蓝天口腔

NEEQ : 873101

广西蓝天口腔医院集团股份有限公司

Guangxi Lantian Stomatological Hospital Group Co.,Ltd

半年度报告

2023

重要提示

一、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。

二、公司负责人宁振健、主管会计工作负责人李武光及会计机构负责人（会计主管人员）李武光保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和经营情况 7

第三节　重大事件 22

第四节　股份变动及股东情况 25

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 27

第六节　财务会计报告 29

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 112

附件Ⅱ 融资情况 112

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
蓝天口腔、公司、本公司或股份公司	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司股东大会
董事会	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司董事会
监事会	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
控股股东、实际控制人	指	宁振健
玉林江南门诊	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司江南路分公司
玉林玉东门诊	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司玉林玉东分公司
北流门诊	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司北流分公司
玉林胜利门诊	指	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司玉林胜利花园分公司
贵港医院、贵港蓝天	指	贵港蓝天口腔医院有限公司
贵港江南门诊	指	贵港蓝天口腔医院有限公司江南分公司
贵港吾悦门诊	指	贵港蓝天口腔医院有限公司吾悦分公司
梧州医院	指	梧州蓝天口腔医院有限公司
柳州蓝天	指	柳州蓝天口腔门诊部有限公司
南宁西大门诊	指	南宁蓝天口腔门诊有限公司
南宁医院	指	南宁蓝天口腔医院有限公司
南宁金川门诊	指	南宁蓝天口腔医院有限公司金川口腔门诊部
南宁嘉和城门诊	指	南宁蓝天口腔医院有限公司嘉和城口腔门诊部
南宁荣恒门诊	指	南宁蓝天口腔医院有限公司荣恒国际口腔门诊部
南宁新旺角门诊	指	南宁蓝天口腔医院有限公司新旺角分公司
南宁江南门诊	指	南宁江南蓝天口腔门诊有限公司
南宁辛华门诊	指	南宁蓝天辛华口腔门诊有限公司
北海医院	指	北海蓝天口腔医院有限公司
桂林牙之美	指	桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司
钦州蓝天	指	钦州蓝天口腔门诊有限公司
桂平门诊	指	桂平蓝天口腔门诊有限公司
金座蓝天	指	南宁金座蓝天口腔医院有限公司
金座门诊	指	南宁金座蓝天口腔医院有限公司金座口腔门诊部
博白门诊	指	博白蓝天口腔门诊有限公司
滨湖门诊	指	南宁蓝天滨湖口腔门诊有限公司
玉林玉柴门诊	指	玉林蓝天口腔门诊有限公司
柳州荣军门诊	指	柳州荣军蓝天口腔门诊部有限公司
智慧医疗	指	广西智慧医疗管理有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广西蓝天口腔医院集团股份有限公司章程》

高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西蓝天口腔医院集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangxi Lantian Stomatological Hospital Group Co.,Ltd		
法定代表人	宁振健	成立时间	2009 年 7 月 9 日
控股股东	控股股东为（宁振健）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宁振健），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会工作-83 卫生-Q831 医院-Q8315 专科医院		
主要产品与服务项目	向口腔疾病患者提供口腔齿科疾病的诊断、治疗及咨询服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	蓝天口腔	证券代码	873101
挂牌时间	2018 年 12 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	45,000,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉中路 2 段 80 号顺天国际财富中心 26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李武光	联系地址	玉林市教育中路 593 号
电话	0775-2810590	电子邮箱	247617867@qq.com
传真	0775-2810590		
公司办公地址	玉林市教育中路 593 号	邮政编码	537000
公司网址	www.ltkqjt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91450900690239712L		
注册地址	广西壮族自治区玉林市教育中路 593 号		
注册资本（元）	45,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划

1、商业模式

蓝天口腔系创建于广西本土的著名口腔医疗连锁机构，截止报告期末拥有口腔医疗机构 28 家，服务范围覆盖广西区内主要城市,2020 年荣获亚太区牙沃斯论坛“2020 年度全国口腔连锁 TOP10 强”品牌称号，2021 年荣获“中国 3.15 诚信企业”、全国消费者放心满意品牌”荣誉，系广西红十字会口腔公益合作单位。公司以广西为战略腹地，布局全国，辐射东南亚，树百年品牌，致力于做顾客最满意、最放心的口腔医疗机构，在引领国人提高口腔保健意识和水平，为广大人民群众提供一流的口腔预防、保健、医疗服务的同时，为股东创造更大价值。公司采用直营型与控股型 DSO 连锁经营模式持续扩展医疗机构数量、经营规模与服务范围；通过股权架构及合伙激励机制发展壮大事业合伙人团队，推动企业与员工命运共同体的建设。

（1）服务模式：

多层次项目选择：蓝天口腔为患者设计了多元化、个性化的口腔医疗诊疗项目。根据患者实际情况，在诊疗项目中为患者配置不同价格需求的产品，满足口腔疾病患者的医疗需求。通过把控中端市场、引领高端市场，进一步稳固市场定位，为公司持续获得良好的经济效益和社会效益；

贴心服务措施：公司经营活动一切以患者的实际需求出发，不断提升服务质量，通过开设 VIP 服务通道、网上求医、门诊一站式等服务，注重术后患者回访和患者节假日亲情慰问，提升客户体验，增强患者归属感。公司一直秉承“以医为本，顾客为先”核心价值观理念，优先将医疗的优势资源放在治疗方案设计上，切实解决客户问题，提升客户对公司品牌的信任度；通过对每位患者人性化服务增强客户黏性，挖掘其亲友等潜在客户，既为患者带来了贴心的诊疗体验，又为公司及股东创造了潜在的盈利来源。

（2）营销模式：

公司积极加入各地医保体系，建立医保服务网络，为患者提供多种便利性的支付方式与渠道。在线上营销方式上，公司积极拥抱互联网，全面推进数字化转型，树立数字化思维，运用数字化手段，提升科学管理，打造数字营销，通过“互联网+”方式建设营销平台；线下，公司结合公益活动、广告宣传、专题培训、义诊服务、校企合作、银企合作等方式，为客户提供“入户式”服务，拉进医患沟通距离，打破民营医院社会认知度、接受度低等壁障以提高市场渗透率。

在营销运营团队培养建设上，公司注重并坚持以服务树品牌，以营销造品牌，以质量拓市场，注重发挥内生营销力量。通过营销团队的建设，保障市场拓展。

（3）采购模式：

集中采购：公司通过对诊治服务的需求分析，制定科学合理的采购制度，并充分发挥集中管理、集中采购的优势，强化成本控制；

科学管理：公司从市场询价、供应商资信评估、合同签订、采购计划确定、订单处理、收发货、产品使用效果追踪等环节制定了严格的采购流程标准，对采购人员进行现代物流管理培训，提高采购人员的工作能力，让采购工作更加高效满足临床业务的需要。

（4）盈利模式：

公司采用直营专科医院+门诊部发展模式，通过标准化业务操作与管理，从管控到赋能，真正实现诊疗机构运营的可复制性。遵循国际化口腔专科发展模式，将口腔疾病细分，成立了口内、口外、种植、修复、牙周、儿牙、正畸等特色科室，为客户提供集预防、保健、医疗于一体的综合口腔服务。公司主要客户群体为口腔疾病患者，公司通过对口腔疾病患者进行诊治收取的诊疗费实现收入。

2、经营计划

口腔医疗服务兼具健康和美丽的概念，具有一般医疗产业的共性又属于消费升级型产品。与国外发达国家相比，中国口腔医疗市场仍处于发展的初级阶段。现依托于国家在医疗服务方面的各项优惠政策及国民生活水平、保健意识的增强，口腔医疗市场正处于高速发展阶段。由于口腔医疗具有较强的地域特点，存在一定的服务半径，公司顺应行业发展趋势加快区域市场开拓步伐，近年不断通过自建、并购等方式，持续扩建新的医疗机构，服务范围进一步覆盖广西区内重点城市。

公司经过 20 多年的深耕经营，在广西区内具有较高的知名度与认可度，无论是专业技术还是服务质量已得到了广大患者的认可。随着公司商业运营模式越来越成熟，各项业务更加娴熟，团队能力不断提升，公司将充分利用现有资源，按照既定战略规划扩张发展，进一步提高市场占有率。

（1）财务状况：

报告期内，公司资产总额 28,767.55 万元，较年初增长 3.05%，负债总额 11,946.03 万元，较年初增长 2.31%，归属于挂牌公司股东的净资产 15,030.23 万元，较年初增加 2.39%。

（2）经营成果：

报告期内，公司实现营业总收入 11,421.56 万元，较上年同期增长 27.78%，营业成本 6,816.79 万元，较上年同期增长 26.24%，毛利率为 40.32%，较上年同期增长 0.73 个百分点，归属于挂牌公司净利润 351.77 万元，较上年同期增长 38.92%，归属于挂牌公司股东扣非净利润 319.58 万元，较上年

同期增长 48.23%。公司本期经营成果较上年同期得到一定提升，主要是 2023 年疫情放开后就诊量得以提升，在营业收入增长的同时，公司通过提升内部管理水平，进一步实现降本增效，在战区内部竞争机制的加持下，本期营业总收入增幅大于营业总成本增幅，收入项目单位边际贡献增加所致。

（3）规模扩张：

报告期内，公司新投入运营的医疗机构 2 家，在筹医疗机构项目 3 个，保持着适度扩张步伐进一步夯实“蓝天口腔”医疗品牌在广西的强势地位。

（二） 行业情况

1、行业处于政策红利期

2016 年 10 月 25 日，中共中央、国务院印发《“健康中国 2030 中规划纲要》中，明确提出“三减”（减盐、减油、减糖）和“三健”（健康口腔、健康体重、健康骨骼），将口腔医疗升级到一个前所未有的战略高度。

2017 年 2 月。国务院发布《中国防治慢性病中长期规划（2017-2025 年）》，提出全面加强口腔保健疾病的预防工作，加大牙周病、龋病等口腔常见病干预力度，实施儿童局部用氟、窝沟封闭等口腔保健措施，12 岁儿童患龋率控制在 30%以内。广西政府在 2017 年 11 月，发布《广西防治慢性病中长期规划（2017-2025 年）》，明确规定将口腔健康检查纳入常规体检内容。加大牙周病、龋病等口腔常见病干预力度，使 12 岁儿童患龋率控制在 35%以内。

2017 年 4 月 1 日，国家卫健委发布《医疗机构管理条例实施细则》《医师执业注册管理办法》，允许在职医生可以多点执业和自主创业，口腔医生将成为这一变革中的最大受益者。

2017 年 4 月 25 日，国务院办公厅发布了《深化医药卫生体制改革 2017 年重点工作任务》，提出要重点推进和落实“制定建立现代医院管理制度的指导意见”、“制定支持社会力量提供多层次多样化医疗服务的意见”等工作任务。

2017 年 5 月 23 日，国务院发布《关于支持社会力量提供多层次多样化服务的意见》，明确提出：在眼科、骨科、口腔、妇产、儿科、肿瘤、精神、医疗美容等专科以及康复、护理、体检等领域，加快打造一批具有竞争力的品牌服务机构。力争到 2020 年，社会力量办医能力明显增强，医疗技术、服务品质、品牌美誉度显著提高，专业人才、健康保险、医药技术等支撑进一步夯实，行业发展环境全面优化，打造一大批有较强服务竞争力的社会办医疗机构，形成若干具有影响力的特色健康服务产业聚集区，服务供给基本满足国内需求逐步形成多层次多样化医疗服务新格局。

2017 年 8 月 14 日，国家卫健委发布《关于深化“放管服”改革激发医疗领域投资活力的通知》进一步简化三级医院的设置审批。在国家进一步深化医疗体制改革，鼓励民营资本进入医疗领域的大

背景下，随着消费升级加快及人口老龄化、二胎政策的影响，医疗服务需求日益增长，居民诊疗需求逐年提升，成为推动我国医疗服务行业快速发展的根本动力。

2019 年 1 月 31 日，国家卫健委印发《健康口腔行动方案（2019—2025 年）》，要求贯彻落实《“健康中国 2030”规划纲要》和《中国防治慢性病中长期规划（2017-2025 年）》，进一步加强口腔健康工作。方案指出，到 2020 年，儿童、老年人等重点人群口腔保健水平稳步提高，而到 2025 年，健康口腔社会支持性环境基本形成，人均口腔健康素养水平和健康行为形成率大幅提升，口腔健康服务覆盖全人群、全生命周期。行动方案明确未来 5 年口腔医疗服务的发展方向，并建立了五个可量化的工作指标及四项具体行动来确保实现目标。此外，文件中指出，要鼓励、引导、支持社会办口腔医疗、健康服务机构参与口腔疾病防治和健康管理服务。

2021 年 3 月 5 日，李克强总理在《政府工作报告》中对推进卫生健康体系建设作了重要部署，其中提出“扩大国家医学中心和区域医疗中心建设试点”“支持社会办医,促进“互联网＋医疗健康”规范发展”“优化预约诊疗等便民措施”等重要指示。

2021 年 9 月，国务院发布《“十四五”全民医疗保障规划》，完善“互联网+医疗健康”医保管理服务、医保定点协议管理，健全“互联网+”医疗服务价格和医保支付政策，将医保管理服务延伸到“互联网+医疗健康”医疗行为，形成比较完善的互联网医保政策体系、服务体系和评价体系。

2022 年 1 月 12 日，为全面推进健康中国建设，指导各地加强“十四五”期间医疗机构设置规划管理，根据基本医疗卫生与健康促进法、中医药法、医疗机构管理条例、国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要、“十四五”医疗卫生服务体系规划有关要求，国家卫生健康委制定了《医疗机构设置规划指导原则（2021-2025 年）》。“十四五”期间，我国主要省份也提出了健康口腔行动方案的目标。其中，北京、天津、河北等省市均提出了至 2025 年末的发展目标，包括 12 岁儿童患龋率、12 岁儿童龋齿充填治疗比、儿童窝沟封闭服务覆盖率、成人每天 2 次刷牙率和 65-74 岁老年人存留牙数等发展目标。

因此，在国家大力鼓励社会办医的有利宏观政策环境下，公司一直根据自身发展情况适度进行业务扩张。

2、口腔医疗市场发展潜力巨大

根据弗若斯特沙利文数据，我国口腔医疗市场由 2016 年的 850.5 亿元增长至 2021 年 1,450 亿元，CAGR 达 11.3%，其中公立机构市场规模由 2016 年的 340 亿增长至 2021 年的 405 亿元，CAGR 达 3.6%；民营机构市场规模由 2016 年的 515 亿元，增长至 2021 年的 1,045 亿元，CAGR 达 15.2%，随着近年支持社会办医等利好民营医疗服务发展政策持续释放，结合口腔医疗依赖医技而非设备，前期投

入小的行业特点，民营口腔医疗市场规模增速快于公立医疗。

（1）各年龄段口腔治疗需求逐步增加

据《第四次全国口腔健康流行病学调查报告》结果显示，我国 12 岁儿童恒牙龋患率为 34.5%，比十年前上升了 7.8 个百分点。5 岁儿童乳牙龋患率为 70.9%，比十年前上升了 5.8 个百分点。儿童患龋情况呈现上升态势。中年人群牙周健康呈恶化趋势，35-44 岁年龄组牙龈出血检出率为 87.4%，较十年前上升 10.1 个百分点。35-44 岁组人群缺失牙的修复率是 11.6%、65-74 岁组人群缺失牙的修复率是 42.6%，而美国这个数据是 73%和 81.5%。5 岁儿童龋齿中经过充填治疗的牙齿比例为 4.1%。12 岁儿童龋齿中经过充填治疗的牙齿比例为 16.5%。65-74 岁老年人中，存留牙数为 22.5 颗，全口无牙的比例为 4.5%，缺牙已修复治疗比例为 63.2%。

据中国卫生健康统计年鉴显示，2019 年我国口腔患者人数已达到 7 亿人，占全国总人口的一半。从诊疗比看，2019 年口腔医院诊疗人次占口腔患者的比例约为 6.43%，2020 年口腔医院诊疗人次占口腔患者的比例仅约 7.11%。

据《2018 中国卫生健康统计年鉴》数据显示，2018 年中国口腔服务行业规模约 1,035 亿元至 1,215 亿元，行业规模约为美国的七分之一，人均口腔消费支出仅有美国的 3%。随着居民消费升级以及口腔健康意识的增加，我国口腔医疗服务市场得到了快速增长，市场规模由 2015 年的 757 亿元增长到 2020 年的 1199 亿元，年复合增长率达到 10%，预计 2021-2025 年行业增速有望达到 20%。但我国口腔医疗市场仍然有待开发，根据 MedTrend 数据显示，2020 年我国人均口腔消费支出与韩国、美国、日本相比差距还较为明显，仅占韩国的五分之一。在中国庞大的人口基础及稳定增长的经济背景下，加之我国各年龄段人群的各种口腔疾病发病率普遍较高，预计未来我国口腔医疗需求将激增，到 2025 年整体市场规模将达到 3000 亿元。

（2）居民口腔健康意识普及催化市场需求

近年来，随着中国经济的发展，人们的健康意识也相对提高。通过不断的口腔健康知识宣传，国内居民的口腔健康意识在逐步增强。根第四次全国口腔健康流行病学调查结果显示，居民口腔健康知识知晓率为 60.10%，84.90%的人对口腔保健持积极态度。从诊疗比趋势看，2018 年、2019 年、2020 年，口腔医院诊疗人次占口腔患者的比例仅约 5.76%、6.43%、7.11%，2020 年口腔医院诊疗人次占口腔患者的比例约为 7.11%。表明我国口腔保健意识和口腔健康水平仍偏低，口腔患者诊疗人次占比呈逐年上升趋势，未来有很大的提升空间。

（3）人口老龄化带来大量诊疗需求

根据国家统计局数据，2022 年我国 65 岁以上老年人口占总人口的比重约 14.9%，我国现已进入

老龄社会，而牙科疾病发病率随着年龄增长有提升趋势，中、老年组牙周健康率在 2005 年-2015 年的十年内分别下降 6%、5%，2015 年，牙周健康率仅为 9%。

根据《第四次全国口腔健康流行病学调查报告》结果，中年人（35-44 岁）平均患龋颗数为 4.5 颗，平均缺牙数为 3 颗，老年人（65-74 岁）平均患龋颗数为 14.65 颗，平均缺牙数为 11 颗。对标邻国韩国，种牙渗透率全球最高，2018 年种植量达到 500 颗/万人。其他发达国家平均水平在 100-300 颗/万人之间。虽然近年我国种植牙数量经历了高速发展阶段，在 2011-2020 年间种植牙数量复合增速高达 46.3%，远高于口腔行业整体增速，其中 2020 年我国种植牙约为 400 万颗（对应渗透率约为每万人 28 颗），但万人种植牙数量远低于前述国家。据《2020 中国口腔医疗行业报告》数据测算，目前我国人口总缺牙数达到 26.42 亿颗，潜在种植牙数量超过 1,800 万颗，潜在种植牙市场规模超过 2,000 亿元。随着主流代际人群年龄增长，在口腔诊疗机构的普及、口腔治疗、口腔种植的观念逐步被接受，老年人口腔医疗服务市场需求可兑现的空间较为广阔。

（4）口腔医疗双属性特性：健康、美丽

根据世界卫生组织，口腔三大疾病为错颌畸形、龋病、牙周病。错颌畸形不仅会影响“颜值”，严重的错颌也会对颌面部发育、口腔健康、口腔功能、心理信心造成一定程度的影响。我国《第四次全国口腔健康流行病学调查报告》显示，中国错颌畸形的患病率达 74%，对应潜在错颌畸形患病人数约 10.4 亿人，美国错颌畸形患病率在 73%左右；而诊疗难度更大的 II、III 级错颌患病率在中国高达 49%，而美国仅 23%。我国的主力正畸人群年龄范围集中在 6-40 岁，患病人数远超美国，并出现向两端扩大的态势，中国正畸市场患者基数庞大，市场需求强劲。

据灼识咨询公司发布《2022 年全球及中国隐形矫治行业蓝皮书》显示，过去几年，中国是全球正畸市场发展最为快速的地区，年复合增长率达到 17.3%；以终端价计，由 2015 年的 17 亿元爆发式增长至 2021 年的 131 亿元（约 20 亿美元），年复合增长率达到 41%；未来，正畸市场仍将以相对较高的 20.6%的年复合增长率于 2030 年达到 706 亿元；据平安证券研究所的测算，中国口腔正畸潜在市场空间在 1,224 亿～2,395 亿元之间，未来还有 5～10 倍增长空间。随着我国人民基础需求不断得到满足，人们对形象的重视程度不断上升，正畸市场增长迅速。

（5）居民人均收入增长助推口腔服务消费兑现

据国家统计局数据显示，2022 年国内人均 GDP 达 1.2 万美金，全国人均可支配收入达 3.69 万元，比 2021 年增长 5.0%；2022 年全国居民人均消费支出 2.45 万元，其中医疗保健支出占比 8.6%，比 2019 年增长 5.3%，随着居民生活水平的提高，居民对医疗保健的关注度和开销也在日益增长。

在口腔诊疗项目中，补牙、拔牙、治疗牙周炎等一般口腔疾病属于医保报销范畴，而收费较高牙

齿种植也逐步纳入医保报销范畴。随着可支配收入不断增加，中国已出现规模化的中上阶层市场消费主体群，并愿意为优质的口腔医疗服务支付溢价。部分消费者对改善口腔健康及仪容的强烈需求令其对购买部分昂贵的口腔护理服务（如牙齿美白、植牙及正畸）的意愿有所提高。此外，家长及教育机构越来越关注儿童的口腔健康，从小就培养儿童口腔护理意识，将推动牙齿种植、牙颌正畸等高附加值口腔诊疗市场需求的增长。

3、口腔医疗服务行业发展现状及趋势

（1）服务半径为民营口腔医院发展提供了地域壁垒

受就近就医观念、诊疗地域空间限制及国家医保体系引导等因素限制，口腔医疗存在一定的服务半径。口腔医疗机构的最佳服务半径为大中城市 5 公里左右，县级市、市属区或小地级市可以全城区覆盖（大约 3 公里的服务半径），相应区域的人口规模在 100 万人左右。医疗机构的知名度和权威性越高，服务半径就越大。但从全国范围来看，口腔医疗产业的市场集中度较低，而在以城市为单位的区域市场上，市场集中度较高。

（2）民营口腔医院社会认知度高

因民众对传统口腔疾病认识及口腔医疗的特殊性（口腔医疗安全性较其他医疗种类高）影响，相比较其他种类医疗服务，居民看诊并不盲从选择公立医院，民营口腔医院就诊意愿较高。从我国的口腔医疗市场份额的分配情况来看，目前公立医疗机构凭借人才、技术等优势仍然在口腔医疗行业中占据大部分市场份额，但民营口腔医院在国家政策支持和精心经营下，问诊量已超过 40%。未来口腔医疗市场将呈现“大医院、大连锁、社区门诊”的发展格局，大医院主要为三甲医院或大型公立医院口腔科，大连锁为类似于通策医疗等连锁机构，社区门诊主要为依托单个或少量医师存在的机构。

（3）“品牌导向”愈加明显

“品牌导向”已成为市场消费者选择服务的主要推手。目前，中国民众对品牌的认可及追捧热度已越来越高。受到缺乏信息获取渠道、医疗信息不对等和其他因素的制约，传统口腔机构的市场以“方便”为势力范围。现因信息传播及交通愈加便利的影响，品牌知名度吸引着越来越多跨地域的消费者。在我国的很多城市，名院、名医“一号难求”，民营知名医院、门诊“门庭若市”，而缺少知名度的口腔医疗机构“门可罗雀”，其中非常重要的原因就是“品牌导向”。未来口腔市场的格局将是品牌机构主导口腔市场。将形成国有大型医院、民营综合连锁医院与拥有知名专家品牌的口腔门诊共存格局，无品牌机构将被逐步边缘化。

（4）资本介入为民营口腔医疗机构扩张提供助力

口腔医疗赛道被誉为黄金赛道，行业利润率平均在 10%-15%。当前中国口腔医疗服务市场连锁率

很低，头部品牌亦主要以区域市场为主，品牌连锁率还是有很大市场空间。产业资本投资将会加速口腔医疗行业的进一步整合与渗透，提升行业集中度。

（三） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	114,215,583.66	89,384,551.60	27.78%
毛利率%	40.32%	39.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,517,709.68	2,532,267.03	38.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,195,757.42	2,155,993.36	48.23%
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）	2.14%	1.88%	-
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）	1.95%	1.60%	-
基本每股收益	0.08	0.06	33.33%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	287,675,479.71	279,166,162.56	3.05%
负债总计	119,460,302.82	116,757,438.84	2.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	150,302,287.12	146,791,723.63	2.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.34	3.26	2.45%
资产负债率%（母公司）	18.96%	16.72%	-
资产负债率%（合并）	41.53%	41.82%	-
流动比率	1.63	1.70	-
利息保障倍数	17.44	25.27	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	16,674,088.94	63,215.68	26,276.51%
应收账款周转率	29.66	38.48	-
存货周转率	5.86	4.25	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	3.05%	4.81%	-
营业收入增长率%	27.78%	24.85%	-
净利润增长率%	128.80%	-43.46%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	63,701,818.12	22.14%	60,605,116.07	21.71%	5.11%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	4,414,502.62	1.53%	3,286,656.47	1.18%	34.32%
存货	10,965,437.69	3.81%	12,282,988.30	4.40%	-10.73%
预付账款	6,354,394.49	2.21%	4,563,432.32	1.63%	39.25%
其他应收款	5,040,741.88	1.75%	5,590,558.24	2.00%	-9.83%
其他债权投资	4,000,000.00	1.39%	4,000,000.00	1.43%	0.00%
投资性房地产	11,364,807.56	3.95%	11,487,009.80	4.11%	-1.06%
固定资产	52,375,194.06	18.21%	42,637,623.58	15.27%	22.84%
使用权资产	71,331,979.65	24.80%	71,041,092.20	25.45%	0.41%
无形资产	35,995.89	0.01%	84,420.87	0.03%	-57.36%
长期待摊费用	43,678,625.55	15.18%	38,326,372.43	13.73%	13.96%
递延所得税资产	406,329.84	0.14%	407,401.77	0.15%	-0.26%
其他非流动资产	14,005,652.36	4.87%	24,853,490.51	8.90%	-43.65%
短期借款	6,711,718.22	2.33%	5,000,000.00	1.79%	34.23%
应付账款	14,763,284.58	5.13%	15,046,521.82	5.39%	-1.88%
合同负债	1,387,004.84	0.48%	1,360,973.83	0.49%	1.91%
应付职工薪酬	10,095,141.17	3.51%	6,958,461.55	2.49%	45.08%
应交税费	1,166,221.61	0.41%	3,102,479.30	1.11%	-62.41%
其他应付款	4,481,330.32	1.56%	3,780,330.50	1.35%	18.54%
一年内到期的非流动负债	16,774,491.25	5.83%	15,580,723.22	5.58%	7.66%
长期借款	3,140,330.16	1.09%	4,756,305.67	1.70%	-33.98%
租赁负债	60,940,780.67	21.18%	61,171,642.95	21.91%	-0.38%

项目重大变动原因：

1、应收账款主要为待结算的医保款，较年初增长34.32%，主要系本年取得定点医保资格的诊疗机构较上年增加2家且本年通过定点医保结算收入较上年同期增长23.07%所致。

2、预付账款较年初增长39.25%，主要系本期门店数量增加及业绩增加，公司预付原材料采购款及线上推广费增加所致。

3、无形资产较年初减少57.36%，主要系无形资产摊销所致。

4、其他非流动资产较年初减少43.65%，主要系本期将预付部分商铺购买款从其他非流动资产重分类至固定资产所致。

5、短期借款较年初增加34.23%，主要系本年取得流动资金贷款增加所致。

6、应付职工薪酬较年初增长45.08%，一是本期收入增长导致相应人力成本增加；二是本期运营门店增加及为在筹门店储备人员增加相应的人力成本。

7、应交税费较年初减少62.41%，主要系本期应计提企业所得税较少所致。

8、长期借款较年初减少33.98%，主要系本期将一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	114,215,583.66	-	89,384,551.60	-	27.78%
营业成本	68,167,920.93	59.68%	54,000,174.19	60.41%	26.24%
毛利率	40.32%	-	39.59%	-	-
税金及附加	17,630.86	0.02%	30,331.15	0.03%	-41.87%
销售费用	13,351,598.43	11.69%	9,382,369.65	10.50%	42.31%
管理费用	25,422,122.54	22.26%	21,929,681.04	24.53%	15.93%
财务费用	2,214,001.34	1.94%	1,824,933.98	2.04%	21.32%
其他收益	31,241.21	0.03%	293,631.10	0.33%	-89.36%
投资收益	93,723.29	0.08%	170,512.33	0.19%	-45.03%
营业利润	5,167,274.06	4.52%	2,681,205.02	3.00%	92.72%
营业外收入	238,536.48	0.21%	62,772.03	0.07%	280.00%
营业外支出	128,082.96	0.11%	85,788.74	0.10%	49.30%
净利润	4,662,099.36	4.08%	2,037,674.13	2.28%	128.80%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期营业收入较上年同期增长27.78%，主要原因是（1）公司经营环境较上年同期改善，顾客就诊量增加；（2）公司诊疗效果美誉度的长期积累，老门店及近年新增门店获客能力均有一定提升；（3）本期新开业门店带来新的业绩增量；（4）公司线上线下营销推广的作用。

2、营业成本：本期营业成本较上年同期增长26.24%，主要系本期营业收入增加导致相应的人力成本及耗材支出增加所致。

3、税金及附加：本期税金及附加较上年同期减少41.87%，主要系本期政策减免水利建设基金所致。

4、销售费用：销售费用较上年同期增长42.31%，主要系本期线上线上投放广告宣传费较上年同期增加344.85万元所致。

5、其他收益：本期其他收益3.12万元，主要系本期收到的政府补助较少所致。

6、投资收益：本期实现投资收益9.37万元，主要系本期公司投资理财未到期结息，本期实现结息

收益较少所致。

7、营业利润：报告期内营业利润516.73万元，较上年同期增长92.72%，主要原因是公司本期营业收入增幅大于营业总成本增幅，收入项目单位边际贡献增加所致。

8、营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期增长280.00%，主要系本期收到广西红十字基金会患者救助款15.75万所致。

9、营业外支出：报告期内营业外收入较上年同期增长49.30%，主要系本期固定资产处置损失、滞纳金支出增加所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	114,077,641.05	89,306,901.46	27.74%
其他业务收入	137,942.61	77,650.14	77.65%
主营业务成本	68,045,208.76	53,958,624.64	26.11%
其他业务成本	122,712.17	41,549.55	195.34%

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
口腔种植	46,486,740.11	28,653,503.56	38.36%	43.47%	42.18%	1.48%
口腔正畸	16,608,230.31	9,815,471.73	40.90%	20.96%	19.52%	1.78%
口腔内科	26,503,605.76	13,029,550.77	50.84%	26.63%	26.07%	0.43%
口腔外科	6,447,033.78	3,310,127.18	48.66%	22.45%	14.45%	7.96%
口腔修复	16,425,219.82	12,694,040.74	22.72%	5.86%	7.56%	-5.10%
口腔综合	1,744,753.88	665,226.95	61.87%	13.23%	9.93%	1.89%

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
广西	114,215,583.66	68,167,920.93	40.32%	27.78%	26.24%	1.84%
合计	114,215,583.66	68,167,920.93	40.32%	27.78%	26.24%	1.84%

收入构成变动的原因：

本期收入较上年同期增长 27.78%，主要是（1）公司经营环境较上年同期大为改善，顾客就诊量增加；（2）公司诊疗效果美誉度的长期积累，老门店及近年新增门店获客能力均有一定提升；（3）本期新开业门店带来的业绩增量；（4）公司线上线下营销推广的作用。

（三） 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	16,674,088.94	63,215.68	26,276.51%
投资活动产生的现金流量净额	-7,804,317.75	-25,130,756.91	68.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,773,069.14	8,149,923.93	-170.84%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内，公司实现营业收入 11,421.56 万元，同比增长 27.78%，实现净利润 466.21 万元，同比增长 128.80%，经营活动产生的现金流量净额 1,667.41 万元，较上年同期增长 26,276.51%。公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在较大差异，一是本期公司为新增运营及在筹医疗机构提前储备人员导致相应人力成本支出增加，二是本期在营医疗机构增多，固定资产折旧、使用权资产折旧等非付现成本增加。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-780.43 万元，较上年同期增长 68.95%。主要系本期无可收回的投资现金及本期购买的固定资产与其他长期资产较少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-577.31 万元，较上年同期下降 170.84%。主要系本期公司取得借款本金较上年同期减少 700 万所致。

四、 投资状况分析

(一) 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
贵港蓝天口腔医院有限公司	控股子公司	医疗服务	15,000,000	34,198,435.50	24,877,580.41	13,464,573.36	442,691.82
梧州蓝天口腔医院有限公司	控股子公司	口腔医院服务	10,000,000	14,804,833.89	10,500,587.88	6,306,522.25	1,391,377.67

柳州蓝天口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔门诊服务	3,000,000	17,493,475.43	9,281,636.90	9,908,849.99	1,214,913.26
南宁蓝天口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	3,000,000	25,811,039.35	5,673,664.98	8,040,941.31	316,395.46
钦州蓝天口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	1,860,000	7,500,566.02	6,052,917.57	3,366,063.73	732,133.38
南宁蓝天辛华口腔门诊有限公司	控股子公司	口腔诊疗服务	5,880,000	4,551,702.33	3,053,737.50	2,013,397.46	-245,878.50
南宁江南蓝天口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	3,000,000	15,843,992.98	-1,821,412.56	1,075,025.95	-509,768.24
桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	1,500,000	7,499,926.22	6,031,219.15	3,497,113.82	1,065,304.97
北海蓝天口腔医院有限公司	控股子公司	医疗服务	10,000,000	12,028,062.21	6,814,288.52	6,011,237.70	895,580.91
南宁蓝天口腔医院有限公司	控股子公司	医疗服务	15,000,000	54,999,445.83	2,590,510.40	12,206,677.41	-2,541,546.16
桂平蓝天口腔门诊有限公司	控股子公司	诊所服务	5,000,000	10,978,732.31	3,338,319.64	2,781,270.47	338,211.44
南宁金座蓝天口腔医院有限公司	控股子公司	医疗服务	5,000,000	9,273,683.89	2,626,031.78	2,957,942.63	-620,479.82
博白蓝天口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	3,000,000	8,026,717.37	3,781,949.50	2,188,787.13	79,060.70
南宁蓝天滨湖口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	3,000,000	5,576,341.36	683,086.49	948,167.67	-411,438.06
柳州荣军蓝天口腔门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	5,000,000	15,053,101.37	1,391,618.87	2,794,791.95	391,618.87
玉林蓝天口腔门诊有限公司	控股子公司	医疗服务	4,000,000	7,700,200.66	3,299,421.39	1,956,851.60	-18,774.63
广西智慧医疗管理有限公司	控股子公司	医疗器械销售	2,000,000	3,600,036.13	2,683,328.28	4,917,130.36	899,839.01

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

□适用 √不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截至本报告期末，股东宁振健先生持有公司 58.36%的股份，为公司实际控制人，同时担任公司董事长，可以对公司经营决策施予重大影响。虽然公司已做了防范控股股东、实际控制人操控公司的制度安排，但是不排除控股股东、实际控制人利用其绝对控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当影响，进而损害公司和其他股东利益的风险。
医疗事故风险	医疗风险大致可定义为医疗行为带来、造成或实施以后发生的不确定因素对病人产生不利后果的可能性。由于存在医学认知局限、患者个体差异、医生素质差异等诸多因素的影响，医学的各类诊疗行为不可避免地存在医疗风险。作为医学的一个重要分支，口腔医疗服务同样面临着医疗风险，尽管公司已制定了一整套严密的风险管理制度并加以贯彻，以确保医疗行为的安全性、治疗的有效性，但仍然存在一定的风险。一旦出现较大的医疗风险，则会对公司整体的品牌、声誉造成严重损害，并可能导致重大的赔偿支出。
人力资源风险	口腔医疗服务属于技术密集型行业，高素质的技术和管理人才对公司发展意义重大。目前我国口腔医疗行业技术人才、管理人才稀缺，且高素质人才培养周期较长，一定程度上影响了口腔医疗机构的发展。虽然公司建立了良好的人才培养和储备机制，但如公司不能持续引进并留住足够的人才、不能在人才培养和激励机制方面持续创新，在发展过程中公司将面临人才短缺的风险。
租赁物业风险	截至本报告期末，因购置房产成本较高，公司及子公司、分公司经营场所基本为租赁取得。利用租赁的房产可优化公司的经营成本，公司可利用节约的资金进行医疗服务网点的扩张布局、先进诊疗设备的购置、优秀专业人才的引进以及服务环境、服务质量的提升等事项，但同时也存在租赁协议到期后无法续租需进行

	搬迁的风险，从而影响公司的持续经营。
快速扩张风险	与国外发达国家相比，中国口腔医疗市场尚处于发展初期。随着中国经济的不断发展、大众保健意识的逐步增强，国内口腔医疗服务行业处于不断快速增长的状态。蓝天口腔致力于成为广西乃至全国最优秀的专业中高端口腔医疗服务的提供者，计划充分利用现有优势，不断开拓新市场，建设新的营业机构。在快速扩张的过程中，公司面临扩张带来的内部控制、人力资源配备、资金流管理、新机构资质申请及合规等方面的风险；同时，新设机构在场地租赁、人员招聘及医疗设备采购等方面均需要巨大的投入，将使公司面临较大资金压力，如新设机构无法快速获得市场认可，将面临亏损风险。因此，公司经营因快速扩张而面临较大的不确定性。
税收优惠政策变化风险	《中华人民共和国营业税暂行条例》规定医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税；根据财政部、国家税务总局颁布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自 2016 年 5 月 1 日起，全面推开营改增，将试点范围扩大到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业。公司及子公司系经属地卫生局审批成立的专科口腔医院，“营改增”后，医疗服务仍免收增值税。上述税收优惠政策对公司发展起到较大的促进作用，但若该税收优惠政策取消或发生不利变化，将对公司经营成果产生负面影响。
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

是否存在被调出创新层的风险
□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.（三）
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（四）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（五）
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	三.二.（六）
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	三.二.（七）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	南宁西大门诊	6,000,000	0	3,998,254.88	2019 年 3 月 29 日	2029 年 3 月 29 日	连带	否	已事后补充履行
2	贵港医院	5,000,000	0	0	2022 年 6 月 29 日	2023 年 6 月 29 日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	11,000,000	0	3,998,254.88	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司为控股子公司南宁西大门诊房产按揭贷款提供连带责任担保，及为全资子公司贵港医院流动资金贷款提供连带责任担保，系正常的经营所需，有助于充实公司流动资金及资产规模，有利于企业后续经营与融资事宜，截止本报告期末，南宁西大门诊担保正在正常履行中，贵港医院担保事项已履行完毕。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,000,000.00	3,998,254.88
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
龙秀胜	员工	否	2020 年 11 月 10 日	2024 年 12 月 31 日	300,000	0	130,000	170,000	-	已事前及时履行	否
辛华章	员工	否	2020 年 1 月 16 日	-	200,000	0	10,000	190,000	6%	已事前及时履行	否
黄治森	员工	否	2022 年 8 月 30 日	-	146,298.78	100,000	80,298.78	166,000	-	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	646,298.78	100,000	220,298.78	526,000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

截至报告期末，公司为员工提供个人借款共计 52.60 万元，其中龙秀胜系北海医院院长，辛华章

系南宁辛华门诊院长，黄治森系金座门诊院长，均为公司重要门店的主要负责人及技术骨干人员。公司为上述员工提供借款缓解其资金周转困难，是公司激励和保留关键岗位人员的重要举措，有利于增强员工与公司的粘性，提高员工工作积极，员工个人借款总额占公司总资产比例为 0.18%，不会对公司经营产生重大影响。

（四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（五） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	20,000,000.00	5,000,000.00
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（六） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（七） 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
房屋及建筑物	投资性房地产	抵押	11,364,807.56	3.95%	西大门诊房产按揭贷款

房屋及建筑物	固定资产	抵押	8,383,707.86	2.91%	抵押贷款已还清，尚未办理解押手续
医疗设备	固定资产	抵押	315,332.39	0.11%	邮政储蓄银行流动资金贷款反担保
总计	-	-	20,063,847.81	6.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述房屋资产抵押系公司正常融资需求，且房屋抵押期内使用权仍归公司所有，不影响依赖上述资产开展的经营业务。贵港蓝天抵押贷款已于 2023 年 6 月 29 日还清，抵押房屋暂未办理解押手续。邮储银行流动资金贷款为循环贷，公司为邮储银行流动资金贷款提供设备抵押反担保。

第四节　股份变动及股东情况

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	21,983,935	48.85%	652,127	22,636,062	50.30%
	其中：控股股东、实际控制人	6,565,250	14.59%	0	6,565,250	14.59%
	董事、监事、高管	835,895	1.86%	0	835,895	1.86%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,016,065	51.15%	-652,127	22,363,938	49.70%
	其中：控股股东、实际控制人	19,695,750	43.77%	0	19,695,750	43.77%
	董事、监事、高管	3,320,415	7.38%	-652,127	2,668,188	5.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数		190				

上述董事、监事、高管股份数不包括身份同时为控股股东及实际控制人的股份数。

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	宁振健	26,261,000	0	26,261,000	58.36%	19,695,750	6,565,250	0	0
2	上海行知创业投资有限公司	5,800,000	0	5,800,000	12.89%	0	5,800,000	0	0
3	谢炳华	1,600,000	0	1,600,000	3.56%	0	1,600,000	0	0
4	廖文政	1,170,000	0	1,170,000	2.60%	877,500	292,500	0	0
5	朱戎	579,502	51,740	631,242	1.40%	0	631,242	0	0
6	曾鑫	600,000	0	600,000	1.33%	0	600,000	0	0
7	陈小华	577,000	0	577,000	1.28%	432,750	144,250	0	0
8	覃伟莲	548,100	0	548,100	1.22%	0	548,100	0	0
9	廖永峰	522,500	0	522,500	1.16%	391,875	130,625	0	0
10	晋江道生财富投资中心（有限合伙）	500,000	0	500,000	1.11%	0	500,000	0	0
合计		38,158,102	-	38,209,842	84.91%	21,397,875	16,811,967	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 截止报告期末，公司前十名股东间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
宁振健	董事长	男	1964 年 11 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
廖文政	董事、总经理	男	1979 年 8 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
李武光	董事、财务总监、董事会秘书	男	1983 年 1 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
梁茂东	董事	男	1968 年 8 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
肖晟	董事	女	1983 年 12 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
文小燕	监事会主席	女	1983 年 10 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
陈振明	监事	男	1983 年 11 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
何美连	职工代表监事	女	1982 年 6 月	2020 年 9 月 16 日	2023 年 9 月 15 日
陈小华	副总经理	女	1979 年 6 月	2022 年 4 月 27 日	2023 年 9 月 15 日
廖永峰	副总经理	男	1983 年 9 月	2022 年 4 月 27 日	2023 年 9 月 15 日
蒋全利	副总经理	男	1980 年 12 月	2022 年 4 月 27 日	2023 年 9 月 15 日
韦晓韬	副总经理	男	1979 年 9 月	2022 年 4 月 27 日	2023 年 9 月 15 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。公司实际控制人宁振健担任公司董事长。

（二）　持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
宁振健	26,261,000	0	26,261,000	58.36%	0	0
廖文政	1,170,000	0	1,170,000	2.60%	0	0
李武光	322,000	0	322,000	0.72%	0	0
梁茂东	336,000	0	336,000	0.75%	0	0
肖　晟	21,100	0	21,100	0.05%	0	0
文小燕	85,000	0	85,000	0.19%	0	0
陈振明	155,000	0	155,000	0.34%	0	0
何美连	215,483	0	215,483	0.48%	0	0
陈小华	577,000	0	577,000	1.28%	0	0
廖永峰	522,500	0	522,500	1.16%	0	0
蒋全利	50,000	0	50,000	0.11%	0	0
韦晓韬	50,000	0	50,000	0.11%	0	0
合计	29,765,083	-	29,765,083	66.14%	0	0

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
医护人员	534	70	15	589
行政管理人员	206	33	8	231
财务人员	44	5	3	46
销售人员	46	14	3	57
员工总计	830	122	29	923

（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

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	63,701,818.12	60,605,116.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	4,414,502.62	3,286,656.47
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	6,354,394.49	4,563,432.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(四)	5,040,741.88	5,590,558.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	10,965,437.69	12,282,988.30
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			
流动资产合计		90,476,894.80	86,328,751.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	五、(六)	4,000,000.00	4,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、(七)	11,364,807.56	11,487,009.80
固定资产	五、(八)	52,375,194.06	42,637,623.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	71,331,979.65	71,041,092.20
无形资产	五、(十)	35,995.89	84,420.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	43,678,625.55	38,326,372.43
递延所得税资产	五、(十二)	406,329.84	407,401.77
其他非流动资产	五、(十三)	14,005,652.36	24,853,490.51
非流动资产合计		197,198,584.91	192,837,411.16
资产总计		287,675,479.71	279,166,162.56
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	6,711,718.22	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	14,763,284.58	15,046,521.82
预收款项		0.00	0.00
合同负债	五、(十六)	1,387,004.84	1,360,973.83
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	10,095,141.17	6,958,461.55
应交税费	五、(十八)	1,166,221.61	3,102,479.30
其他应付款	五、(十九)	4,481,330.32	3,780,330.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	16,774,491.25	15,580,723.22
其他流动负债			
流动负债合计		55,379,191.99	50,829,490.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十一)	3,140,330.16	4,756,305.67
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	60,940,780.67	61,171,642.95
长期应付款	五、(二十三)		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,081,110.83	65,927,948.62
负债合计		119,460,302.82	116,757,438.84
所有者权益：			
股本	五、(二十四)	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	69,614,838.99	69,614,838.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十六)	583,773.87	590,920.06
盈余公积	五、(二十七)	2,934,675.47	2,934,675.47
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	32,168,998.79	28,651,289.11
归属于母公司所有者权益合计		150,302,287.12	146,791,723.63
少数股东权益		17,912,889.77	15,617,000.09
所有者权益合计		168,215,176.89	162,408,723.72
负债和所有者权益合计		287,675,479.71	279,166,162.56

法定代表人：宁振健　　主管会计工作负责人：李武光　　会计机构负责人：李武光

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		24,041,055.57	19,732,172.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	2,287,483.95	1,304,017.81
应收款项融资			
预付款项		4,684,453.60	3,508,006.72
其他应收款	十四、(二)	49,279,795.93	47,060,052.82

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,696,571.60	3,510,003.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		82,989,360.65	75,114,253.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	67,595,000.00	66,325,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,492,172.63	9,528,357.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,548,460.54	13,740,217.56
无形资产		31,733.39	72,133.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,381,566.83	7,728,656.55
递延所得税资产		59,822.16	59,822.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		96,108,755.55	97,454,186.89
资产总计		179,098,116.20	172,568,440.59
流动负债：			
短期借款		5,211,718.22	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,307,502.48	5,156,999.64
预收款项			
合同负债		549,986.33	519,491.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,525,985.55	3,301,948.06
应交税费		205,137.21	1,131,017.03
其他应付款		4,206,587.62	820,595.67
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,335,164.87	4,659,318.31
其他流动负债			
流动负债合计		23,342,082.28	15,589,370.54
非流动负债：			
长期借款			1,041,666.73
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		10,614,504.20	12,228,570.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,614,504.20	13,270,237.14
负债合计		33,956,586.48	28,859,607.68
所有者权益：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		69,614,838.99	69,614,838.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		295,972.05	295,972.05
盈余公积		2,934,675.47	2,934,675.47
一般风险准备			
未分配利润		27,296,043.21	25,863,346.40
所有者权益合计		145,141,529.72	143,708,832.91
负债和所有者权益合计		179,098,116.20	172,568,440.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		114,215,583.66	89,384,551.60
其中：营业收入	五、（二十九）	114,215,583.66	89,384,551.60
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		109,173,274.10	87,167,490.01
其中：营业成本	五、(二十九)	68,167,920.93	54,000,174.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十)	17,630.86	30,331.15
销售费用	五、(三十一)	13,351,598.43	9,382,369.65
管理费用	五、(三十二)	25,422,122.54	21,929,681.04
研发费用			
财务费用	五、(三十三)	2,214,001.34	1,824,933.98
其中：利息费用		1,809,086.38	862,409.17
利息收入		177,717.86	264,567.48
加：其他收益	五、(三十四)	31,241.21	293,631.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	93,723.29	170,512.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,167,274.06	2,681,205.02
加：营业外收入	五、(三十七)	238,536.48	62,772.03
减：营业外支出	五、(三十八)	128,082.96	85,788.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,277,727.58	2,658,188.31
减：所得税费用	五、(三十九)	615,628.22	620,514.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,662,099.36	2,037,674.13
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）		4,662,099.36	2,037,674.13
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）		1,144,389.68	-494,592.90
2.归属于母公司所有者的净利润		3,517,709.68	2,532,267.03

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,662,099.36	2,037,674.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,517,709.68	2,532,267.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,144,389.68	-494,592.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.06

法定代表人：宁振健　　主管会计工作负责人：李武光　　会计机构负责人：李武光

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十四、（四）	34,819,769.23	30,897,799.49
减：营业成本	十四、（四）	19,928,297.64	16,657,998.00
税金及附加		2,509.38	12,121.79
销售费用		4,403,392.49	3,933,887.37
管理费用		8,386,275.18	7,053,975.35
研发费用			
财务费用		575,913.74	368,614.72
其中：利息费用		418,484.16	311,869.86
利息收入		54,098.23	215,922.37
加：其他收益			72,826.62

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,523,380.80	2,944,028.88
加：营业外收入		157,976.21	3,027.16
减：营业外支出		19,728.18	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,661,628.83	2,937,056.04
减：所得税费用		228,932.02	434,558.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,432,696.81	2,502,497.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,432,696.81	2,502,497.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,432,696.81	2,502,497.63
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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		113,197,633.30	86,395,166.14
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		161.51	31,840.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	3,566,972.85	4,412,422.71
经营活动现金流入小计		116,764,767.66	90,839,429.62
购买商品、接受劳务支付的现金		22,654,397.41	22,075,123.57
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		52,419,572.49	47,684,767.05
支付的各项税费		2,794,425.92	2,774,602.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	22,222,282.90	18,241,721.09
经营活动现金流出小计		100,090,678.72	90,776,213.94
经营活动产生的现金流量净额		16,674,088.94	63,215.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			170,512.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800.00	3,000.00
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	五、（四十）		
投资活动现金流入小计		1,800.00	2,173,512.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,806,117.75	24,304,269.24
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十)		3,000,000.00
投资活动现金流出小计		7,806,117.75	27,304,269.24
投资活动产生的现金流量净额		-7,804,317.75	-25,130,756.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,495,000.00	2,510,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,495,000.00	2,510,000.00
取得借款收到的现金		8,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,495,000.00	17,510,000.00
偿还债务支付的现金		8,210,491.92	3,268,121.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		321,064.51	343,476.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十)	6,736,512.71	5,748,477.85
筹资活动现金流出小计		15,268,069.14	9,360,076.07
筹资活动产生的现金流量净额		-5,773,069.14	8,149,923.93
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		3,096,702.05	-16,917,617.30
加：期初现金及现金等价物余额		60,605,116.07	73,696,898.74
六、期末现金及现金等价物余额		63,701,818.12	56,779,281.44

法定代表人：宁振健　　主管会计工作负责人：李武光　　会计机构负责人：李武光

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,471,912.54	27,980,311.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,321,359.14	6,030,503.27
经营活动现金流入小计		37,793,271.68	34,010,815.20
购买商品、接受劳务支付的现金		6,714,818.11	11,043,101.68
支付给职工以及为职工支付的现金		16,538,769.91	18,889,216.77
支付的各项税费		1,158,248.62	745,746.91
支付其他与经营活动有关的现金		8,883,779.14	24,961,961.74
经营活动现金流出小计		33,295,615.78	55,640,027.10
经营活动产生的现金流量净额		4,497,655.90	-21,629,211.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		706,708.50	2,792,546.00
投资支付的现金		1,270,000	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,976,708.50	3,792,546.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,976,708.50	-3,792,546.00
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		5,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,437,259.52	3,016,640.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,626.46	161,695.91
支付其他与筹资活动有关的现金		1,675,178.34	1,162,740.58
筹资活动现金流出小计		3,212,064.32	4,341,077.08
筹资活动产生的现金流量净额		1,787,935.68	5,658,922.92
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		4,308,883.08	-19,762,834.98
加：期初现金及现金等价物余额		19,732,172.49	44,020,010.01
六、期末现金及现金等价物余额		24,041,055.57	24,257,175.03

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

上述事项在报告期内未发生变化，详细内容见前期披露内容。

（二） 财务报表项目附注

广西蓝天口腔医院集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

公司简介

公司名称：广西蓝天口腔医院集团股份有限公司

注册地址：广西玉林市教育中路 593 号

总部地址：广西玉林市教育中路 593 号

股本：人民币 4500 万元

法定代表人：宁振健

公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：卫生

公司经营范围：医疗服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）；医护人员防护用品批发；医护人员防护用品零售；医用口罩零售；日用口罩（非医用）销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；销售代理；特殊医学用途配方食品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用品销售；母婴用品销售；玩具、动漫及游艺用品销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

公司历史沿革

2017 年 7 月 21 日本公司召开创立大会暨第一次股东大会，以 2017 年 3 月 31 日经审计的净资产人民币 36,534,838.99 元折股（致同审字(2017)第 450ZB0075 号）整体变更为股份有限公司， 其中：31,000,000.00 元作为股本折为 31,000,000.00 股，折股剩余部分净资产 5,534,838.99 元计入资本公积，2017 年 7 月 26 日将公司名称由 “广西蓝天口腔医院集团有限公司”变更为“广西蓝天口腔医院集团股份有限公司”，整体改制完成后各股东股份及持股比例情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例
1	宁振健	27,311,000.00	88.10%
2	廖文政	745,000.00	2.40%
3	覃伟莲	452,000.00	1.46%
4	陈小华	422,000.00	1.36%
5	梁　瑞	387,500.00	1.25%
6	陈国冬	310,000.00	1.00%
7	廖永峰	222,500.00	0.72%
8	何美连	209,500.00	0.68%
9	宁艺千	100,000.00	0.32%
10	何　辉	82,500.00	0.27%
11	李军辉	60,000.00	0.19%
12	陈振明	48,500.00	0.16%
13	文小燕	45,000.00	0.15%
14	王　敏	32,500.00	0.10%

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例
15	和黄宝	32,000.00	0.10%
16	朱丽帆	32,000.00	0.10%
17	林佳佳	30,000.00	0.10%
18	唐　冰	30,000.00	0.10%
19	王超华	27,500.00	0.09%
20	林　菊	27,500.00	0.09%
21	黄　露	27,500.00	0.09%
22	宁庆福	27,500.00	0.09%
23	黄　玲	26,500.00	0.09%
24	李　平	25,500.00	0.08%
25	王桂玲	24,500.00	0.08%
26	陈满梅	23,000.00	0.07%
27	罗　旺	22,500.00	0.07%
28	庞卉丽	22,000.00	0.07%
29	莫　香	22,000.00	0.07%
30	李美红	21,500.00	0.07%
31	吕燕清	20,000.00	0.06%
32	苏策震	20,000.00	0.06%
33	廖　鑫	20,000.00	0.06%
34	罗　欢	20,000.00	0.06%
35	陈海婵	17,000.00	0.05%
36	黄靖钧	17,000.00	0.05%
37	杨　洁	13,000.00	0.04%
38	曾超贤	12,500.00	0.04%
39	曾明杰	11,000.00	0.04%
合　计		31,000,000.00	100.00%

2017 年 8 月 25 日，本公司召开 2017 年第二次临时股东大会，申请增资人民币 1200 万元，其中新增注册资本人民币 600 万元，剩余资金计入资本公积人民币 600 万元。致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字(2017)第 450ZB0008 号《验资报告》审验。此次增资后各股东出资额及出资比例情况如下：

序号	股东名称	本次认购股份数 (万股)	本次认购后所持股份数 (万股)	本次认购后 持股比例
1	宁振健	-	2,731.10	73.8135%
2	廖文政	42.50	117.00	3.1622%
3	覃伟莲	10.00	55.20	1.4919%
4	陈小华	15.00	57.20	1.5459%

序号	股东名称	本次认购股份数(万股)	本次认购后所持股份数(万股)	本次认购后持股比例
5	梁　瑞	15.00	53.75	1.4527%
6	陈国冬		31.00	0.8378%
7	廖永峰	30.00	52.25	1.4122%
8	何美连	2.75	23.70	0.6405%
9	宁艺千		10.00	0.2703%
10	何　辉	11.00	19.25	0.5203%
11	李军辉	11.00	17.00	0.4595%
12	陈振明	11.65	16.50	0.4459%
13	文小燕	5.00	9.50	0.2568%
14	王　敏	15.00	18.25	0.4932%
15	和黄宝		3.20	0.0865%
16	朱丽帆	3.20	6.40	0.1730%
17	林佳佳	3.00	6.00	0.1622%
18	唐　冰	5.00	8.00	0.2162%
19	王超华	13.00	15.75	0.4257%
20	林　菊	15.00	17.75	0.4797%
21	黄　露	2.75	5.50	0.1486%
22	宁庆福	4.00	6.75	0.1824%
23	黄　玲	2.65	5.30	0.1432%
24	李　平	2.55	5.10	0.1378%
25	王桂玲	3.00	5.45	0.1473%
26	陈满梅	2.30	4.60	0.1243%
27	罗　旺	2.25	4.50	0.1216%
28	庞卉丽	2.20	4.40	0.1189%
29	莫　香	2.50	4.70	0.1270%
30	李美红	2.15	4.30	0.1162%
31	吕燕清	3.00	5.00	0.1351%
32	苏策震	4.00	6.00	0.1622%
33	廖　鑫	10.00	12.00	0.3243%
34	罗　欢	5.00	7.00	0.1892%
35	陈海婵	1.70	3.40	0.0919%
36	黄靖钧	1.70	3.40	0.0919%
37	杨　洁	1.30	2.60	0.0703%
38	曾超贤	1.25	2.50	0.0676%
39	曾明杰	1.10	2.20	0.0595%

序号	股东名称	本次认购股份数(万股)	本次认购后所持股份数(万股)	本次认购后持股比例
40	梁茂东	41.00	41.00	1.1081%
41	李武光	32.00	32.00	0.8649%
42	沙国春	31.50	31.50	0.8514%
43	杨丽恒	25.00	25.00	0.6757%
44	卢　旭	25.00	25.00	0.6757%
45	杨思斯	25.00	25.00	0.6757%
46	农　宇	20.00	20.00	0.5405%
47	霍伟棠	20.00	20.00	0.5405%
48	宁　环	15.00	15.00	0.4054%
49	黄美环	15.00	15.00	0.4054%
50	赵　健	15.00	15.00	0.4054%
51	庞　宇	7.00	7.00	0.1892%
52	蒋全利	5.00	5.00	0.1351%
53	韦晓韬	5.00	5.00	0.1351%
54	韦祖安	5.00	5.00	0.1351%
55	许　贵	5.00	5.00	0.1351%
56	李春成	5.00	5.00	0.1351%
57	陈文旭	5.00	5.00	0.1351%
58	林佩伶	5.00	5.00	0.1351%
59	刘福丽	5.00	5.00	0.1351%
60	梁秋丽	5.00	5.00	0.1351%
61	韦金秀	5.00	5.00	0.1351%
62	林忠全	5.00	5.00	0.1351%
63	刘玉琴	4.00	4.00	0.1081%
64	谭　玲	3.00	3.00	0.0811%
65	周　菊	3.00	3.00	0.0811%
合 计		600.00	3,700.00	100.00%

2020 年 3 月 6 日召开临时股东大会，审议通过《关于<广西蓝天口腔医院集团股份有限公司定向发行说明书>的议案》，拟向不确定对象发行股票，价格为人民币 5.30 元/股，发行数量不超过 300 万股（含 300 万股），预计募集资金总额不超过人民币 1,590.00 万元（含 1,590.00 万元），宁振健和新进投资者上海行知创业投资有限公司实际缴纳的货币资金 1,590.00 万元，其中新增注册资本 300.00 万元，股本溢价 1,290.00 万元计入资本公积。本次增资已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CAC 证验字[2020]0059 号验资报告。

2021 年 5 月 15 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会决议，审议通过《关于<广西蓝天口腔医院

集团股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，公司拟向特定对象发行股票，价格为人民币 10.08 元/股，发行数量 500 万股，募集资金总额 50,400,000.00 元。截至 2021 年 6 月 15 日，本公司已收到上海行知创业投资有限公司、晋江道生财富投资中心（有限合伙）、曾鑫、朱戎、袁雪梅等 5 名投资者实际缴纳的货币资金 50,400,000.00 元，其中新增注册资本 500.00 万元（大写：伍佰万元整），股本溢价 4,540.00 万元（大写：肆仟伍佰肆拾万元整）计入资本公积。本次增资已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CAC 证验字[2021]0118 号验资报告。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 8 月 25 日批准报出。

合并财务报表范围

1、 本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
贵港蓝天口腔医院有限公司	100.00	100.00
梧州蓝天口腔医院有限公司	100.00	100.00
柳州蓝天口腔门诊部有限公司	100.00	100.00
南宁蓝天口腔门诊有限公司	51.00	51.00
钦州蓝天口腔门诊有限公司	51.08	51.08
南宁蓝天辛华口腔门诊有限公司	51.02	51.02
南宁江南蓝天口腔门诊有限公司	100.00	100.00
桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司	51.00	51.00
北海蓝天口腔医院有限公司	70.00	70.00
南宁蓝天口腔医院有限公司	100.00	100.00
桂平蓝天口腔门诊有限公司	65.00	65.00
博白蓝天口腔门诊有限公司	60.00	60.00
南宁金座蓝天口腔医院有限公司	60.00	60.00
广西智慧医疗管理有限公司	70.00	70.00
玉林蓝天口腔门诊有限公司	51.00	51.00
南宁蓝天滨湖口腔门诊有限公司	51.00	51.00
柳州荣军蓝天口腔门诊部有限公司	60.00	60.00

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中

国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，

抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（二十一）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司

对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流

量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

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

（七） 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“（二十一）长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续

计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信

息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一） 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，

始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收

款项在转回日的摊余成本。

（十二） 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2、组合 3 之外的其他应收款项
组合 2（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款组合 1（账龄组合）的预期信用损失率确定；

组合 2（押金、保证金组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

信用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。

（十四） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：种植材料、正畸材料、一般材料、药品、辅助材料、低耗品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十五） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示

为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十一）应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十六） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

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

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额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应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。

（十七） 持有待售资产

1、划分为持有待售资产的确认标准

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、划分为持有待售资产的核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

（十八） 债权投资

债权投资是指本公司以摊余成本计量的长期债权投资，债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（十九） 其他债权投资

其他债权投资企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（二十） 长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与本公司其他应收款处理方法一致。

（二十一） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本节“（十）金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属

于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“（六）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十二） 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三） 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形

资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-50	5%	3.17%
医疗设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
办公设备	5	5%	19.00%
运输设备	5	5%	19.00%

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十四） 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之

日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（二十五） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或

者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十六） 使用权资产

1、使用权资产的确定方法

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、使用权资产的会计处理方法

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司后续采用年限平均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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本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时，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

（二十七） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的有形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用期限
软件	5	

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十八） 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协

同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十九） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	10-20 年	预计可使用年限

（三十） 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十一） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成

本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债

或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

（1）服务成本。

（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（三十二） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十三） 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（三十四） 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可

行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十五） 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十六） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

（5）客户已接受该商品或服务等。

2、收入确认的具体原则

（1）公司提供医疗服务，属于在某一时点履行履约义务：

公司已提供医疗服务，已经收回诊疗款或者取得收款凭证且相关经济利益很可能流入。

（三十七） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；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，应当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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的

政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。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企业提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

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

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十九） 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方

在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧

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或当期损益。

（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相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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。

公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（四十） 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2、专项储备

（1）确认标准

本公司专项储备主要依据《关于印发广西壮族自治区基层医疗卫生机构财务制度实施细则的通知》（桂财社〔2011〕134 号文）相关规定提取，规定如下：

医疗风险基金是指从医疗卫生支出中计提、专门用于支付基层医疗卫生机构购买医疗风险保险发生的支出或实际发生的医疗事故赔偿的资金。基层医疗卫生机构应按年计提医疗风险基金；提取的医疗风险基金不得超过当年医疗收入的 1%；医疗风险基金累计滚存结余额度，不得超过当年医疗收入的 1%。

（2）会计处理方法

本公司按照规定计提的医疗风险准备金，确认当期损益，同时计入专项储备科目。公司实际使用计提的医疗风险准备金，直接冲减专项储备。

（四十一） 重要会计政策、会计估计变更以及前期会计差错更正

1、重要会计政策变更

①《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），自发布之日起实施，本公司继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，本期发生的租金减免在减免期间冲减当期费用。

②《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中第一条、第三条内容 2022 年 1 月 1 日起施行，第二条内容自公布之日起实行。

对于企业固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，解释 15 号第一条要求按照《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 1 号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号—存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司本年无上述情况，执行该通知对本公司财务报表未产生重大影响。

③《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）。

解释 16 号第一至第三条，分别就“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”进行了规范，第一条自 2023 年 1 月 1 日起实施（允许自发布年度提前执行），第二条、第三条至公布之日起实施。

本公司决定从 2023 年 1 月 1 日起实施解释 16 号第一条。实施解释 16 号第二条、第三条对本公司 2022 年初财务报表未产生重大影响。

2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

3、前期会计差错更正

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、6%
城市维护建设税	按应纳实缴的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳实缴的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳实缴的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广西蓝天口腔医院集团股份有限公司	15%
贵港蓝天口腔医院有限公司	15%
梧州蓝天口腔医院有限公司	20%
柳州蓝天口腔门诊部有限公司	15%
南宁蓝天口腔门诊有限公司	20%
钦州蓝天口腔门诊有限公司	20%
南宁蓝天辛华口腔门诊有限公司	15%
南宁江南蓝天口腔门诊有限公司	15%
桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司	20%
北海蓝天口腔医院有限公司	15%
南宁蓝天口腔医院有限公司	15%
桂平蓝天口腔门诊有限公司	15%
博白蓝天口腔门诊有限公司	20%
南宁金座蓝天口腔医院有限公司	15%
广西智慧医疗管理有限公司	20%
玉林蓝天口腔门诊有限公司	15%
南宁蓝天滨湖口腔门诊有限公司	15%
柳州荣军蓝天口腔门诊部有限公司	15%

（二）税收优惠

（1)根据财政部、国家税务总局正式颁布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号）可以享受免征增值税优惠的项目中规定：医疗机构提供的医疗服务免征增值税，本公司提供的医疗服务免征增值税。

（2）据“财政部公告 2020 年第 23 号”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。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区

鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业”。经主管税务机关确认，本公司及其分子公司适用按 15%缴纳企业所得税。

（3）根据《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》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)中的第一条“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。”以及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）第一条“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。”的规定，本公司之子公司梧州蓝天口腔医院有限公司、南宁蓝天口腔门诊有限公司、钦州蓝天口腔门诊有限公司、广西智慧医疗管理有限公司、博白蓝天口腔门诊有限公司和桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司享受 20%的所得税税率。

（4）根据《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42 号）的相关规定：对在经济区内新注册开办，除国家限制和淘汰类项目外的小型微利企业，自其取得第一笔收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年.本政策中的经济区，包括南宁、北海、防城港、钦州、玉林和崇左 6 个设区市所辖行政区域。南宁、北海、防城港、钦州、玉林和崇左 6 个设区市所辖行政区域，本公司及本公司之子公司南宁蓝天口腔门诊有限公司、钦州蓝天口腔门诊有限公司、北海蓝天口腔医院有限公司和博白蓝天口腔门诊有限公司享受上述优惠政策。

（5）根据《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42 号）第一条规定 2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日（所属期），对广西壮族自治区所有征收对象免征地方水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日，上期指 2022 年 12 月 31 日，上年同期指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	224,311.70	221,913.20
银行存款	61,812,358.41	57,747,510.13
其他货币资金	1,665,148.01	2,635,692.74

合计	63,701,818.12	60,605,116.07

（1）其他货币资金主要为本公司支付宝、微信账户资金余额。

（2）本公司期末无其他存在抵押、冻结等对变现有限制的款项、存放在境外的款项及有潜在回收风险的款项。

（二） 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,871.42	0.27	11,871.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,418,320.08	99.73	3,817.46	0.09	4,414,502.62
其中：组合 1（账龄组合）	4,418,320.08	99.73	3,817.46	0.09	4,414,502.62
合计	4,430,191.50	100.00	15,688.88	0.35	4,414,502.62

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,871.42	0.36	11,871.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,290,473.93	99.64	3,817.46	0.12	3,286,656.47
其中：组合 1（账龄组合）	3,290,473.93	99.64	3,817.46	0.12	3,286,656.47
合计	3,302,345.35	100.00	15,688.88	0.48	3,286,656.47

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
辛丽莉	11,871.42	11,871.42	100.00	无法回收
合计	11,871.42	11,871.42	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1（账龄组合）	4,418,320.08	3,817.46	0.09
合计	4,418,320.08	3,817.46	0.09

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	4,418,320.08

其中：[0～6 个月]	4,363,569.45
[7～12 个月]	54,750.63
合计	4,418,320.08

2、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

3、本期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
玉林市玉州区医疗保障局	2,233,782.11	50.42	3,817.46
南宁市医疗保障事业管理中心医疗保障基金	689,425.48	15.56	
柳州市医疗保障局	350,221.86	7.91	
贵港市医疗保障局	235,000.03	5.30	
梧州市职工基本医疗保险管理所	205,475.76	4.64	
合计	3,713,905.24	83.83	3,817.46

（三） 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	6,229,594.74	98.04	4,504,545.22	98.71
1 至 2 年	75,129.25	1.18	27,482.10	0.60
2 至 3 年	18,265.50	0.29		
3 年以上	31,405.00	0.49	31,405.00	0.69
合计	6,354,394.49	100.00	4,563,432.32	100.00

2、本公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
奥齿泰（深圳）商贸有限公司	1,102,189.72	17.35
云南齿萌创想企业咨询有限公司	900,000.00	14.16
分众智媒广告有限公司	800,000.00	12.59
广西浩虹医疗器械有限公司	500,000.00	7.87
广西九界贸易有限公司	250,000.00	3.93
合计	3,552,189.72	55.90

4、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,040,741.88	5,590,558.24
合计	5,040,741.88	5,590,558.24

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	704,245.70	1,144,466.65
押金保证金	3,490,152.00	3,461,099.00
往来款及其他	812,618.43	830,968.06
员工借款	526,000.00	646,298.78
小计	5,533,016.13	6,082,832.49
减：坏账准备	492,274.25	492,274.25
合计	5,040,741.88	5,590,558.24

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	492,274.25			492,274.25
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	492,274.25			492,274.25

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	2,995,795.08
其中：[0～6 个月]	2,744,934.76
[7～12 个月]	250,860.32

账龄	账面余额
1 至 2 年	206,200.00
2 至 3 年	726,113.00
3 至 4 年	923,758.45
4 至 5 年	171,381.60
5 年以上	509,768.00
合计	5,533,016.13

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合 1（账龄组合）	492,274.25					492,274.25
合计	492,274.25					492,274.25

（4）本期无实际核销的其他应收款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
潘肖丽	往来款	250,000.00	1-2 年	4.52	
广西润元平欣产业投资有限公司	押金	241,113.00	1 年以内	4.36	
广西颐养自在通科技有限公司	押金	200,000.00	1-2 年	3.61	
辛华章	员工借款	190,000.00	2-3 年	3.43	18,400.00
龙秀胜	员工借款	170,000.00	2-3 年	3.07	60,000.00
合计		1,051,113.00		19.00	78,400.00

（五） 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
种植材料	4,720,578.30		4,720,578.30	6,833,424.23		6,833,424.23
正畸材料	639,749.13		639,749.13	904,914.58		904,914.58

一般材料	4,460,303.59		4,460,303.59	3,615,888.19		3,615,888.19
辅助材料	59,121.36		59,121.36	83,239.76		83,239.76
药品	227,977.42		227,977.42	241,236.40		241,236.40
低耗品	857,707.89		857,707.89	604,285.14		604,285.14
合计	10,965,437.69		10,965,437.69	12,282,988.30		12,282,988.30

2、存货期末余额中无利息资本化情况

（六） 其他债权投资

1、其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
非公开融资计划	4,000,000.00			4,000,000.00	4,000,000.00		
合计	4,000,000.00			4,000,000.00	4,000,000.00		

2、期末重要的其他债权投资

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
中植国际-北京丰瑞恒盛投资管理有限公司 2021 年非公开融资计划（中值国际建安）	2,000,000.00			2023-10-29	2,000,000.00			2023-10-29
中植国际-北京丰瑞恒盛投资管理有限公司 2021 年非公开融资计划（中值国际建盛）	2,000,000.00			2024-11-2	2,000,000.00			2024-11-2
合计	4,000,000.00				4,000,000.00			

（七） 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,348,857.14	12,348,857.14
2.本期增加金额		
（1）外购		

项目	房屋、建筑物	合计
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	12,348,857.14	12,348,857.14
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	861,847.34	861,847.34
2.本期增加金额	122,202.24	122,202.24
（1）计提或摊销	122,202.24	122,202.24
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	984,049.58	984,049.58
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	11,364,807.56	11,364,807.56
2.期初账面价值	11,487,009.80	11,487,009.80

（八） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	52,375,194.06	42,637,623.58
合计	52,375,194.06	42,637,623.58

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	医疗设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	13,729,815.66	52,007,181.50	15,109,550.01	1,059,158.00	81,905,705.17
2.本期增加金额	9,305,922.74	3,585,855.72	1,777,501.78		14,669,280.24
（1）购置	9,305,922.74	3,585,855.72	1,777,501.78		14,669,280.24
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					

项目	房屋及建筑物	医疗设备	办公设备	运输工具	合计
3.本期减少金额		899,174.40	3,316.00		902,490.40
（1）处置或报废		899,174.40	3,316.00		902,490.40
（2）处置子公司					
4.期末余额	23,035,738.40	54,693,862.82	16,883,735.79	1,059,158.00	95,672,495.01
二、累计折旧					
1.期初余额	2,128,943.76	29,109,915.79	7,039,633.27	989,588.77	39,268,081.59
2.本期增加金额	277,555.26	3,567,337.39	1,019,338.02	8,872.32	4,873,102.99
（1）计提	277,555.26	3,567,337.39	1,019,338.02	8,872.32	4,873,102.99
（2）企业合并增加					
3.本期减少金额		842,598.66	1,284.97		843,883.63
（1）处置或报废		842,598.66	1,284.97		843,883.63
（2）处置子公司					
4.期末余额	2,406,499.02	31,834,654.52	8,057,686.32	998,461.09	43,297,300.95
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,629,239.38	22,859,208.30	8,826,049.47	60,696.91	52,375,194.06
2.期初账面价值	11,600,871.90	22,897,265.71	8,069,916.74	69,569.23	42,637,623.58

2、本公司期末无暂时闲置的固定资产情况：

3、本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产：

（九） 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	91,083,428.22	91,083,428.22
2.本期增加金额	6,803,331.84	6,803,331.84
（1）新增租赁	6,803,331.84	6,803,331.84
3.本期减少金额		
（1）租赁到期		
4.期末余额	97,886,760.06	97,886,760.06

项目	房屋建筑物	合计
二、累计折旧		
1.期初余额	20,042,336.02	20,042,336.02
2.本期增加金额	6,512,444.39	6,512,444.39
（1）计提	6,512,444.39	6,512,444.39
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	26,554,780.41	26,554,780.41
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	71,331,979.65	71,331,979.65
2.期初账面价值	71,041,092.20	71,041,092.20

（十） 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	868,880.00	868,880.00
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	868,880.00	868,880.00
二、累计摊销		
1.期初余额	784,459.13	784,459.13
2.本期增加金额	48,424.98	48,424.98
（1）计提	48,424.98	48,424.98
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	832,884.11	832,884.11
三、减值准备		

项目	软件	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	35,995.89	35,995.89
2.期初账面价值	84,420.87	84,420.87

本期公司无内部研发形成的无形资产。

（十一） 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
门店装修费用	38,326,372.43	8,349,030.88	2,996,777.76		43,678,625.55
合计	38,326,372.43	8,349,030.88	2,996,777.76		43,678,625.55

（十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	371,939.94	55,791.00	371,939.94	55,791.00
医疗风险准备金	583,773.87	87,566.08	590,920.07	88,638.01
可抵扣亏损	1,753,151.73	262,972.76	1,753,151.73	262,972.76
合计	2,708,865.54	406,329.84	2,716,011.74	407,401.77

2、本期公司无递延所得税负债

（十三） 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付门店的工程装修及设备款	4,207,462.84	7,413,137.50
预付的购房款	9,798,189.52	17,440,353.01
合计	14,005,652.36	24,853,490.51

（十四） 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,711,718.22	
合计	6,711,718.22	5,000,000.00

2、本公司期末无已逾期未偿还的短期借款情况

（十五） 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付的材料款	7,901,287.06	7,591,420.66
应付的设备款	1,824,477.04	2,701,288.38
应付的工程款	503,179.05	485,393.11
应付的加工费	4,381,940.33	3,955,891.15
其他	152,401.10	312,528.52
合计	14,763,284.58	15,046,521.82

2、本期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十六） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收的医疗服务费	1,387,004.84	1,360,973.83
合计	1,387,004.84	1,360,973.83

1、本期期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（十七） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	6,921,882.48	52,080,954.62	48,934,982.44	10,067,854.66
二、离职后福利-设定提存计划	36,579.07	3,480,527.99	3,489,820.55	27,286.51
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,958,461.55	55,561,482.61	52,424,802.99	10,095,141.17

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,632,142.52	49,606,154.90	46,598,710.34	8,639,587.08
2、职工福利费		98,668.66	98,668.66	
3、社会保险费	66,075.25	1,560,327.82	1,616,940.44	9,462.63
其中：医疗保险费	65,552.41	1,520,153.11	1,576,428.89	9,276.63
工伤保险费	522.84	40,174.71	40,511.55	186.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	256,123.00	626,251.00	612,363.00	270,011.00
5、工会经费和职工教育经费	967,541.71	189,552.24	8,300.00	1,148,793.95
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,921,882.48	52,080,954.62	48,934,982.44	10,067,854.66

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	35,643.91	3,362,385.49	3,371,356.36	26,673.04
2、失业保险费	935.16	118,142.50	118,464.19	613.47
3、企业年金缴费				
合计	36,579.07	3,480,527.99	3,489,820.55	27,286.51

（十八） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	311,454.62	2,428,424.02
房产税	645,959.53	645,959.53
个人所得税	57,922.99	8,326.29
增值税	145,533.68	19,121.42
印花税	1,702.74	648.04
教育费附加	3,645.44	
城市维护建设税	2.61	
合计	1,166,221.61	3,102,479.30

（十九） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,481,330.32	3,780,330.50
合计	4,481,330.32	3,780,330.50

1、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,918,112.90	3,437,867.92
代扣代缴社保	84,870.74	72,631.79
其他	478,346.68	269,830.79
合计	4,481,330.32	3,780,330.50

（2）期末账龄超过 1 年的重要其他应付款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏伟	3,424,344.67	本公司控股子公司与少数股东往来款项
合计	3,424,344.67	--

（二十） 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,941,268.02	3,056,858.30
一年内到期的长期应付款		190,644.35
1年内到期的租赁负债	13,833,223.23	12,333,220.57
合计	16,774,491.25	15,580,723.22

（二十一） 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,081,598.18	7,813,163.97
减：1年内到期的部分	2,941,268.02	3,056,858.30
合计	3,140,330.16	4,756,305.67

（二十二） 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	85,757,742.18	85,472,087.77
减：未确认融资费用	10,983,738.28	11,950,857.61
小计	74,774,003.90	73,521,230.16
减：一年内到期的租赁负债	13,833,223.23	12,349,587.21
合计	60,940,780.67	61,171,642.95

（二十三） 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		190,644.35
专项应付款		
合计		190,644.35

1、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		190,644.35

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期部分		190,644.35
合计		

（二十四） 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

（二十五） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	69,614,838.99			69,614,838.99
合计	69,614,838.99			69,614,838.99

（二十六） 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
医疗风险准备金	590,920.06		7,146.19	583,773.87
合计	590,920.06		7,146.19	583,773.87

（二十七） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,934,675.47			2,934,675.47
合计	2,934,675.47			2,934,675.47

（二十八） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	28,651,289.11	16,569,179.76
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	28,651,289.11	16,569,179.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,517,709.68	13,933,867.16
减：提取法定盈余公积		1,851,757.81
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	32,168,998.79	28,651,289.11

（二十九） 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,077,641.05	68,045,208.76	89,306,901.46	53,958,624.64
其他业务	137,942.61	122,712.17	77,650.14	41,549.55
合计	114,215,583.66	68,167,920.93	89,384,551.60	54,000,174.19

（三十） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	5,804.54	6,077.54
水利建设基金		24,253.61
城市维护建设税	6,897.60	
教育费附加	4,928.72	
合计	17,630.86	30,331.15

（三十一） 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	2,637,464.43	1,068,263.70
宣传及推广费用	6,846,469.62	4,967,171.70
职工薪酬	3,184,451.22	3,029,761.20
差旅费	17,644.01	21,153.62
其他	665,569.15	296,019.43
合计	13,351,598.43	9,382,369.65

（三十二） 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,377,371.29	10,823,863.35
办公费	484,307.12	334,096.85
差旅费	373,245.16	267,217.47
培训费	166,138.43	96,461.80
折旧摊销	1,091,886.92	995,526.97
维修费	146,856.22	196,659.29
业务招待费	246,346.38	430,066.23
工会经费	189,552.24	202,809.76
中介费	675,046.91	251,500.00
租赁费	1,657,655.27	1,043,441.80
交通费	48,773.53	35,762.78
低值易耗品	283,689.12	292,681.46
长期待摊费	1,519,068.56	1,185,970.22
使用权资产累计折旧	3,393,959.83	2,761,373.73
其他	768,225.56	3,012,249.33

项目	本期金额	上期金额
合计	25,422,122.54	21,929,681.04

（三十三） 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	321,064.51	343,476.70
租赁负债利息费用	1,488,021.87	1,234,467.67
减：利息收入	177,717.86	264,567.48
手续费及其他	582,632.82	511,557.09
合计	2,214,001.34	1,824,933.98

（三十四） 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益		26,552.99	
稳岗补贴		165,269.86	
个人所得税手术费返还	31,241.21	48,338.53	31,241.21
柳州市“打包快办”补贴		48,819.72	
梧州医保局核酸检测费		4,650.00	
合　　计	31,241.21	293,631.10	31,241.21

（三十五） 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他债权投资持有期间取得的利息收入	93,723.29	170,512.33
合计	93,723.29	170,512.33

（三十六） 信用减值损失

1、本期期末无需要计提的坏账损失。

（三十七） 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	157,500.00		157,500.00
其他	81,036.48	62,772.03	81,036.48
合计	238,536.48	62,772.03	238,536.48

（三十八） 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	22,515.38		22,515.38
罚款支出	18,030.00		18,030.00

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	902.30		902.30
赔偿支出	13,800.00		13,800.00
滞纳金支出	33,212.34	1,498.58	33,212.34
其他	39,622.94	84,290.16	39,622.94
合计	128,082.96	85,788.74	128,082.96

（三十九） 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	614,556.29	620,514.18
递延所得税费用	1,071.93	
合计	615,628.22	620,514.18

（四十） 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的往来款及其他	3,224,913.05	3,985,083.20
收到的利息	177,717.86	264,567.48
收现的营业外收入	164,341.94	162,772.03
合计	3,566,972.85	4,412,422.71

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款及其他	5,602,297.33	6,666,537.21
付现的管理费用	5,680,745.23	5,651,191.59
付现的销售费用	9,962,393.28	5,515,639.33
付现的财务费用	904,109.08	394,279.99
营业外支出	72,737.98	14,072.97
合计	22,222,282.90	18,241,721.09

3、本期无收到的其他与投资活动有关的现金

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买的非公开融资计划产品		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额

支付的租赁负债款项	6,466,512.71	5,708,477.85
购买控股子公司股权支付的现金	270,000.00	
支付的担保费用		40,000.00
合计	6,736,512.71	5,748,477.85

（四十一） 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,662,099.36	2,037,674.13
加：资产减值准备		
信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、投资性房地产折旧	4,995,305.23	4,686,466.52
使用权资产折旧	6,512,444.39	5,580,427.69
无形资产摊销	48,424.98	41,899.98
长期待摊费用摊销	2,996,777.76	1,822,601.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	97,166.19	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,214,001.34	1,824,933.98
投资损失（收益以“－”号填列）	-93,723.29	-170,512.33
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,071.93	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,317,550.61	-1,899,225.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,721,245.08	-7,323,191.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,644,215.52	-6,537,857.95
非同一控制下的企业合并营业外收入		
经营活动产生的现金流量净额	16,674,088.94	63,215.68
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	63,701,818.12	56,779,281.44
减：现金的期初余额	60,605,116.07	73,696,898.74
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	3,096,702.05	-16,917,617.30

2、本期子公司吸收少数股东投资收到的现金

项目	期初余额
本期收到子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,495,000.00
其中：玉林蓝天口腔门诊有限公司	1,420,000.00
桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司	75,000.00

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	63,701,818.12	56,779,281.44
其中：库存现金	224,311.70	76,945.20
可随时用于支付的银行存款	61,812,358.41	55,410,862.64
可随时用于支付的其他货币资金	1,665,148.01	1,291,473.60
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	63,701,818.12	56,779,281.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十二） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	8,383,707.86	抵押贷款已还清，尚未办理解押手续
投资性房地产-房屋建筑物	11,364,807.56	按揭贷款
固定资产-医疗设备	315,332.39	反担保抵押
合计	20,063,847.81	--

六、合并范围的变更

（1）本期纳入合并财务报表范围的主体未发生变化。

七、在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	主营业务	注册资本（万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)
					直接	间接	
贵港蓝天口腔医院有限公司	广西贵港市	广西贵港市	口腔医疗服务	1,500.00	100.00		100.00
梧州蓝天口腔医院有限公司	广西梧州市	广西梧州市	口腔医疗服务	1,000.00	100.00		100.00
柳州蓝天口腔门诊部有限公司	广西柳州市	广西柳州市	口腔医疗服务	300.00	100.00		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	主营业务	注册资本（万元）	持股比例(%)		表决权比例(%)
					直接	间接	
南宁蓝天口腔门诊有限公司	广西南宁市	广西南宁市	口腔医疗服务	300.00	51.00		51.00
钦州蓝天口腔门诊有限公司	广西钦州市	广西钦州市	口腔医疗服务	186.00	51.08		51.08
南宁蓝天辛华口腔门诊有限公司	广西南宁市	广西南宁市	口腔医疗服务	588.00	51.02		51.02
南宁江南蓝天口腔门诊有限公司	广西南宁市	广西南宁市	口腔医疗服务	300.00	100.00		100.00
桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司	广西桂林市	广西桂林市	口腔医疗服务	150.00	51.00		51.00
北海蓝天口腔医院有限公司	广西北海市	广西北海市	口腔医疗服务	1,000.00	65.00		65.00
南宁蓝天口腔医院有限公司	广西南宁市	广西南宁市	口腔医疗服务	1,500.00	100.00		100.00
桂平蓝天口腔门诊有限公司	广西桂平市	广西桂平市	口腔医疗服务	500.00	65.00		65.00
博白蓝天口腔门诊有限公司	广西玉林市	广西玉林市	口腔医疗服务	300.00	60.00		60.00
南宁金座蓝天口腔医院有限公司	广西南宁市	广西南宁市	口腔医疗服务	500.00	60.00		60.00
广西智慧医疗管理有限公司	广西玉林市	广西玉林市	医疗器械销售	200.00	70.00		70.00
玉林蓝天口腔门诊有限公司	广西玉林市	广西玉林市	口腔医疗服务	400.00	51.00		51.00
南宁蓝天滨湖口腔门诊有限公司	广西南宁市	广西南宁市	口腔医疗服务	300.00	51.00		51.00
柳州荣军蓝天口腔门诊部有限公司	广西柳州市	广西柳州市	口腔医疗服务	500.00	60.00		60.00

（二） 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三） 在合营安排或联营企业中的权益

无。

（四） 重要的共同经营

无。

（五） 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

（2）利率风险－现金流量变动风险

利率风险－现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关，因公司银行借款利率为固定利率，本公司无利率风险－现金流量变动风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险指分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量时，证券市场变动导致的公允价值变动风险，因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金额资产，本公司无其他价格风险。

2、 信用风险

2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、 流动风险

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

九、关联方及关联交易

（一） 本公司的控股股东、实际控制人情况

本公司控股股东、实际控制人为自然人宁振健

姓名	性别	国籍	与本公司关系
宁振健	男	中国	本公司董事长

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、(一)。

（三） 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
廖文政	本公司董事、总经理
梁茂东	本公司董事
李武光	本公司董事、财务总监、董事会秘书
肖晟	本公司董事
罗媚	实际控制人配偶
南宁市科谱口腔健康研究院	实际控制人担任法人
上海行知创业投资有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
文小燕	本公司监事会主席
陈振明	本公司监事
何美连	本公司职工代表监事
苏伟	本公司控股子公司股东
陈小华	本公司副总经理
廖永峰	本公司副总经理
蒋全利	本公司副总经理
韦晓韬	本公司副总经理

（四） 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁振健、罗媚	5,000,000.00	2022年6月29日	2023年6月29日	是
宁振健、罗媚	5,000,000.00	2023年1月18日	2024年1月17日	否

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、其他关联交易

无。

（五） 关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	苏伟	3,324,662.00	3,324,662.00

（六） 关联方承诺

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的重要或有事项

十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,291,301.41	100.00	3,817.46	0.17	2,287,483.95
其中：组合 1（账龄组合）	2,291,301.41	100.00	3,817.46	0.17	2,287,483.95
合计	2,291,301.41	100.00	3,817.46	0.17	2,287,483.95

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,307,835.27	100.00	3,817.46	0.29	1,304,017.81
其中：组合 1（账龄组合）	1,307,835.27	100.00	3,817.46	0.29	1,304,017.81
合计	1,307,835.27	100.00	3,817.46	0.29	1,304,017.81

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1（账龄组合）	2,291,301.41	3,817.46	0.17
合计	2,291,301.41	3,817.46	0.17

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	2,291,301.41
其中：[0～6个月]	2,201,958.21
[7～12个月]	89,343.20
合计	2,291,301.41

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,817.46					3,817.46
合计	3,817.46					3,817.46

3、本期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
玉林市玉州区医疗保障局	2,105,043.93	91.87	3,817.46
北流市医疗保障服务中心	42,140.00	1.84	
上海福芽信息技术有限公司	3,242.00	0.14	
北京钱袋宝支付技术有限公司	12,896.45	0.56	
深圳市加推科技有限公司	1,144.57	0.05	
合计	2,164,466.95	94.46	3,817.46

（二） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	49,279,795.93	47,060,052.82
合计	49,279,795.93	47,060,052.82

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	851,910.18	472,387.42
押金及保证金	635,936.64	817,136.64
往来款及其他	47,592,151.99	45,570,731.64
员工借款	300,000.00	300,000.00
小计	49,379,998.81	47,160,255.70
减：坏账准备	100,202.88	100,202.88
合计	49,279,795.93	47,060,052.82

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

2022 年 12 月 31 日余额	100,202.88			100,202.88
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	100,202.88			100,202.88

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	48,097,438.81
其中：[0～6个月]	47,953,683.34
[7～12个月]	143,755.47
1至2年	424,660.00
2至3年	310,420.00
3至4年	139,680.00
4至5年	104,000.00
5 年以上	303,800.00
合计	49,379,998.81

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合 1（账龄组合）	100,202.88					100,202.88
合计	100,202.88					100,202.88

（4）本期无实际核销的其他应收款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
南宁蓝天口腔医院有限公司	内部往来款	11,416,973.31	1 年以内	23.17%	
南宁蓝天口腔门诊有限公司	内部往来款	6,818,149.02	1 年以内	13.84%	
南宁江南蓝天口腔门诊有限公司	内部往来款	10,750,656.78	1 年以内	21.82%	
柳州蓝天口腔门诊部有限公司	内部往来款	3,695,853.21	1 年以内	7.50%	
南宁蓝天口腔医院有限公司荣恒国际口腔门诊部	内部往来款	2,839,268.32	1 年以内	5.76%	
合计		35,520,900.64		72.08%	

（三） 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	67,595,000.00		67,595,000.00	66,325,000.00		66,325,000.00
合计	67,595,000.00		67,595,000.00	66,325,000.00		66,325,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
梧州蓝天口腔医院有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
柳州蓝天口腔门诊部有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
贵港蓝天口腔医院有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
南宁蓝天口腔门诊有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
钦州蓝天口腔门诊有限公司	950,000.00			950,000.00		
南宁蓝天辛华口腔门诊有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
南宁江南蓝天口腔门诊有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
桂林蓝天牙之美口腔门诊有限公司	765,000.00			765,000.00		
北海蓝天口腔医院有限公司	4,900,000.00			4,900,000.00		
南宁蓝天口腔医院有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		

桂平蓝天口腔门诊有限公司	1,950,000.00			1,950,000.00		
南宁金座蓝天口腔医院有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
博白蓝天口腔门诊有限公司	1,530,000.00	270,000.00		1,800,000.00		
玉林蓝天口腔门诊有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
南宁蓝天滨湖口腔门诊有限公司	260,000.00			260,000.00		
广西智慧医疗管理有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00		
柳州荣军蓝天口腔门诊部有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	66,325,000.00	1,270,000.00		67,595,000.00		

（四） 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,817,593.05	19,927,787.71	30,897,514.35	16,657,824.29
其他业务	2176.18	509.93	285.14	173.71
合计	34,819,769.23	19,928,297.64	30,897,799.49	16,657,998.00

十五、补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	31,241.21	
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		

项目	金额	说明
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	93,723.29	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	238,536.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	38,874.85	
少数股东权益影响额	2,673.87	
合计	321,952.26	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.14	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.95	0.07	0.07

（三） 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释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	3,517,709.68
非经常性损益	B	321,952.26
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	3,195,757.42
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	162,408,723.72
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
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	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、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	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	

项目	序号	本期数
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	164,167,578.56
加权平均净资产收益率	M=A/L	2.14%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	1.95%
期初股份总数	N	45,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	W=N+O+P×Q/K-R-S×T/K	45,000,000.00
基本每股收益	X=A/W	0.08
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	0.07
稀释每股收益	Z=A/（W+U×V/K）	0.08
扣除非经常性损益后稀释每股收益	Z1=C/（W+U×V/K）	0.07

广西蓝天口腔医院集团股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但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；	31,241.21
委托他人投资或管理资产的损益	93,723.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	238,536.48
非经常性损益合计	363,500.98
减：所得税影响数	38,874.85
少数股东权益影响额（税后）	2,673.87
非经常性损益净额	321,952.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用