗舰店转诊，以充分保证服务和治疗的效果。

##### 2、人性化的服务措施

公司始终坚持“以患者为中心”的服务理念，从患者的实际需求出发，不断创新服务方式。公司开通了网上预约挂号系统，患者可在距离最近的社区门诊进行网络挂号，减少了排队等待的时间。

公司也十分注重术后患者医嘱和回访，完成治疗后会对患者进行专门的定期回访，保证患者术后的恢复。公司还为设有儿童口腔的门诊设置了儿童娱乐区，供小朋友玩耍，给小朋友们提供了轻松愉快的就诊环境。

#### （三）营销模式

公司采用的是“线上+线下”相结合的推广营销模式。线上公司通过建立自己的门户网站，通过多媒体的方式向客户展示了各种医疗服务产品以及就医环境，使患者对于治疗方案有更直观的认识，同时网站上也多方位展示了公司医疗服务团队的自身优势，为公司品牌提升了形象。线上除了门户网站外，通过还投放一些互联网精准营销的广告，做到客户口口相传，转介更多的患者前来就诊。

线下除了对门诊附近的地铁报站、小区拦车杆、电梯楼道等进行精准的广告投放外，公司还会通过街道、社区、学校、单位、商会等渠道开展公益的口腔健康讲座，为社会各群体普及口腔保健知识，让人们意识到口腔保健的重要性，同时推广社区筛查及提供免费的口腔咨询和检查活动，进而深入开展体验式营销，将有治疗需求的患者引导至门诊治疗。

#### （四）采购模式

##### 1、集中采购



公司已建立了义齿加工生产子公司中齿实业和口腔医疗服务需要的设备器械耗材经营子公司魔都派，因此公司采购主要包括加工义齿所需要的原材料、医用耗材和设备等采购，对于一些有特殊的设备耗材药品等，公司也会直接向供应商采购。

所有的采购内容都由公司子公司中齿实业和魔都派进行集中采购，在各门诊部上报医疗用品及耗材的需求后，由公司统一进行采购及调配，发往各门诊部，由各门诊部的相关人员进行验收。公司的集中采购制度降低了采购成本，提高了运营的效率。

## 2、科学管理

公司制定了药品及医疗器械进货查验、储存保管、出库复核等制度文件。在采购过程中，要求医疗器械供应商必须具备《医疗器械经营许可证》、药品供应商必须取得《药品经营许可证》，且要求其取得并提供所销售的器械、药品相应的注册证。对未取得相应资质的供应商不予与合作。

公司从产品的筛选、市场询价、供应商资信评估、合同签订与执行、采购计划确定、订单处理、进销存管理、产品使用效果追踪等环节制定了严格的采购流程，并对采购人员进行现代物流管理培训，提高采购人员的工作能力，采购效率不断提高，满足了临床业务的需要。

## （五）盈利模式

公司形成了从义齿加工到口腔疾病诊疗的口腔医疗产业链，在盈利能力方面具有较强的竞争力。同时，义齿的加工主要是为公司各门诊门店服务，门诊门店依靠为患者提供包括口内治疗、口腔正畸、口腔修复、口腔种植等在内的口腔医疗服务实现收入。

## 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

本报告期内，公司围绕战略及经营目标，不断夯实服务能力，积极推进义齿加工数字化转型升级建设，扩大经营面积、更新门店装修，为顾客提供全面口腔医疗服务，持续提升服务质量和用户体验，公司从事的主要业务没有发生变化。公司在2021年度成立的魔都派医疗器械公司在2022年6月取得医疗器械经营资质后正式开展经营活动。口腔医疗具有较强的地域特点，存在一定的服务半径，公司顺应行业发展趋势加快市场开拓步伐，公司于2022年8月投资设立全资子公司上海华齿尚信口腔门诊部有限公司，2022年12月12日对外公告投资设立全资子公司上海华齿尚汇口腔医院有限公司，让服务范围覆盖上海全域，方便居民群众就诊。

报告期内，公司资产总额 31,742.88 万元，较年初增长 47.72%，负债总额 26,024.22 万元，

较年初增长 53.14%，归属于挂牌公司股东的净资产 5,718.66 万元，较年初增加 27.21%。

报告期内，公司实现营业收入 17,850.96 万元，较上年减少 6.45%，营业成本 9,860.46 万元，较上年减少 6.43%，毛利率为 44.76%，较上年减少 0.04 个百分点，归属于挂牌公司净利润 1,684.48 万元，较上年减少 29.47%，归属于挂牌公司股东扣非净利润 1,545.72 万元，较上年减少 32.32%。由于受到新冠疫情的影响，公司营收及利润较上年减少。

## (二) 行业情况

2022 年以来，国内疫情形势严峻复杂，呈多发、散发态势，不利影响明显加大，超预期突发因素给经济发展带来严重冲击。面对异常复杂困难局面，国家相关部门高效统筹疫情防控和经济社会发展，加大宏观政策调节力度，国家产业政策持续推进，本地区持续优化产业结构和营商环境，出台税费优惠政策，未来将进一步促进社会服务业高质量发展。

在我国人口老龄化加剧、口腔健康意识普及与政策宽松的大背景下，口腔医疗服务行业属于未来可期的朝阳产业，将成为医疗服务行业中的优势产业。改革开放 40 年，特别是最近 20 年来，随着国内经济的迅速发展，老百姓的生活水平也得到了迅速改善，同时，大家的口腔健康意识也得到了较大加强，从当初的牙痛了才去看牙到现在的不管牙齿是否有问题，都会定期去洗牙和检查牙齿；从当初牙拔掉以后就不管它到现在拔了牙都会进行修复；从原来的单一的活动义齿修复和锤造冠修复到后来的烤瓷修复再到现在的种植修复，大大提升了假牙的使用舒适性、美观度和咀嚼功能。每个人智齿除外还有 28 颗牙齿，牙齿问题随着年龄增长都会逐步显现，大家既有了经济能力，又有了口腔健康意识，市场需求潜力巨大，而口腔设备和材料以及治疗技术又不断升级，又会不断刺激新的口腔服务需求，所以未来口腔健康产业还会有一个相当长的发展期。目前基本医疗保险只对口腔治疗类项目进行报销，而修复类（包括种植牙）、正畸类都需要患者自费，随着国内商业保险的逐步推广，商业保险将会逐步覆盖修复和正畸，这将给整个口腔医疗市场带来巨大动力。而把我国目前的口腔发展水平来和西方发达国家的口腔发展水平相比较，还有较大差距，而这些差距也将是我国口腔健康产业发展的市场空间。经济条件和生活观念曾是长期制约我国口腔医疗行业发展的重要因素。出于思想观念与经济条件的原因，我国过去长期以来都对口腔健康不够重视，造成的后果主要有两点：一是口腔疾病患者数量高但就诊率低，我国目前口腔患者超过六亿，发病率接近 50%，但就诊率不到 5%，绝大部分患者未得到有效诊疗；二是口腔患者的人均诊疗费用不高，多数患者是因疼痛难忍选择去口腔医院进行拔牙、补牙等费用便宜、附加值较低、重复性不高的治疗。然而，随着国民经济水平的持续增长、人民口腔预防保健意识不断提高、人口老龄化的加剧与政策的宽松，我国口腔医疗市场已呈现加速发展趋势，其中民营口腔市场增长最为迅速，迎来发展的机遇期。

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	33,299,616.18	10.49%	11,095,010.74	5.16%	200.13%
应收票据	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%

应收账款	290,458.49	0.09%	268,254.32	0.12%	8.28%
存货	5,605,785.38	1.77%	4,846,229.35	2.26%	15.67%
投资性房地产	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	10,472,811.25	3.30%		5.18%	-5.87%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	0.00	0.00%	54,166.73	0.03%	-100.00%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
交易性金融资产	52,491,764.85	16.54%	49,843,366.92	23.19%	5.31%
预付款项	5,564,380.04	1.75%	10,137,910.94	4.72%	-45.11%
其他应收款	6,086,913.68	1.92%	2,624,923.18	1.22%	131.89%
其他流动资产	2,527,156.50	0.80%	1,340,232.51	0.62%	88.56%
其他非流动资产	0.00	0.00%	20,138,852.46	9.37%	-100.00%
使用权资产	184,331,803.06	58.07%	93,304,647.87	43.42%	97.56%
长期待摊费用	15,438,581.69	4.86%	8,697,499.94	4.05%	77.51%
递延所得税资产	1,319,486.39	0.42%	1,412,197.16	0.66%	-6.57%
应付账款	1,537,747.42	0.48%	2,563,215.87	1.19%	-40.01%
合同负债	53,123,975.21	16.74%	54,592,673.50	25.41%	-2.69%
应付职工薪酬	6,172,395.55	1.94%	6,734,301.29	3.13%	-8.34%
应交税费	2,581,717.21	0.81%	3,191,625.70	1.49%	-19.11%
其他应付款	5,921,473.62	1.87%	6,408,314.39	2.98%	-7.60%
一年内到期的非流动负债	26,483,463.56	8.34%	19,550,281.51	9.10%	35.46%
其他流动负债	443,348.84	0.14%	369,228.22	0.17%	20.07%
租赁负债	163,393,953.27	51.47%	76,040,618.09	35.39%	114.88%
递延所得税负债	584,110.45	0.18%	486,338.92	0.23%	20.10%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，公司货币资金余额较上年期末增加 22,204,605.44 元，增加比例为 200.13%，主要

原因系公司1月份进行了定向增发股份募集资金及赎回银行大额存单所致。

2、报告期末，公司预付账款余额较上年期末减少4,573,530.90元，减少比例为45.11%，主要原因系公司报告期内门店装修完毕，结转前期预付的装修款所致。

3、报告期末，公司其他应收款余额较上年期末增加3,461,990.50元，增加比例为131.89%，主要原因系公司门店扩张租赁新门面，支付押金及保证金所致。

4、报告期末，公司其他流动资产余额较上年期末增加1,186,923.99元，增加比例为88.56%，主要原因系公司预缴税费及待抵进项税增加所致。

5、报告期末，公司其他非流动资产余额较上年期末减少20,138,852.46元，减少比例为100.00%，主要原因系公司全部赎回了银行大额存单所致。

6、报告期末，公司使用权资产余额较上年期末增加91,027,155.19元，增加比例为97.56%；一年内到期的非流动负债余额较上年期末增加6,933,182.05元，增加比例为35.46%；租赁负债余额较上年期末增加87,353,335.18元，增加比例为114.88%，主要原因系公司对外投资新门店，新增租赁上海市区经营用房产所致。

7、报告期末，公司无形资产余额较上年期末减少54,166.73元，减少比例为100.00%，主要原因系公司无形资产摊销且已摊销完毕所致。

8、报告期末，公司长期待摊费用余额较上年期末增加6,741,081.75元，增加比例为77.51%，主要原因系公司租赁新门面及旧门店翻新改造后，待摊装修费用增加所致。

9、报告期末，公司应付账款余额较上年期末减少1,025,468.45元，减少比例为40.01%，主要原因系由于疫情影响公司前期囤货量较多，下半年解封后采购恢复正常，支付前期应付货款所致。

10、报告期末，公司应交税费余额较上年期末减少609,908.49元，减少比例为19.11%，主要原因系公司利润总额减少相应的应纳企业所得税减少所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	178,509,623.21	-	190,826,047.03	-	-6.45%
营业成本	98,604,625.72	55.24%	105,382,825.16	55.22%	-6.43%
毛利率	44.76%	-	44.78%	-	-
销售费用	20,915,503.07	11.72%	20,745,507.64	10.87%	0.82%
管理费用	28,422,702.69	15.92%	27,795,684.44	14.57%	2.26%
研发费用	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%
财务费用	5,926,943.05	3.32%	5,671,420.71	2.97%	4.51%
信用减值损失	-77,423.46	-0.04%	-216,178.55	-0.11%	-64.19%
资产减值损失	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%
其他收益	92,455.88	0.05%	81,191.96	0.04%	13.87%
投资收益	1,567,281.27	0.88%	1,143,366.92	0.60%	37.08%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%

资产处置收益	21,040.90	0.01%	341,513.66	0.18%	-93.84%
汇兑收益	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	26,136,106.25	14.64%	32,442,110.40	17.00%	-19.44%
营业外收入	698,273.00	0.39%	476,353.45	0.25%	46.59%
营业外支出	443,960.78	0.25%	691,596.17	0.36%	-35.81%
净利润	16,844,759.62	9.44%	23,883,128.20	12.52%	-29.47%
税金及附加	107,097.02	0.06%	138,392.67	0.07%	-22.61%

### 项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入较上年同期减少 12,316,423.82 元，减少比例为 6.45%，营业成本较上年同期减少 6,778,199.44 元，减少比例为 6.43%，主要原因系公司所在地区受新冠疫情影响，导致营业收入同比减少同时营业成本同比也相应减少，毛利率基本不变。

2、报告期内，公司销售费用较上年同期增加 169,995.43 元，增加比例为 0.82%，主要原因系前期门店装修完工，装修费用摊销增加所致。

3、报告期内，公司管理费用较上年同期增加 627,018.25 元，增加比例为 2.26%，主要原因系报告期新增管理及行政财务人员，导致管理人员职工薪酬增加所致。

4、报告期内，公司财务费用较上年同期增加 255,522.34 元，增加比例为 4.51%，主要原因系租赁负债增加，导致未确认融资费用摊销利息支出相应增加。

5、报告期内，公司信用减值损失较上年同期减少 138,755.09 元，减少比例为 64.19%，主要原因系其他应收款计提坏账准备减少所致。

6、报告期内，公司投资收益较上年同期增加 423,914.35 元，增加比例为 37.08%，主要原因系报告期内赎回银行大额存单增加了理财收益所致。

7、报告期内，公司资产处置收益较上年同期减少 320,472.76 元，减少比例为 93.84%，主要原因系报告期使用权资产处置收益减少所致。

8、报告期内，公司营业外收入较上年同期增加 221,919.55 元，增加比例为 46.59%，主要原因系报告期内收到政府补助增加所致。

9、报告期内，公司营业外支出较上年同期减少 247,635.39 元，减少比例为 35.81%，主要原因系报告期内基本没用对外捐赠，同时公司加强内部管理和管控考核，各类非正常支出大幅减少所致。

10、报告期内，营业利润较上年同期减少 6,306,004.15 元，减少比例为 19.44%，净利润较上年同期减少 7,038,368.58 元，减少比例为 29.47%，主要原因系营业收入的减少，造成毛利较上年同期减少，而期间费用较上年有一定增加所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	178,509,623.21	190,826,047.03	-6.45%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	98,604,625.72	105,382,825.16	-6.43%
其他业务成本	0	0	0%



**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
口腔修复	79,353,313.85	49,485,912.18	37.64%	-10.59%	-8.27%	-4.01%
口腔诊疗	29,034,985.10	19,446,058.71	33.03%	-13.95%	-1.80%	-20.05%
口腔种植	58,183,100.17	20,691,846.03	64.44%	5.54%	-10.14%	10.66%
口腔正畸	10,861,505.83	7,873,275.74	27.51%	-14.75%	-3.25%	-23.83%
义齿加工	301,409.72	372,446.49	-23.57%	-20.85%	-13.74%	-76.01%
材料销售	775,308.54	735,086.57	5.19%	831.98%	2,081.63%	-91.28%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

报告期内，公司的主营业务为针对口腔方面的疾病、口腔预防与保健、以及口腔美容等需求，为顾客提供口腔修复、口腔种植、口腔正畸、口腔治疗等方面的全面口腔医疗服务。公司总营收同比下降 6.45%，主要是因为：受新冠疫情影响，公司营收有一定的下降。同时，客户就诊周期拉长，造成完工结转营收的周期也同步延长。从收入比例上来看，报告期内公司口腔修复所产生的销售收入占比最高，其次是口腔种植、口腔诊疗和口腔正畸，报告期内公司上述四类业务的收入占比基本保持稳定。

集团内加工企业中齿的业务主要是满足集团内部的产品需求，外部销售非常少，且销售对象都是熟悉的老客户，目的也是为了扩大华齿品牌的影响力，所以在售价不变或优惠的前提下，生产人员薪酬、生产设备及生产厂房的扩大，都使生产成本大幅增加是造成报告期内对外销售义齿毛利率为负的主要原因。报告期公司材料销售大幅增加，主要是清理库存，调整库存商品结构，清理了一批不常用的库存。

随着公司业务结构的不断整合完善，老门诊扩张改建重装，不断布局投资设立新门诊；疫情期间积极参与社区志愿者工作、安排人员进行核酸采样服务，扩大了品牌影响力，对门诊周边市场的辐射加强，市场认可度进一步加强；公司内部管理制度、培训和服务体系提升，市场营销策划及品牌宣传影响面扩大，深耕品牌效应、提高管理效率。报告期内虽历不可控的市场波折，但公司经营情况良好，市场前景广阔。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海曙康口腔门诊部有限公司	758,696.45	0.43%	否
2	上海得辛医疗科技服务有限公司	421,145.43	0.24%	否
3	上海宏康医院有限公司	321,472.00	0.18%	否
4	上海古美医院有限公司	215,827.10	0.12%	否

5	沈 X	200,000.00	0.11%	否
合计		1,917,140.98	1.08%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海合鸣锵锵医疗器械有限公司	4,054,666.87	13.67%	否
2	奥齿泰（北京）商贸有限公司	4,032,121.73	13.59%	否
3	登腾（上海）医疗器械有限公司	2,447,710.25	8.25%	否
4	上海铮欣医疗器械贸易中心（有限合伙）	1,629,653.70	5.49%	否
5	上海妍璟医疗器械有限公司	627,388.64	2.11%	否
合计		12,791,541.19	43.11%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	46,615,713.49	60,821,423.41	-23.36%
投资活动产生的现金流量净额	2,573,512.21	-78,528,161.79	103.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-26,986,696.31	-46,495,992.00	41.96%

## 现金流量分析：

（一）经营活动产生的现金流量净额本期减少 23.36%，主要是由于报告期内公司营业收款减少。

（二）投资活动产生的现金流量净额本期增加 103.28%，主要是由于报告期内购买银行理财产品支付的现金支出减少。

（三）筹资活动产生的现金流量净额本期增加 41.96%，主要是由于报告期内进行了股票定向增发，吸收投资现金流入增加，及发生股利支付较上年度减少。

## (四) 投资状况分析

## 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海健齿	控股子公司	口腔医疗	200,000.00	15,374,237.52	4,503,885.37	7,485,965.40	-39,949.84

口腔门诊部有限公司	司						
上海华齿华驰口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	2,000,000.00	39,349,626.82	-324,724.38	28,854,200.41	3,197,035.32
上海华盛口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	1,050,301.39	-1,510,018.50	2,892,669.27	-895,993.84
上海华齿嘉亭口	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	5,323,282.26	4,014,342.43	2,601,727.58	-392,460.45

腔门诊部有限公司							
上海华齿古思口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	1,072,979.96	-2,744,551.75	1,725,071.80	-134,085.03
上海华茂口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	11,559,577.78	9,394,343.25	5,671,274.00	1,479,267.17
上海爱齿口腔门诊	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	21,527,315.55	5,171,833.68	22,225,444.28	6,179,498.21

有限公司							
上海华齿国定口腔门诊有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	3,927,827.06	-4,594,229.42	5,866,805.53	- 1,367,178.36
上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	10,669,835.88	6,624,378.02	4,173,894.80	1,224,283.35
上海华齿口腔门诊部有限	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	2,945,266.70	2,066,777.17	2,351,887.00	164,458.81



公司							
上海长康口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	7,711,344.72	2,135,966.26	4,272,576.00	241,582.74
上海明皓口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	21,098,237.86	7,397,422.35	6,468,297.60	786,397.55
上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	23,567,811.83	7,198,786.99	20,663,912.56	4,307,177.33
上	控	口	2,000,000.00	27,412,695.44	7,376,189.21	32,115,681.81	6,020,472.01

海华齿华开口腔门诊部有限公司	子公司	腔医疗					
上海沪齿口腔门诊有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	26,474,594.78	3,631,784.98	13,315,255.40	682,429.09
上海华齿皓准口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	1,037,153.86	-1,618,153.25	1,857,552.00	-581,816.48
上海华	控股子	口腔医	500,000.00	7,311,455.30	-850,974.80	3,889,536.00	-501,551.16

齿尚仁口腔门诊部有限公司	公司	疗					
上海中齿实业有限公司	控股子公司	口腔医疗	5,000,000.00	11,211,158.38	-8,232,953.36	20,060,508.94	- 1,019,033.31
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	5,234,136.11	-6,235,440.03	5,434,614.22	48,372.54
上海华齿衡丰口腔门	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	3,907,893.30	- 10,632,274.10	4,157,441.90	- 2,776,877.46

诊部有限公司							
上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	2,816,864.37	-6,272,821.27	2,611,219.22	-1,959,903.94
上海华小子企业管理有限公司	控股子公司	口腔医疗	20,000,000.00	13,272,487.98	9,953,829.66	0.00	-42,344.08
魔都派(上海)医疗器械有	控股子公司	口腔医疗	20,000,000.00	5,574,656.83	363,424.62	8,146,141.64	313,424.62

限公司							
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	5,000,000.00	5,394,235.74	4,664,235.74	0.00	-335,764.26

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	52,491,764.85	0	不存在
合计	-	52,491,764.85	0	-

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### (五) 研发情况

#### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例	0%	0%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

**研发人员情况：**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员总计	0	0
研发人员占员工总量的比例	0%	0%

**专利情况：**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

**研发项目情况：**

不适用

**(六) 审计情况****1. 非标准审计意见说明**适用 不适用**2. 关键审计事项说明**适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“25、收入”及“五、合并财务报表主要项目注释”中“27、营业收入和营业成本”及“十四、母公司财务报表主要项目附注”中“4、营业收入和营业成本”。</p> <p>华齿股份公司主营业务系口腔医疗服务，2022年度华齿股份公司营业收入为178,509,623.21元，较上年同期营业收入190,826,047.03元下降6.45%。鉴于营业收入金额重大且为关键业绩指标，同时医疗服务收入分散及零星、客单量大，公司在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 通过对业务流程的了解，评价医疗服务收入的确认政策是否符合会计准则的相关规定；</p> <p>(3) 执行分析程序，按医疗服务收入类别，分别对本期收入、毛利率与上期比较分析，了解口腔行业政策和环境的变化，评价销售收入变动是否合理；</p> <p>(4) 对销售收入进行细节</p>

		<p>测试，核查财务账面记录与门诊信息系统的挂号收费记录数据是否保持一致，并核查顾客的病历记录、业务系统记录、门诊收据及发票、POS 刷卡记录等，核查账面记录的收入与相关支持性文件是否保持一致；</p> <p>（5）进行收入截止性测试，核查收入是否存在跨期确认情况；</p> <p>我们认为，执行上述程序获取的审计证据，能够支持管理层对收入的确认。</p>
--	--	--

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用  不适用



## 重要会计政策变更

### 会计政策变更的内容和原因

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”

说明：

#### 1. 执行《企业会计准则解释15号》对本集团的影响

（1）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

②试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，本集团将符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货，将符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，本集团按照《企业会计准则第4号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

③本集团按照《企业会计准则第1号——存货》、《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》等规定，判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益”等项目列示。

④根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。”。上述规定自2022年1月1日起施行，该变更对2022年1月1日及2021年度合并及公司财务报表无影响。

（2）“关于亏损合同的判断”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①本集团在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

②本规定首次施行日为2022年1月1日。根据新旧衔接规定，本集团对在2022年1月1日尚未

履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

## 2. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本集团的影响

(1) “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①对于本集团发行的按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本集团在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，本集团按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，本集团将该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

②本解释规定施行日为 2022 年 12 月 13 日。本解释规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 13 日之间的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，本集团按照本解释的规定进行调整。本解释规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，本集团进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度合并及公司财务报表无影响。

(2) “关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①本集团修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如存在修改发生在等待期结束后的情形，本集团也采用上述会计处理。如果由于修改延长或缩短了等待期，本集团按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果本集团取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用上述会计处理。

②本解释规定施行日为2022年12月13日。对于2022年1月1日至2022年12月13日新增的本解释规定的上述交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于2022年1月1日之前发生的本解释规定的上述交易，未按照以上规定进行处理的，本集团进行调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

## （八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

截止报告期末，本期合并报表范围新增1家全资子公司上海华齿尚信口腔门诊部有限公司，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）。该子公司因未取得医疗机构执业许可证，本报告期内未进入实质运营阶段。

## （九） 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；业务规模持续增长；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；未发生影响公司持续经营的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

随着近年新建医疗机构逐步进入稳定期，部分门店进入收获期，加之多年深耕市场，公司收入将进一步增加，公司会根据资金流情况以及各店运营情况把控投资扩张的步伐，即使因扩张投资而出现微利情况也不会影响公司的持续经营能力。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

面临的 <sup>1</sup> 风险	应对措施
公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，制定了较为完善的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短，特别是公司股份在全国股份转让系统挂牌后，将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对相关制度的理解和全面执行有一个过程。因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步建立健全相关内部控制制度，大力加强内控制度执行力度，强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理理念，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项内部控制规定规范运行，保证公司的各项内部控制制度能够得到切实有效地执行。</p>
公司内部控制的 <sup>1</sup> 风险	<p>股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制欠缺，股份有限公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段的内部控制体系。但是，公司实际控制人、董监高之间均存在一定的亲属关系，公司仍旧存在一定的家族控制属性，且随着公司业务规模的不断扩大，门诊数量的增加，公司需要对门诊管理、生产管理、财务管理等内部控制流程进行同步升级完善以匹配扩大的产能和规模，这将对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出更高的要求。如果公司管理层水平不能适应公司规模扩张的需要，公司“三会”成员之间由于亲属关系不能形成有效的监督，公司存在内部控制的风险。应对措施：公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，公司内部控制环境得到优化，内部控制制度得到完善。同时，公司聘请了证券公司、律师事务所和会计师事务所等专业机构进行及时指导，公司将按照发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制度，尽可能降低潜在的内部控制风险。</p>
人才流失的 <sup>1</sup> 风险	<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公司发展意义重大。目前我国口腔医疗行业技术人才、管理人才稀缺，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。虽然公司建立了良好的人才培养和储备机制，但如公司不能持续引进并留住足够的人才、不能在人才培养和激励机制方面持续创新，在发展过程中公司将面临人才短缺的风险。</p> <p>应对措施：公司将不断完善人才吸纳、培养、激励、沟通和晋升的政策机制，提升企业对员工的关怀及核心技术人员的薪资待遇，培养员工忠诚度和使命感。</p>
医疗事故 <sup>1</sup> 风险	<p>医疗风险大致可定义为医疗行为带来、造成、或实施以后发生的不确定因素对病人产生不利后果的可能性。由于存在医学认知局限、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医疗风险。作为医学的一个重要分支，口腔医疗服务同样面临着医疗风险，尽管公司已制定了一整套严密的风险管理制度并加以贯彻，以确保医疗行为的安全性、治疗的有效性，但仍然存在一定的风险。一旦出现较大的医疗风险，则会对公司整体的品牌、声誉造成严重损害，并可能导致重大的赔偿支出。</p>

	应对措施：公司将加强职业人员的技术培训，制定严格的操作规范，防范医疗风险的发生。
租赁物业的风险	目前公司下属口腔医疗机构的经营场所均系租赁取得，有利于公司将更多的资金用于购置先进设备、拓展布局和引进优秀人才。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。应对措施：公司将在自有资金充足的时候，视情况购买相关物业，同时，公司目前将与业主保持良好的合作关系。
公司的全资子公司因企业所得税征收方式变化可能产生的风险	挂牌前，公司的全资子公司爱齿、沪齿、华茂、长康、华开企业所得税的征收方式为核定征收，2017年度若按照查账征收方式来征收上述公司的企业所得税，则将会增加企业所得税合计 1,366,904.61 元，占公司当年经审计的净利润的 12.00%；2018年度若按照查账征收方式来征收上述公司的企业所得税，则将会增加企业所得税合计 2,178,167.48 元，占公司当年经审计的净利润的 32.31%。虽然华开已经于 2018 年 1 月将企业所得税的征收方式改为查账征收，爱齿、沪齿、长康已经于 2019 年 1 月、华茂已经于 2019 年 4 月 1 日起将企业所得税的征收方式改为查账征收，且上述公司所属的税务机关均出具了报告期内未发现处罚和欠税的记录证明；控股股东、实际控制人也出具承诺，确认若上述全资子公司因所得税征缴方式变化可能导致的企业所得税补缴、罚款或滞纳金事项，将由其全额承担。但是上述子公司作为核定征收方式的纳税主体，仍存在因企业所得税征缴方式变化导致可能补缴或受到处罚款、滞纳金等潜在的风险。应对措施：公司已经完成了对上述子公司所得税征收方式的变更工作，后续公司将严格按照财务管理制度管理旗下所有公司，并依法及时的缴纳相关税款。
因执业行为疏忽导致被处罚的风险	公司所属的行业受到卫生行政管理部门的监管，公司的日常经营行为需要受到卫生管理等法规的约束，因公司处于快速的扩张期间，存在因为人员、管理无法到位而导致在日常经营过程中违反相关法律法规，从而受到处罚的风险。报告期内，公司各门诊子公司多次受到主管部门的处罚，虽然公司正在不断加强内部管理、制定各类经营制度，但是管理的提升需要一定的时间，仍旧不排除公司在日后的经营中受到相关主管部门处罚，从而对公司经营造成不利影响的情况出现。应对措施：公司将进一步加强管理，设立奖罚机制，并定时开展各类培训，防范上述风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无



## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

#### （三） 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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,400,000.00	1,465,000.00

上述预计部分的关联交易已经董事长审议通过。

## 企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

## (四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022年5月30日	银行理财产品	投资额度累计不超过人民币8,000万元，在前述额度内，资金可以滚动使用	否	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司运用闲置资金购买理财产品是确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的购买理财产品，提高资金使用效率，能获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

## (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	将不以任何形式取得任何在商业上对华齿口腔构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
董监高	2019年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	将不以任何形式取得任何在商业上对华齿口腔构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员	正在履行中
其他股东	2019年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	将不以任何形式取得任何在商业上对华齿口腔构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月1日	-	挂牌	关联交易的承诺	本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员，以及本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员控制、投资、任职的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程	正在履行中



					程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。	
董监高	2019年4月1日	-	挂牌	关联交易的承诺	本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员，以及本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员控制、投资、任职的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。	正在履行中
其他股东	2019年4月1日	-	挂牌	关联交易的承诺	本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员，以及本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员控制、投资、任职的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月1日	-	挂牌	资金占用承诺	本人、本人关系密切的家庭成员及本人实际控制的其他企业，未来不占用华齿口腔的资产、资金或由华齿口腔提供担保。	正在履行中
董监高	2019年4月1日	-	挂牌	资金占用承诺	本人、本人关系密切的家庭成员及本人实际控制的其他企业，未来不占用华齿口腔的资产、资金或由华齿口腔提供担保。	正在履行中
董监高	2019年4月1日	-	挂牌	有关竞业禁止的承诺	本人不存在违反关于竞业禁止的约定、法律规定的情形，不存在因该等事宜发生的纠纷或潜在纠纷；公司已取得的与生产经营相关的商标、专利、计算机软件著作权证书等知识产权均为公司所有，本人在公司生产经营过程中不存在侵犯原单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；本人未曾与原单位签署过竞业限制协议，不存在违反与原用人单位的竞业禁止约定的情形；本人参与研发的知识产权也不存在侵犯原单位技术成果的情形。本人在此承诺，本人的上述说明属实，本人愿意承担违反上述保证所产生的法律责任。	正在履行中
其他	2019年4月1日	-	挂牌	有关竞业禁止的承诺	核心技术人员：本人不存在违反关于竞业禁止的约定、法律规定的情形，不存在因该等事宜发生的纠纷或潜在纠纷；公司已取得的与生产经营相关的商标、专	正在履行中

				诺	利、计算机软件著作权证书等知识产权均为公司所有，本人在公司生产经营过程中不存在侵犯原单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；本人未曾与原单位签署过竞业限制协议，不存在违反与原就职单位的竞业禁止约定的情形；本人参与研发的知识产权也不存在侵犯原单位技术成果的情形。本人在此承诺，本人的上述说明属实，本人愿意承担违反上述保证所产生的法律责任。	
实际控制人或控股股东	2019年3月30日	-	挂牌	实际控制人关于核定征收事项的承诺	本人承诺，若上海爱齿口腔门诊有限公司、上海沪齿口腔门诊有限公司、上海华茂口腔门诊部有限公司、上海长康口腔门诊部有限公司、上海华开口腔门诊部有限公司因所得税征缴方式变化导致被税务机关要求对企业所得税补缴、处以罚款或要求缴纳滞纳金的，本人愿意全额承担，以保证不给上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司及其子公司造成影响。	正在履行中
公司	2019年4月1日	-	挂牌	关于诉讼、仲裁等事项的承诺	除已披露的情形外，报告期初至本承诺出具之日，公司不存在已完结的诉讼、仲裁。除已披露的情形外，截至本承诺出具日，公司不存在尚未了结的或者可预见的影响公司发展的诉讼、仲裁。特此声明，并愿意为此承担相应的法律责任。	正在履行中
董监高	2019年4月1日	-	挂牌	关于诉讼、仲裁等事项的承诺	除已披露的情形外，报告期初至本承诺出具之日，公司不存在已完结的诉讼、仲裁。除已披露的情形外，截至本承诺出具日，公司不存在尚未了结的或者可预见的影响公司发展的诉讼、仲裁。特此声明，并愿意为此承担相应的法律责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月1日	-	挂牌	关于社保、公积金的承诺	将足额补偿公司因为不规范缴纳社会保险和住房公积金而发生的支出或受到的损失，且毋需公司承担任何代价；如公司与员工缴纳社保或住房公积金而产生任何争议、仲裁或诉讼的，本人将无偿代公司承担相关一切费用和经济补偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月1日	2023年12月31日	挂牌	业绩承诺及补偿安	公司取得华齿华驰、中齿实业、华齿国定、华齿金台、明皓五家公司的控制权时，五家公司的账面净资产合计为1,568,587.74元，实际转让价款为	正在履行中

				排	9,300,000.00元，实际转让价款高于账面净资产7,731,412.26元。但是公司收购上述五家公司是出于对上述五家公司未来对公司整体运营贡献进行考虑的，我方认为上述公司的价值不能仅按照账面净资产进行确认，根据上海仟一资产评估有限公司出具的《资产评估报告》【沪仟一评咨字(2019)第Z100号】(以下简称“评估报告”)，按照收益法评估的上述五家公司的价值总计为1,148.47万元，高于实际转让价款。我方承诺以上五家企业自2018年1月1日至2023年12月31日期间，每年产生的经审计的净利润(剔除互相之间往来抵消后)加总超过(或者等于)评估报告中按照收益法评估的每年预测净利润加总额，若低于上述加总额，不足部分将由我方向公司支付现金补足。补偿频率为每年一次，公司将在每年的年度报告中公开说明是否需要我方履行上述补偿及相关依据。若需要履行相关补偿，则我方承诺在公司年报披露后一个月内履行，支付方式为现金。	
--	--	--	--	---	---	--

## 承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## (六) 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
流动资产	货币资金	临时性限制	2,076.05	0.0007%	关于货币资金中银行受限的2076.05元，原因：有4家门店的北京银行账户，因为长期没有变动了，银行那边就做了临时性的限制，目的是提醒客户来银行做一下信息确认和更新，如确实需要使用，银行可以马上解限。
总计	-	-	2,076.05	0.0007%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

无影响

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,703,933	18.52%	223,395	3,927,328	18.87%
	其中：控股股东、实际控制人	2,220,600	11.10%	192,941	2,413,541	11.60%
	董事、监事、高管	0	0%	2,590	2,590	0.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,296,067	81.48%	586,605	16,882,672	81.13%
	其中：控股股东、实际控制人	14,779,800	73.90%	578,827	15,358,627	73.80%
	董事、监事、高管	230,400	1.15%	7,778	238,178	1.14%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	810,000	20,810,000	-
普通股股东人数						15

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2021年11月18日，公司2021年第五次临时股东大会审议通过了《上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司股票定向发行说明书》，向公司在册股东陈茂华、熊志勇、熊龙国、熊志刚、陈敏、陈坚、李春明、詹火旺、熊恩贵、熊早英、陈宇定向发行股票81万股；2021年12月22日，全国股转公司出具了《关于对上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]4135号）；2022年1月13日，上述股东已将约定投资款全额缴纳至公司专用账户；2022年5月30日，此次公司新增81万股股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，公司总股本2000万变更为2081万股。

#### (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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈茂华	7,668,000	345,060	8,013,060	38.51%	7,926,795	86,265	0	0
2	熊志勇	3,985,200	179,334	4,164,534	20.01%	3,123,401	1,041,133	0	0
3	熊龙国	3,279,600	147,582	3,427,182	16.47%	2,570,387	856,795	0	0
4	熊志刚	2,067,600	99,792	2,167,392	10.42%	1,738,044	429,348	0	0
5	上海刚进企业管理中心（有限合伙）	1,753,600	0	1,753,600	8.43%	666,667	1,086,933	0	0
6	陈敏	264,600	11,907	276,507	1.33%	264,600	11,907	0	0
7	陈坚	264,600	11,907	276,507	1.33%	264,600	11,907	0	0
8	车政达	246,300	0	246,300	1.18%	0	246,300	0	0
9	李荣彬	150,000	0	150,000	0.72%	0	150,000	0	0
10	李春明	133,200	5,994	139,194	0.67%	137,696	1,498	0	0
	<b>合计</b>	19,812,700	801,576	20,614,276	99.06%	16,692,190	3,922,086	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：熊志勇、熊志刚、熊龙国为兄弟关系；陈茂华为熊志勇、熊志刚、熊龙国之姐夫；陈茂华、陈坚、陈敏为兄弟关系；李春明为熊龙国配偶的兄弟；陈茂华为上海刚进的执行事务合伙人，且持有该合伙企业 42.60%的财产份额；熊志勇持有上海刚进 22.14%的财产份额；熊龙国持有上海刚进 18.22%的财产份额；熊志刚持有上海刚进 12.62%的财产份额，陈敏和陈坚各持有上海刚进 1.47%的财产份额，李春明持有上海刚进 0.74%的财产份额。除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

截止报告期末，公司控股股东未发生变动，为现任董事长陈茂华先生。

## （二）实际控制人情况

截止报告期末，公司实际控制人未发生变动，为陈茂华、熊素珍、熊志勇、熊志刚、熊龙国五人。陈茂华和熊素珍为夫妻关系，熊志勇、熊志刚、熊龙国为兄弟关系，熊志勇、熊志刚、熊龙国为陈茂华妻弟，上述五人已于2018年6月21日签订书面的《一致行动协议》。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2021年11月3日	2022年5月30日	12.42	810,000	陈茂华、熊志勇、熊龙国、熊志刚、陈敏、陈坚、李春明、詹火旺、熊恩贵、熊早英、陈宇	不适用	10,060,200	新建口腔医疗机构

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集资金	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	10,060,200	0	10,087,878.94	否	0	否	无	0	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

报告期内受疫情影响，新建口腔医疗机构前期选址工作进展缓慢，募集资金未使用。

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

## (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 6 月 20 日	7	0	0
合计	7	0	0

## 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	7.3	0	0

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 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
陈茂华	董事长	男	1975年10月	2021年6月8日	2024年6月7日
熊志勇	董事、总经理	男	1977年8月	2021年6月8日	2024年6月7日
熊龙国	董事、副总经理	男	1979年4月	2021年6月8日	2024年6月7日
熊志刚	董事、董事会秘书	男	1978年3月	2021年6月8日	2024年6月7日
熊素珍	董事	女	1975年5月	2021年6月8日	2024年6月7日
李春明	监事会主席	男	1982年2月	2021年6月8日	2024年6月7日
陈宇	职工监事	男	1989年8月	2021年6月8日	2024年6月7日
詹火旺	职工监事	男	1982年1月	2021年6月8日	2024年6月7日
王芬	财务负责人	女	1980年11月	2021年6月8日	2024年6月7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：

陈茂华、熊素珍为夫妻关系，熊志勇、熊志刚、熊龙国为兄弟关系；熊志勇、熊志刚、熊龙国是熊素珍的弟弟；李春明为熊龙国配偶的兄弟；陈宇系陈茂华的堂弟；詹火旺为熊志勇配偶的兄弟。

#### (二) 持股情况

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
陈茂华	董事长	7,668,000	345,060	8,013,060	38.51%	0	0
熊志勇	董事、总经理	3,985,200	179,334	4,164,534	20.01%	0	0
熊龙国	董事、副总经理	3,279,600	147,582	3,427,182	16.47%	0	0
熊志刚	董事、董事会秘书	2,067,600	99,792	2,167,392	10.42%	0	0
熊素珍	董事	0	0	0	0%	0	0
李春明	监事会主席	133,200	5,994	139,194	0.67%	0	0
陈宇	职工监事	27,000	1,215	28,215	0.14%	0	0
詹火旺	职工监事	70,200	3,159	73,359	0.35%	0	0
王芬	财务负责人	0	0	0	0%	0	0

合计	-	17,230,800	-	18,012,936	86.56%	0	0
----	---	------------	---	------------	--------	---	---

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### 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

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	3	1	21
医技人员	216	29	33	212
市场运营人员	23	25	10	38
行政财务人员	167	56	49	174
生产人员	39	14	9	44
<b>员工总计</b>	<b>464</b>	<b>127</b>	<b>102</b>	<b>489</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	2
本科	126	169
专科	187	196
专科以下	147	121
<b>员工总计</b>	<b>464</b>	<b>489</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动：严格依照国家及地方相关法规和政策进行人员异动操作；
- 2、培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行培训工作，包括新员工培训、企业文化培训、管理能力培训、员工技能培训、专业技术培训、专题讲座交流等；
- 3、招聘情况：公司采用网络招聘、现场招聘和校园招聘等方式进行招聘工作；
- 4、薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、考核工资、补贴、奖金、业绩提成和福利等组成；公司实行全员劳动合同制，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》；

5、公司报告期内不存在需要承担离退休职工费用的情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、政策变化

报告期内，公司所在行业及外部宏观经济政策、产业发展政策、财政税收政策、医改政策宏观经济政策未发生重大变化。

### 二、业务资质许可

#### 1. 业务资质情况

序号	许可资质名称	注册号	持有人	发证机关	适用范围	发证日期	有效期
1	医疗机构执业许可证	79892556231011216D1522	佳齿口腔	上海市闵行区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科;X线诊断专业	2021-12-6	2026-12-11
2	医疗机构执业许可证	PDY37976031012019D1522	华齿奉南口腔	上海市奉贤区卫生健康委员会	口腔科;牙体牙髓病专业;牙周病专业;口腔粘膜病专业;儿童口腔专业;口腔颌面外科专业;口腔修复专业;口腔正畸专业;预防口腔专业;医学影像科/X线诊断专业	2019-10-29	2024-10-28
3	医疗机构执业许可证	PDY30430431011617D1522	华齿古思口腔	上海市金山区卫生健康委员会	口腔科/牙体牙髓病专业、牙周病专业、口腔粘膜病专业、儿童口腔专业、口腔颌面外科专业(限齿槽外科专业)、口腔修复专业、口腔正畸专业、预防口腔专业、口腔颌面医学影像专业、口腔种植专业、医学影像科/X线诊断专业	2021-11-21	2026-11-20
4	医疗机	PDY30445131011617D1522	华齿皓	上海市	口腔科/牙体牙髓病	2022-	2027-

	构执业许可证		准口腔	金山区卫生健康委员会	专业、口腔粘膜病专业、儿童口腔专业、口腔颌面外科专业（限齿槽外科专业）、口腔修复专业、口腔正畸专业、牙周病专业、预防口腔专业、医学影像科/X线诊断专业	11-28	11-27
5	医疗机构执业许可证	PDY08297531010619D1522	华齿衡丰口腔	上海市静安区卫生健康委员会	口腔科/牙体牙髓病专业（限牙槽外科专业）；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业	2019-5-21	2024-5-20
6	医疗机构执业许可证	PDY01172031010119D1522	华齿华驰口腔	上海市黄浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；儿童口腔专业；口腔颌面外科专业（仅限齿槽外科）；口腔修复专业；口腔正畸专业；口腔种植专业；口腔麻醉专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业	2018-12-4	2023-11-22
7	医疗机构执业许可证	30133211331011419D1522	华齿嘉亭口腔	上海市嘉定区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2014-3-24	2024-3-23
8	医疗机构执业许可证	77021518X31011013D1522	爱齿口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业	2019-10-29	2024-11-1
9	医疗机构执业许可证	55299814731011016D1522	华齿国定口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔	2019-12-26	2025-3-9

				康委员会	颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业		
10	医疗机构执业许可证	78360508031010419D1522	华齿皓齿口腔	上海市徐汇区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2021-10-11	2025-12-29
11	医疗机构执业许可证	76473887331011019D1522	华齿华开口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业；医学检验科(部分协议)；临床体液、血液专业、临床化学检测专业	2022-1-12	2025-7-29
12	医疗机构执业许可证	77764331231011019D1522	华齿沪齿口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业	2022-6-13	2025-7-26
13	医疗机构执业许可证	08795287131011519D1522	华盛口腔	上海市浦东新区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2021-12-14	2024-1-14
14	医疗机构执业许可证	78519562831011519D1522	健齿口腔	上海市浦东新区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2021-4-12	2025-12-31
15	医疗机构执业许可证	66603688631011519D1522	华齿口腔	上海市浦东新区卫生和计划生育委	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2018-6-25	2023-7-22

				员会			
16	医疗机构执业许可证	79895631831011519D1522	明皓口腔	上海市浦东新区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2022-11-9	2027-12-5
17	医疗机构执业许可证	MA1J1UAU231011719D1522	华齿尚仁口腔	上海市松江区卫生健康委员会	口腔科；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；儿童口腔专业；口腔正畸专业；口腔颌面医学影像专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业	2019-6-8	2024-6-16
18	医疗机构执业许可证	76723055731011016D1522	长康口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业	2019-12-11	2024-12-10
19	医疗机构执业许可证	78518823331011017D1522	华茂口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2020-12-14	2026-1-30
20	医疗机构执业许可证	PDY10059832028217D1522	宜兴华齿口腔	宜兴市生育和计划委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2018-12-18	2023-12-17

## 2. 资质发生重大变化

适用 不适用

## 3. 特殊医用设备和药品的人员资质情况

适用 不适用

## 4. 许可资质到期情况

适用 不适用



### 三、 公司优势劣势

√适用 □不适用

#### 1、公司的竞争优势

##### （1）核心团队优势

公司旗下有多个口腔门诊部成立于 2004 年，是上海地区成立较早的民营口腔医疗机构。公司管理层、医务人员均在本行业中工作多年，专业技术团队经验丰富，不少医护人员在知名院校及医院进修深造，有着丰富的资源和工作经验，对行业的特点有着深刻的了解，对行业的发展现状和动态有着准确的把握。

##### （2）品牌优势

公司是上海较早的专业化连锁口腔医疗机构之一。在上海口腔行业民营企业品牌中有一定的影响力，随着公司在全国股转系统挂牌进一步扩大了品牌影响力。

##### （3）连锁经营优势

初步形成了集团规模经济。华齿口腔拥有二十余家门诊和医疗器械生产与销售公司的民营口腔企业，在上海众多民营口腔医疗机构中，公司规模名列前茅。

#### 2、公司的竞争劣势

##### （1）公信力劣势

无论是在大众消费者心目中，还是在传统观念里，公立口腔医院仍占市场主体地位，民营口腔企业虽然近年发展迅速，也占领了一些国内市场，但基于历史传统、公信力影响等原因，目前还无法与公立口腔医院占有同样的竞争地位。相比于民营企业，公立医院拥有着无可比拟的公信力优势的同时，也更容易获得政府、银行及相关机构的扶持。

##### （2）抗风险能力弱

民营口腔医院的经营风险主要来自外部，包括经营环境的政策风险、医疗质量事故责任风险、核心骨干的人力资源供不上之风险、对外投资后的资金链紧张或断裂风险、突发事件等。

### 四、 医疗卫生人员

截止报告期末，公司下属医疗机构在职医疗卫生人员共计 212 人，其中医生 98 人，护士 114 人，外籍员工 0 名。截止披露日，已办理多点执业登记的医师共有 15 名，其中在报告期内办理多点执业的副主任医师 1 名，主治医师 12 名，执业医师 2 名，且多点执业医疗机构均为华齿口腔旗下口腔医疗机构，不存在纠纷情形。

报告期内，公司无新增外籍医疗卫生人员。

#### 1. 医疗卫生人员较大变动

□适用 √不适用

## 2. 特殊用工情形

适用 不适用

## 五、 定点医保资格

截止报告期末，公司已取得定点医保资格的门诊1家，根据定点医保协议条款及历史结算情况，医保中心结算周期平均时长为1-2个月。报告期内，通过定点医保结算收入为994,061.41元，占公司总营业收入0.56%。报告期内，医保中心共计回款896,956.43元，未发生医保拒付情况

## 六、 土地及房产

截至本年度报告披露之日，公司及子公司的经营场所均系租赁取得，租赁手续齐全且合法合规。公司及子公司名下无登记的不动产及土地。

## 七、 采购情况

适用 不适用

## 八、 业务模式

公司的业务模式请参见本报告“第四节管理层讨论与分析”之“一、业务概要”之“商业模式”部分内容。

## 九、 销售模式

公司的业务模式请参见本报告“第四节管理层讨论与分析”之“一、业务概要”之“商业模式”部分内容。

## 十、 医疗纠纷解决机制

适用 不适用

## 十一、 医疗废物处置

适用 不适用

公司医疗服务产生的医疗废物均严格按相关规定进行分类收集、封装、标识，并与专业医疗废物处理机构签订医疗废物处理合同或协议，保证医疗废物的及时运送、处置。

## 十二、 数据合规性

适用 不适用

报告期内，公司及子公司患者信息与数据的获取方式、存储、使用、加工、传输等内容的相关制度齐全，未存在违规获取和使用客户信息，也未有行政处罚、行政监管等情况。

### 十三、 设备租赁

适用 不适用

### 十四、 细分行业

#### (一) 综合医院

适用 不适用

#### (二) 整形行业

适用 不适用

#### (三) 互联网医疗

适用 不适用

#### (四) 医学研究行业

适用 不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

经公司 2022 年 6 月 20 日股东大会审议通过，修订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》，制定了《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规定，在制度层面保障公司所有股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

《公司章程》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等对公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重大事项都作出了具体的规定，公司均能按照相关规定召开董事会或股东大会，会议的召集、召开等程序也符合有关法律法规的规定。

#### 4、 公司章程的修改情况

经公司 2022 年 6 月 20 日股东大会审议通过，修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，根据股转系统规则对公司章程及三会议事规则部分条款进行修改。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

#### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》等要求；决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司股东、董事、监事符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，通过全国中小企业股转系统挂牌和主办券商的持续督导工作，公司规范的治理结构得到巩固，运营管理能力得到持续提升。

报告期内，公司管理层暂未引入职业经理人。

### (四) 投资者关系管理情况

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后严格按照《公司法》、《业务规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及全国股份转让系统关于信息披露的有关要求，根据公司制定的《投资者关系管理制度》认真履行信息披露义务。依据信息披露和投资者关系管理制度，公司自觉履行信息披露义务，通过定期报告与临时公告、股东大会、公司网站、电话咨询等多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

公司将继续通过规范和强化信息披露，加强与其他各界的信息沟通，规范资本市场运作、实现外部对公司经营约束的激励机制、实现股东价值最大化和保护投资者利益。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；具有独立完整的业务体系和独立面向市场自主经营的能力，且能够自主运作以及独立承担责任和风险。

### 1、业务独立性

公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

### 2、资产独立性

报告期内公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东、实际控制人及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

### 3、人员独立性

公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司的董事、监事以及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

### 4、财务独立性

公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立做出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账号。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

### 5、机构独立性

公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司设立了人事部，财务部，企划部等职能部门，各部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作；公司具有独立的经营和办公场所。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，并结合公司自身的实际情况而制定的，符合现代企业管理制度的要求，在企业日常管控的完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部管理是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。

1. 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

3. 关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施从企业规范的角度继续完善各项风险控制体系。公司根据经

营状况及发展情况不断完善和调整内部管控制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳快速发展。  
报告期内未发现会计核算体系、财务管理、税务风险和风险控制等重大内部管理制度的重大缺陷。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司严格执行信息披露管理制度以及年度报告差错责任追究制度，报告期内，公司年度报告披露未发生重大信息披露不实、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	和信审字（2023）第 000661 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市文化东路 59 号盐业大厦七楼			
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	余红刚 1 年	杨小微 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬	22 万元			
<b>审 计 报 告</b>				
和信审字(2023)第 000661 号				



上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司（以下简称华齿股份公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了华齿股份公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

### 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，我们独立于华齿股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）收入确认：

##### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“25、收入”及“五、合并财务报表主要项目注释”中“27、营业收入和营业成本”及“十四、母公司财务报表主要项目附注”中“4、营业收入和营业成本”。

华齿股份公司主营业务系口腔医疗服务，2022年度华齿股份公司营业收入为178,509,623.21元，较上年同期营业收入190,826,047.03元下降6.45%。鉴于营业收入金额重大且为关键业绩指标，同时医疗服务收入分散及零星、客单量大，公司在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们实施的主要审计程序包括：



(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 通过对业务流程的了解，评价医疗服务收入的确认政策是否符合会计准则的相关规定；

(3) 执行分析程序，按医疗服务收入类别，分别对本期收入、毛利率与上期比较分析，了解口腔行业政策和环境的变化，评价销售收入变动是否合理；

(4) 对销售收入进行细节测试，核查财务账面记录与门诊信息系统的挂号收费记录数据是否保持一致，并核查顾客的病历记录、业务系统记录、门诊收据及发票、POS 刷卡记录等，核查账面记录的收入与相关支持性文件是否保持一致；

(5) 进行收入截止性测试，核查收入是否存在跨期确认情况；

我们认为，执行上述程序获取的审计证据，能够支持管理层对收入的确认。

#### 四、其他信息

华齿股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华齿股份公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华齿股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华齿股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

华齿股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督华齿股份公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能

影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（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，就可能导致对华齿股份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华齿股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：余红刚

（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：杨小微

2023年4月24日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	33,299,616.18	11,095,010.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	52,491,764.85	49,843,366.92
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	290,458.49	268,254.32
应收款项融资			
预付款项	五、4	5,564,380.04	10,137,910.94
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、5	6,086,913.68	2,624,923.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	5,605,785.38	4,846,229.35
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、7	2,527,156.50	1,340,232.51
<b>流动资产合计</b>		<b>105,866,075.12</b>	<b>80,155,927.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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	五、8	10,472,811.25	11,126,057.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	184,331,803.06	93,304,647.87
无形资产	五、10	0	54,166.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	15,438,581.69	8,697,499.94
递延所得税资产	五、12	1,319,486.39	1,412,197.16
其他非流动资产	五、13		20,138,852.46
<b>非流动资产合计</b>		211,562,682.39	134,733,421.63
<b>资产总计</b>		317,428,757.51	214,889,349.59
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、14	1,537,747.42	2,563,215.87
预收款项			
合同负债	五、15	53,123,975.21	54,592,673.50
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、16	6,172,395.55	6,734,301.29
应交税费	五、17	2,581,717.21	3,191,625.70
其他应付款	五、18	5,921,473.62	6,408,314.39
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、19	26,483,463.56	19,550,281.51
其他流动负债	五、20	443,348.84	369,228.22
<b>流动负债合计</b>		96,264,121.41	93,409,640.48
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	163,393,953.27	76,040,618.09
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	五、12	584,110.45	486,338.92
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		163,978,063.72	76,526,957.01
<b>负债合计</b>		260,242,185.13	169,936,597.49
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	20,810,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	11,442,907.01	2,192,707.01
减：库存股			
其他综合收益	五、24		104,139.34
专项储备			
盈余公积	五、25	9,729,696.44	7,889,597.79
一般风险准备			
未分配利润	五、26	15,203,968.93	14,766,307.96
归属于母公司所有者权益 （或股东权益）合计		57,186,572.38	44,952,752.10
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益） 合计</b>		57,186,572.38	44,952,752.10
<b>负债和所有者权益（或股东 权益）总计</b>		317,428,757.51	214,889,349.59

法定代表人：陈茂华

主管会计工作负责人：王芬

会计机构负责人：熊志刚

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,496,807.44	1,110,883.85
交易性金融资产		52,491,764.85	49,843,366.92
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	13,437.35	9,571.26

应收款项融资			
预付款项		55,913.00	
其他应收款	十四、2	74,061,266.89	55,320,955.63
其中：应收利息			
应收股利		15,000,000.00	15,000,000.00
买入返售金融资产			
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			
<b>流动资产合计</b>		137,119,189.53	106,284,777.66
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	34,127,706.99	29,077,706.99
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		15,621.69	15,753.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			54,166.73
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			20,138,852.46
<b>非流动资产合计</b>		34,143,328.68	49,286,479.50
<b>资产总计</b>		171,262,518.21	155,571,257.16
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		743,169.46	754,436.73
应交税费		731,184.80	213,469.21

其他应付款		108,801,276.06	107,371,797.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>110,275,630.32</b>	<b>108,339,703.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			34,713.12
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>34,713.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>110,275,630.32</b>	<b>108,374,416.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,810,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,441,923.53	2,191,723.53
减：库存股			
其他综合收益			104,139.34
专项储备			
盈余公积		9,729,696.44	7,889,597.79
一般风险准备			
未分配利润		19,005,267.92	17,011,380.09
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>60,986,887.89</b>	<b>47,196,840.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>171,262,518.21</b>	<b>155,571,257.16</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		178,509,623.21	190,826,047.03
其中：营业收入	五、27	178,509,623.21	190,826,047.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		153,976,871.55	159,733,830.62
其中：营业成本	五、27	98,604,625.72	105,382,825.16
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、28	107,097.02	138,392.67
销售费用	五、29	20,915,503.07	20,745,507.64
管理费用	五、30	28,422,702.69	27,795,684.44
研发费用			
财务费用	五、31	5,926,943.05	5,671,420.71
其中：利息费用		5,540,294.69	5,201,698.66
利息收入		83,305.51	102,288.48
加：其他收益	五、32	92,455.88	81,191.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	1,567,281.27	1,143,366.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-77,423.46	-216,178.55
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、35	21,040.90	341,513.66
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		26,136,106.25	32,442,110.40
加：营业外收入	五、36	698,273.00	476,353.45
减：营业外支出	五、37	443,960.78	691,596.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		26,390,418.47	32,226,867.68
减：所得税费用	五、38	9,545,658.85	8,343,739.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,844,759.62	23,883,128.20



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）		16,844,759.62	23,883,128.20
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,844,759.62	23,883,128.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五、24	-104,139.34	104,139.34
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、24	-104,139.34	104,139.34
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	五、24	-104,139.34	104,139.34
（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	五、24	-104,139.34	104,139.34
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		16,740,620.28	23,987,267.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,740,620.28	23,987,267.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8121	1.1942
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8121	1.1942

法定代表人：陈茂华

主管会计工作负责人：王芬

会计机构负责人：熊志刚

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四、4	6,991,234.78	7,824,766.04
减：营业成本	十四、4	1,740,197.13	1,319,277.19

税金及附加		42,562.43	45,567.02
销售费用		6,218.10	13,928.91
管理费用		2,247,219.08	3,204,128.80
研发费用			
财务费用		-28,369.36	489,840.24
其中：利息费用			549,952.68
利息收入		30,870.90	65,982.22
加：其他收益		6,751.42	6,606.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	16,567,281.27	22,143,366.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			289,508.35
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		19,557,440.09	25,191,505.71
加：营业外收入			
减：营业外支出			560,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,557,440.09	24,631,505.71
减：所得税费用		1,156,453.61	1,027,657.27
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		18,400,986.48	23,603,848.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,400,986.48	23,603,848.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-104,139.34	104,139.34
（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		-104,139.34	104,139.34
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		-104,139.34	104,139.34
<b>六、综合收益总额</b>		18,296,847.14	23,707,987.78
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		182,065,425.34	208,281,679.42
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、39	5,381,794.30	5,862,880.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		187,447,219.64	214,144,559.93
购买商品、接受劳务支付的现金		25,832,123.93	30,677,914.70
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		80,184,110.43	79,581,698.53
支付的各项税费		12,643,757.20	14,251,193.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	22,171,514.59	28,812,329.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		140,831,506.15	153,323,136.52
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		46,615,713.49	60,821,423.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		52,700,050.00	78,800,000

取得投资收益收到的现金		518,833.34	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,040.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		53,239,924.24	78,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,366,412.03	9,828,161.79
投资支付的现金		34,300,000.00	147,500,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		50,666,412.03	157,328,161.79
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,573,512.21	-78,528,161.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,060,200.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,060,200.00	
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		14,567,000.00	27,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	22,479,896.31	19,495,992.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		37,046,896.31	46,495,992.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-26,986,696.31	-46,495,992.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		22,202,529.39	-64,202,730.38
加：期初现金及现金等价物余额		11,095,010.74	75,297,741.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,297,540.13	11,095,010.74

法定代表人：陈茂华

主管会计工作负责人：王芬

会计机构负责人：熊志刚

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,406,842.82	8,284,680.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		312,905.44	930,381.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,719,748.26	9,215,062.59

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		3,198,896.70	2,872,514.89
支付的各项税费		1,224,638.97	1,333,527.02
支付其他与经营活动有关的现金		3,627,883.47	3,363,373.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,051,419.14	7,569,415.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-331,670.88	1,645,647.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		52,700,050.00	78,800,000.00
取得投资收益收到的现金		518,833.34	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		53,218,883.34	78,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,406.97	
投资支付的现金		39,350,000.00	147,500,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		39,358,406.97	147,500,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		13,860,476.37	-68,700,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,060,200.00	
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		27,430,508.80	66,489,690.15
<b>筹资活动现金流入小计</b>		37,490,708.80	66,489,690.15
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		14,567,000.00	27,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		27,066,590.70	24,405,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		41,633,590.70	51,405,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,142,881.90	15,084,690.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,385,923.59	-51,969,662.33
加：期初现金及现金等价物余额		1,110,883.85	53,080,546.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,496,807.44	1,110,883.85

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,192,707.01		104,139.34		7,889,597.79		14,766,307.96		44,952,752.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,192,707.01		104,139.34		7,889,597.79		14,766,307.96		44,952,752.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	810,000.00				9,250,200.00		- 104,139.34		1,840,098.65		437,660.97		12,233,820.28
（一）综合收益总额							- 104,139.34				16,844,759.62		16,740,620.28
（二）所有者投入和减少资本	810,000.00				9,250,200.00								10,060,200.00
1. 股东投入的普通股	810,000.00				9,250,200.00								10,060,200.00
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							1,840,098.65		-			-
1. 提取盈余公积							1,840,098.65		-1,840,098.65			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-			-
4. 其他									14,567,000.00			14,567,000.00
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	20,810,000.00				11,442,907.01				9,729,696.44		15,203,968.93	57,186,572.38

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,192,707.01					5,529,212.95		20,243,564.60	47,965,484.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,192,707.01					5,529,212.95		20,243,564.60	47,965,484.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							2,360,384.84	-29,360,384.84				-27,000,000.00
1. 提取盈余公积							2,360,384.84	-2,360,384.84				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-27,000,000.00			-27,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00			2,192,707.01		104,139.34	7,889,597.79	14,766,307.96				44,952,752.10

法定代表人：陈茂华

主管会计工作负责人：王芬

会计机构负责人：熊志刚

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,191,723.53		104,139.34		7,889,597.79		17,011,380.09	47,196,840.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,191,723.53		104,139.34		7,889,597.79		17,011,380.09	47,196,840.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	810,000.00				9,250,200.00		- 104,139.34		1,840,098.65		1,993,887.83	13,790,047.14
(一) 综合收益总额							- 104,139.34				18,400,986.48	18,296,847.14
(二) 所有者投入和减少 资本	810,000.00				9,250,200.00							10,060,200.00
1. 股东投入的普通股	810,000.00				9,250,200.00							10,060,200.00
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								1,840,098.65		-		-
1. 提取盈余公积								1,840,098.65		-1,840,098.65		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-
4. 其他										14,567,000.00	14,567,000.00	
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												

四、本年期末余额	20,810,000.00				11,441,923.53			9,729,696.44		19,005,267.92	60,986,887.89
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--------------	--	---------------	---------------

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,191,723.53				5,529,212.95		22,767,916.49	50,488,852.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,191,723.53				5,529,212.95		22,767,916.49	50,488,852.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							104,139.34	2,360,384.84		-5,756,536.40		-3,292,012.22
(一) 综合收益总额							104,139.34				23,603,848.44	23,707,987.78
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								2,360,384.84		-29,360,384.84	-27,000,000.00
1. 提取盈余公积								2,360,384.84		-2,360,384.84	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-27,000,000.00	-27,000,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00			2,191,723.53		104,139.34		7,889,597.79		17,011,380.09	47,196,840.75

### 三、 财务报表附注

## 上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司

### 二〇二二年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 公司概况

上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司（以下称“本集团”或“公司”）前身为上海华齿口腔医院投资管理有限公司（以下称“华齿有限”），系由陈茂华、熊志勇、熊志刚、熊龙国于2011年12月13日共同投资设立。2018年6月，华齿有限以2017年12月31日为基准日，整体变更为股份有限公司。

公司最近一次企业法人营业执照由上海市市场监督管理局颁发，法定代表人：陈茂华，统一社会信用代码：91310117586837085A，注册资本2,081.00万元人民币，股份总数2,081.00万股（每股面值1元）。

(1) 企业注册地、组织形式和总部地址。

公司注册地为上海市松江区新桥镇泗砖南路255弄121号5楼；组织形式为永久存续的股份有限公司；总部位于上海市松江区新桥镇泗砖南路255弄121号。

(2) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司所属行业：卫生。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事口腔医疗服务、口腔义齿的加工及定制。

公司经营范围：口腔医院投资管理、投资咨询。【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】

主要经营活动：口腔医院投资管理，投资咨询，企业管理，会务服务，第三类医疗器械经营（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）一般项目：第二类医疗器械销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），II类6863口腔义齿定制加工，III、II类：口腔科材料，II类：口腔科手术器械、医用X射线设备、口腔科设备及器具、消毒和灭菌设备及器具销售，口腔义齿领域内的技术开发，技术咨询，投资管理，商务信息咨询，口腔科（口腔内科专业、口腔颌面外科专业、口腔正畸专业、口腔修复专业、口腔预防保健专业、牙体牙髓病专业，牙周病专业，口腔粘膜病专业，儿童口腔专业，口腔颌面外科专业（仅限齿槽外科），口腔修复专业，口腔麻醉专业，预防口腔专业，医学影像科，X线诊断专业，口腔门诊服务，一类医疗器械销售，营利性医疗机构，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】

(3) 母公司以及实际控制人的名称。

实际控制人：陈茂华、熊志勇、熊志刚、熊龙国、熊素珍

本财务报表由本集团董事会于 2023 年 04 月 24 日批准报出。

## 2、合并报表范围

截止 2022 年 12 月 31 日，本集团合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	上海健齿口腔门诊部有限公司
2	上海长康口腔门诊部有限公司
3	上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司
4	上海华齿国定口腔门诊有限公司
5	上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司
6	上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司
7	上海爱齿口腔门诊有限公司
8	上海华茂口腔门诊部有限公司
9	上海华齿华开口腔门诊部有限公司
10	上海明皓口腔门诊部有限公司
11	宜兴华齿口腔门诊部有限公司
12	上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司
13	上海华齿古思口腔门诊部有限公司
14	上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司
15	上海华齿华驰口腔门诊部有限公司
16	上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司
17	上海华齿皓准口腔门诊部有限公司
18	上海华齿奉南口腔门诊部有限公司
19	上海华盛口腔门诊部有限公司
20	上海华齿口腔门诊部有限公司
21	上海中齿实业有限公司
22	上海华小子企业管理有限公司
23	魔都派（上海）医疗器械有限公司
24	上海华齿尚信口腔门诊部有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除金融工具以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、8 金融工具”、“三、25 收入”、“三、28 租赁”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本集团2022年12月31日的财务状况、2022年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指本集团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。本集团以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

本集团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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本集团作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本集团



支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本集团作为购买方的合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本集团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，应于发生时计入当期损益。本集团作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本集团作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，本集团首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本集团将所有控制的子公司（包括本集团所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本集团控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### （2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### （3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者

权益中不属于本集团的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本集团的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### **（4）合并取得子公司会计处理**

对于本集团同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本集团非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本集团合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本集团合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本集团将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本集团在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### **②分步处置子公司**

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本集团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，本集团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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本集团按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### **(6) 购买子公司少数股权**

本集团因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

#### **(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本集团在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

### **7、现金及现金等价物的确定标准**

本集团在编制现金流量表时所确定的现金，是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本集团在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **8、金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本集团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、权益工具。

#### **(1) 金融资产的分类、确认和计量**

在初始确认金融资产时，本集团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等，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### **1) 本集团持有的债务工具：**

###### **①以摊余成本计量的金融资产**

本集团管理此类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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本集团的此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款。

###### **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**

本集团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。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。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

### 2) 本集团的权益工具投资：

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本集团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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本集团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，本集团将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本集团将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本集团的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权

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

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理；本集团不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### **（4）金融资产转移的确认依据和计量方法**

本集团将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，虽然本集团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。若本集团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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本集团将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

本集团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。

#### **（5）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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本集团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，本集团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。

#### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

当本集团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，同时本集团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，本集团的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。

#### **（7）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，本集团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，本集团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，本集团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，使用不可观察输入值。

综上，本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### **（8）金融资产减值**

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项：

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

应收账款组合1	应收外部单位
应收账款组合2	应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款，本集团认为款项在未来12个月内不会发生信用损失，不对其计算预期信用损失。

#### b、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收保证金、押金
其他应收款组合4	备用金
其他应收款组合5	应收关联方款项
其他应收款组合6	其他单位款项

对于划分为组合1、组合2、组合6的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合3、组合4、组合5的其他应收款，本集团认为款项在未来12个月内不会发生信用损失，不对其计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

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

金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

### ④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### ⑤预期信用损失准备的列报



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

#### ⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 9、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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，本集团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。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、8 金融工具”。

### 10、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、8 金融工具”。

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本集团采取月末加权平均法确定其发出的实际成本。

#### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本集团对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本集团持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本集团按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相

关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本集团按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本集团存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本集团将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

本集团对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **12、合同资产**

本集团将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

本集团对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### **13、合同成本**

合同履约成本，是指本集团为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本集团的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本集团与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 14、长期股权投资

长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本集团合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本集团对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本集团计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，本集团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资本公积。本集团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各项可辨认资产等的公允价值为

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集团不一致的，按照本集团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。

本集团在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本集团原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本集团按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本集团原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本集团改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本集团改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### **(4) 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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成

共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本集团通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本集团一定对被投资单位具有重大影响，本集团需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **（5）减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本集团对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **（6）长期股权投资处置**

本集团处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间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。

## **15、固定资产**

### **（1）固定资产确认条件和计量**

本集团固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本集团固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

## （2）固定资产分类和折旧方法

本集团固定资产主要分为：办公设备、医疗及机器设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本集团对所有固定资产计提折旧。

本集团的固定资产类别、折旧方法、预计使用寿命、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3、5	5.00	31.67、19.00
医疗及机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## （4）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

# 16、在建工程

## （1）在建工程的计量

本集团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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

## （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本集团所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本集团对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## **17、借款费用**

### **（1）借款费用资本化的确认原则**

本集团借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### **（2）资本化金额计算方法**

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本集团借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本集团借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，本集团暂停借款费用的资本化。

本集团资本化金额计算：①借入专门借款，按照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；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 18、使用权资产

使用权资产，是指本集团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，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本集团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。

本集团采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本集团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，本集团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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## 19、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### (1) 无形资产的计量

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本集团无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。



## （2）使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本集团对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

## 20、长期资产减值

本集团对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。上述资产减值损失一经确认，本集团在以后会计期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本集团将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

类别	受益期限
中华人民共和国医疗器械注册证换证费用	5年
装修费	3年
其他长期待摊费用	按照估计的可受益期限

## 22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本集团短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费，按照本集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划。

设定提存计划：本集团在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 24、租赁负债

在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本集团的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本集团作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本集团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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本集团续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本集团采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## 25、收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本集团在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：本集团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；本集团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；本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本集团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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

A、医疗服务收入：公司已提供医疗服务，已经收回诊疗款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，公司在履约义务完成时确认收入。

B、销售牙科材料或加工义齿等产品：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户已取得产品的控制权，已经收回劳务款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，公司在履约义务完成时确认收入。

C、劳务服务：公司已提供相关劳务，已经收回劳务款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，公司每月确认履约义务所对应的收入。

## 26、政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

## **(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本集团对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

## **(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本集团取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本集团对与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

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。

## **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，本集团在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本集团在实际收到补助款项时予以确认。

## **27、递延所得税资产/递延所得税负债**

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本集团对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本集团递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本集团对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集

团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本集团对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本集团对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本集团递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

- B、本集团内该纳税主体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。

## 28、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本集团作为承租人

### A、使用权资产

使用权资产，是指本集团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，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 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；
- c 本集团作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本集团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。

本集团采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本集团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，本集团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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本集团的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本集团作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本集团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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本集团续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本集团采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

应调整使用权资产的账面价值。

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 会计政策变更的内容和原因

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”

说明：

#### 3. 执行《企业会计准则解释15号》对本集团的影响

(1) “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

②试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，本集团将符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货，将符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，本集团按照《企业会计准则第4号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

③本集团按照《企业会计准则第1号——存货》、《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》等规定，判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益”等项目列示。

④根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。”。上述规定自2022年1月1日起施行，该变更对2022年1月1日及2021年度合并及公司财务报表无影响。

(2) “关于亏损合同的判断”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①本集团在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

②本规定首次施行日为2022年1月1日。根据新旧衔接规定，本集团对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

#### 4. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本集团的影响

(1) “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①对于本集团发行的按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本集团在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，本集团按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，本集团将该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

②本解释规定施行日为 2022 年 12 月 13 日。本解释规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 13 日之间的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，本集团按照本解释的规定进行调整。本解释规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，本集团进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度合并及公司财务报表无影响。

(2) “关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本集团会计政策变更的主要内容如下：

①本集团修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如存在修改发生在等待期结束后的情形，本集团也采用上述会计处理。如果由于修改延长或缩短了等待期，本集团按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果本集团取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用上述会计处理。

②本解释规定施行日为 2022 年 12 月 13 日。对于 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 13 日新增的本解释规定的上述交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的本解释规定的上述交易，未按照以上规定进行处理的，本集团进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

#### (2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无会计估计变更事项。

(3) 执行企业会计准则解释 15 号、企业会计准则解释 16 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本集团执行企业会计准则解释 15 号、企业会计准则解释 16 号对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度合



并及公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	13%、6%、免税
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

(续) 不同纳税主体适用征收方法

纳税主体名称	所得税税率
上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司	25%
上海华齿华驰口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	25%
上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司	20%
上海爱齿口腔门诊有限公司	25%
上海华齿华开口腔门诊部有限公司	25%
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿古思口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿皓准口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	20%
上海华盛口腔门诊部有限公司	20%
上海中齿实业有限公司	20%
上海华小子企业管理有限公司	20%
上海长康口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司	20%
上海华茂口腔门诊部有限公司	20%
上海明皓口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿口腔门诊部有限公司	20%

上海健齿口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿国定口腔门诊有限公司	20%
魔都派（上海）医疗器械有限公司	20%
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	20%

## 2、税收优惠政策及依据：

(1) 上海华齿华驰口腔门诊部有限公司、上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司、宜兴华齿口腔门诊部有限公司、上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司、上海华齿古思口腔门诊部有限公司、上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司、上海华齿皓准口腔门诊部有限公司、上海华齿奉南口腔门诊部有限公司、上海华盛口腔门诊部有限公司、上海中齿实业有限公司、上海华小子企业管理有限公司、上海华齿国定口腔门诊有限公司、上海健齿口腔门诊部有限公司、上海长康口腔门诊部有限公司、上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司、上海华茂口腔门诊部有限公司、上海明皓口腔门诊部有限公司、上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司、上海华齿口腔门诊部有限公司、魔都派（上海）医疗器械有限公司、上海华齿尚信口腔门诊部有限公司报告期内符合小微企业条件，上述公司根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（财税〔2021〕8 号）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 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）的规定，公司主营业务属于免征增值税项目“医疗机构提供的医疗服务”范围，免征增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	46,987.00	20,402.00
银行存款	32,955,168.00	10,392,775.56
其他货币资金	297,461.18	681,833.18
合计	33,299,616.18	11,095,010.74

其中：其他货币资金：

项目	期末余额	期初余额
支付宝（中国）网络技术有限公司	2.18	6,438.11
福建国通星驿网络科技有限公司	297,459.00	675,395.07
合计	297,461.18	681,833.18

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行活期存款	2,076.05	

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团之子公司上海长康口腔门诊部有限公司存放于北京银行股份有限公司上海黄浦支行的银行活期存款为人民币 719.26 元，只进不出，使用受到限制。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团之子公司上海华齿国定口腔门诊有限公司存放于北京银行股份有限公司上海黄浦支行的银行活期存款为人民币 351.46 元，只进不出，使用受到限制。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团之子公司上海爱齿口腔门诊有限公司存放于北京银行股份有限公司上海分行营业部的银行活期存款为人民币 490.99 元，只进不出，使用受到限制。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团之子公司上海华茂口腔门诊部有限公司存放于北京银行股份有限公司上海黄浦支行的银行活期存款为人民币 514.34 元，只进不出，使用受到限制。

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	52,491,764.85	49,843,366.92
合计	52,491,764.85	49,843,366.92

## 3、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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,744.91	4.01	12,260.91	96.20	484.00
按组合计提坏账准备的应收账款	304,903.11	95.99	14,928.62	4.90	289,974.49
其中：账龄组合	304,903.11	95.99	14,928.62	4.90	289,974.49
应收关联方款项					
合计	317,648.02	100.00	27,189.53	8.56	290,458.49

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	282,372.97	100.00	14,118.65	5.00	268,254.32
其中：账龄组合	282,372.97	100.00	14,118.65	5.00	268,254.32
应收关联方款项					
合计	282,372.97	100.00	14,118.65	5.00	268,254.32

## 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
瑞安市新兴医疗器材有限公司	12,744.91	12,260.91	96.20	无业务往来，应收款无法收回
合计	12,744.91	12,260.91	--	--

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	304,903.11	14,928.62	4.90
合计	304,903.11	14,928.62	4.90

## 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	315,804.11
1至2年	1,843.91
合计	317,648.02

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备		12,260.91			12,260.91
按组合计提坏账准备	14,118.65	809.97			14,928.62
合计	14,118.65	13,070.88			27,189.53

## (3) 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	期末余额
------	------

	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海古美医院有限公司	243,083.10	76.53	12,154.16
上海市松江区曹国华口腔诊所	42,159.00	13.27	2,107.95
瑞安市新兴医疗器材有限公司	12,744.91	4.01	12,260.91
庆颖科技发展(上海)有限公司	15,161.01	4.77	417.31
陶华平	2,884.00	0.91	144.20
合计	316,032.02	99.49	27,084.53

#### 4、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	4,024,316.74	72.32	10,130,160.94	99.92
1至2年	1,540,063.30	27.68	7,350.00	0.07
2至3年			400.00	0.01
合计	5,564,380.04	100.00	10,137,910.94	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

主要系预付给奥齿泰(北京)商贸有限公司的采购款，2021年8月，本集团之子公司上海中齿实业有限公司与奥齿泰(北京)商贸有限公司签订总价为600万元人民币的采购合同，截至2022年12月31日，双方还未结算完，无特殊情况。

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
奥齿泰(北京)商贸有限公司	1,507,601.30	27.09
上海华盛商务大厦有限公司	704,947.43	12.67
上海道堇医疗科技有限公司	497,505.00	8.94
登士柏西诺德牙科产品(上海)有限公司	305,907.49	5.50
浙江华浮医疗器材有限公司	305,050.00	5.48
合计	3,321,042.86	59.68

#### 5、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	6,086,913.68	2,624,923.18
合计	6,086,913.68	2,624,923.18

**(1) 其他应收款**

## 1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	4,061,585.63
1至2年	790,826.00
2至3年	292,473.47
3年以上	1,800,276.49
合计	6,945,161.59

## 2) 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
押金及保证金	6,068,543.27	2,798,266.75
备用金	245,280.21	242,560.21
往来款及其他	631,338.11	377,991.55
合计	6,945,161.59	3,418,818.51

## 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额		16,164.58	777,730.75	793,895.33
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		4,953.13	68,678.83	73,631.96
本期转回		9,279.38		9,279.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额		11,838.33	846,409.58	858,247.91

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况：

本集团之子公司上海华齿华驰口腔门诊部有限公司，其他应收款-上海亿保健康管理有限公司期末

余额 312,128.50 元，对方回函不符，回复截至 2022 年 12 月 31 日未结算款为 243,449.67 元，双方对账确认差异 68,678.83 元系以前年度不明原因差异，无法收回，因此对该差异全额确认信用损失。

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	777,730.75	68,678.83				846,409.58
按组合计提坏账准备	16,164.58	4,953.13	9,279.38			11,838.33
合计	793,895.33	73,631.96	9,279.38			858,247.91

#### 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 (%)	坏账准备期末余额
上海承柏投资咨询有限公司	押金及保证金	1,979,723.52	1 年以内	28.50	
曹峥嵘	押金及保证金	720,000.00	4 至 5 年	10.37	
上海华盛商务大厦有限公司	押金及保证金	597,418.00	1 年以内	8.60	
上海颢明文化发展有限公司	押金及保证金	559,098.00	3 至 4 年	8.05	559,098.00
上海浦东国有资产投资管理有限公司	押金及保证金	400,000.00	1 年以内	5.76	
合计	--	4,256,239.52	--	61.28	559,098.00

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	660,894.13		660,894.13	585,939.48		585,939.48
发出商品				31,329.70		31,329.70
库存商品	3,077,640.15		3,077,640.15	2,904,637.67		2,904,637.67
合同履约成本	1,867,251.10		1,867,251.10	1,324,322.50		1,324,322.50
合计	5,605,785.38		5,605,785.38	4,846,229.35		4,846,229.35

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	2,157,730.07	1,315,465.56
待抵扣进项税	354,265.36	6,877.38
待摊费用	15,161.07	17,889.57

合计	2,527,156.50	1,340,232.51
----	--------------	--------------

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,472,811.25	11,126,057.47
固定资产清理		
合计	10,472,811.25	11,126,057.47

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

项目	办公设备	医疗及机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,360,867.57	17,870,792.20	2,765,391.09	22,997,050.86
2.本期增加金额	348,370.89	2,673,737.51		3,022,108.40
(1) 购置	348,370.89	2,673,737.51		3,022,108.40
3.本期减少金额	126,347.95	396,130.00		522,477.95
(1) 处置或报废	126,347.95	396,130.00		522,477.95
4.期末余额	2,582,890.51	20,148,399.71	2,765,391.09	25,496,681.31
二、累计折旧				
1.期初余额	1,497,345.86	8,303,093.76	2,070,553.77	11,870,993.39
2.本期增加金额	433,384.04	3,029,762.61	164,705.64	3,627,852.29
(1) 计提	433,384.04	3,029,762.61	164,705.64	3,627,852.29
3.本期减少金额	117,298.11	357,677.51		474,975.62
(1) 处置或报废	117,298.11	357,677.51		474,975.62
4.期末余额	1,813,431.79	10,975,178.86	2,235,259.41	15,023,870.06
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	769,458.72	9,173,220.85	530,131.68	10,472,811.25
2.期初账面价值	863,521.71	9,567,698.44	694,837.32	11,126,057.47



## 9、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	109,384,435.90	109,384,435.90
2.本期增加金额	112,546,498.19	112,546,498.19
(1) 租赁增加	112,265,667.59	112,265,667.59
3.本期减少金额	1,039,548.74	1,039,548.74
(1) 租赁减少	1,039,548.74	1,039,548.74
4.期末余额	220,610,554.75	220,610,554.75
二、累计折旧		
1.期初余额	16,079,788.03	16,079,788.03
2.本期增加金额	20,545,417.23	20,545,417.23
(1) 计提	20,545,417.23	20,545,417.23
3.本期减少金额	346,453.57	346,453.57
(1) 处置	346,453.57	346,453.57
4.期末余额	36,278,751.69	36,278,751.69
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	184,331,803.06	184,331,803.06
2.期初账面价值	93,304,647.87	93,304,647.87

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	442,788.89	442,788.89
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	442,788.89	442,788.89
二、累计摊销		

1.期初余额	388,622.16	388,622.16
2.本期增加金额	54,166.73	54,166.73
（1）计提	54,166.73	54,166.73
3.本期减少金额		
4.期末余额	442,788.89	442,788.89
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		
2.期初账面价值	54,166.73	54,166.73

### 11、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
中华人民共和国医疗器械注册证换证费用	82,070.00		26,640.00		55,430.00
装修费	7,117,416.90	13,344,303.63	5,985,973.17		14,475,747.36
广告费	1,498,013.04		590,608.71		907,404.33
合计	8,697,499.94	13,344,303.63	6,603,221.88		15,438,581.69

### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）未经抵销的递延所得税资产

项目	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
信用减值损失	885,437.44	180,651.99	12,236.54	2,406.79
广告及业务宣传费	544,837.96	108,967.59	54,420.15	10,884.03
可抵扣亏损	3,852,135.27	799,673.46	5,067,523.50	1,013,504.70
租赁资产摊销差异	920,902.52	230,193.35	1,780,478.47	385,401.64
合计	6,203,313.19	1,319,486.39	6,914,658.66	1,412,197.16

#### （2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	2,486,406.45	584,110.45	2,046,893.09	451,625.80
交易性金融资产公允价值变动			138,852.46	34,713.12

合计	2,486,406.45	584,110.45	2,185,745.55	486,338.92
----	--------------	------------	--------------	------------

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	34,692,463.38	27,807,722.49
可抵扣暂时性差异		3,582,538.78
合计	34,692,463.38	31,390,261.27

**(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		2,046,186.30	
2023 年	5,111,703.87	3,438,523.53	
2024 年	9,033,740.47	9,089,918.37	
2025 年	5,301,951.55	5,462,099.98	
2026 年	7,554,230.03	7,770,994.31	
2027 年	7,690,837.46		
合计	34,692,463.38	27,807,722.49	--

**13、其他非流动资产**

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
大额存单				20,138,852.46		20,138,852.46
合计				20,138,852.46		20,138,852.46

**14、应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	1,537,747.42	2,563,215.87
合计	1,537,747.42	2,563,215.87

**(2) 本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款****15、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
患者定金	53,103,727.59	54,589,135.50
货款	20,247.62	3,538.00
合计	53,123,975.21	54,592,673.50

## 16、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	6,315,398.27	74,207,013.15	74,829,185.77	5,693,225.65
二、离职后福利-设定提存计划	418,903.02	5,415,191.54	5,354,924.66	479,169.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,734,301.29	79,622,204.69	80,184,110.43	6,172,395.55

### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,921,217.69	66,717,699.53	67,370,466.67	5,268,450.55
2、职工福利费		3,115,237.43	3,115,237.43	
3、社会保险费	271,852.58	2,557,198.56	2,543,085.04	285,966.10
其中：医疗保险费	250,060.62	2,484,472.12	2,470,729.73	263,803.01
工伤保险费	5,277.07	67,148.42	66,777.29	5,648.20
生育保险费	16,514.89	5,578.02	5,578.02	16,514.89
4、住房公积金	122,328.00	1,549,696.00	1,533,215.00	138,809.00
5、工会经费和职工教育经费		267,181.63	267,181.63	
合计	6,315,398.27	74,207,013.15	74,829,185.77	5,693,225.65

### (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	406,208.01	5,251,118.54	5,192,676.97	464,649.58
2、失业保险费	12,695.01	164,073.00	162,247.69	14,520.32
合计	418,903.02	5,415,191.54	5,354,924.66	479,169.90

## 17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	231,710.81	43,336.22
城市维护建设税	6,685.16	2,385.46
教育费附加	1,253.65	1,431.28
地方教育费附加	835.77	954.18
企业所得税	2,340,496.82	3,143,518.56
个人所得税	735.00	

合计	2,581,717.21	3,191,625.70
----	--------------	--------------

**18、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,921,473.62	6,408,314.39
合计	5,921,473.62	6,408,314.39

**(1) 其他应付款**

## 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	4,706,370.47	5,645,901.86
代垫款	884.60	22,622.35
房租及物业费	961,191.00	699,048.00
装修费	103,850.00	220.89
报销款	149,177.55	40,521.29
合计	5,921,473.62	6,408,314.39

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈茂华	3,494,022.07	关联股东
上海鑫泰房地产发展有限公司	961,191.00	对方公司被执行，公章被基金公司扣押
熊志勇	483,238.59	关联股东
熊志刚	394,905.51	关联股东
熊龙国	277,250.00	关联股东
合计	5,610,607.17	--

**19、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	26,483,463.56	19,550,281.51
合计	26,483,463.56	19,550,281.51

**20、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	443,348.84	369,228.22
合计	443,348.84	369,228.22

**21、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
原值-房屋建筑物	241,587,743.39	115,005,383.16
减：未确认融资费用-房屋建筑物	51,710,326.56	19,414,483.56
小计	189,877,416.83	95,590,899.60
减：一年内到期的租赁负债	26,483,463.56	19,550,281.51
合计	163,393,953.27	76,040,618.09

**22、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	20,000,000.00	810,000.00				810,000.00	20,810,000.00

**23、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,192,707.01	9,250,200.00		11,442,907.01
合计	2,192,707.01	9,250,200.00		11,442,907.01

其他说明：根据公司 2021 年 11 月 18 日 2021 年第五次临时股东大会决议，公司 2022 年定向发行股票 810,000 股，价格 12.42 元/股，股东累计投入 10,060,200.00 元，对超出股本部分的 9,250,200.00 元计入资本公积。

**24、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	104,139.34		138,852.46		-34,713.12			
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								

其他债权投资信用减值准备					
现金流量套期储备					
外币财务报表折算差额					
其他	104,139.34		138,852.46	-34,713.12	
其他综合收益合计	104,139.34		138,852.46	-34,713.12	

## 25、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	7,889,597.79	1,840,098.65		9,729,696.44
合计	7,889,597.79	1,840,098.65		9,729,696.44

## 26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	14,766,307.96	20,243,564.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	14,766,307.96	20,243,564.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,844,759.62	23,883,128.20
减：提取法定盈余公积	1,840,098.65	2,360,384.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,567,000.00	27,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,203,968.93	14,766,307.96

## 27、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,509,623.21	98,604,625.72	190,826,047.03	105,382,825.16
其他业务				
合计	178,509,623.21	98,604,625.72	190,826,047.03	105,382,825.16

## 28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	44,489.65	64,270.29
教育费附加	26,569.84	38,562.17
地方教育费附加	17,713.23	25,708.11

印花税	18,324.30	9,852.10
合计	107,097.02	138,392.67

**29、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,743,742.27	3,841,805.58
广告费和业务宣传费	8,431,690.16	8,879,058.10
水电费	1,354,606.02	1,219,814.09
装修费	6,048,668.86	5,101,455.72
销售服务费	20,643.45	86,238.00
售后服务	1,308,654.31	1,588,125.81
拥军优属项目	7,498.00	29,010.34
合计	20,915,503.07	20,745,507.64

**30、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,730,148.73	21,382,973.53
办公及交通费用	2,318,746.24	2,664,149.87
房租及物业管理费	652,723.44	1,338,754.06
折旧与摊销	634,664.11	545,797.89
修理费	237,656.70	251,166.07
业务招待费	198,269.68	373,789.46
门店培训费	296,081.63	301,062.04
中介机构费	1,002,072.05	835,111.32
开办费	270,278.41	
残疾人保障金	82,061.70	102,880.20
合计	28,422,702.69	27,795,684.44

**31、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,540,294.69	5,201,698.66
减：利息收入	83,305.51	102,288.48
手续费	469,953.87	572,010.53
合计	5,926,943.05	5,671,420.71

**32、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------



政府补助	88,620.00	78,014.26
增值税加计抵减	3,835.88	3,177.70
合计	92,455.88	81,191.96

注：详见“附注五、42 政府补助”。

### 33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,567,281.27	1,143,366.92
合计	1,567,281.27	1,143,366.92

### 34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-13,070.88	-6,465.73
其他应收款坏账损失	-64,352.58	-209,712.82
合计	-77,423.46	-216,178.55

### 35、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置使用权资产利得	21,040.90	341,513.66
合计	21,040.90	341,513.66

### 36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	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	636,000.00	467,000.00	636,000.00
其他	62,273.00	9,353.45	62,273.00
合计	698,273.00	476,353.45	698,273.00

注：详见“附注五、42 政府补助”。

### 37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	1,000.00	505,000.00	1,000.00
罚款、罚金、滞纳金	76,758.45	123,346.24	76,758.45
非流动资产损毁报废损失	47,502.33	53,249.93	47,502.33
患者赔偿款	305,300.00	10,000.00	305,300.00
美团投诉处理赔偿款	1,500.00		1,500.00
坏账损失	11,900.00		11,900.00
合计	443,960.78	691,596.17	443,960.78

**38、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,320,463.43	9,238,429.25
递延所得税费用	225,195.42	-894,689.77
合计	9,545,658.85	8,343,739.48

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	26,390,418.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,597,604.62
子公司适用不同税率的影响	288,887.44
调整以前期间所得税的影响	1,091,398.27
非应税收入的影响	-945,587.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	937,227.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-258,831.72
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	1,834,960.39
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	9,545,658.85

**39、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	83,305.51	102,288.48
政府补助	724,620.00	545,014.26
往来款	4,189,206.49	4,996,168.29
收回押金、保证金	384,662.30	219,409.48
合计	5,381,794.30	5,862,880.51

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	12,554,830.39	22,820,835.20
往来款	5,609,400.88	4,213,250.90
支付押金	3,608,748.82	1,139,897.16
营业外支出	396,458.45	638,346.24
受限的银行活期存款	2,076.05	

合计	22,171,514.59	28,812,329.50
----	---------------	---------------

**(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
租赁业务	22,479,896.31	19,495,992.00
合计	22,479,896.31	19,495,992.00

**40、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	16,844,759.62	23,883,128.20
加：信用减值准备	77,423.46	216,178.55
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,627,852.29	3,109,694.56
使用权资产折旧	20,198,963.66	17,931,410.70
无形资产摊销	54,166.73	132,160.45
长期待摊费用摊销	6,603,221.88	5,196,395.58
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）	-21,040.90	-341,513.66
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	47,502.33	53,249.93
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	5,540,294.69	5,201,698.66
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,567,281.27	-1,143,366.92
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	92,710.77	-1,209,660.92
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	132,484.65	314,971.15
存货的减少（增加以“—”号填列）	-759,556.03	-865,334.17
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,009,836.72	-10,098,385.18
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,265,625.11	18,440,796.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	46,615,713.49	60,821,423.41
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	33,297,540.13	11,095,010.74
减：现金的期初余额	11,095,010.74	75,297,741.12
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	22,202,529.39	-64,202,730.38

## (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	33,297,540.13	11,095,010.74
其中：库存现金	46,987.00	20,402.00
可随时用于支付的银行存款	32,953,091.95	10,392,775.56
可随时用于支付的其他货币资金	297,461.18	681,833.18
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	33,297,540.13	11,095,010.74

## 41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	2,076.05	账户信息未更新
合计	2,076.05	--

## 42、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中小企业科技专项资金	616,000.00	营业外收入	616,000.00
经济小区扶持资金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
稳岗补贴费	25,049.00	其他收益	25,049.00
个税手续费返还	63,571.00	其他收益	63,571.00
合计	724,620.00	--	724,620.00

其他说明：1、公司收到杨浦区 2022 年度“科技创新行动计划”科技型中小企业技术创新项目专项资金 616,000.00 元，系与收益相关的政府补助，属偶发性补助资金，已全额计入营业外收入。

2、公司 2022 年收到松江区新桥镇财政所补助 20,000.00 元，系与收益相关的政府补助，属偶发性补助资金，已全额计入营业外收入。

3、根据根据人力资源社会保障部、财政部、国家发展改革委、工业和信息化部《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》(人社部发〔2014〕76 号)，合并范围内公司 2022 年度收到政府稳岗补贴

25,049.00 元，系与收益相关的政府补助，已全额计入其他收益。

4、根据《中华人民共和国个人所得税法》第十七条的规定，合并范围内公司 2022 年收到个税手续费返还 63,571.00 元，系与收益相关的政府补助，已全额计入其他收益。

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

公司本年度不涉及非同一控制下的企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

公司本年度不涉及同一控制下的企业合并。

### 3、其他原因的合并范围变动

2022 年度新设立公司情况如下：

公司名称	注册地	注册资金	法人代表	经营范围
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	上海	500 万元	陈茂华	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)

注：截至 2022 年 12 月 31 日，上海华齿尚信口腔门诊部有限公司尚未正式开展经营活动。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海爱齿口腔门诊有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿国定口腔门诊有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿皓准口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿华驰口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿华开口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华茂口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华盛口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿古思口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00		设立

上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	同一控制下企业合并
上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	同一控制下企业合并
上海健齿口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	同一控制下企业合并
上海明皓口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	同一控制下企业合并
上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	设立
上海长康口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	同一控制下企业合并
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	宜兴	宜兴	口腔科	100.00	设立
上海中齿实业有限公司	上海	上海	生产加工	100.00	同一控制下企业合并
上海华小子企业管理有限公司	上海	上海	企业管理	100.00	设立
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	设立
上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	设立
魔都派（上海）医疗器械有限公司	上海	上海	批发业	100.00	设立
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔科	100.00	设立

## 八、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、金融工具分类

本集团资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			33,299,616.18			33,299,616.18
交易性金融资产	52,491,764.85					52,491,764.85
应收账款			290,458.49			290,458.49
其他应收款			6,086,913.68			6,086,913.68

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
应付账款		1,537,747.42	1,537,747.42
其他应付款		5,921,473.62	5,921,473.62
其他流动负债		443,348.84	443,348.84

## 2、金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司目前无外币计价的金融资产或金融负债，因此本集团认为其不存在因汇率变动产生损失的风险。

#### 2）利率风险—现金流量变动风险

公司目前无支付利息的金融负债，因此本集团认为其不存在因利率变动导致现金流量变动的风险。

#### 3）其他价格风险

本集团未持有其他上市公司的权益投资，因此本集团认为其不存在其他价格风险。

## （2）信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本集团的销售主要通过预收款或现场支付方式进行结算，因而患者不存在重大的信用风险。

此外，对于应收账款、其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对外部平台的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

## （3）流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团将银行存款作为主要资金来源。2022年12月31日，本集团账面不受限的可用资金为33,297,540.13元，集团整体资金流动性充裕。

## 3、金融资产转移

无。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				



1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
（1）理财产品		52,491,764.85	52,491,764.85
持续以公允价值计量的资产总额		52,491,764.85	52,491,764.85

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
银行理财产品	52,491,764.85	根据银行报价		银行显示产品份额

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的最终控制人情况

最终控制人名称	关联关系	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
陈茂华、熊志勇、熊龙国、熊志刚、熊素珍	一致行动人	93.83%	93.83%

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1

### 3、本企业合营和联营企业情况

无。

### 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
上海刚进企业管理中心（有限合伙）	持有公司 8.4267% 股份的股东
陈敏	持有公司 1.3287% 股份的股东、股东陈茂华的兄弟
陈坚	持有公司 1.3287% 股份的股东、股东陈茂华的兄弟
熊早英	持有公司 0.1808% 股份的股东
熊恩贵	持有公司 0.2712% 股份的股东
陈宇	持有公司 0.1356% 股份的股东、监事
陈功裕	股东陈茂华的父亲
彭美珠	股东陈茂华的母亲
陈晖	股东陈茂华的儿子
陈晓婷	股东陈茂华的女儿
李秋云	股东熊龙国的配偶
李春明	持有公司 0.6689% 股份的股东、监事会主席、股东熊龙国配偶李秋云的兄弟
王早英	股东及监事会主席李春明的配偶

李映龙	股东及监事会主席李春明的父亲
吴兰花	股东及监事会主席李春明的母亲
占繁英	上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司监事、股东熊志勇配偶
詹火旺	持有公司 0.3525% 股份的股东、监事、股东熊志勇配偶占繁英的兄弟
朱兰	股东熊志刚的配偶
上海熊氏实业集团有限公司	股东熊志刚控制的企业
上海恬溪茶馆有限公司	股东熊志刚控制的企业
上海朴溪企业管理有限公司	股东熊志刚控制的企业
陈国庆	股东及监事陈宇的父亲
占芙蓉	股东及监事陈宇的母亲
李凌云	股东及监事陈宇的配偶
占兰贵	董事及股东陈茂华的配偶熊素珍的母亲
熊志峰	股东熊志勇的堂兄弟
熊素珍	董事
王芬	财务总监
车政达	持有公司 1.1836% 股份的股东
李荣彬	持有公司 0.7208% 股份的股东
张利娟	持有公司 0.0005% 股份的股东

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

### (3) 关联租赁情况

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

		额	额	额	额						
陈茂华	店铺					435,000.00	250,000.00	22,221.00	37,290.00		955,192.50
熊志勇	店铺					450,000.00	300,000.00	24,984.00	39,510.00		1,005,696.00
陈茂华、熊志刚、熊志勇、熊龙国	厂房					540,000.00	475,738.26	16,803.00	36,445.50		1,025,856.00
占兰贵	住宅					40,000.00	36,000.00	1,788.00	1,292.40	42,190.80	70,588.80

#### 关联租赁情况说明：

房产权利人：陈茂华，熊素珍，房产为上海市金台路 104 号 1-2 层，面积 218.70 m<sup>2</sup>，产权证编号：沪房地浦字（2007）第 050845 号，宗地号：浦东新区金杨街道 11 街坊 3/1 丘，2021 年度、2022 年度由上海华齿口腔门诊部有限公司租赁作为门店使用；

房产权利人：熊志勇，房产为上海市石屏路 423-425 号，面积 237.61 m<sup>2</sup>，产权证编号：沪房地闵字（2016）第 041921 号，宗地号：闵行区江川路街道 63 街坊 1/1 丘，2021 年度、2022 年度由上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司租赁作为门店使用；

房产权利人：陈茂华、熊志刚、熊龙国、熊志勇，房产为上海市松江区新桥镇泗砖南路 255 弄 121 号，面积 1246.17 m<sup>2</sup>，产权证编号：沪房地松字（2011）第 009006 号，宗地号：松江区新桥镇 2 街坊 208/1 丘，2021 年 1-3 月分别由上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司、上海中齿实业有限公司租赁作为办公及厂房使用，2021 年度 4 月起，由上海中齿实业有限公司租赁作为办公及厂房使用；

房产权利人：占兰贵，房产为上海市杨浦区国伟路 300 号，面积 39.83m<sup>2</sup>，系熊志勇向上海爱久建设发展有限公司租赁交予母亲居住的房产，2021 年度、2022 年度由上海华茂口腔门诊部有限公司租赁作为员工宿舍使用。

#### （4）关联担保情况

无。

#### （5）关联方资金拆借

无。

#### （6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### （7）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,960,215.09	1,468,419.04

## 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
预付款项					
	王芬	151,918.10			

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	陈茂华	3,494,022.07	3,092,077.97
	熊龙国	277,250.00	277,250.00
	熊志刚	394,905.51	126,948.86
	熊志勇	483,238.59	333,617.85
	陈功裕		1,468,439.98
租赁负债			
	陈茂华	389,316.60	1,449,084.00
	熊龙国	19,326.60	
	熊志刚	19,326.60	
	熊志勇	373,669.20	800,190.00
	占兰贵	38,212.00	35,881.20

## 7、关联方承诺

无。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本集团截至本年度资产负债表日不存在需披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

本集团截至本年度资产负债表日不存在需披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

本集团截至报告出具日不存在需披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

本集团截至本年度资产负债表日不存在需要披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	13,437.35
合计	13,437.35

##### (2) 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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,437.35	100.00			13,437.35
其中：账龄组合					
应收关联方款项	13,437.35	100.00			13,437.35
合计	13,437.35	100.00			13,437.35

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,571.26	100.00			9,571.26
其中：账龄组合					
应收关联方款项	9,571.26	100.00			9,571.26
合计	9,571.26	100.00			9,571.26

##### (3) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海华盛口腔门诊部有限公司	13,437.35	100.00	
合计	13,437.35	100.00	

## 2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	15,000,000.00	15,000,000.00
其他应收款	59,061,266.89	40,320,955.63
合计	74,061,266.89	55,320,955.63

### (1) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海爱齿口腔门诊有限公司	8,000,000.00	5,000,000.00
上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	2,000,000.00	5,000,000.00
上海华齿华开口腔门诊部有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

### (2) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	20,295,122.46
1至2年	13,176,894.39
2至3年	16,775,880.04
3年以上	8,813,370.00
合计	59,061,266.89

#### 2) 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
押金及保证金	2,062,482.02	109,519.00
备用金	10,000.00	10,000.00
往来款及其他	56,988,784.87	40,201,436.63
合计	59,061,266.89	40,320,955.63

#### 3) 坏账准备计提情况

本年度未计提坏账。

#### 4) 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(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	---------------------	----------

上海中齿实业有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	0.85
		7,900,000.00	1至2年	13.38
		2,300,000.00	2至3年	3.89
		2,700,000.00	3至4年	4.57
		3,600,000.00	4至5年	6.09
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	5.08
		1,400,000.00	1至2年	2.37
		5,986,149.64	2至3年	10.14
上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	往来款	1,950,000.00	1年以内	3.30
		1,100,000.00	1至2年	1.86
		3,040,005.75	2至3年	5.15
		210,000.00	3至4年	0.36
上海华齿国定口腔门诊部有限公司	往来款	3,200,000.00	1年以内	5.42
		550,000.00	1至2年	0.93
		950,000.00	2至3年	1.61
		350,000.00	3至4年	0.59
		1,010,000.00	4至5年	1.71
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	往来款	1,025,840.60	1年以内	1.74
		450,000.00	1至2年	0.75
		4,198,324.65	2至3年	7.11
合计	--	45,420,320.64	--	76.90

### 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	34,127,706.99		34,127,706.99	29,077,706.99		29,077,706.99
合计	34,127,706.99		34,127,706.99	29,077,706.99		29,077,706.99

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
上海健齿口腔门诊部有限公司	200,000.00					200,000.00	
上海华齿华驰口腔门诊部有限公司	0.00					0.00	
上海华盛口腔门诊部有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司	1,547,264.81					1,547,264.81	

上海华齿古思口腔门诊部有限公司	500,000.00				500,000.00
上海华茂口腔门诊部有限公司	1,211,987.52				1,211,987.52
上海爱齿口腔门诊有限公司	639,442.04				639,442.04
上海华齿国定口腔门诊有限公司	757,731.19				757,731.19
上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司	1,440,414.03				1,440,414.03
上海华齿口腔门诊部有限公司	634,719.01				634,719.01
上海长康口腔门诊部有限公司	616,580.12				616,580.12
上海明皓口腔门诊部有限公司	746,675.78				746,675.78
上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	1,441,632.02				1,441,632.02
上海华齿华开口腔门诊部有限公司	2,993,332.12				2,993,332.12
上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司	1,021,590.86				1,021,590.86
上海华齿皓准口腔门诊部有限公司	500,000.00				500,000.00
上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司	500,000.00				500,000.00
上海中齿实业有限公司	826,337.49				826,337.49
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00
上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	500,000.00				500,000.00
上海华小子企业管理有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
魔都派（上海）医疗器械有限公司		50,000.00			50,000.00
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司		5,000,000.00			5,000,000.00
合计	29,077,706.99	5,050,000.00			34,127,706.99

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,991,234.78	1,740,197.13	7,824,766.04	1,319,277.19
其他业务				
合计	6,991,234.78	1,740,197.13	7,824,766.04	1,319,277.19

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	15,000,000.00	21,000,000.00
理财产品收益	1,567,281.27	1,143,366.92
合计	16,567,281.27	22,143,366.92



## 十五、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	-26,461.43	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	728,455.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,567,281.27	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-334,185.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,935,090.27	
减：所得税影响额	547,506.32	
少数股东权益影响额		
合计	1,387,583.95	--

### 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	35.61%	0.8121	0.8121
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.68%	0.7452	0.7452

上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司（公章）

二〇二三年四月二十五日

附：

## 第十一节 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。

（三）年度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