

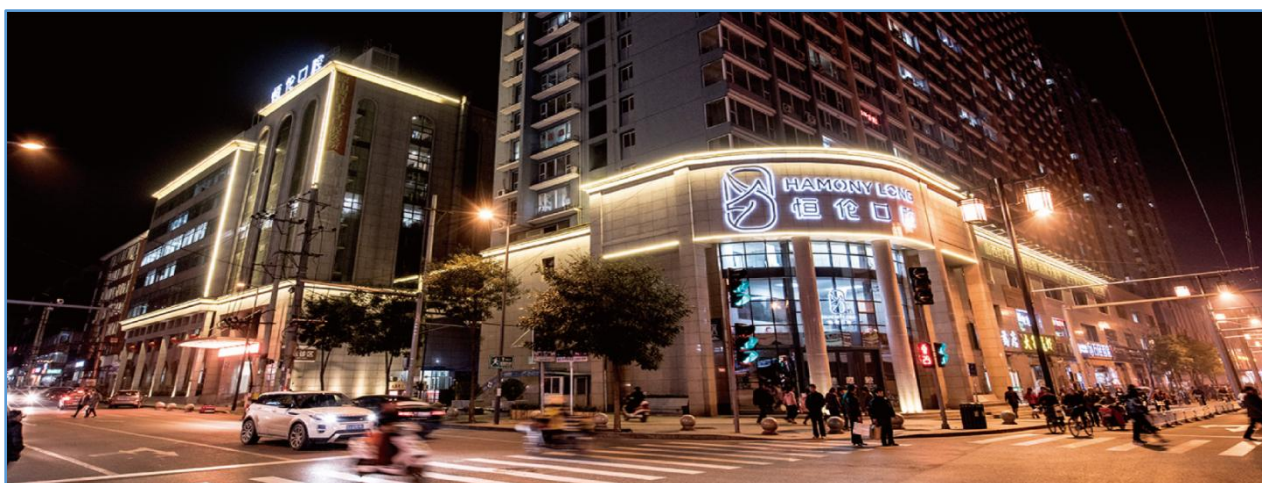


恒伦医疗

NEEQ: 873705

恒伦医疗科技股份有限公司

HAMONY LONG MEDICAL TECHNOLOGY



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	34
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	146

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。

公司负责人冀新江、主管会计工作负责人陈燕 及会计机构负责人（会计主管人员）郭晓敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

未按要求披露的事项及原因

公司前五大供应商名称及财务报表附注中预付款项供应商未按要求披露，主要原因为供应商要求信息保密，不便披露名称，均以第一名、第二名、第三名、第四名、第五名列示。

公司前五名客户名称及财务报表附注中应收账款、其他应收款前五名未按要求披露，主要原因为涉及公司和股东利益，不便披露名称，均以第一名、第二名、第三名、第四名、第五名列示。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
发生重大医疗事故和纠纷的风险	作为临床医学一个分支，口腔医疗服务依赖执业医师根据各个患者的不同情况制定不同的诊疗方案，但由于医生诊疗过程需依赖医生的专业判断，其中任何细微的误差都可能影响治疗效果，可能导致治疗未能成功、治疗结果不如预期；此外，临床医学上存在着医学认知局限、患者个体差异、疾病情况不同、诊疗设备、医院

	条件限制等诸多因素的影响，各类诊疗行为客观上存在着程度不一的风险，例如因不可抗力导致的手术并发症、手术过敏等。 公司作为口腔医疗机构，面临一定的医疗纠纷或事故的风险。医疗纠纷和事故会导致公司面临投诉、法律诉讼或经济赔偿，可能会对公司的声誉和品牌产生不利影响，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。
核心医生流失的风险	由于口腔医疗行业的特殊性，核心医生等专业技术人才是公司保持市场竞争力的核心要素。在口腔医疗行业的经营过程中，医生（尤其是知名医师）在吸引客户和提供医疗服务等环节均发挥着重要作用。公司自成立以来保持了较快的发展速度，与公司的人才储备和队伍建设密不可分。随着公司业务规模的不断增加以及民营口腔医疗行业的市场竞争加剧，如果公司出现人才流失或人才储备不足的情形，将对公司的经营和业务发展造成不利影响。
跨区域扩张不及预期导致投资受损的风险	由于口腔医疗行业的特性及发展规律，以及我国口腔医疗行业的发展背景，国内口腔医疗行业具有明显的区域性特点，各口腔医疗连锁经营企业普遍遵循着从区域向全国辐射的发展路径。目前公司的经营区域仍以山西省为主，并逐渐向其他省市扩展，由于不同区域的口腔医疗服务机构在业务模式、诊疗理念、企业文化、技术路线等方面都会存在一定差异，因此公司在跨区域扩张时，无论是采用投资新开门店还是收购兼并等模式，都会存在扩张进度及门店收益不及预期而导致投资受损的风险，进而导致公司业绩受到不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒伦医疗、恒伦、股份公司、挂牌公司	指	恒伦医疗科技股份有限公司
恒伦有限	指	山西恒伦医疗科技有限责任公司，系公司前身
股东大会	指	恒伦医疗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	恒伦医疗科技股份有限公司董事会
监事会	指	恒伦医疗科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2022 年 1 月至 12 月
上海悦伦	指	上海悦伦信息技术有限公司

山西美源	指	山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
惠每健康	指	惠每健康（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）
深圳松柏咨询	指	深圳松柏医院管理咨询有限公司
太原恒伦川至	指	太原恒伦川至口腔医疗企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
会计师、天健会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
美原齿科、山西美原齿科	指	山西美原齿科器械有限责任公司
恒伦口腔医院	指	太原恒伦口腔医院有限公司
迎泽口腔	指	非营利性口腔医疗机构太原市迎泽区口腔医院
恒伦口腔门诊管理	指	太原恒伦口腔门诊管理有限公司
悦伦口腔医院	指	太原恒伦悦伦口腔医院有限公司
大同美源口腔医院	指	大同美源口腔医院有限公司
忻州恒伦口腔	指	忻州市恒伦口腔门诊有限公司
恒伦（上海）医疗管理	指	恒伦（上海）医疗管理有限公司
河北恒伦医院管理	指	河北恒伦医院管理有限公司
陕西恒伦优德	指	陕西恒伦优德医疗管理有限公司
奥康美源	指	山西奥康美源医疗设备有限公司
知美信息	指	山西知美信息科技有限责任公司
嚼仕医疗	指	山西嚼仕医疗器械有限责任公司
上海卓越尚佳	指	上海卓越尚佳健康咨询有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	恒伦医疗科技股份有限公司
英文名称及缩写	HAMONY LONG MEDICAL TECHNOLOGY CO., LTD
	HAMONY LONG
证券简称	恒伦医疗
证券代码	873705
法定代表人	冀新江

二、 联系方式

董事会秘书	冀鹏舒
联系地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街 18 号
电话	0351-5271486
传真	000-000000
电子邮箱	hamonylong@henglun.net
公司网址	https://www.harmonylong.com/index.html
办公地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街 18 号
邮政编码	030000
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	2007 年 5 月 24 日
挂牌时间	2022 年 5 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作-卫生-医院-专科医院
主要业务	口腔医疗服务、义齿产品的研发、加工及销售
主要产品与服务项目	口腔医疗服务；固定类义齿、活动类义齿、正畸类产品
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	116,262,221
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为上海悦伦信息技术有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为冀新江，一致行动人为陈辉、张增瑞

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	91140106662358757E	否
注册地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街 18 号 6 层	否
注册资本	116,262,221	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券	
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	山西证券	
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龙琦	王庆桂
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2023 年 3 月 10 日，根据《太原市商务局关于认定首批“太原市老字号”的通知》并商贸发[2023]12 号，公司荣获首批“太原老字号”企业认定。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	350,829,567.84	418,793,616.03	-16.23%
毛利率%	31.30%	38.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-33,031,340.35	32,112,120.41	-202.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-38,534,029.40	31,341,573.75	-222.95%
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）	-7.41%	7.14%	-
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）	-8.65%	6.97%	-
基本每股收益	-0.28	0.28	-202.86%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	595,728,781.91	686,134,290.96	-13.18%
负债总计	159,363,997.83	190,392,080.24	-16.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	425,868,228.14	464,536,666.24	-8.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.66	4.00	-8.32%
资产负债率%（母公司）	38.66%	36.19%	-
资产负债率%（合并）	26.75%	27.75%	-
流动比率	1.79	2.03	-
利息保障倍数	-8.19	9.43	-

(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	39,308,688.05	67,907,165.06	-42.11%
应收账款周转率	17.02	20.01	-

存货周转率	23.36	23.81	—
-------	-------	-------	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.18%	19.92%	—
营业收入增长率%	-16.23%	9.32%	—
净利润增长率%	-279.29%	-7.19%	—

(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	116,262,221	116,262,221	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 经常性损益项目及金额

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	688,826.21
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，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）	5,524,723.21
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	84,160.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-34,069.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	175,480.47
非经常性损益合计	6,439,120.76
所得税影响数	936,431.71
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,502,689.05

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

1. 合并范围增加				
公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(元)	出资比例(%)
太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,120,000.00	100.00
太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,400,000.00	100.00
太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,400,000.00	100.00
太原恒伦并东口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,400,000.00	100.00
太原恒伦新建路口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	2,000,000.00	100.00
太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司	设立	2022-07-08	1,400,000.00	100.00
太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司	设立	2022-07-12	1,400,000.00	100.00
太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	设立	2022-07-11	1,400,000.00	75.00
太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司	设立	2022-06-21	1,400,000.00	100.00
太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司	设立	2022-08-09	1,400,000.00	100.00
太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司	设立	2022-08-08	1,400,000.00	90.00
太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司	设立	2022-08-08	1,400,000.00	100.00
山西恒适美医疗器械有限责任公司	设立	2022-06-20	10,500,000.00	100.00

石家庄恒伦精良东岗口腔门诊部有限公司	设立	2022-03-16	3,000,000.00	100.00
2. 合并范围减少				
公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
山西嚼仕医疗器械有限责任公司	少数股东增资导致公司持股比例下降失去控制权	2022-5-31	4,798,297.79	-301,735.57
石家恒伦口腔门诊部有限公司	注销	2022-12-31		-1,259,805.94

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司作为一家专注为患者提供各种口腔疾病的诊断、治疗以及口腔保健、美学修复服务的口腔医疗服务机构，形成了集口腔医疗服务、义齿生产销售、教学培训、研发等为一体的口腔医疗连锁经营模式。

1、运营模式

(1) 优势成熟地区“中心医院+连锁门诊”模式

公司经过多年的发展，形成了“中心医院+连锁门诊”的业务发展模式，即在城市或重点区域设立中心医院，以城市社区为单位设立连锁经营门诊部，形成中心辐射型完整的口腔医疗服务覆盖体系，社区连锁网点广泛分布，为城市各个区域提供便利口腔诊疗，充分挖掘基础口腔医疗需求，中心医院提供完善的医疗资源支持，促进集团内部口腔医疗资源、医师资源的流动和优化配置，从而形成公司品牌效应、协同效应和规模效应。

目前，公司在太原、大同、忻州等地已经形成中心辐射型的业务模式，未来在该类地区社区连锁门诊的持续发展能够更好的为公司深度挖掘基础需求，保持该地区业务的稳定发展。

(2) 新拓展地区“设立旗舰口腔门诊”模式

考虑到业务拓展的经济性和可复制性，对于山西省外新开门诊，公司通过与拓展地区的知名医生或者知名品牌进行合作，优选当地重点区域，设立一到两家具有一定业务规模的地区旗舰口腔门诊，能够快速提升恒伦口腔品牌知名度和影响力，同时引进当地骨干医师，快速提升地区业务开拓。口碑和品牌获得认可，业务稳定发展后，逐步开展社区型门诊，形成中心辐射型完整的口腔医疗服务覆盖体系。

目前，公司已在西安、石家庄和上海设立医疗投资管理公司，开展该类地区旗舰门诊的运营工作。

2、采购模式

公司正畸、修复、种植环节的主要耗材和重要医疗设备通过“集中采购”模式进行采购，其他辅助材料通过“集中比价定价、分子公司采购”模式进行采购。公司制定了严格的采购管理规定，通过采购计划、采购申请审批、市场询价比价、供应商准入评估、合同签订、采购实施等各个环节，保证所采购原材料和设备满足公司诊疗服务和生产的需求。同时，公司制定了《供应商准入制度》和《供应商评价制度》，通过对供应商能力进行选择、评价及管理，确保供货质量、降低费用并保障供货渠道顺畅。

3、医疗服务模式

恒伦医疗所有医院和门诊部执行统一的医疗质量、护理质量、服务质量体系，实施统一的日常质量考核体系，并通过互联网及信息化的手段，对电子病历进行跨地域及时调取、监察，在医疗质量改进方面起到了促进作用。恒伦医疗对所有初诊患者实行电话回访，对接诊服务质量进行日常化监督。通过回访、患者满意度调查，收集患者意见、投诉，及时发现问题、解决问题，搭建了患者与医院的信息交流平台。

公司从服务方式、服务内容、治疗方式、材料使用和设备选择等方面入手，为患者设计了多层次、多选择的口腔医疗服务项目。多层次的诊疗服务，满足了口腔患者多层次、多元化的医疗服务需求，也有利于稳固市场忠诚度，使公司获得良好稳定的经济效益和社会效益。

4、医疗营销模式

公司的医疗服务市场营销建立了以总公司运营中心为指导，具体工作由各分支机构市场部门根据各自区域市场特点具体实施的模式，总公司运营中心进行监督管理并负责整体品牌形象的运营工作。

公司通过线上和线下等多种方式进行客户开拓和渠道推广。线上营销方面，通过官方网站、微信和微博公众号、网络搜索排名、APP 预约、美团等多种方式开拓客户；线下营销方面，通过幼儿园、银行等异业合作、大客户合作、开展社区活动、增加户外广告曝光度等多种方式吸引客户。此外，公司运营中心还积极开展品牌培育工作，分别通过广告宣传、公益支持等进行品牌宣传。广告宣传上，公司积极开展网络营销、社区活动等，扩大公司的品牌知名度；公益宣传上，公司通过开展患者教育和预防保健宣讲的方式，吸引新客户上门咨询并转化为实际治疗需求。

5、义齿生产营销模式

公司义齿生产业务产品为定制式、活动式义齿及正畸类产品，根据终端客户提交的设计单（拟定制义齿产品的牙模及设计单）作为订货依据，对牙模和设计单进行初步审核后交质检部门进行技术评估，符合生产条件的牙模交由生产部门据此安排生产，并通过直销+经销的模式进行销售。

公司义齿生产销售业务由山西美原齿科负责经营，其专门下设市场部负责市场调研、产品宣传、产品销售和售后服务等工作。市场人员根据公司的市场战略、营销目标和规划，进行市场调研、收集市场信息、与目标客户接洽，签订框架协议，建立业务关系。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	“智能制造试点企业”
详细情况	山西美原齿科在山西省率先引进 3D 口内扫描设备、3D 打印设备、激光烧结设备，在义齿加工生产过程中，实现数字化种植导板技术、数字化 3D 打印技术等。山西美原齿科数字化义齿加工逐步实现智能化生产加工，将进一步提升公司口腔医疗服务质量和品质。 公司义齿生产销售业务板块近年来逐步引入并不断深入数字化技术的应用与渗透，借助先进的数字化工艺与设备，提高了原有 3D 打印、金属切削、数控车床(氧化锆切削)等智能制造设备的生产效率和工艺制作效率；作为数字化口腔医疗的技术支撑端，围绕患者的临床需求不断深入开展口扫数据服务和椅旁服务，义齿加工与临床医生紧密配合，推动了医疗服务数字化种植、椅旁修复、即刻修复、全口总义齿等项目的开展。2016 年、2018 年入选山西省“智能制造试点企业”。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 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		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	128,645,297.37	21.59%	161,997,346.56	23.61%	-20.59%
应收票据					
应收账款	16,665,155.06	2.80%	16,392,285.35	2.39%	1.66%
存货	9,737,359.69	1.63%	10,894,687.30	1.59%	-10.62%
投资性房地产					
长期股权投资	12,755,797.91	2.14%	441,000.00	0.06%	2,792.47%
固定资产	145,646,452.69	24.45%	160,605,860.37	23.41%	-9.31%
在建工程	42,880,231.67	7.20%	11,158,809.22	1.63%	284.27%
无形资产	94,294,302.28	15.83%	98,118,318.39	14.30%	-3.90%
商誉	26,092,849.23	4.38%	75,363,390.53	10.98%	-65.38%
短期借款	8,849,063.48	1.49%		0.00%	
长期借款					
预付款项	4,105,218.04	0.69%	5,546,752.07	0.81%	-25.99%
其他应收款	13,867,168.36	2.33%	3,654,581.12	0.53%	279.45%
其他流动资产	1,271,934.80	0.21%	527,805.14	0.08%	140.99%
其他权益工具投资	397,624.95	0.07%	5,000,000.00	0.73%	-92.05%

使用权资产	74,916,833.30	12.58%	107,324,298.45	15.64%	-30.20%
长期待摊费用	11,523,001.51	1.93%	11,396,033.59	1.66%	1.11%
递延所得税资产	10,681,847.06	1.79%	10,041,676.10	1.46%	6.38%
其他非流动资产	2,247,707.99	0.38%	7,671,446.77	1.12%	-70.70%
应付账款	8,895,725.97	1.49%	9,115,080.87	1.33%	-2.41%
预收款项	131,098.64	0.02%	112,750.01	0.02%	16.27%
合同负债	32,875,440.87	5.52%	32,045,292.41	4.67%	2.59%
应付职工薪酬	20,961,141.91	3.52%	26,608,727.89	3.88%	-21.22%
应交税费	3,199,865.84	0.54%	6,556,745.68	0.96%	-51.20%
其他应付款	7,206,304.30	1.21%	8,316,509.12	1.21%	-13.35%
一年内到期的非流动负债	15,160,897.97	2.54%	15,131,165.62	2.21%	0.20%
其他流动负债	113.99	0.00%	4,490.05	0.00%	-97.46%
租赁负债	56,157,410.31	9.43%	84,783,528.95	12.36%	-33.76%
预计负债	1,883,821.34	0.32%	2,230,057.42	0.33%	-15.53%
递延收益	3,758,019.13	0.63%	5,425,000.00	0.79%	-30.73%
递延所得税负债	285,094.08	0.05%	62,732.22	0.01%	354.46%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：报告期货币资金占总资产的比重较上年同期下降了 2.02%，主要原因为受 2022 年疫情影响收入下降较多，从而导致现金流下降。

长期股权投资：本期对上海卓越尚佳健康咨询有限公司出资 700 万，按联营企业核算；少数股东增资导致失去控制权，本期对山西嚼仕医疗器械有限责任公司由成本法改为权益法核算，增加长期股权投资 5,430,818.66 元。

在建工程：数字化口腔中心产业项目本期投入增加 31,721,422.45 元。

商誉：根据商誉减值测试结果对商誉计提减值。

其他应收款：本期增加土地保证金 965 万。

其他流动资产：主要为本期预缴企业所得税增加。

其他权益工具投资：本期成都仁恒美光科技有限公司的股权公允价值减少 4,602,375.05 元。

使用权资产：使用权资产计提折旧以及部分经营场所提前退租导致使用权资产减少。

租赁负债：本期支付房租以及部分经营场所提前退租导致租赁负债减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	350,829,567.84	—	418,793,616.03	—	-16.23%
营业成本	241,005,025.91	68.70%	259,597,797.15	61.99%	-7.16%
毛利率	31.30%	—	38.01%	—	—
销售费用	43,176,139.25	12.31%	47,841,825.33	11.42%	-9.75%
管理费用	55,555,796.25	15.84%	59,138,913.23	14.12%	-6.06%
研发费用	4,486,822.64	1.28%	4,227,280.41	1.01%	6.14%
财务费用	4,679,350.34	1.33%	4,499,942.59	1.07%	3.99%
信用减值损失	-752,179.43	-0.21%	1,522,961.96	0.36%	-149.39%
资产减值损失	-49,270,541.30	-14.04%			
其他收益	5,784,418.89	1.65%	2,701,590.33	0.65%	114.11%
投资收益	2,615,755.40	0.75%			
公允价值变动收益	0.00	0.00%			
资产处置收益	-1,598,333.55	-0.46%	574.96	0.00%	-278,090.39%
汇兑收益	0.00	0.00%			
营业利润	-43,391,648.85	-12.37%	45,345,490.53	10.83%	-195.69%
营业外收入	554,933.09	0.16%	352,068.09	0.08%	57.62%
营业外支出	1,201,516.75	0.34%	2,204,812.80	0.53%	-45.50%
净利润	-49,121,778.54	-14.00%	27,398,322.64	6.54%	-279.29%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：2022 年受新冠疫情影响导致收入下降。
- 2、资产减值损失：主要原因为计提了商誉减值准备。
- 3、资产处置收益：经营场所提前退租导致资产处置损益增加。

(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	350,100,124.14	417,736,866.60	-16.19%
其他业务收入	729,443.70	1,056,749.43	-30.97%
主营业务成本	240,753,913.64	258,755,236.03	-6.96%
其他业务成本	251,112.27	842,561.12	-70.20%

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
医疗服务	292,305,450.71	195,196,655.10	33.22%	-16.53%	-9.12%	-5.44%
义齿生产销售	57,364,208.58	45,128,055.59	21.33%	-14.47%	3.07%	-13.39%
教学培训贸易及其他	1,159,908.55	680,315.22	41.35%	-24.42%	-33.12%	7.63%
合计	350,829,567.84	241,005,025.91	31.30%	-16.23%	-7.16%	-6.71%

按区域分类分析:

√ 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
北方市场	339,706,948.91	231,884,670.33	31.74%	-16.56%	-6.82%	-7.14%
南方市场	11,122,618.93	9,120,355.58	18.00%	-4.49%	-15.15%	10.30%
合计	350,829,567.84	241,005,025.91	31.30%	-16.23%	-7.16%	-6.71%

(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	第一名	13,611,625.17	3.88%	是
2	第二名	9,578,839.41	2.73%	
3	第三名	6,071,999.52	1.73%	
4	第四名	5,013,769.28	1.43%	
5	第五名	4,483,183.02	1.28%	
合计		38,759,416.40	11.05%	-

(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	第一名	10,209,614.19	12.67%	否

2	第二名	8,560,725.00	10.62%	否
3	第三名	3,131,841.00	3.89%	否
4	第四名	3,060,437.10	3.80%	否
5	第五名	2,405,504.00	2.99%	否
合计		27,368,121.29	33.96%	-

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	39,308,688.05	67,907,165.06	-42.11%
投资活动产生的现金流量净额	-61,568,205.41	-60,921,195.07	1.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,092,531.83	-13,601,663.63	-18.45%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 42.11%，主要原因为 2022 年受疫情影响，各地停诊时间较长，收入下降幅度较大，导致销售商品提供劳务收到的现金减少较多。

2、筹资活动产生的现金流量净额：报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 18.45%，主要原因为取得部分银行借款且支付的租金低于去年同期。

（三）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
恒伦口腔医院	控股子公司	口腔医疗	40,000,000.00	131,397,878.58	70,933,878.82	101,175,753.53	10,302,184.77
恒伦口腔	控股子公司	口腔医	10,000,000.00	81,280,965.01	35,668,163.69	67,054,982.84	1,570,378.84

腔门诊管理	公司	疗					
悦伦口腔医院	控股子公司	口腔医疗	30,000,000.00	84,308,749.73	36,891,179.68	38,321,701.94	825,209.69
恒伦（上海）医疗管理	控股子公司	口腔医疗	36,000,000.00	34,524,768.90	26,098,345.01	11,122,618.93	-3,610,501.37
大同美源医院	控股子公司	口腔医疗	25,000,000.00	57,186,822.97	51,882,356.18	24,257,651.52	463,001.97
陕西恒伦优德	控股子公司	口腔医疗	60,000,000.00	27,692,343.45	6,432,355.47	20,901,357.77	-43,849,271.68
河北恒伦医院管理	控股子公司	口腔医疗	50,000,000.00	19,964,596.26	9,513,833.33	12,870,285.40	-14,989,638.69
忻州恒伦	控股子公司	口腔医疗	10,000,000.00	21,910,041.42	12,497,864.59	13,928,716.00	2,283,160.65

口腔	司						
山西美原齿科	控股子公司	义齿生产销售	25,000,000.00	72,079,359.99	51,816,489.20	58,703,753.59	3,279,398.94
奥康美源	控股子公司	医疗器械销售	5,000,000.00	10,854,612.38	8,709,762.20	31,476,767.36	455,175.89

主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
知美信息	提供排牙设计的软件服务	有利于提高义齿生产业务中设计环节工作效率和效果
嚼仕医疗	研发、生产、销售三类医疗器械	共同研发申报义齿新型材料
上海卓越尚佳	口腔医疗服务	医疗技术、医疗服务的交流、合作

公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

不适用

2. 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

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

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

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，保持着良好的独立自主的经营能力；

会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长。

综述，公司拥有良好的持续经营能力，无对持续经营能力产生重大影响因素。不存在重大纠纷，也不存在影响公司持续经营及发展的法律风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)重大诉讼、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	376,900	376,865.00
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000	13,611,625.18
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	296,224.53

其他	0	0
----	---	---

公司 2022 年与知美信息签署《委托设计协议》，购买服务，报告期内共发生预计金额额外的关联交易 296,224.53 元。根据《恒伦医疗科技股份有限公司公司章程》和《恒伦医疗科技股份有限公司关联交易管理办法》的相关规定上述交易经董事长审议批准，无需董事会审议。

企业集团财务公司关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 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	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东、董监高、持股 5%以上股东、其他	2021 年 12 月 1 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	本人及本人控制的企业现时没有直接或间接经营或者为他人经营任何与公司经营的业务相同、相似或在任何方面构成竞争的业务	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高、持股 5%以上股东、其他	2021 年 12 月 1 日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	本人保证严格遵守《公司法》和公司关联交易相关管理制度，减少和避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高、持股 5%以上股东、其他	2021 年 12 月 1 日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	本人将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保	正在履行中
实际控制	2021 年 12	-	公开转让说明	不存在	不存在为他人	正在履行中

人或控股股东、持股 5%以上股东、其他	月 1 日		书	代持股份承诺	代为持有股份的声明	
---------------------	-------	--	---	--------	-----------	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

公司股东、董事、监事、管理层在报告期间均严格履行了已披露的承诺，未有任何违背。

(五)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
银行存款	银行存款	办学风险保证金	200,000.00	0.03%	根据《山西省民办学校风险保证金提取及管理方法的通知》（晋政办发〔2009〕103号）提取的办学风险保证金，主要用于民办学校终止时退还向学生收取的学费、杂费和其他费用。
固定资产	固定资产	扣押	27,972,630.47	4.70%	2022年9月30日，公司自上海浦发银行太原分行取得借款本金2,626,207.90元，期末尚未偿还

					的金额为 2,626,207.90 元。该笔借款由冀 新江、高凡提供连 带责任保证担保； 同时以太原恒伦 口腔医院有限公司 的不动产作为 抵押。
总计	-	-	28,172,630.47	4.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

银行存款受限主要是公司根据《山西省民办学校风险保证金提取及管理暂行办法的通知》（晋政办发〔2009〕103号）提取的办学风险保证金，主要用于民办学校终止时退还向学生收取的学费、杂费和其他费用。受限资产金额较小，对公司不存在重大影响。

固定资产受限对公司不存在重大影响。

第五节 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	54,553,959	46.92%	2,782,609	57,336,568	49.32%
	其中：控股股东、实际控制人	20,340,795	17.5%	0	20,340,795	17.5%
	董事、监事、高管	2,306,238	1.98%	0	2,306,238	1.98%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	61,708,262	53.08%	-2,782,609	58,925,653	50.68%
	其中：控股股东、实际控制人	43,631,086	37.53%	0	43,631,086	37.53%
	董事、监事、高管	6,918,719	5.95%	0	6,918,719	5.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		116,262,221	-	0	116,262,221	-
普通股股东人数		31				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	上海悦伦	52,173,911	0	52,173,911	44.88%	34,782,608	17,391,303	0	0
2	冀新江	11,797,970	0	11,797,970	10.15%	8,848,478	2,949,492	0	0
3	山西美源	9,963,770	0	9,963,770	8.57%	6,642,514	3,321,256	0	0
4	惠每健康	4,604,444	0	4,604,444	3.96%	0	4,604,444	0	0
5	深圳松柏咨询	4,604,444	0	4,604,444	3.96%	0	4,604,444	0	0
6	陈辉	4,093,826	0	4,093,826	3.52%	3,070,370	1,023,456	0	0
7	张增瑞	3,352,348	0	3,352,348	2.88%	2,514,261	838,087	0	0
8	黄改英	2,977,130	0	2,977,130	2.56%	0	2,977,130	0	0
9	刘勤刚	2,782,609	0	2,782,609	2.39%	0	2,782,609	0	0
10	太原	2,600,000	0	2,600,000	2.24%	1,733,334	866,666	0	0

恒 伦 川 至								
合计	98,950,452	0	98,950,452	85.11%	57,591,565	41,358,887	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、冀新江持有上海悦伦 70%股权且担任上海悦伦执行董事；张增瑞持有上海悦伦 18%股权且担任上海悦伦总经理；陈辉持有上海悦伦 12%股权且担任上海悦伦监事。

2、2018 年 11 月 16 日，冀新江、陈辉和张增瑞签署《一致行动协议》。该协议约定冀新江、陈辉和张增瑞在作为恒伦医疗股东、担任恒伦医疗董事或担任其他经营决策管理人员期间，就恒伦医疗的日常经营决策事项和董事会、股东大会等会议的召集、提案、提名、投票等事项，三方作为决策经营人员、董事或股东，保证三方及其所控制的其他有表决权的主体所表决意见保持一致。三方应自行或促使达成一致意见，无法达成一致的，以冀新江的意见为准。

3、冀新江持有山西美源 28.70%的出资份额，且担任山西美源执行事务合伙人；张增瑞持有山西美源 7.99%的出资份额；陈辉持有山西美源 6.46%的出资份额；刘勤刚持有山西美源 6.76%的出资份额。

4、冀新江持有太原恒伦川至 3.46%的出资份额；张增瑞持有太原恒伦川至 13.85%的出资份额并担任太原恒伦川至执行事务合伙人。

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

公司名称：上海悦伦信息技术有限公司

法定代表人：冀新江

成立日期：2016 年 5 月 16 日

统一社会信用代码：91310120MA1HKX2J1T

注册资本：5000 万元

主营业务：从事计算机信息科技、电子科技、医药科技、网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

姓名：冀新江

国籍：中国

境外居留权：无

职业经历：1981年12月至2007年5月，就职于迎泽口腔，历任科主任、院长；2007年5月至2018年12月，就职于恒伦有限，历任董事长、总经理；2016年5月至今，就职于上海悦伦，任职执行董事；2017年11月至今，就职于山西美源，任职执行事务合伙人；2018年12月至今，就职于恒伦医疗，任职董事长兼总经理；2019年7月至2019年12月，就职于太原恒伦川至，任职执行事务合伙人。

冀新江直接持有公司10.15%股权；通过持有上海悦伦70%的股权控制公司44.88%股权；通过担任山西美源执行事务所合伙人控制公司8.57%股权；通过与陈辉、张增瑞签署的《一致行动协议》，控制了陈辉、张增瑞控制的公司8.64%股权，冀新江合计控制公司72.23%股权，且一直担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策具有重大影响。因此认定冀新江为公司的实际控制人。

报告期内实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	中信银行太原长风街支行支	银行	6,222,855.58	2022年11月14日	2023年9月30日	4%

		行					
2	抵押及 保证借 款	上海浦发 银行太原 分行	银行	2,626,207.90	2022年9月 30日	2023年10 月12日	4.8%
合计	-	-	-	8,849,063.48	-	-	-

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

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	0.86	0	0

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
冀新江	董事长兼总经理	男	否	1960年5月	2021年11月16日	2024年11月15日
陈辉	董事、副总经理	女	否	1965年4月	2021年11月16日	2024年11月15日
张增瑞	董事	男	否	1967年10月	2021年11月16日	2024年11月15日
冀鹏舒	董事、副总经理兼董事会秘书	男	否	1987年3月	2021年11月16日	2024年11月15日
聂艳萍	董事	女	否	1973年8月	2021年11月16日	2024年11月15日
罗如澍	董事	男	否	1970年4月	2021年11月16日	2023年2月13日
吴武清	独立董事	男	否	1978年1月	2021年11月16日	2023年3月9日
马爱萍	独立董事	女	否	1963年7月	2021年11月16日	2023年3月9日
刘春荣	监事会主席	女	否	1973年3月	2021年11月16日	2024年11月15日
李兴元	监事	男	否	1959年8月	2021年11月16日	2024年11月15日
王曦	职工代表监事	女	否	1978年6月	2021年11月16日	2024年11月15日
陈燕	财务负责人	女	否	1987年9月	2021年11月16日	2024年11月15日
董事会人数:					8	
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:

冀新江为公司实际控制人，陈辉、张增瑞、聂艳萍、刘春荣、李兴元为公司持股 5%以下股份的股东，罗如澍为公司持股 5%以下股份股东惠每健康委派的代表。

冀新江和冀鹏舒为父子关系。

其他董事、监事、高级管理人员与公司股东无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
王兴	独立董事	离任	无	个人原因	-

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人陈燕具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	董事长冀新江、董事张增瑞分别与公司签订租赁协议，将两人名下房产用于公司生产经营，2022年分别发生

		交易 16.69 万元、21 万元。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	冀新江任董事长兼总经理。

(六) 独立董事任职履职情况

√适用 □不适用

事项	是或否	具体情况
是否存在独立董事连续任职时间超过六年的情形	否	
是否存在独立董事已在超过五家境内上市公司或挂牌公司担任独立董事的情形	否	
是否存在独立董事未对提名、任免董事，聘任或解聘高级管理人员发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事未对重大关联交易、对外担保、重大资产重组、股权激励等重大事项发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事连续三次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事连续两次未能出席也未委托其他董事出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事未及时向挂牌公司年度股东大会提交上一年度述职报告或述职报告内容不充分的情形	否	
是否存在独立董事任期届满前被免职的情形	否	
是否存在独立董事在任期届满前主动辞职的情况	是	2022 年 5 月 13 日，独立董事王兴因个人原因向董事会提出辞职。
是否存在独立董事就重大问题或看法与控股股东、其他董事或公司管理层存在较大分歧的情形	否	

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
医护人员	740	48	90	698
财务人员	52	1	10	43
行政管理人员	192	3	43	152
市场销售人员	303	35	61	277

技术生产人员	323	58	59	322
员工总计	1,610	145	263	1,492

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	77	83
本科	451	436
专科	794	731
专科以下	287	241
员工总计	1,610	1,492

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

一、员工薪酬政策

公司以公平公正为原则设计员工薪酬体系，薪酬结构为固定工资加奖金提成或绩效工资，并设有工龄工资、知识津贴等岗位津贴。

二、培训计划

本年度培训部开展线上线下培训 115 场，覆盖集团一千五百多名员工，内容包含医师、护理、运营及管理。内部线上培训平台课程增至 302 节，并持续更新上传中，方便员工随时观看学习。

三、报告期内无公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司董事会分别于 2023 年 1 月 10 日、2023 年 1 月 12 日收到独立董事马爱萍女士、吴武清先生递交的辞职报告，自 2023 年 3 月 9 日股东大会审议通过《关于拟取消独立董事职位并废止〈恒伦医疗科技股份有限公司独立董事工作制度〉的议案》起辞职生效；公司董事会于 2023 年 2 月 13 日收到董事罗如澍先生递交的辞职报告，自 2023 年 2 月 13 日起辞职生效。

第七节 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

公司成立至今，依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构。公司为了完善治理结构，进一步建立健全了基本治理制度，根据《公司法》以及其他有关法律法规的规定，制定了《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》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等管理制度。

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

根据公司的实际情况，公司建立了能给所有股东提供合适保护的公司治理机制，相应的公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等。根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统投资者适应性管理细则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及其他相关法律、法规和规范性文件，并结合本公司实际情况，制定了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》，目前公司股东大会、董事会、监事会履行情况良好。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司人员变动、重大生产经营决策、投资决策及财务决策，关联交易等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和成员均依法运作，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。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司于 2021 年 12 月 17 日召开第二届董事会第二次会议，并于 2022 年 1 月 5 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过《关于《恒伦医疗科技股份有限公司章程（草案）》的议案》，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求，为配合公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统进行挂牌并公开转让的需要对公司章程进行修订，并于 2022 年 5 月 31 日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌。

（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	2	4	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、三会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》、三会规则等要求，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。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
报告期内，公司对经营范围内的业务与事项均已建立了内部控制体系，并得到有效执行，达到了公司内部控制的目標，不存在重大缺陷。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司信息披露事务负责人及公司管理层，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司董事会将持续严格按照制度规定对有关责任人进行提示及提醒，以确保年度报告内容的真实性、准确性和完整性。

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

第八节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	天健审〔2023〕3-316 号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号	
审计报告日期	2023 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龙琦	王庆桂
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	35 万元	

审 计 报 告

天健审〔2023〕3-316 号

恒伦医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了恒伦医疗科技股份有限公司（以下简称恒伦医疗公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒伦医疗公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒伦医疗公司，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、其他信息

恒伦医疗公司管理层（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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

恒伦医疗公司治理层（以下简称治理层）负责监督恒伦医疗公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对恒伦医疗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恒伦医疗公司不能持续经营。

（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）就恒伦医疗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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：龙琦

中国·杭州

中国注册会计师：王庆桂

二〇二三年四月二十七日

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
流动资产：			
货币资金	1	128,645,297.37	161,997,346.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	16,665,155.06	16,392,285.35
应收款项融资			
预付款项	3	4,105,218.04	5,546,752.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	13,867,168.36	3,654,581.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	9,737,359.69	10,894,687.30
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	6	1,271,934.80	527,805.14
流动资产合计		174,292,133.32	199,013,457.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	7	12,755,797.91	441,000.00
其他权益工具投资	8	397,624.95	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	9	145,646,452.69	160,605,860.37
在建工程	10	42,880,231.67	11,158,809.22

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	74,916,833.30	107,324,298.45
无形资产	12	94,294,302.28	98,118,318.39
开发支出			
商誉	13	26,092,849.23	75,363,390.53
长期待摊费用	14	11,523,001.51	11,396,033.59
递延所得税资产	15	10,681,847.06	10,041,676.10
其他非流动资产	16	2,247,707.99	7,671,446.77
非流动资产合计		421,436,648.59	487,120,833.42
资产总计		595,728,781.91	686,134,290.96
流动负债：			
短期借款	17	8,849,063.48	
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	18	8,895,725.97	9,115,080.87
预收款项	19	131,098.64	112,750.01
合同负债	20	32,875,440.87	32,045,292.41
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	21	20,961,141.91	26,608,727.89
应交税费	22	3,199,865.84	6,556,745.68
其他应付款	23	7,206,304.30	8,316,509.12
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	24	15,160,897.97	15,131,165.62
其他流动负债	25	113.99	4,490.05
流动负债合计		97,279,652.97	97,890,761.65
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	26	56,157,410.31	84,783,528.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	27	1,883,821.34	2,230,057.42
递延收益	28	3,758,019.13	5,425,000.00
递延所得税负债	15	285,094.08	62,732.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		62,084,344.86	92,501,318.59
负债合计		159,363,997.83	190,392,080.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	29	116,262,221.00	116,262,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	30	185,778,111.74	186,812,834.44
减：库存股			
其他综合收益	31	-4,602,375.05	
专项储备			
盈余公积	32	6,513,422.66	4,732,916.35
一般风险准备			
未分配利润	33	121,916,847.79	156,728,694.45
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		425,868,228.14	464,536,666.24
少数股东权益		10,496,555.94	31,205,544.48
所有者权益（或股东权益）合 计		436,364,784.08	495,742,210.72
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		595,728,781.91	686,134,290.96

法定代表人：冀新江

主管会计工作负责人：陈燕

会计机构负责人：郭晓敏

(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
流动资产：			
货币资金		109,207,482.94	129,526,147.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	1,423,556.16	3,264,194.34
应收款项融资			
预付款项		1,200,295.66	732,041.02
其他应收款	2	75,599,671.44	33,906,945.34
其中：应收利息		394,898.00	
应收股利		40,000,000.00	20,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		317,548.65	358,865.87
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			77,452.50
流动资产合计		187,748,554.85	167,865,646.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	219,964,312.00	219,964,312.00
其他权益工具投资		397,624.95	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,510,876.49	13,317,509.38
在建工程		42,880,231.67	11,158,809.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		91,569,071.00	94,841,290.31
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		386,551.32	471,153.75
递延所得税资产		7,620,087.83	6,736,141.69
其他非流动资产		1,750,345.90	2,903,779.09
非流动资产合计		377,079,101.16	354,392,995.44
资产总计		564,827,656.01	522,258,641.81
流动负债：			
短期借款		6,222,855.58	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		540,745.00	1,040,424.75
预收款项		18,348.64	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,373,551.02	1,861,218.29
应交税费		140,140.40	611,466.24
其他应付款		208,633,300.90	183,720,838.63
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		39.82	2,639.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5.18	
流动负债合计		216,928,986.54	187,236,586.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		116,453.45	81,295.28
递延收益		1,338,768.37	1,700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,455,221.82	1,781,295.28
负债合计		218,384,208.36	189,017,882.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		116,262,221.00	116,262,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		187,529,200.02	187,529,200.02

减：库存股			
其他综合收益		-4,602,375.05	
专项储备			
盈余公积		6,513,422.66	4,732,916.35
一般风险准备			
未分配利润		40,740,979.02	24,716,422.25
所有者权益（或股东权益）合计		346,443,447.65	333,240,759.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		564,827,656.01	522,258,641.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		350,829,567.84	418,793,616.03
其中：营业收入	1	350,829,567.84	418,793,616.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		351,000,336.70	377,673,252.75
其中：营业成本	1	241,005,025.91	259,597,797.15
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	2	2,097,202.31	2,367,494.04
销售费用	3	43,176,139.25	47,841,825.33
管理费用	4	55,555,796.25	59,138,913.23
研发费用	5	4,486,822.64	4,227,280.41
财务费用	6	4,679,350.34	4,499,942.59
其中：利息费用		4,804,394.12	5,089,182.29
利息收入		853,615.77	1,675,862.63
加：其他收益	7	5,784,418.89	2,701,590.33
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,615,755.40	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-283,918.39	
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）	9	-752,179.43	1,522,961.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-49,270,541.30	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-1,598,333.55	574.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-43,391,648.85	45,345,490.53
加：营业外收入	12	554,933.09	352,068.09
减：营业外支出	13	1,201,516.75	2,204,812.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,038,232.51	43,492,745.82
减：所得税费用	14	5,083,546.03	16,094,423.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,121,778.54	27,398,322.64
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）		-49,121,778.54	27,398,322.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-16,090,438.19	-4,713,797.77
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,031,340.35	32,112,120.41
六、其他综合收益的税后净额		-4,602,375.05	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,602,375.05	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,602,375.05	
（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		-4,602,375.05	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-53,724,153.59	27,398,322.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-37,633,715.40	32,112,120.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-16,090,438.19	-4,713,797.77
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.28	0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.28	0.28

法定代表人：冀新江

主管会计工作负责人：陈燕

会计机构负责人：郭晓敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	1	24,953,842.04	21,172,762.20
减：营业成本	1	10,675,049.71	8,598,699.07
税金及附加		246,366.52	284,874.90
销售费用		44,660.94	476,935.13
管理费用		17,921,746.99	18,670,048.71
研发费用	2	1,109,733.21	651,086.03
财务费用		-52,823.36	-1,345,197.95
其中：利息费用		608,497.70	223,675.02
利息收入		667,732.53	554,059.57
加：其他收益		1,973,551.64	134,455.98
投资收益（损失以“-”号填列）	3	20,000,000.00	20,000,000.00
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）		-56,650.13	-61,269.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,128.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,923,881.54	13,909,502.34

加：营业外收入		21.05	39,779.24
减：营业外支出		2,785.65	23,848.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,921,116.94	13,925,432.69
减：所得税费用		-883,946.14	-1,591,207.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,805,063.08	15,516,640.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,805,063.08	15,516,640.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-4,602,375.05	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,602,375.05	
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		-4,602,375.05	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,202,688.03	15,516,640.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		356,096,045.89	421,432,396.14
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		1,303,715.03	
收到其他与经营活动有关的现金	1	6,395,421.49	9,901,084.85
经营活动现金流入小计		363,795,182.41	431,333,480.99
购买商品、接受劳务支付的现金		71,815,183.16	89,054,329.20
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		200,569,829.14	206,586,902.25
支付的各项税费		18,684,781.59	28,366,270.04
支付其他与经营活动有关的现金	2	33,416,700.47	39,418,814.44
经营活动现金流出小计		324,486,494.36	363,426,315.93
经营活动产生的现金流量净额		39,308,688.05	67,907,165.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		139,007.20	7,969.63
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	3		4,000,000.00
投资活动现金流入小计		139,007.20	4,007,969.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,869,652.70	58,988,164.70
投资支付的现金		7,000,000.00	5,441,000.00
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			500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	4	11,837,559.90	
投资活动现金流出小计		61,707,212.60	64,929,164.70
投资活动产生的现金流量净额		-61,568,205.41	-60,921,195.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,730,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的			7,730,000.00

现金			
取得借款收到的现金		8,849,063.48	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,849,063.48	7,730,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		615,111.53	230,752.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		274,017.77	171,301.91
支付其他与筹资活动有关的现金	5	19,326,483.78	21,100,911.24
筹资活动现金流出小计		19,941,595.31	21,331,663.63
筹资活动产生的现金流量净额		-11,092,531.83	-13,601,663.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-33,352,049.19	-6,615,693.64
加：期初现金及现金等价物余额		161,797,346.56	168,413,040.20
六、期末现金及现金等价物余额		128,445,297.37	161,797,346.56

法定代表人：冀新江

主管会计工作负责人：陈燕

会计机构负责人：郭晓敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,158,642.22	22,875,226.30
收到的税费返还		1,303,715.03	
收到其他与经营活动有关的现金		53,647,574.42	104,046,000.09
经营活动现金流入小计		84,109,931.67	126,921,226.39
购买商品、接受劳务支付的现金		5,568,671.75	2,600,848.45
支付给职工以及为职工支付的现金		16,116,692.24	16,501,732.65
支付的各项税费		1,335,151.37	1,048,794.87
支付其他与经营活动有关的现金		55,481,643.57	40,166,520.58
经营活动现金流出小计		78,502,158.93	60,317,896.55
经营活动产生的现金流量净额		5,607,772.74	66,603,329.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.97	166.97
处置子公司及其他营业单位收到的现			

金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		300.97	166.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,541,095.95	30,975,711.64
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			21,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,541,095.95	61,975,711.64
投资活动产生的现金流量净额		-31,540,794.98	-61,975,544.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,222,855.58	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,222,855.58	
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		608,497.70	241,676.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		608,497.70	241,676.13
筹资活动产生的现金流量净额		5,614,357.88	-241,676.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-20,318,664.36	4,386,109.04
加：期初现金及现金等价物余额		129,526,147.30	125,140,038.26
六、期末现金及现金等价物余额		109,207,482.94	129,526,147.30

(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	116,262,221.00				186,812,834.44				4,732,916.35		156,728,694.45	31,205,544.48	495,742,210.72
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	116,262,221.00				186,812,834.44				4,732,916.35		156,728,694.45	31,205,544.48	495,742,210.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-1,034,722.70		-4,602,375.05		1,780,506.31		-34,811,846.66	-20,708,988.54	-59,377,426.64

(一) 综合收益总额						-4,602,375.05				-33,031,340.35	-16,090,438.19	-53,724,153.59
(二) 所有者投入和减少资本											-3,280,000.00	-3,280,000.00
1. 股东投入的普通股											-3,280,000.00	-3,280,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,780,506.31		-1,780,506.31	-274,017.77	-274,017.77
1. 提取盈余公积								1,780,506.31		-1,780,506.31		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-274,017.77	-274,017.77
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					-1,034,722.70							-1,064,532.58	-2,099,255.28
四、本年期末余 额	116,262,221.00				185,778,111.74		-4,602,375.05		6,513,422.66		121,916,847.79	10,496,555.94	436,364,784.08

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	116,262,221.00				187,325,759.22				3,181,252.33		126,509,496.19	28,543,289.82	461,822,018.56
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	116,262,221.00			187,325,759.22			3,181,252.33	126,509,496.19	28,543,289.82	461,822,018.56		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				-512,924.78			1,551,664.02	30,219,198.26	2,662,254.66	33,920,192.16		
（一）综合收益总额								32,112,120.41	-4,713,797.77	27,398,322.64		
（二）所有者投入和减少资本									7,030,000.00	7,030,000.00		
1．股东投入的普通股									7,730,000.00	7,730,000.00		
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他									-700,000.00	-700,000.00		
（三）利润分配							1,551,664.02	-1,551,664.02	-214,127.39	-214,127.39		
1．提取盈余公积							1,551,664.02	-1,551,664.02				
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配									-214,127.39	-214,127.39		
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					-512,924.78					-341,258.13	560,179.82	-294,003.09	
四、本年期末余额	116,262,221.00				186,812,834.44			4,732,916.35		156,728,694.45	31,205,544.48	495,742,210.72	

法定代表人：冀新江

主管会计工作负责人：陈燕

会计机构负责人：郭晓敏

(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	116,262,221.00				187,529,200.02				4,732,916.35		24,716,422.25	333,240,759.62
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,262,221.00				187,529,200.02				4,732,916.35		24,716,422.25	333,240,759.62
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-4,602,375.05		1,780,506.31		16,024,556.77	13,202,688.03
(一)综合收益总额							-4,602,375.05				17,805,063.08	13,202,688.03
(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									1,780,506.31		-1,780,506.31	
1.提取盈余公积									1,780,506.31		-1,780,506.31	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	116,262,221.00				187,529,200.02		-4,602,375.05		6,513,422.66		40,740,979.02	346,443,447.65

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	116,262,221.00				187,529,200.02				3,181,252.33		10,751,446.06	317,724,119.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,262,221.00				187,529,200.02				3,181,252.33		10,751,446.06	317,724,119.41
三、本期增减变动金额（减 少以“－”号填列）									1,551,664.02		13,964,976.19	15,516,640.21
（一）综合收益总额											15,516,640.21	15,516,640.21

(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								1,551,664.02		-1,551,664.02		
1. 提取盈余公积								1,551,664.02		-1,551,664.02		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	116,262,221.00				187,529,200.02				4,732,916.35		24,716,422.25	333,240,759.62

三、 财务报表附注

恒伦医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

恒伦医疗科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为山西恒伦医疗科技有限责任公司，原名山西美源医药科技有限责任公司，曾用名山西美源医疗科技有限责任公司，系由冀新江、张增瑞、陈辉等 36 名自然人投资设立，于 2007 年 5 月 24 日取得山西省太原市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91140106662358757E 的企业法人营业执照，成立时注册资本 1,116.00 万元。

公司以 2018 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2018 年 12 月 29 日在太原市市场监督管理局登记注册，总部位于山西省太原市，公司股票已于 2022 年 5 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司现持有统一社会信用代码 91140106662358757E 的营业执照，注册资本 116,262,221.00 元，股份总数 116,262,221 股（每股面值 1 元），其中有限售条件的流通股份 58,925,653 股，无限售条件的流通股份 57,336,568 股。

本公司属卫生行业。主要经营活动为口腔医疗服务以及义齿的研发、生产和销售。

本财务报表已经公司 2023 年 4 月 27 日第二届董事会第八次会议批准对外报出。

本公司将太原恒伦口腔医院有限公司、太原恒伦悦伦口腔医院有限公司、大同美源口腔医院有限公司、山西美原齿科器械有限责任公司、西安优德口腔门诊部有限公司等 42 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的

公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收本公司合并范围内关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来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
其他应收款——应收备用金组合	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	50.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（九）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让

该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之

间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	5-8	3.00	19.40-12.13
办公及电子设备	年限平均法	5	3.00	19.40
运输工具	年限平均法	5	3.00	19.40

(十三) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标权、软件使用权及著作权等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限(年)
土地使用权	剩余使用年限
商标权	5
软件使用权	5
著作权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并

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

(十六) 部分长期资产减值

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

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

(十七) 长期待摊费用

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

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义

务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十九) 预计负债

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

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

(二十)收入

1. 收入确认原则

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

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要提供医疗服务和义齿产品的生产与销售。

医疗服务收入确认需满足以下条件：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，属于某一时点履行履约义务。

义齿产品销售收入确认需满足以下条件：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，公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，属于某一时点履行履约义务。

(二十一) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十四) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

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

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

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资

产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 分部报告

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

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

(二十六) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%、1%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西美原齿科器械有限责任公司 西安优德口腔门诊部有限公司 彬州优德口腔门诊部有限公司 西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	15%
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司 太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司 太原晋阳恒伦口腔门诊部有限公司 太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司 太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司 太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司 太原恒伦并东口腔门诊部有限公司 太原恒伦新建路口腔门诊部有限公司 太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司 太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司 太原恒伦万达口腔门诊部有限公司 太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司 太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司 太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司 太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司 太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司 太原恒伦万科城口腔门诊部有限公司 恒伦（上海）医疗管理有限公司 上海健皓口腔门诊部有限公司 晋中恒伦口腔门诊部（有限公司） 大同市美原齿科器械有限责任公司 西安美原齿科器械有限公司 山西恒适美医疗器械有限责任公司 山西奥康美源医疗设备有限公司 西安优德口腔门诊部有限公司 彬州优德口腔门诊部有限公司 西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司 河北恒伦医院管理有限公司 石家庄恒伦口腔门诊部有限公司 石家庄恒伦精良医疗服务有限公司 石家庄恒伦精良东岗口腔门诊部有限公司 忻州市恒伦口腔门诊有限公司 忻州市恒伦口腔公园街门诊有限公司 山西恒伦口腔教育培训学院 山西恒伦口腔医学研究院	
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）主要税收优惠

1. 企业所得税

（1）高新技术企业所得税率

山西美原齿科器械有限责任公司 2022 年 12 月 12 日取得经山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局及山西省地方税务局联合颁发批准的高新技术企业证书（证书编号为 GR202214000897），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，2022 年至 2024 年适用 15%的企业所得税税率。

（2）小型微利企业所得税率

《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》(公告 2021 年第 12 号)和《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》(总局公告 2021 年第 8 号)规定,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;《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》(公告 2022 年第 13 号)规定,自 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。

适用小微企业的主体详见本财务报表附注四(一)之说明。

设立在西部地区的鼓励类产业企业:西安优德口腔门诊部有限公司、彬州优德口腔门诊部有限公司、西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司本期也属于小微企业,本期享受小微企业所得税优惠政策。

(3) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号的规定,自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

西安优德口腔门诊部有限公司、彬州优德口腔门诊部有限公司、西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司适用该税收优惠。

2. 增值税

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)中的《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》,医疗服务免征增值税。

根据国家税务总局发布的《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 4 号)的规定,自 2019 年 1 月 1 日起,小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10.00 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的,季度销售额未超过 30.00 万元)的,免征增值税。

根据国家税务总局发布的《关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 5 号)的规定,自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12

月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15.00 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45.00 万元）的，免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	18,258.49	32,059.45
银行存款	128,416,919.60	161,765,287.11
其他货币资金	210,119.28	200,000.00
合计	128,645,297.37	161,997,346.56

（2）其他说明

截至 2022 年 12 月 31 日，其他货币资金中 10,119.28 元系微信小程序平台备用金。截至 2022 年 12 月 31 日，其他货币资金中 200,000.00 元使用受限，系根据《山西省民办学校风险保证金提取及管理暂行办法的通知》（晋政办发〔2009〕103 号）提取的办学风险保证金，主要用于民办学校终止时退还向学生收取的学费、杂费和其他费用。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,807,919.79	13.55	2,807,919.79	100.00	
按组合计提坏账准备	17,915,008.00	86.45	1,249,852.94	6.98	16,665,155.06

合计	20,722,927.79	100.00	4,057,772.73	19.58	16,665,155.06
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,892,080.29	14.11	2,892,080.29	100.00	
按组合计提坏账准备	17,609,976.01	85.89	1,217,690.66	6.91	16,392,285.35
合计	20,502,056.30	100.00	4,109,770.95	20.05	16,392,285.35

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大同市平城区张智禄口腔诊所	423,746.00	423,746.00	100.00	预计无法收回
崔俊峰	325,229.15	325,229.15	100.00	预计无法收回
同煤集团总医院	289,838.00	289,838.00	100.00	预计无法收回
太原市第九人民医院	277,307.88	277,307.88	100.00	预计无法收回
太原市小店区众济门诊部	102,597.00	102,597.00	100.00	预计无法收回
朔州市平鲁区美雅洁口腔医院	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
零星客户	1,289,201.76	1,289,201.76	100.00	预计无法收回
小计	2,807,919.79	2,807,919.79	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	16,705,015.72	834,467.04	5.00
1-2 年	318,522.63	31,879.27	10.00
2-3 年	311,141.00	93,342.30	30.00
3 年以上	580,328.65	290,164.33	50.00
小 计	17,915,008.00	1,249,852.94	6.98

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
-----	--------

1 年以内	16,705,015.72
1-2 年	318,522.63
2-3 年	459,255.50
3 年以上	3,240,133.94
小计	20,722,927.79

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,892,080.29				84,160.50			2,807,919.79
按组合计提坏账准备	1,217,690.66	49,783.81				16,823.96	797.57	1,249,852.94
小计	4,109,770.95	49,783.81			84,160.50	16,823.96	797.57	4,057,772.73

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 16,823.96 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	2,465,357.94	11.90	123,267.90
第二名	1,882,114.47	9.08	94,105.72
第三名	1,573,786.07	7.59	78,689.30
第四名	1,245,260.43	6.01	62,263.02
第五名	1,171,231.74	5.65	58,561.59
小计	8,337,750.65	40.23	416,887.53

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,810,700.15	92.82		3,810,700.15	5,333,897.97	96.16		5,333,897.97
1-2 年	237,142.50	5.78		237,142.50	195,218.17	3.52		195,218.17
2-3 年	55,008.70	1.34		55,008.70	6,224.20	0.11		6,224.20

3 年以上	2,366.69	0.06		2,366.69	11,411.73	0.21		11,411.73
合计	4,105,218.04	100.00		4,105,218.04	5,546,752.07	100.00		5,546,752.07

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	686,409.45	16.72
第二名	187,767.69	4.57
第三名	185,000.00	4.51
第四名	150,458.85	3.67
第五名	130,573.63	3.18
小计	1,340,209.62	32.65

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	64,650.00	0.42	64,650.00	100.00	
按组合计提坏账准备	15,379,558.68	99.58	1,512,390.32	9.83	13,867,168.36
合计	15,444,208.68	100.00	1,577,040.32	10.21	13,867,168.36

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	64,650.00	1.44	64,650.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,410,415.32	98.56	755,834.20	17.14	3,654,581.12
合计	4,475,065.32	100.00	820,484.20	18.33	3,654,581.12

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南昌普洋科技有限公司	64,650.00	64,650.00	100.00	预计无法收回
小计	64,650.00	64,650.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收备用金组合	2,570.00		
账龄组合	15,376,988.68	1,512,390.32	9.84
其中：1 年以内	12,020,633.16	601,031.66	5.00
1-2 年	1,520,866.66	152,086.67	10.00
2-3 年	792,362.41	237,708.72	30.00
3 年以上	1,043,126.45	521,563.27	50.00
小 计	15,379,558.68	1,512,390.32	9.83

4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 30,000.00 元。

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额
1 年以内	12,023,203.16
1-2 年	1,520,866.66
2-3 年	792,362.41
3 年以上	1,107,776.45
合 计	15,444,208.68

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初数	120,223.88	88,226.97	612,033.35	820,484.20
期初数在本期				
—转入第二阶段	-76,043.33	76,043.33		

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
--转入第三阶段		-79,236.24	79,236.24	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	586,851.11	67,052.61	132,652.40	786,556.12
本期收回				
本期转回				
本期核销	30,000.00			30,000.00
其他变动				
期末数	601,031.66	152,086.67	823,921.99	1,577,040.32

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	12,951,057.10	3,106,507.10
往来款及其他	2,493,151.58	1,368,558.22
合 计	15,444,208.68	4,475,065.32

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
第一名	土地保证金	9,650,000.00	1 年以内	62.48	482,500.00
第二名	押金、保证金	1,000,000.00	1-2 年	6.47	100,000.00
第三名	保证金	664,235.25	2-3 年	4.30	199,270.58
第四名	土地使用权费	300,000.00	3 年以上	1.94	150,000.00
第五名	保证金	200,000.00	1 年以内	1.29	10,000.00
小计		11,814,235.25		76.50	941,770.58

5. 存货

(1) 明细情况

项	期末数	期初数
---	-----	-----

目	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,307,196.44		7,307,196.44	6,320,196.97		6,320,196.97
在产品	225,776.26		225,776.26	624,102.91		624,102.91
库存商品	2,155,568.00		2,155,568.00	3,941,677.99	37,044.29	3,904,633.70
其他周转材料	48,818.99		48,818.99	45,753.72		45,753.72
合计	9,737,359.69		9,737,359.69	10,931,731.59	37,044.29	10,894,687.30

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	37,044.29			37,044.29		
小计	37,044.29			37,044.29		

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

6. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	23,772.05		23,772.05	178,324.98		178,324.98
预缴企业所得税	1,248,162.75		1,248,162.75	349,480.16		349,480.16
合计	1,271,934.80		1,271,934.80	527,805.14		527,805.14

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	12,755,797.91		12,755,797.91	441,000.00		441,000.00
合计	12,755,797.91		12,755,797.91	441,000.00		441,000.00

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
山西知美信息科技有限责任公司	441,000.00			-412,245.30	
上海卓越尚佳健康咨询有限公司		7,000,000.00		296,224.55	
山西嚼仕医疗器械有限责任公司				-167,897.64	
合计	441,000.00	7,000,000.00		-283,918.39	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]		
联营企业						
山西知美信息科技有限责任公司					28,754.70	
上海卓越尚佳健康咨询有限公司					7,296,224.55	
山西嚼仕医疗器械有限责任公司				5,598,716.30	5,430,818.66	
合计				5,598,716.30	12,755,797.91	

[注]系少数股东增资导致公司失去对山西嚼仕医疗器械有限责任公司的控制权，继而调整公司对山西嚼仕医疗器械有限责任公司长期股权投资

8. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
成都仁恒美光科技有限公司	397,624.95	5,000,000.00			
小计	397,624.95	5,000,000.00			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司持有的成都仁恒美光科技有限公司 2.47% 股权，无控制、共同控制或重大影响，为非交易目的而持有，因此公司将该等权益工具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。

9. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
账面原值					
期初数	155,497,799.99	134,572,132.03	3,950,270.30	24,169,386.26	318,189,588.58
本期增加金额		6,863,937.27		1,500,709.97	8,364,647.24
1) 购置		6,863,937.27		1,500,709.97	8,364,647.24
本期减少金额		6,356,657.69	307,768.74	1,919,331.20	8,583,757.63
1) 处置或报废		5,254,002.82	307,768.74	1,915,348.90	7,477,120.46
2) 合并范围的变化		1,102,654.87		3,982.30	1,106,637.17
期末数	155,497,799.99	135,079,411.61	3,642,501.56	23,750,765.03	317,970,478.19
累计折旧					
期初数	43,099,768.61	97,545,144.73	2,996,790.75	13,942,024.12	157,583,728.21
本期增加金额	5,799,839.78	12,548,008.60	251,812.41	2,430,885.95	21,030,546.74
1) 计提	5,799,839.78	12,548,008.60	251,812.41	2,430,885.95	21,030,546.74
本期减少金额		4,537,219.77	296,783.75	1,456,245.93	6,290,249.45
1) 处置或报废		4,481,966.97	296,783.75	1,455,924.03	6,234,674.75
2) 合并范围的变化		55,252.80		321.90	55,574.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
期末数	48,899,608.39	105,555,933.56	2,951,819.41	14,916,664.14	172,324,025.50
账面价值					
期末账面价值	106,598,191.60	29,523,478.05	690,682.15	8,834,100.89	145,646,452.69
期初账面价值	112,398,031.38	37,026,987.30	953,479.55	10,227,362.14	160,605,860.37

(2) 经营租出固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	3,267,882.55
小计	3,267,882.55

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
杏花岭 18 号职工食堂及地下车库	4,604,398.12	房产证正在办理中
景观新贵豪庭第 B 幢一、二层 001 号房、三层 002 号房	7,930,927.74	房产证正在办理中
杏花岭 18 号恒伦口腔医院八楼		房产证正在办理中
小计	12,535,325.86	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数字化口腔中心产业项目	42,880,231.67		42,880,231.67	11,158,809.22		11,158,809.22
合 计	42,880,231.67		42,880,231.67	11,158,809.22		11,158,809.22

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
数字化口腔中心产业项目	371,679,200.00	11,158,809.22	31,721,422.45			42,880,231.67
小计	371,679,200.00	11,158,809.22	31,721,422.45			

	.00	22	.45			42,880,231.67
--	-----	----	-----	--	--	---------------

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
数字化口腔 中心产业项 目	11.54	11.54				自筹

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	125,030,277.67	125,030,277.67
本期增加金额	3,102,345.01	3,102,345.01
1) 租入	3,102,345.01	3,102,345.01
2) 企业合并		
本期减少金额	25,781,573.58	25,781,573.58
1) 处置	24,017,203.77	24,017,203.77
2) 合并范围的变化	1,764,369.81	1,764,369.81
期末数	102,351,049.10	102,351,049.10
累计折旧		
期初数	17,705,979.22	17,705,979.22
本期增加金额	18,003,897.28	18,003,897.28
1) 计提	18,003,897.28	18,003,897.28
2) 企业合并		
本期减少金额	8,275,660.70	8,275,660.70
1) 处置	8,074,838.12	8,074,838.12
2) 合并范围的变化	200,822.58	200,822.58
期末数	27,434,215.80	27,434,215.80
账面价值		
期末账面价值	74,916,833.30	74,916,833.30
期初账面价值	107,324,298.45	107,324,298.45

12. 无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	著作权	合计
账面原值					
期初数	98,044,704.71	42,452.83	12,121,835.80	174,477.36	110,383,470.70
本期增加金额					
本期减少金额			241,015.50		241,015.50
1) 处置			241,015.50		241,015.50
期末数	98,044,704.71	42,452.83	11,880,820.30	174,477.36	110,142,455.20
累计摊销					
期初数	4,208,879.30	25,471.80	7,995,905.69	34,895.52	12,265,152.31
本期增加金额	2,454,087.12	8,490.60	1,341,699.00	17,447.76	3,821,724.48
1) 计提	2,454,087.12	8,490.60	1,341,699.00	17,447.76	3,821,724.48
本期减少金额			238,723.87		238,723.87
1) 处置			238,723.87		238,723.87
期末数	6,662,966.42	33,962.40	9,098,880.82	52,343.28	15,848,152.92
账面价值					
期末账面价值	91,381,738.29	8,490.43	2,781,939.48	122,134.08	94,294,302.28
期初账面价值	93,835,825.41	16,981.03	4,125,930.11	139,581.84	98,118,318.39

13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大同市美原齿科器械有限责任公司	846,313.52	846,313.52		846,313.52		846,313.52
上海健皓口腔门诊部有限公司	2,033,182.72	2,033,182.72		2,033,182.72		2,033,182.72
石家庄恒伦精良医疗服	30,706,531.97	19,654,618.89	11,051,913.08	30,706,531.97	9,248,900.00	21,457,631.97

务有限公司						
太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司	631,798.45	631,798.45		631,798.45		631,798.45
西安优德口腔门诊部有限公司	50,394,463.87	35,353,527.72	15,040,936.15	50,394,463.87		50,394,463.87
合计	84,612,290.53	58,519,441.30	26,092,849.23	84,612,290.53	9,248,900.00	75,363,390.53

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
大同市美原齿科器械有限责任公司	846,313.52				846,313.52
上海健皓口腔门诊部有限公司	2,033,182.72				2,033,182.72
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	30,706,531.97				30,706,531.97
太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司	631,798.45				631,798.45
西安优德口腔门诊部有限公司	50,394,463.87				50,394,463.87
小计	84,612,290.53				84,612,290.53

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
大同市美原齿科器械有限责任公司		846,313.52				846,313.52
上海健皓口腔门诊部有限公司		2,033,182.72				2,033,182.72
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	9,248,900.00	10,405,718.89				19,654,618.89
太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司		631,798.45				631,798.45
西安优德口腔门诊部有限公司		35,353,527.72				35,353,527.72
小计	9,248,900.00	49,270,541.30				58,519,441.30

(4) 商誉减值测试过程

1) 石家庄恒伦精良医疗服务有限公司

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	石家庄恒伦精良医疗服务有限公司 经营性长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	995,750.04
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	21,457,631.97 元，全部摊至石家庄恒伦精良医疗服务有限公司资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	22,453,382.01
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为 13.11%、16.60%（2023 至 2024 年度折现率 13.11%；2025 年及以后 16.60%），该资产组超过 5 年的现金流采用稳定的永续现金流。

减值测试中采用的其他关键数据包括：销售收入、成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2022 年 12 月 31 日为基准日的商誉资产组可收回金额，业经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估，并出具《石家庄恒伦精良医疗服务有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的石家庄恒伦精良医疗服务有限公司资产组组合可收回金额评估报告》（国融兴华评报字[2023]第 010256 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 1,200.00 万元（评估计算可收回金额 12,047,663.12 元，披露取十万位整数），账面价值 22,453,382.01 元，本期应确认商誉减值损失 10,405,718.89 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 10,405,718.89 元。

2) 西安优德口腔门诊部有限公司

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	西安优德口腔门诊部有限公司 经营性长期资产
--------------	--------------------------

资产组或资产组组合的账面价值	714,363.00
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	50,394,463.87 元，全部摊至西安优德口腔门诊部有限公司资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	51,108,826.87
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为 12.58%、14.06%、15.93%(2023 至 2024 年度折现率 12.58%，2025 至 2030 年度折现率 14.06%，2031 年及以后折现率 15.93%)，该资产组超过 5 年的现金流采用稳定的永续现金流。

减值测试中采用的其他关键数据包括：销售收入、成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2022 年 12 月 31 日为基准日的商誉资产组可收回金额，业经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估，并出具《陕西恒伦优德医疗管理有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的西安优德口腔门诊部有限公司包含商誉的资产组组合可收回金额资产评估报告》(国融兴华评报字[2023]第 010257 号)，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 1,500.00 万元（评估计算可收回金额 15,040,936.15 元，评估报告披露取十万位整数），账面价值 51,108,826.87 元，本期应确认商誉减值损失 35,353,527.72 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 35,353,527.72 元。

14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修支出	11,306,293.99	9,300,545.93	5,369,875.80	3,941,957.41	11,295,006.71
其他	89,739.60	214,037.17	75,781.97		227,994.80

合计	11,396,033.59	9,514,583.10	5,445,657.77	3,941,957.41	11,523,001.51
----	---------------	--------------	--------------	--------------	---------------

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,631,078.91	487,131.08	4,067,123.37	533,224.61
预计产品质量保证负债	1,610,558.11	231,808.13	1,986,112.98	283,778.21
可弥补亏损	43,209,982.30	8,605,733.93	39,046,655.26	7,524,311.43
递延收益	3,579,768.37	763,842.09	4,625,000.00	956,750.00
内部销售未实现利润	2,966,659.15	593,331.83	3,718,059.25	743,611.85
合计	54,998,046.84	10,681,847.06	53,442,950.86	10,041,676.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
非同一控制下企业合并资产评估值调整			324,048.34	62,732.22
固定资产一次性折旧	1,900,627.20	285,094.08		
合计	1,900,627.20	285,094.08	324,048.34	62,732.22

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	51,726,587.10	11,225,874.80
可抵扣亏损	89,727,063.30	46,640,362.18
小 计	141,453,650.40	57,866,236.98

(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	期末数	期初数
----	-----	-----

年份	期末数	期初数
2022 年到期		1,467,442.07
2023 年到期	1,664,472.59	1,664,472.59
2024 年到期	9,141,849.52	6,837,676.70
2025 年到期	14,054,567.62	12,683,923.97
2026 年到期	26,338,976.77	23,986,846.85
2027 年到期	38,527,196.80	
小计	89,727,063.30	46,640,362.18

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程、设备等预付款	2,247,707.99		2,247,707.99	7,671,446.77		7,671,446.77
合计	2,247,707.99		2,247,707.99	7,671,446.77		7,671,446.77

17. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	6,222,855.58	
抵押及保证借款	2,626,207.90	
合 计	8,849,063.48	

(2) 其他说明:

1) 2022 年 11 月 14 日, 公司自中信银行太原长风街支行取得借款本金 6,218,371.89 元, 期末尚未偿还的金额为 6,222,855.58 元。该笔借款由冀新江、高凡提供连带责任保证担保。

2) 2022 年 9 月 30 日, 公司自上海浦发银行太原分行取得借款本金 2,626,207.90 元, 期末尚未偿还的金额为 2,626,207.90 元。该笔借款由冀新江、高凡提供连带责任保证担保; 同时以太原恒伦口腔医院有限公司的不动产作为抵押。

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付原材料款	4,694,564.70	6,708,080.60
应付设备和工程款	3,071,115.50	1,850,353.22
应付加工费及其他劳务费	106,136.90	258,838.00
应付费用款	1,023,908.87	297,809.05
合 计	8,895,725.97	9,115,080.87

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收房租	131,098.64	112,750.01
合 计	131,098.64	112,750.01

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收诊疗款	32,867,416.16	32,044,273.50
预收货款	8,024.71	1,018.91
合 计	32,875,440.87	32,045,292.41

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	26,134,715.84	183,254,252.23	188,683,421.65	20,705,546.42
离职后福利—设定提存计划	58,423.55	11,391,689.01	11,372,968.22	77,144.34
辞退福利	415,588.50	283,384.48	520,521.83	178,451.15
合 计	26,608,727.89	194,929,325.72	200,576,911.70	20,961,141.91

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	19,120,576.95	159,749,000.61	166,318,214.30	12,551,363.26
职工福利费	1,408.00	5,781,384.96	5,782,792.96	
社会保险费	154,220.22	5,893,747.02	5,813,503.27	234,463.97
其中：医疗保险费	149,142.21	5,597,894.47	5,514,648.02	232,388.66
工伤保险费	5,078.01	295,852.55	298,855.25	2,075.31
生育保险费				
住房公积金	2,546.00	4,187,575.26	4,180,962.26	9,159.00
工会经费和职工教育经费	6,855,964.67	7,642,544.38	6,587,948.86	7,910,560.19
小 计	26,134,715.84	183,254,252.23	188,683,421.65	20,705,546.42

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	32,966.64	10,736,761.15	10,695,544.90	74,182.89
失业保险费	25,456.91	455,384.25	477,879.71	2,961.45
企业年金缴费		199,543.61	199,543.61	
小 计	58,423.55	11,391,689.01	11,372,968.22	77,144.34

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,866,669.44	1,097,559.31
企业所得税	331,007.13	3,876,586.79
城市维护建设税	116,399.35	78,207.34
教育费附加	49,885.44	33,517.47
地方教育附加	33,256.98	22,345.04
个人所得税	573,561.10	803,063.57
土地使用税	16,214.67	9,236.25

项 目	期末数	期初数
房产税	165,357.00	12,272.72
契税		525,829.71
印花税	44,868.11	71,067.39
残保金	1,303.30	25,098.59
地方水利建设基金	1,343.32	1,961.50
合 计	3,199,865.84	6,556,745.68

23. 其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款及其他	2,687,732.84	3,456,144.68
押金保证金	4,447,738.49	4,367,164.94
物业、取暖、保洁、水电费等	70,832.97	493,199.50
合计	7,206,304.30	8,316,509.12

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	15,160,897.97	15,131,165.62
合计	15,160,897.97	15,131,165.62

25. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	113.99	4,490.05
合计	113.99	4,490.05

26. 租赁负债

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

尚未支付的租赁付款额	69,589,155.85	104,122,480.35
减：未确认融资费用	13,431,745.54	19,338,951.40
合计	56,157,410.31	84,783,528.95

27. 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	1,883,821.34	2,230,057.42	义齿售后质保期维修费
合计	1,883,821.34	2,230,057.42	

28. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,495,000.00		1,666,980.87	2,828,019.13	与资产相关
政府补助	930,000.00			930,000.00	与收益相关
合 计	5,425,000.00		1,666,980.87	3,758,019.13	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金 额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产 相关/与 收益相 关
恒伦医疗智慧远程 口腔医疗平台建设	700,000.00		361,231.63	338,768.37	与资产 相关
恒伦数字口腔中心 项目（制造中心）	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产 相关
CBCT 的正畸 3D 测 量分析应用研究	400,000.00			400,000.00	与收益 相关
二极管激光对种植 体周围炎治疗效果的 影响	500,000.00			500,000.00	与收益 相关
平台转换连接种植 体即刻功能性负重 的影像学评估	30,000.00			30,000.00	与收益 相关
数字化义齿加工中 心建设项目	1,995,000.00		684,000.00	1,311,000.00	与资产 相关
口腔隐形矫治系统 中冠根移动的精确	800,000.00		621,749.24	178,250.76	与资产 相关

项目	期初数	本期新增 补助金 额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产 相关/与 收益相 关
性研究					
小计	5,425,000.00		1,666,980.87	3,758,019.13	

[注] 政府补助计入当期损益的情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	116,262,221						116,262,221

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	184,541,995.24		1,034,722.70	183,507,272.54
其他资本公积	2,270,839.20			2,270,839.20
合 计	186,812,834.44		1,034,722.70	185,778,111.74

(2) 其他说明

恒伦（上海）医疗管理有限公司少数股东减资，导致公司持有的股权比例从92.35%上升至100.00%，所致资本公积减少1,034,722.70元。

31. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		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： 所得 税费 用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
不能重分类 进损益的其 他综合收益		-4,602,375.05			-4,602,375.05			-4,602,375.05

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		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： 所得 税费 用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
其中：其他 权益工具投 资公允价值 变动		-4,602,375.05			-4,602,375.05			-4,602,375.05
其他综合收 益合计		-4,602,375.05			-4,602,375.05			-4,602,375.05

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,732,916.35	1,780,506.31		6,513,422.66

(2) 其他说明

本期盈余公积增加 1,780,506.31 元，系按母公司 2022 年度实现净利润的 10%计提的法定盈余公积。

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	156,728,694.45	126,509,496.19
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	156,728,694.45	126,509,496.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-33,031,340.35	32,112,120.41
减：提取法定盈余公积	1,780,506.31	1,551,664.02
其他		341,258.13
期末未分配利润	121,916,847.79	156,728,694.45

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	350,100,124.14	240,753,913.64	417,736,866.60	258,755,236.03
其他业务收入	729,443.70	251,112.27	1,056,749.43	842,561.12
合计	350,829,567.84	241,005,025.91	418,793,616.03	259,597,797.15
其中：与客户之间的合同产生的收入	350,321,672.41	240,897,525.87	418,118,993.26	258,871,236.17

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
医疗服务	292,305,450.71	195,196,655.10	350,188,392.42	214,795,859.04
义齿生产销售	57,364,208.58	45,128,055.59	67,070,576.53	43,784,702.69
教学培训贸易及其他	652,013.12	572,815.18	860,024.31	290,674.44
小计	350,321,672.41	240,897,525.87	418,118,993.26	258,871,236.17

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	350,321,672.41	418,118,993.26
小 计	350,321,672.41	418,118,993.26

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 30,489,640.06 元。

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	371,748.53	508,567.24
教育费附加	159,136.60	217,952.80
地方教育附加	106,091.06	145,529.17

房产税	1,106,395.07	1,109,424.14
土地使用税	151,684.16	128,198.64
车船税	3,960.00	4,320.00
印花税	172,922.25	227,721.19
水资源税	11,743.20	12,492.90
地方水利建设基金	13,521.44	13,287.96
合计	2,097,202.31	2,367,494.04

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,064,251.24	26,148,429.83
办公费	769,289.03	1,156,808.63
业务招待费	140,973.83	180,109.86
差旅费	130,219.61	284,109.69
折旧与摊销	2,228,306.69	2,344,545.12
房屋租金及物业费	436,095.36	1,018,200.87
业务宣传及推广费	11,062,906.28	15,122,509.48
装修及维修	111,096.51	238,789.47
质量保证金	1,176,353.36	1,286,711.44
其他	56,647.34	61,610.94
合计	43,176,139.25	47,841,825.33

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	32,487,828.77	34,576,811.92
办公费	2,519,421.81	2,952,463.62
业务招待费	742,976.24	1,644,562.20
差旅费	309,509.48	728,427.45
折旧与摊销	7,415,799.36	8,227,165.06

房屋租金及物业费	2,561,558.86	3,713,094.18
中介机构服务费	4,977,405.48	3,458,408.47
装修及维修	1,067,842.08	394,856.59
信息系统维护费	1,615,127.96	1,588,684.44
其他	1,858,326.21	1,854,439.30
合计	55,555,796.25	59,138,913.23

5. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,705,109.78	2,362,049.16
直接投入费用	1,051,019.44	1,042,352.26
折旧费用	690,011.61	712,501.05
其他费用	40,681.81	110,377.94
合计	4,486,822.64	4,227,280.41

6. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	4,804,394.12	5,089,182.29
减：利息收入	853,615.77	1,675,862.63
手续费及其他	728,571.99	1,086,622.93
合计	4,679,350.34	4,499,942.59

7. 其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	1,666,980.87	684,000.00	1,666,980.87
与收益相关的政府补助[注]	3,857,742.34	1,488,391.52	3,857,742.34
小微企业免征增值税	84,215.21	49,647.32	
代扣个人所得税手续费返还	175,480.47	479,551.49	175,480.47

合计	5,784,418.89	2,701,590.33	5,700,203.68
----	--------------	--------------	--------------

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-283,918.39	
处置长期股权投资产生的投资收益	2,899,673.79	
合 计	2,615,755.40	

9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-752,179.43	1,522,961.96
合计	-752,179.43	1,522,961.96

10. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
商誉减值损失	-49,270,541.30	
合计	-49,270,541.30	

11. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-493,216.11	574.96	-493,216.11
使用权资产处置	-1,105,117.44		-1,105,117.44
合计	-1,598,333.55	574.96	-1,598,333.55

12. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
罚没利得		73,755.34	
捐赠收入	160,000.00		160,000.00
无需支付的款项及其他	394,933.09	278,312.75	394,933.09
合计	554,933.09	352,068.09	554,933.09

13. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常 性 损益的金额
对外捐赠		1,030,416.00	
赔偿款支出	586,881.03	738,247.58	586,881.03
罚没支出		42,677.94	
滞纳金支出	1,942.90	764.9	1,942.90
非流动资产报废、毁损 损失	612,514.03	323,513.44	612,514.03
其他	178.79	69,192.94	178.79
合 计	1,201,516.75	2,204,812.80	1,201,516.75

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	5,501,355.13	16,221,999.29
递延所得税费用	-417,809.10	-127,576.11
合计	5,083,546.03	16,094,423.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	-44,038,232.51	43,492,745.82
按法定税率计算的所得税费用	-11,009,558.13	10,873,186.46

项目	本期数	上年同期数
子公司适用不同税率的影响	1,379,562.11	2,414,311.47
调整以前期间所得税的影响		320.00
研发费加计扣除的影响	-606,055.80	-527,229.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-91,994.20	187,785.86
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	15,393,440.26	1,354,130.05
其他[注]	18,151.79	1,791,919.13
所得税费用合计	5,083,546.03	16,094,423.18

[注] 其他系部分小微企业确认递延所得税资产税率与缴纳当期所得税费用适用税率不一致所致

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收现的政府补助	3,941,957.55	1,538,038.81
利息收入	853,615.77	1,675,862.63
往来款及营业外收入等	1,599,848.17	6,687,183.41
合计	6,395,421.49	9,901,084.85

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
付现的管理费用、销售费用、研发费用等	29,486,650.83	31,271,397.74
银行手续费	728,571.99	1,086,622.93
付现的营业外支出	554,933.09	1,881,299.36
往来款	2,646,544.56	5,179,494.41
合计	33,416,700.47	39,418,814.44

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
投资保证金		4,000,000.00
合计		4,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
因子公司少数股东增资丧失控制权导致现金的减少	2,187,559.90	
支付土地保证金	9,650,000.00	
合计	11,837,559.90	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
使用权资产租金支出	16,046,483.78	20,516,487.24
控股子公司少数股东减资	3,280,000.00	
收购少数股东股权		584,424.00
合计	19,326,483.78	21,100,911.24

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-49,121,778.54	27,398,322.64
加: 资产减值准备	50,022,720.73	-1,522,961.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,030,546.74	22,806,362.22
使用权资产折旧	18,003,897.28	17,705,979.22
无形资产摊销	2,038,271.61	4,043,931.50
长期待摊费用摊销	5,445,657.77	7,253,182.57
处置固定资产、无形资产和其他长	1,598,333.55	-574.96

补充资料	本期数	上年同期数
期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	612,514.03	323,513.44
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	4,804,394.12	5,089,182.29
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,615,755.40	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-640,170.96	-84,470.56
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	222,361.86	-43,105.55
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,157,327.61	14,969.67
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,075,453.22	4,194,458.83
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-11,174,179.14	-19,271,624.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,308,688.05	67,907,165.06
2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
实物资产转投资		
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	128,445,297.37	161,797,346.56
减:现金的期初余额	161,797,346.56	168,413,040.20
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	-33,352,049.19	-6,615,693.64
(2)报告期支付的取得子公司的现金净额		
项 目	本期数	上年同期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		

项 目	本期数	上年同期数
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		500,000.00
其中：太原恒伦优里卡口腔门诊有限公司		500,000.00
取得子公司支付的现金净额		500,000.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：山西嚼仕医疗器械有限责任公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,087,559.90
其中：山西嚼仕医疗器械有限责任公司	3,087,559.90
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：山西嚼仕医疗器械有限责任公司	
处置子公司收到的现金净额	-3,087,559.90

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1) 现金	128,445,297.37	161,797,346.56
其中：库存现金	18,258.49	32,059.45
可随时用于支付的银行存款	128,416,919.60	161,765,287.11
可随时用于支付的其他货币资金	10,119.28	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	128,445,297.37	161,797,346.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	200,000.00	风险保证金
固定资产	27,972,630.47	银行借款抵押
合 计	28,172,630.47	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期 新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊 销列报 项目	说明
恒伦 医疗 智慧 远程 口腔 医疗 平台 建设	700,000.00		361,231.63	338,768.37	其他收益	太原市迎泽区人民政府《迎泽区科技计划项目管理办法(试行)》(迎政办发〔2018〕51号)、太原市迎泽区科学技术局《关于组织申报迎泽区2019年第二批科技项目的通知》(迎科字〔2019〕9号)
恒伦 数字 口腔 中心 项目 (制 造中 心)	1,000,000.00			1,000,000.00		太原市迎泽区发展和改革局《关于拨付第三批省级双创示范基地建设项目省级预算内投资补助专项资金的通知》(迎发改函〔2020〕32号)
数字 化义 齿加 工中 心建 设项 目	1,995,000.00		684,000.00	1,311,000.00	其他收益	太原市迎泽区财政局《关于下达2018年市级工业转型升级资金(第二批)预算指标的通知》(迎财预〔2019〕3号)、太原市迎泽区财政局《关于下达2019年山西省技术改造项目

项目	期初 递延收益	本期 新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊 销列报 项目	说明
						资金（第三批）的通知》 （迎财预〔2019〕32号）
口腔 隐形 矫治 系统 中冠 根移 动的 精确 性研 究	800,000.00		621,749.24	178,250.76	其他收 益	太原市迎泽区人民政府 《迎泽区科技计划项目 管理办法（试行）》（迎 政办发〔2018〕51号）
小 计	4,495,000.00		1,666,980. 87	2,828,019.13		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增 补助	本期 结转	期末 递延收益	本期结 转 列报项目	说明
CBCT 的正畸 3D 测量分析应用 研究	400,000.00			400,000.00	递延收 益	与太原市迎泽区科技局签 订《CBCT 的正畸 3D 测量分 析应用研究》计划任务书
二极管激光对 种植体周围炎 治疗效果的影响	500,000.00			500,000.00	递延收 益	与太原市迎泽区科学技术 局签订《二极管激光对种植 体周围炎治疗效果的影响》 计划任务书
平台转换连接 种植体即刻功 能性负重的影 像学评估	30,000.00			30,000.00	递延收 益	与山西省科学技术厅签订 《平台转换连接种植体即 刻功能性负重的影像学评 估》计划任务书
小 计	930,000.00			930,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴、留 工补贴和扩岗 补助	1,149,405.84	其他收益	山西省人力资源和社会保障厅《关于转发〈人力 资源和社会保障部、财政部、国家税务总局关 于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通

项目	金额	列报项目	说明
			知>的通知》（晋人社厅发〔2022〕37号） 山西省人力资源和社会保障厅《关于明确失业保险稳岗返还发放有关问题的通知》（晋人社办函〔2022〕209号） 河北省人力资源和社会保障厅《关于扩大阶段性缓缴社会保险费政策实施范围等问题的通知》（冀人社发〔2022〕12号） 西安市人力资源和社会保障局《关于延续失业保险稳岗返还及扩围政策有关问题的通知》（陕人社发〔2021〕14号）
山西省 2022 年企业资本市场直接融资奖励资金	1,000,000.00	其他收益	山西省地方金融监督管理局《关于开展 2022 年全市企业挂牌上市奖励资金申报工作的通知》（并金函〔2022〕22号）
幸福启航恒伦口腔公益行	528,961.50	其他收益	由主办方山西省妇女联合会、山西省妇女儿童发展基金会及协办方恒伦医疗科技股份有限公司、太原、忻州、大同、长治及各市县妇女联合会共同发起、共同实施的一项帮扶活动，对 55 岁以上自愿接受修复项目医疗物资服务的牙齿缺失的老年人提供修复项目的医疗资助服务。
太原市市级企业技术中心创新能力建设补助奖励	500,000.00	其他收益	太原市工业和信息化局《关于认定太原市第十八批市级企业技术中心的通知》（并工信字〔2021〕177号）
就业见习补贴	260,496.00	其他收益	太原市人力资源和社会保障局《关于进一步做好青年就业见习工作的通知》（并人社发〔2019〕45号）
窝沟封闭	225,200.00	其他收益	山西省财政厅《山西省财政厅关于下达 2021 年中央财政重大传染病防控经费预算的通知》（晋财社〔2021〕121号） 大同市财政局《关于提前下达 2022 年中央财政重大传染病防控经费预算的通知》（同财社〔2022〕26号）
其他	193,679.00	其他收益	
小计	3,857,742.34		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 5,524,723.21 元。

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,120,000.00	100.00
太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,400,000.00	100.00
太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,400,000.00	100.00
太原恒伦并东口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	1,400,000.00	100.00
太原恒伦新建路口腔门诊部有限公司	设立	2022-04-27	2,000,000.00	100.00
太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司	设立	2022-07-08	1,400,000.00	100.00
太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司	设立	2022-07-12	1,400,000.00	100.00
太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	设立	2022-07-11	1,400,000.00	75.00
太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司	设立	2022-06-21	1,400,000.00	100.00
太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司	设立	2022-08-09	1,400,000.00	100.00
太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司	设立	2022-08-08	1,400,000.00	90.00
太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司	设立	2022-08-08	1,400,000.00	100.00
山西恒适美医疗器械有限责任公司	设立	2022-06-20	10,500,000.00	100.00
石家庄恒伦精良东岗口腔门诊部有限公司	设立	2022-03-16	3,000,000.00	100.00

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
山西嚼仕医疗器械有限责任公司	少数股东增资导致公司持股比例下降失去控制权	2022-5-31	4,798,297.79	-301,735.57

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
石家庄恒伦口腔门诊部有限公司	注销	2022-12-31		-1,259,805.94

七、在其他主体中的权益

(一)在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太原恒伦口腔医院有限公司	太原	太原	口腔医疗	100.00		设立
太原恒伦口腔门诊管理有限公司	太原	太原	门诊管理及服务	100.00		设立
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		84.00	设立
太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原晋阳恒伦口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		70.00	设立
太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		60.00	非同一控制下企业合并
太原恒伦悦伦口腔医院有限公司	太原	太原	口腔医疗	100.00		设立
大同美源口腔医院有限公司	大同	大同	口腔医疗	100.00		同一控制下合并
恒伦（上海）医疗管理有限公司	上海	上海	门诊管理及服务	100.00		设立
上海健皓口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔医疗		100.00	非同一控制下企业合并
晋中恒伦口腔门诊部（有限公司）	晋中	晋中	口腔医疗	100.00		设立
山西美原齿科器械有限责任公司	太原	太原	义齿生产销售	100.00		设立
大同市美原齿科器械有限责任公司	大同	大同	义齿生产销售		100.00	非同一控制下企业合并

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	
西安美原齿科器械有限公司	西安	西安	义齿生产销售		100.00	设立
山西奥康美源医疗设备有限公司	太原	太原	医疗器材销售	100.00		设立
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	西安	西安	门诊管理及服务	70.00		设立
西安优德口腔门诊部有限公司	西安	西安	口腔医疗		100.00	非同一控制下企业合并
彬州优德口腔门诊部有限公司	彬州	彬州	口腔医疗		100.00	非同一控制下企业合并
西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	西安	西安	口腔医疗		100.00	设立
河北恒伦医院管理有限公司	石家庄	石家庄	门诊管理及服务	78.00		设立
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	石家庄	石家庄	口腔医疗		100.00	非同一控制下企业合并
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	忻州	忻州	口腔医疗	56.00		设立
忻州市恒伦口腔公园街门诊有限公司	忻州	忻州	口腔医疗		100.00	设立
山西恒伦口腔教育培训学院	太原	太原	口腔教育	100.00		设立
山西恒伦口腔医学研究院	太原	太原	口腔专业研发	100.00		设立
太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦并东口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦新建路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		75.00	设立
太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		90.00	设立
太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
山西恒适美医疗器械有限责任公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
石家庄恒伦精良东岗口腔门诊部有限公司	石家庄	石家庄	口腔医疗		100.00	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	30.00%	-13,154,781.50		1,929,706.64
河北恒伦医院管理有限公司	22.00%	-3,297,720.51		2,093,043.33

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恒伦（上海）医疗管理有限公司[注]						
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	2,956,834.33	24,735,509.12	27,692,343.45	15,893,327.53	5,366,660.45	21,259,987.98
河北恒伦医院管理有限公司	1,685,703.88	18,278,892.38	19,964,596.26	7,114,893.27	3,335,869.66	10,450,762.93

[注]详见七（二）1 所述

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恒伦（上海）医疗管理有限公司	8,309,982.48	27,902,638.77	36,212,621.25	768,163.89		768,163.89
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	8,864,020.17	59,644,884.03	68,508,904.20	13,768,556.64	267,207.38	14,035,764.02
河北恒伦医院管理有限公司	13,164,647.58	44,728,804.22	57,893,451.80	12,125,197.57		12,125,197.57

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
恒伦（上海）医疗管理有限公司				
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	20,901,357.77	-43,849,271.68	-43,849,271.68	5,522,627.88
河北恒伦医院管理有限公司	12,870,285.40	-14,989,638.69	-14,989,638.69	-1,715,149.07

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
恒伦（上海）医疗管理有限公司	1,115,452.67	-2,624,537.34	-2,624,537.34	-10,658,996.49
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	855,978.05	-2,694,556.83	-2,694,556.83	-2,255,412.70
河北恒伦医院管理有限公司	567,028.78	-2,432,165.26	-2,432,165.26	-4,598,813.98

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
恒伦（上海）医疗管理有限公司	2022 年 11 月	92.35%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	本期数
	恒伦（上海）医疗管理有限公司

购买成本/处置对价	3,280,000.00
现金	3,280,000.00
购买成本/处置对价合计	3,280,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,245,277.30
差额	1,034,722.70
其中：调整资本公积	-1,034,722.70

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山西知美信息科技有限公司	太原	太原	技术服务	49.		权益法核算
山西嚼仕医疗器械有限责任公司	山西	山西	医疗器械生产销售	48.		权益法核算
上海卓越尚佳健康咨询有限公司	上海	上海	医疗服务	30.		权益法核算

山西知美信息科技有限公司于2021年8月25日由南京前知智能科技有限公司、山西美原齿科器械有限责任公司共同出资设立，分别持有51.00%、49.00%股份。

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2 及五（一）4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

（1）货币资金

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

（2）应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 40.23%(2021 年 12 月 31 日：38.73%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用购买银行理财产品、现金盈余的短期投资等举措应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	8,849,063.48	9,090,861.00	9,090,861.00		
应付账款	8,895,725.97	8,895,725.97	8,895,725.97		

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	7,206,304.30	7,206,304.30	7,206,304.30		
一年内到期的租赁负债	15,160,897.97	18,181,325.35	18,181,325.35		
租赁负债	56,157,410.31	69,589,155.85		27,485,647.37	42,103,508.48
小计	96,269,402.03	112,963,372.47	43,374,216.62	27,485,647.37	42,103,508.48

(续上表)

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	9,115,080.87	9,115,080.87	9,115,080.87		
其他应付款	8,316,509.12	8,316,509.12	8,316,509.12		
一年内到期的租赁负债	15,131,165.62	19,393,594.22	19,393,594.22		
租赁负债	84,783,528.95	104,122,480.35		30,703,704.42	73,418,775.93
小计	117,346,284.56	140,947,664.56	36,825,184.21	30,703,704.42	73,418,775.93

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定

固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 其他权益工具投资			397,624.95	397,624.95
持续以公允价值计量的资产总额			397,624.95	397,624.95

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的其他权益工具投资，无公开市场报价或同类市场价格，公司按照持股比例享有的被投资单位期末净资产份额作为公允价值的计量的参考。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海悦伦信息技术有限公司	上海市黄浦区	科学研究和技术服务业	50,000,000.00	44.88	44.88

(2) 本公司最终控制方是冀新江

冀新江直接持有公司 10.15%股权；通过持有上海悦伦信息技术有限公司 70%的股权控制公司 44.88%股权；通过担任山西示范区美源企业管理咨询合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人控制公司 8.57%股权；通过与陈辉、张增瑞签署的《一致行动协议》，控制陈辉、张增瑞直接和间接持有公司的 8.64%股权，冀新江合计控制公司 72.23%股权，且担任公司董事长、总经理，系公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张增瑞	直接或间接持有公司 5%以上的股份
高凡	公司实际控制人之配偶
山西锐至誉医疗设备有限公司	董事、副总经理陈辉配偶妹妹的配偶王磊鲲和董事张增瑞父亲兄弟的孙子张建伟对山西锐至誉医疗设备有限公司构成重大影响

(二)关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
山西知美信息科技有限公司	加工费	296,224.53	

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
山西锐至誉医疗设备有限公司	销售商品	13,611,625.18	16,578,649.54

2. 关联租赁情况

公司承租情况

2022 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金(不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的使用权资产	确认的利息支出
-------	--------	---	---	----------	---------

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的使用权资产	确认的利息支出
张增瑞	房产		210,000.00	474,176.60	3,223.44
冀新江	房产	166,865.00			
小 计		166,865.00	210,000.00	474,176.60	3,223.44

2021 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的使用权资产	确认的利息支出
张增瑞	房产		210,000.00	474,176.60	12,599.96
小 计			210,000.00	474,176.60	12,599.96

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冀新江、高凡	6,218,371.89	2022/11/14	2023/9/30	否
冀新江、高凡	2,626,207.90	2022/9/30	2023/10/12	否

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	6,058,216.25	6,985,881.38

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西锐至誉医疗设备有	2,465,357.94	123,267.90	1,707,549.04	85,377.45

	限公司				
合计		2,465,357.94	123,267.90	1,707,549.04	85,377.45

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	山西锐至誉医疗设备有限公司	250,000.00	250,000.00
其他应付款	山西知美信息科技有限责任公司	28,154.71	
合计		278,154.71	250,000.00

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的对外投资

2023年1月17日，公司全资子公司太原恒伦口腔医院有限公司与任心乐共同出资设立北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司，注册地址为北京市海淀区白家疃尚水园4号楼10层3单元1007。注册资本13300万元，其中任心乐认缴出资额人民币8000万元，出资比例60.15%，太原恒伦口腔医院有限公司认缴出资额人民币5300万元，出资比例39.85%。

2. 其他资产负债表日后事项说明

2023年2月27日，山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）部分合伙人与公司全资子公司太原恒伦口腔门诊管理有限公司签署《股权转让协议》，部分合伙人将其持有的山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）49.66%股份转让给太原恒伦口腔门诊管理有限公司，转让完成后太原恒伦口腔门诊管理有限公司持有山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）49.66%股份。

3. 资产负债表日后利润分配情况

根据公司2023年4月27日召开的第二届董事会第八次会议决议，公司决定拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.86元（含税），共计派发股利人民币9,998,551.01元（含税）。以上利润分配预案尚需公司2022年度股东大会批准实施。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以产品分部为基础确定报告分部。分别对医疗服务及其他和义齿加工的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

项目	医疗服务及其他	义齿生产销售	分部间抵销	合计
营业收入	351,504,869.87	58,703,753.59	-59,379,055.62	350,829,567.84
营业成本	245,381,367.90	40,800,365.29	-45,176,707.28	241,005,025.91
资产总额	839,287,635.91	72,079,359.99	-315,638,213.99	595,728,781.91
负债总额	473,061,968.87	20,262,870.79	-333,960,841.83	159,363,997.83

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十四)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数
短期租赁费用	2,561,558.86
合 计	2,561,558.86

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数
租赁负债的利息费用	4,463,300.36
转租使用权资产取得的收入	416,152.32

与租赁相关的总现金流出	16,046,483.78
-------------	---------------

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

(5) 租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	58 份	1-19 年不等	部分租赁合同存在续租选择权

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项目	本期数
租赁收入	507,895.42
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

(2) 经营租赁资产

项目	期末数
房屋及建筑物	3,267,882.55
小 计	3,267,882.55

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)9 之说明。

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

剩余期限	期末数
1 年以内	453,200.00
1-2 年	234,900.00
合计	688,100.00

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	17,946.00	1.24	17,946.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,424,561.98	98.76	1,005.82	0.07	1,423,556.16
合计	1,442,507.98	100.00	18,951.82	1.31	1,423,556.16

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	17,946.00	0.55	17,946.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,266,323.91	99.45	2,129.57	0.07	3,264,194.34
合计	3,284,269.91	100.00	20,075.57	0.61	3,264,194.34

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长治市恒伦口腔门诊有限公司	17,946.00	17,946.00	100.00	预计无法收回
小计	17,946.00	17,946.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方款项组合	1,404,445.58		
账龄组合	20,116.40	1,005.82	5.00
小计	1,424,561.98	1,005.82	0.07

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,116.40	1,005.82	5.00
小计	20,116.40	1,005.82	5.00

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,424,561.98
3 年以上	17,946.00
合计	1,442,507.98

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	17,946.00							17,946.00
按组合计提坏账准备	2,129.57	-1,123.75						1,005.82
小计	20,075.57	-1,123.75						18,951.82

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
晋中恒伦口腔门诊部(有限公司)	506,463.40	35.11	
上海健皓口腔门诊部有限公司	309,361.44	21.45	
西安优德口腔门诊部有限公司	253,731.81	17.59	
彬州优德口腔门诊部有限公司	108,124.02	7.50	
西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	150,042.19	10.40	
小计	1,327,722.86	92.05	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	40,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	35,599,671.44	13,906,945.34
合 计	75,599,671.44	33,906,945.34

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
太原恒伦口腔医院有限公司	40,000,000.00	20,000,000.00
小 计	40,000,000.00	20,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,893,787.10	100.00	294,115.66	0.82	35,599,671.44
小 计	35,893,787.10	100.00	294,115.66	0.82	35,599,671.44

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,143,287.12	100.00	236,341.78	1.67	13,906,945.34
小 计	14,143,287.12	100.00	236,341.78	1.67	13,906,945.34

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方组合	34,382,608.51		
账龄组合	1,511,178.59	294,115.66	19.46
其中：1年以内	105,674.74	5,283.73	5.00
1-2年	1,025,000.00	102,500.00	10.00
2-3年	19,600.00	5,880.00	30.00
3年以上	360,903.85	180,451.93	50.00
小计	35,893,787.10	294,115.66	0.82

2) 账龄情况

账龄	账面余额	
	期末数	期初数
1年以内	34,488,283.25	13,762,783.27
1-2年	1,025,000.00	19,600.00
2-3年	19,600.00	
3年以上	360,903.85	360,903.85
小 计	35,893,787.10	14,143,287.12

3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初数	53,929.85	1,960.00	180,451.93	236,341.78
期初数在本期				
--转入第二阶段	-51,250.00	51,250.00		
--转入第三阶段		-1,960.00	1,960.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,603.88	51,250.00	3,920.00	57,773.88
本期收回				
本期转回				

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
本期核销				
其他变动				
期末数	5,283.73	102,500.00	186,331.93	294,115.66

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内关联方	34,382,608.51	12,684,186.27
押金保证金	1,044,600.00	102,3600.00
其他	466,578.59	435,500.85
小计	35,893,787.10	14,143,287.12

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款 余额的比例 (%)	坏账准 备
太原市恒伦口腔医院有限公司	往来款	16,536,035.59	1 年以内	46.07	
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	往来款	6,971,760.00	1 年以内	19.42	
恒伦(上海)医疗管理有限公司	往来款	3,800,000.00	1 年以内	10.59	
河北恒伦医院管理有限公司	往来款	2,407,559.00	1 年以内	6.71	
太原恒伦口腔门诊管理有限公司华晋门诊部	往来款	1,495,482.44	1 年以内	4.17	
小计		31,210,837.03		86.96	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
对子公司投资	219,964,312.00		219,964,312.00	219,964,312.00		219,964,312.00
合计	219,964,312.00		219,964,312.00	219,964,312.00		219,964,312.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	42,000,000.00			42,000,000.00		
恒伦（上海）医疗管理有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
太原恒伦悦伦口腔医院有限公司	30,206,190.00			30,206,190.00		
河北恒伦医院管理有限公司	39,687,300.00			39,687,300.00		
山西美原齿科器械有限责任公司	25,192,444.00			25,192,444.00		
大同美源口腔医院有限公司	25,164,952.00			25,164,952.00		
晋中恒伦口腔门诊部（有限公司）	6,000,000.00			6,000,000.00		
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	5,648,111.00			5,648,111.00		
山西奥康美源医疗设备有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
太原恒伦口腔医院有限公司	1,370,459.00			1,370,459.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
山西恒伦口腔教育培训学院	1,000,000.00			1,000,000.00		
山西恒伦口腔医学研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
大同美源口腔医院有限公司龙园门诊分公司	82,476.00			82,476.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司华晋门诊部	75,603.00			75,603.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	68,730.00			68,730.00		
太原恒伦口腔医院有限公司桃园门诊部	61,857.00			61,857.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司金刚里门诊部	41,238.00			41,238.00		
太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司	41,238.00			41,238.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司小店学府苑口腔门诊部	34,365.00			34,365.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司茂业门诊部	34,365.00			34,365.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司敦化路门诊部	34,365.00			34,365.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司杏花岭富力城门诊部	20,619.00			20,619.00		
小计	219,964,312.00			219,964,312.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	24,862,098.94	10,629,716.07	21,082,548.07	8,561,607.91
其他业务收入	91,743.10	45,333.64	90,214.13	37,091.16
合计	24,953,842.04	10,675,049.71	21,172,762.20	8,598,699.07

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	24,862,098.94	10,629,716.07	21,082,548.07	8,561,607.91

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
管理费、信息服务费	12,801,837.35	4,309,185.18	6,606,538.64	1,079,366.03
义齿加工	8,932,188.29	5,111,802.88	10,730,328.43	5,540,768.67
基台销售	3,128,073.30	1,208,728.01	3,745,681.00	1,941,473.21
小 计	24,862,098.94	10,629,716.07	21,082,548.07	8,561,607.91

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	12,060,261.59	14,476,009.43
在某一时段内确认收入	12,801,837.35	6,606,538.64
小 计	24,862,098.94	21,082,548.07

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,639.00 元。

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
直接人工	712,620.62	334,628.55
直接材料	229,482.67	242,983.99
折旧及摊销	161,830.25	50,612.15
其他费用	5,799.67	22,861.34
合计	1,109,733.21	651,086.03

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
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	688,826.21	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，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）	5,524,723.21	
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		
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	84,160.50	

项 目	金 额	说 明
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	-34,069.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	175,480.47	
小 计	6,439,120.76	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	936,431.71	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,502,689.05	

(二)净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.41	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.65	-0.33	-0.33

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-33,031,340.35
非经常性损益	B	5,502,689.05
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-38,534,029.40
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	464,536,666.24
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	

项目		序号	本期数
其他	因子公司少数股东持股比例变化所致的净资产	I-1	-1,034,722.70
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J-1	1
	其他综合收益的变化所致的净资产	I-2	-4,602,375.05
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J-2	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = D + A / 2 + E \times F / K - G \times H / K + I \times J / K$	445,633,581.65
加权平均净资产收益率(%)		$M = A / L$	-7.41
扣除非经常损益加权平均净资产收益率(%)		$N = C / L$	-8.65

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-33,031,340.35
非经常性损益	B	5,502,689.05
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-38,534,029.40
期初股份总数	D	116,262,221.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G / K - H \times I / K - J$	116,262,221.00
基本每股收益	$M = A / L$	-0.28
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C / L$	-0.33

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

恒伦医疗科技股份有限公司

二〇二三年四月二十八日

第九节 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
