

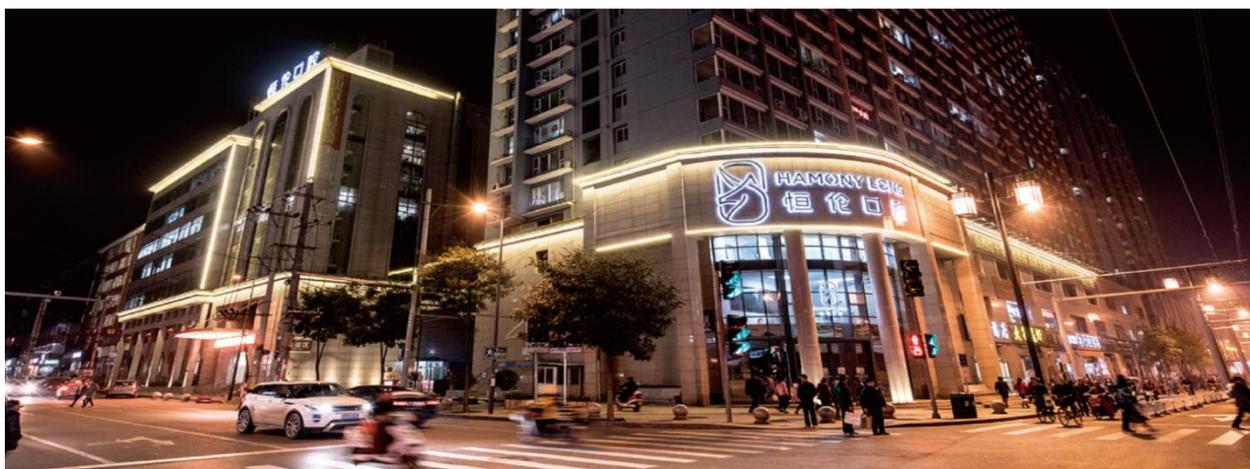


恒伦医疗

NEEQ:873705

恒伦医疗科技股份有限公司

HAMONY LONG MEDICAL TECHNOLOGY



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、公司负责人冀新江、主管会计工作负责人冀新江及会计机构负责人（会计主管人员）郭晓敏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“六、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	98
附件 II	融资情况	98

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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、恒伦医疗、恒伦、股份公司、挂牌公司	指	恒伦医疗科技股份有限公司
股东大会	指	恒伦医疗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	恒伦医疗科技股份有限公司董事会
监事会	指	恒伦医疗科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023 年 1 月至 6 月
上海悦伦	指	上海悦伦信息技术有限公司
山西美源	指	山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
北京清皓	指	北京清皓健康管理合伙企业（有限合伙）
深圳松柏咨询	指	深圳松柏医院管理咨询有限公司
太原恒伦川至	指	太原恒伦川至口腔医疗企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
美原齿科、山西美原齿科	指	山西美原齿科器械有限责任公司
恒伦口腔医院	指	太原恒伦口腔医院有限公司
恒伦口腔门诊管理	指	太原恒伦口腔门诊管理有限公司
悦伦口腔医院	指	太原恒伦悦伦口腔医院有限公司
大同美源口腔医院	指	大同美源口腔医院有限公司
忻州恒伦口腔	指	忻州市恒伦口腔门诊有限公司
恒伦（上海）医疗管理	指	恒伦（上海）医疗管理有限公司
河北恒伦医院管理	指	河北恒伦医院管理有限公司
陕西恒伦优德	指	陕西恒伦优德医疗管理有限公司
奥康美源	指	山西奥康美源医疗设备有限公司
知美信息	指	山西知美信息科技有限责任公司
嚼仕医疗	指	山西嚼仕医疗器械有限责任公司
上海卓越尚佳	指	上海卓越尚佳健康咨询有限公司
北京瑞齿医院管理	指	北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司
山西川至智齿	指	山西川至智齿口腔医院有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	恒伦医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HAMONY LONG MEDICAL TECHNOLOGY CO.,LTD		
	HAMONY LONG		
法定代表人	冀新江	成立时间	2007年5月24日
控股股东	控股股东为上海悦伦信息技术有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为冀新江，一致行动人为陈辉、张增瑞
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作-卫生-医院-专科医院		
主要产品与服务项目	口腔医疗服务；固定类义齿、活动类义齿、正畸类产品		
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	恒伦医疗	证券代码	873705
挂牌时间	2022年5月31日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	116,262,221
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	冀鹏舒	联系地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街18号
电话	0351-5271486	电子邮箱	hamonylong@henglun.net
公司办公地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街18号	邮政编码	030001
公司网址	https://www.harmonylong.com/index.html		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140106662358757E		
注册地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街18号		
注册资本（元）	116,262,221	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

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

1、运营模式

(1) 优势成熟地区“中心医院+连锁门诊”模式

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

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

(2) 新拓展地区“设立旗舰口腔门诊”模式

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

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

2、采购模式

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

3、医疗服务模式

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

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

4、医疗营销模式

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

公司通过线上和线下等多种方式进行客户开拓和渠道推广。线上营销方面，通过官方网站、微信和

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

5、义齿生产营销模式

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

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

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	山西美原齿科连续七年被山西省科学技术厅评定为山西省“高新技术企业”；2018年山西省经济和信息化厅授予“智能制造试点企业”。2019年，被山西省小企业发展促进局评为山西省“专精特新中小企业”。

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	194,585,584.10	172,109,204.87	13.06%
毛利率%	39.95%	29.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,295,194.68	4,505,402.89	328.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,954,963.82	-41,116.47	-48,632.77%
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）	4.43%	0.97%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.58%	-0.01%	-
基本每股收益	0.1660	0.0388	327.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	671,155,272.91	606,527,324.85	10.66%
负债总计	224,199,597.09	170,071,877.15	31.83%

归属于挂牌公司股东的净资产	428,524,915.38	425,978,380.49	0.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.69	3.66	0.60%
资产负债率%（母公司）	45.3%	38.7%	-
资产负债率%（合并）	33.41%	28.04%	-
流动比率	0.94	1.79	-
利息保障倍数	11.31	3.37	-
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	40,324,566.09	19,050,488.60	111.67%
应收账款周转率	12.30	10.19	-
存货周转率	12.61	10.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.66%	-0.69%	-
营业收入增长率%	13.06%	-15.70%	-
净利润增长率%	490.54%	-80.15%	-

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	95,552,497.11	14.24%	128,645,297.37	21.21%	-25.72%
应收票据					
应收账款	14,984,048.88	2.23%	16,665,155.06	2.75%	-10.09%
预付款项	5,211,782.05	0.78%	4,105,218.04	0.68%	26.96%
其他应收款	13,734,816.77	2.05%	13,867,168.36	2.29%	-0.95%
存货	8,792,656.00	1.31%	9,737,359.69	1.61%	-9.70%
其他流动资产	472,327.13	0.07%	1,271,934.80	0.21%	-62.87%
长期股权投资	110,626,863.77	16.48%	12,755,797.91	2.10%	767.27%
其他权益工具投资	1,366,946.95	0.20%	397,624.95	0.07%	243.78%
固定资产	136,914,569.91	20.40%	145,646,452.69	24.01%	-6.00%
在建工程	42,880,231.67	6.39%	42,880,231.67	7.07%	0.00%
使用权资产	68,085,211.77	10.14%	74,916,833.30	12.35%	-9.12%
无形资产	94,192,314.42	14.03%	94,294,302.28	15.55%	-0.11%
商誉	26,117,343.00	3.89%	26,092,849.23	4.30%	0.09%
长期待摊费用	11,576,387.00	1.72%	11,523,001.51	1.90%	0.46%
递延所得税资产	19,202,301.70	2.86%	21,480,390.00	3.54%	-10.61%
其他非流动资产	21,444,974.78	3.20%	2,247,707.99	0.37%	854.08%
短期借款	62,714,935.70	9.34%	8,849,063.48	1.46%	608.72%

应付账款	9,767,915.41	4.36%	8,895,725.97	1.47%	9.80%
预收款项	84,464.82	0.04%	131,098.64	0.02%	-35.57%
合同负债	35,519,078.88	15.84%	32,875,440.87	5.42%	8.04%
应付职工薪酬	20,827,013.99	9.29%	20,961,141.91	3.46%	-0.64%
应交税费	3,025,521.73	1.35%	3,199,865.84	0.53%	-5.45%
其他应付款	4,401,116.66	1.96%	7,206,304.30	1.19%	-38.93%
一年内到期的非流动负债	11,994,481.86	5.35%	15,160,897.97	2.50%	-20.89%
其他流动负债	2,763.26	0.00%	113.99	0.00%	2,324.12%
租赁负债	56,848,812.01	25.36%	56,157,410.31	9.26%	1.23%
长期应付款	3,310,577.42	1.48%			
预计负债	1,733,357.86	0.77%	1,883,821.34	0.31%	-7.99%
递延收益	3,536,797.11	1.58%	3,758,019.13	0.62%	-5.89%
递延所得税负债	10,432,760.38	4.65%	10,992,973.40	1.81%	-5.10%

项目重大变动原因:

1. 货币资金: 期末余额较期初减少33,092,800.26元, 减少比例25.72%, 主要原因是本期公司新增对外股权投资, 导致货币资金余额减少。
2. 长期股权投资: 长期股权投资较期初增长97,871,065.86元, 主要是本期新增北京瑞齿医院管理, 山西川至智齿, 山西美源等股权投资。
3. 使用权资产: 使用权资产较期初减少6,831,621.53元, 主要是因为部分口腔诊所提前退租, 导致使用权资产减少。
4. 短期借款: 短期借款较上年期末增长53,865,872.22元, 主要是因为本期向金融机构借款增加。
5. 长期应付款: 长期应付款较上年期末增长3,310,577.42, 主要是融资租赁增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	194,585,584.10	-	172,109,204.87	-	13.06%
营业成本	116,852,605.63	60.05%	121,301,277.45	70.48%	-3.67%
毛利率	39.95%	-	29.52%	-	-
税金及附加	1,256,452.83	0.65%	1,061,095.26	0.62%	18.41%
销售费用	21,533,529.51	11.07%	19,403,142.43	11.27%	10.98%
管理费用	25,720,758.19	13.22%	25,265,828.24	14.68%	1.80%
研发费用	2,411,828.87	1.24%	1,916,148.14	1.11%	25.87%
财务费用	2,097,723.05	1.08%	2,437,481.04	1.42%	-13.94%
其他收益	1,247,129.04	0.64%	2,190,581.43	1.27%	-43.07%
投资收益	46,373.85	0.02%	2,884,897.69	1.68%	-98.39%
信用减值损失	391,018.29	0.20%	-105,163.24	-0.06%	-471.82%
资产处置收益	-402,637.47	-0.21%	809.50	0.00%	-49,839.03%

营业外收入	64,383.24	0.03%	227,256.09	0.13%	-71.67%
营业外支出	687,210.56	0.35%	368,113.10	0.21%	86.68%
所得税费用	5,289,343.44	2.72%	2,153,820.89	1.25%	145.58%
经营活动产生的现金流量净额	40,324,566.09	-	19,050,488.60	-	111.67%
投资活动产生的现金流量净额	-120,467,770.57	-	-31,452,738.14	-	-283.01%
筹资活动产生的现金流量净额	47,050,404.22	-	-5,925,839.21	-	893.99%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：本期营业收入较上期增长 13.06%，主要是因为上年疫情影响导致收入较低，比较基数较低。
2. 销售费用：主要是本期业绩较上年有所增长，相应的奖金支出增加导致销售费用上涨 10.98%。
3. 经营活动产生的现金流量净额：本期较上期增长 111.67%，主要是因为收入上涨，销售商品、提供劳务收到的现金增多。
4. 投资活动产生的现金流量净额：本期新增对外股权投资导致投资支出增加。
5. 筹资活动产生的现金流量净额：本期金融机构借款增加导致筹资活动产生的现金流量净额增加。

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
恒伦口腔医院	子公司	口腔医疗	40,000,000.00	143,942,135.39	76,431,112.39	48,911,100.01	5,497,233.57
恒伦口腔门诊管理	子公司	口腔医疗	10,000,000.00	134,082,582.45	49,443,476.27	43,653,196.14	8,494,627.77
悦伦口腔医院	子公司	口腔医疗	30,000,000.00	98,227,328.25	39,603,097.70	21,508,573.37	2,464,011.83
大同美源口腔	子公司	口腔医	25,000,000.00	58,019,653.09	52,844,415.78	14,890,197.59	962,059.60

医院		疗					
恒伦 (上海)医疗管理	子公司	口腔医疗	36,000,000.00	34,409,928.87	27,331,637.05	7,690,557.10	188,483.26
陕西恒伦优德	子公司	口腔医疗	60,000,000.00	51,987,596.45	3,899,049.99	9,240,802.49	-2,503,513.64
河北恒伦医院管理	子公司	口腔医疗	50,000,000.00	19,527,105.50	8,563,604.12	6,795,678.91	-943,231.79
忻州恒伦口腔	子公司	口腔医疗	10,000,000.00	24,435,901.33	13,935,936.86	7,421,519.66	1,458,553.51
山西美原齿科	子公司	义齿生成销售	25,000,000.00	82,611,513.63	54,267,316.70	33,155,612.46	2,459,913.02
奥康美源	子公司	医疗器械销售	5,000,000.00	9,189,739.56	8,430,279.04	6,080,630.75	-279,483.16

主要参股公司业务分析

√适用□不适用

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

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司除定期开展日常口腔健康知识讲座、口腔疾病义诊筛查等公益活动外，主动承担“中央补助儿童口腔疾病综合干预项目”，积极开展“幸福起航·口腔公益行”、“集善助残·口腔健康行”等公益项目，为儿童、老人、残疾人等群体切实提供口腔诊疗帮扶。

六、 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
发生重大医疗事故和纠纷的风险	<p>作为临床医学一个分支，口腔医疗服务依赖执业医师根据各个患者的不同情况制定不同的诊疗方案，但由于医生诊疗过程需依赖医生的专业判断，其中任何细微的误差都可能影响治疗效果，可能导致治疗未能成功、治疗结果不如预期；此外，临床医学上存在着医学认知局限、患者个体差异、疾病情况不同、诊疗设备、医院条件限制等诸多因素的影响，各类诊疗行为客观上存在着程度不一的风险，例如因不可抗力导致的手术并发症、手术过敏等。</p> <p>公司作为口腔医疗机构，面临一定的医疗纠纷或事故的风险。医疗纠纷和事故会导致公司面临投诉、法律诉讼或经济赔偿，可能会对公司的声誉和品牌产生不利影响，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。</p>
核心医生流失的风险	<p>由于口腔医疗行业的特殊性，核心医生等专业技术人才是公司保持市场竞争力的核心要素。在口腔医疗行业的经营过程中，医生（尤其是知名医师）在吸引客户和提供医疗服务等环节均发挥着重要作用。公司自成立以来保持了较快的发展速度，与公司的人才储备和队伍建设密不可分。随着公司业务规模的不断增加以及民营口腔医疗行业的市场竞争加剧，如果公司出现人才流失或人才储备不足的情形，将对公司的经营和业务发展造成不利影响。</p>
跨区域扩张不及预期导致投资受损的风险	<p>由于口腔医疗行业的特性及发展规律，以及我国口腔医疗行业的发展背景，国内口腔医疗行业具有明显的区域性特点，各口腔医疗连锁经营企业普遍遵循着从区域向全国辐射的发展路径。目前公司的经营区域仍以山西省为主，并逐渐向其他省市扩展，由于不同区域的口腔医疗服务机构在业务模式、诊治理念、企业文化、技术路线等方面都会存在一定差异，因此公司在跨区域扩张时，无论是采用投资新开门店还是收购兼并等模式，都会存在扩张进度及门店收益不及预期而导致投资受损的风险，进而导致公司业绩受到不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司提供担保分类汇总

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）	10,000,000.00	9,790,900.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 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	710,000.00	90,192.85
销售产品、商品,提供劳务	20,000,000.00	7,131,322.40
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	0	0
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	11,000,000.00	11,000,000.00
提供财务资助	0	0
提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
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:

公司与关联方共同对外投资,目的在于开拓业务,优化公司战略布局,增强公司盈利能力,符合公司自身发展的需要,对公司长期发展和布局有积极意义,对公司未来财务和经营成果有积极影响。

公司为全资子公司提供担保,属于公司对子公司的合理支持行为。公司可及时掌控其经营状况、资信情况及履约能力,不存在损害公司及公司其他股东利益的情形,有利于降低公司整体融资成本。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东、董监高、持股 5%以上股东、其他	同业竞争承诺	2021 年 12 月 1 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东、董监高、持股 5%以上股东、其他	关联交易承诺	2021 年 12 月 1 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东、董监	资金占用承诺	2021 年 12 月 1 日	-	正在履行中

	高、持股 5%以上股东、其他				
公开转让说明书	实际控制人或控股股东、持股 5%以上股东、其他	不存在代持股份承诺	2021 年 12 月 1 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	银行存款	办学风险保证金	200,000.00	0.03%	根据《山西省民办学校风险保证金提取及管理暂行办法的通知》(晋政办发(2009)103号)提取的办学风险保证金，主要用于民办学校终止时退还向学生收取的学费、杂费和其他费用。
固定资产	固定资产	抵押	18,302,637.98	2.73%	公司自上海浦发银行太原分行取得借款期末尚未偿还的金额为 5,081,246.07 元。该笔借款以恒伦口腔医院名下不动产作为抵押。
无形资产	无形资产	抵押	73,343,166.56	10.93%	年初，公司向中国银行申请全年授信额度 1.8 亿元，报告期末借款余额 14,600,000 元。该笔借款以公司名下土地使用权作为抵押。
总计	-	-	91,845,804.54	13.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

固定资产和无形资产抵押是为了保证公司正常经营发展，对公司不存在不利影响。

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	57,336,568	49.32%	21,579,225	78,915,793	67.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,340,795	17.5%	20,175,525	40,516,320	34.85%	
	董事、监事、高管	2,306,238	1.98%	0	2,306,238	1.98%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	58,925,653	50.68%	-21,579,225	37,346,428	32.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	43,631,086	37.53%	-17,391,303	26,239,783	22.57%	
	董事、监事、高管	6,918,719	5.95%	0	6,918,719	5.95%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		116,262,221	-	0	116,262,221	-	
普通股股东人数						30	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	上海悦伦	52,173,911	2,784,222	54,958,133	47.2708%	17,391,305	37,566,828	0	0
2	冀新江	11,797,970	0	11,797,970	10.1477%	8,848,478	2,949,492	0	0

3	山西美源	9,963,770	0	9,963,770	8.5701%	3,321,258	6,642,512	0	0
4	北京清皓	0	5,602,444	5,602,444	4.8188%	0	5,602,444	0	0
5	深圳松柏咨询	4,604,444	0	4,604,444	3.9604%	0	4,604,444	0	0
6	陈辉	4,093,826	0	4,093,826	3.5212%	3,070,370	1,023,456	0	0
7	张增瑞	3,352,348	0	3,352,348	2.8834%	2,514,261	838,087	0	0
8	黄改英	2,977,130	0	2,977,130	2.5607%	0	2,977,130	0	0
9	刘勤刚	2,782,609	0	2,782,609	2.3934%	0	2,782,609	0	0
10	太原恒伦川至	2,600,000	0	2,600,000	2.2363%	866,668	1,733,332	0	0
合计		94,346,008	-	102,732,674	88.3629%	36,012,340	66,720,334	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

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

3、冀新江持有山西美源 21.43%的出资份额，且担任山西美源执行事务合伙人；张增瑞持有山西美源 3.62%的出资份额；陈辉持有山西美源 2.64%的出资份额。

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

二、 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
冀新江	董事长兼总经理	男	1960年5月	2021年11月16日	2024年11月15日
陈辉	董事、副总经理	女	1965年4月	2021年11月16日	2024年11月15日
张增瑞	董事	男	1967年10月	2021年11月16日	2024年11月15日
冀鹏舒	董事、副总经理兼董事会秘书	男	1987年3月	2021年11月16日	2024年11月15日
聂艳萍	董事	女	1973年8月	2021年11月16日	2024年11月15日
刘春荣	监事会主席	女	1973年3月	2021年11月16日	2024年11月15日
李兴元	监事	男	1959年8月	2021年11月16日	2024年11月15日
王曦	职工代表监事	女	1978年6月	2021年11月16日	2024年11月15日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

冀新江为公司实际控制人，陈辉、张增瑞、聂艳萍、刘春荣、李兴元为公司持股5%以下股份的股东。冀新江和冀鹏舒为父子关系。其他董事、监事、高级管理人员与公司股东无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗如澍	董事	离任	无	个人原因
吴武清	独立董事	离任	无	个人原因
马爱萍	独立董事	离任	无	个人原因
陈燕	财务负责人	离任	无	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
医护人员	698	698

财务人员	43	37
行政管理人员	152	129
市场销售人员	277	284
技术生产人员	322	304
员工总计	1,492	1,452

(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）1	95,552,497.11	128,645,297.37
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（一）2	14,984,048.88	16,665,155.06
应收款项融资			
预付款项	五（一）3	5,211,782.05	4,105,218.04
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（一）4	13,734,816.77	13,867,168.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	8,792,656.00	9,737,359.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）6	472,327.13	1,271,934.80
流动资产合计		138,748,127.94	174,292,133.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（一）7	110,626,863.77	12,755,797.91
其他权益工具投资	五（一）8	1,366,946.95	397,624.95
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（一）9	136,914,569.91	145,646,452.69
在建工程	五（一）10	42,880,231.67	42,880,231.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）11	68,085,211.77	74,916,833.30
无形资产	五（一）12	94,192,314.42	94,294,302.28
开发支出			
商誉	五（一）13	26,117,343.00	26,092,849.23
长期待摊费用	五（一）14	11,576,387.00	11,523,001.51
递延所得税资产	五（一）15	19,202,301.70	21,480,390.00
其他非流动资产	五（一）16	21,444,974.78	2,247,707.99
非流动资产合计		532,407,144.97	432,235,191.53
资产总计		671,155,272.91	606,527,324.85
流动负债：			
短期借款	五（一）17	62,714,935.70	8,849,063.48
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）18	9,767,915.41	8,895,725.97
预收款项	五（一）19	84,464.82	131,098.64
合同负债	五（一）20	35,519,078.88	32,875,440.87
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（一）21	20,827,013.99	20,961,141.91
应交税费	五（一）22	3,025,521.73	3,199,865.84
其他应付款	五（一）23	4,401,116.66	7,206,304.30
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（一）24	11,994,481.86	15,160,897.97
其他流动负债	五（一）25	2,763.26	113.99
流动负债合计		148,337,292.31	97,279,652.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（一）26	56,848,812.01	56,157,410.31
长期应付款	五（一）27	3,310,577.42	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（一）28	1,733,357.86	1,883,821.34
递延收益	五（一）29	3,536,797.11	3,758,019.13
递延所得税负债	五（一）15	10,432,760.38	10,992,973.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,862,304.78	72,792,224.18
负债合计		224,199,597.09	170,071,877.15
所有者权益：			
股本	五（一）30	116,262,221.00	116,262,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）31	179,028,002.95	185,778,111.74
减：库存股			
其他综合收益	五（一）32	-4,602,375.05	-4,602,375.05
专项储备			
盈余公积	五（一）33	6,513,422.66	6,513,422.66
一般风险准备			
未分配利润	五（一）34	131,323,643.82	122,027,000.14
归属于母公司所有者权益合计		428,524,915.38	425,978,380.49
少数股东权益		18,430,760.44	10,477,067.21
所有者权益合计		446,955,675.82	436,455,447.70
负债和所有者权益总计		671,155,272.91	606,527,324.85

法定代表人：冀新江 主管会计工作负责人：冀新江 会计机构负责人：郭晓敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		67,059,299.93	109,207,482.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）1	6,666,104.88	1,423,556.16
应收款项融资			
预付款项		1,395,598.53	1,200,295.66
其他应收款	十二（一）2	164,101,290.11	75,599,671.44
其中：应收利息			
应收股利		40,000,000.00	40,000,000.00

买入返售金融资产			
存货		243,078.64	317,548.65
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		239,465,372.09	187,748,554.85
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	十二(一)3	219,964,312.00	219,964,312.00
其他权益工具投资		397,624.95	397,624.95
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,902,089.10	12,510,876.49
在建工程		42,880,231.67	42,880,231.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		91,706,975.14	91,569,071.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		302,766.22	386,551.32
递延所得税资产		6,281,732.13	7,620,087.83
其他非流动资产		4,863,743.96	1,750,345.90
非流动资产合计		378,299,475.17	377,079,101.16
资产总计		617,764,847.26	564,827,656.01
流动负债：			
短期借款		47,842,789.63	6,222,855.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		667,265.83	540,745.00
预收款项		84,465.20	18,348.64
合同负债		39.82	39.82
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		801,467.39	1,373,551.02
应交税费		189,591.65	140,140.40
其他应付款		228,580,030.93	208,633,300.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5.18	5.18
流动负债合计		278,165,655.63	216,928,986.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		132,234.93	116,453.45
递延收益		1,293,094.81	1,338,768.37
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,425,329.74	1,455,221.82
负债合计		279,590,985.37	218,384,208.36
所有者权益：			
股本		116,262,221.00	116,262,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		187,529,200.02	187,529,200.02
减：库存股			
其他综合收益		-4,602,375.05	-4,602,375.05
专项储备			
盈余公积		6,513,422.66	6,513,422.66
一般风险准备			
未分配利润		32,471,393.26	40,740,979.02
所有者权益合计		338,173,861.89	346,443,447.65
负债和所有者权益合计		617,764,847.26	564,827,656.01

（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		194,585,584.10	172,109,204.87
其中：营业收入	五（二）1	194,585,584.10	172,109,204.87
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		169,872,898.08	171,384,972.56
其中：营业成本	五（二）1	116,852,605.63	121,301,277.45
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（二）2	1,256,452.83	1,061,095.26
销售费用	五（二）3	21,533,529.51	19,403,142.43
管理费用	五（二）4	25,720,758.19	25,265,828.24
研发费用	五（二）5	2,411,828.87	1,916,148.14
财务费用	五（二）6	2,097,723.05	2,437,481.04
其中：利息费用		2,461,072.16	2,341,623.45
利息收入		731,884.50	272,200.51
加：其他收益	五（二）7	1,247,129.04	2,190,581.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	46,373.85	2,884,897.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）9	391,018.29	-105,163.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）10	-402,637.47	809.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,994,569.73	5,695,357.69
加：营业外收入	五（二）11	64,383.24	227,256.09
减：营业外支出	五（二）12	687,210.56	368,113.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,371,742.41	5,554,500.68
减：所得税费用	五（二）13	5,289,343.44	2,153,820.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,082,398.97	3,400,679.79
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）		20,082,398.97	3,400,679.79
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）		787,204.29	-1,104,723.10
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,295,194.68	4,505,402.89
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		20,082,398.97	3,400,679.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		19,295,194.68	4,505,402.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		787,204.29	-1,104,723.10
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1660	0.0388
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1660	0.0388

法定代表人：冀新江主管会计工作负责人：冀新江会计机构负责人：郭晓敏

（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	十二（二）1	13,306,214.75	8,583,653.89
减：营业成本	十二（二）1	3,463,099.21	5,551,589.07
税金及附加		146,058.02	137,045.14
销售费用		22,273.30	21,790.73
管理费用		5,686,411.00	7,977,153.04
研发费用	十二（二）2		398,518.95
财务费用		350,143.60	-172,038.37
其中：利息费用		1,218,403.82	223,675.02
利息收入		881,785.88	554,059.57
加：其他收益		96,871.47	388,994.08
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）		153,174.33	649.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,346.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,877,929.41	-4,940,760.86
加：营业外收入			19.43
减：营业外支出		810,608.47	3,098.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,067,320.94	-4,943,839.53
减：所得税费用		1,338,355.70	-1,214,300.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,728,965.24	-3,729,539.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,728,965.24	-3,729,539.39
（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		1,728,965.24	-3,729,539.39
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		200,309,922.11	176,931,362.08
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		40,284.18	891,601.81
收到其他与经营活动有关的现金		35,752,879.95	1,167,485.86
经营活动现金流入小计		236,103,086.24	178,990,449.75
购买商品、接受劳务支付的现金		38,882,200.51	42,349,396.35
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		95,168,085.67	97,619,566.52
支付的各项税费		10,477,918.09	9,162,575.29
支付其他与经营活动有关的现金		51,250,315.88	10,808,422.99
经营活动现金流出小计		195,778,520.15	159,939,961.15
经营活动产生的现金流量净额	五（三）1	40,324,566.09	19,050,488.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,524,800.00	
取得投资收益收到的现金		278,118.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,634.71	22,962.10
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		1,809,553.33	22,962.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,110,766.64	23,688,140.34
投资支付的现金		99,166,557.26	5,600,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,187,559.90
投资活动现金流出小计		122,277,323.90	31,475,700.24
投资活动产生的现金流量净额		-120,467,770.57	-31,452,738.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,204,723.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,204,723.00	
取得借款收到的现金		63,963,440.89	
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		67,168,163.89	
偿还债务支付的现金		5,143,084.98	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,826,464.99	274,017.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			274,017.77
支付其他与筹资活动有关的现金		4,148,209.70	5,651,821.44
筹资活动现金流出小计		20,117,759.67	5,925,839.21
筹资活动产生的现金流量净额		47,050,404.22	-5,925,839.21
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	五（三）1	-33,092,800.26	-18,328,088.75
加：期初现金及现金等价物余额	五（三）1	128,445,297.37	161,797,346.56
六、期末现金及现金等价物余额	五（三）1	95,352,497.11	143,469,257.81

法定代表人：冀新江 主管会计工作负责人：冀新江 会计机构负责人：郭晓敏

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		14,683,164.65	7,827,289.43
收到的税费返还		7,133.77	871,017.34
收到其他与经营活动有关的现金		13,191,497.24	22,130,696.80
经营活动现金流入小计		27,881,795.66	30,829,003.57
购买商品、接受劳务支付的现金		2,455,887.56	2,990,469.42
支付给职工以及为职工支付的现金		4,301,064.61	8,408,173.42
支付的各项税费		1,069,854.90	717,126.35
支付其他与经营活动有关的现金		91,507,725.99	9,625,639.29
经营活动现金流出小计		99,334,533.06	21,741,408.48
经营活动产生的现金流量净额		-71,452,737.40	9,087,595.09
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		459.94	
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		459.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,785,459.32	20,479,516.74
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			4,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,785,459.32	24,479,516.74
投资活动产生的现金流量净额		-1,784,999.38	-24,479,516.74
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		46,558,402.72	
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		46,558,402.72	
偿还债务支付的现金		4,933,984.98	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,534,863.97	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,468,848.95	
筹资活动产生的现金流量净额		31,089,553.77	
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		-42,148,183.01	-15,391,921.65
加：期初现金及现金等价物余额		109,207,482.94	129,526,147.30
六、期末现金及现金等价物余额		67,059,299.93	114,134,225.65

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六（一）
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（一）34
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	十一（一）
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（一）28

附注事项索引说明：

否

(二) 财务报表项目附注

恒伦医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1—6月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

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

公司以 2018 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2018 年 12 月 29 日在太原市市场监督管理局登记注册，总部位于山西省太原市，公司股票已于 2022 年 5 月 31 日在全国中小企业股份

转让系统挂牌交易。公司现持有统一社会信用代码 91140106662358757E 的营业执照，注册资本 116,262,221.00 元，股份总数 116,262,221 股(每股面值 1 元)，其中有限售条件的流通股份 37,346,428 股，无限售条件的流通股份 78,915,793 股。

本公司属卫生行业。主要经营活动为口腔医疗服务以及义齿的研发、生产和销售。

本财务报表已经公司 2023 年 8 月 25 日第二届第十一次董事会批准对外报出。

本公司将太原恒伦口腔医院有限公司、太原恒伦悦伦口腔医院有限公司、大同美源口腔医院有限公司、山西美原齿科器械有限责任公司、西安优德口腔门诊部有限公司等 41 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二)持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并

中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六)合并财务报表的编制方法

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

(七)现金及现金等价物的确定标准

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

(八)金融工具

1.金融资产和金融负债的分类

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

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

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1)金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2)金融资产的后续计量方法

1)以摊余成本计量的金融资产

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

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

中转出，计入留存收益。

4)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3)金融负债的后续计量方法

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4)以摊余成本计量的金融负债

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

(4)金融资产和金融负债的终止确认

1)当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5.金融工具减值

(1)金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

(2)按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收本公司合并范围内关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3)采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1)具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

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

2)应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	50

6.金融资产和金融负债的抵销

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

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

(九)存货

1.存货的分类

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

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货可变现净值的确定依据

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

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(十)合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十一)长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断

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

2.投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并

日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3.后续计量及损益确认方法

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

4.通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1)个别财务报表

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

(2)合并财务报表

1)通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

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

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

公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2)通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十二)固定资产

1.固定资产确认条件

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

2.各类固定资产的折旧方法

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

(十三)在建工程

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

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

(十四)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

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

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

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

3.借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十五)无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

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

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十六)部分长期资产减值

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

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

(十七)长期待摊费用

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

(十八)职工薪酬

1.职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2.短期薪酬的会计处理方法

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

3.离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4.辞退福利的会计处理方法

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

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5.其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十九)预计负债

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

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

(二十)收入

1.收入确认原则

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

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

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

2.收入计量原则

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

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

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

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

3.收入确认的具体方法

公司主要提供医疗服务和义齿产品的生产与销售。

医疗服务收入确认需满足以下条件：公司已提供医疗服务，已经收回诊疗款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，属于某一时点履行履约义务。

义齿产品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户已取得产品的控制权，公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，属于某一时点履行履约义务。

(二十一)政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二)合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十三)递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债

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

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

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

(二十四)租赁

1.公司作为承租人

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

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

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

(1)使用权资产

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

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

(2)租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2.公司作为出租人

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

(1)经营租赁

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

(2)融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十五)分部报告

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

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

四、税项

(一)主要税种及税率

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

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山西美原齿科器械有限责任公司 西安优德口腔门诊部有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
彬州优德口腔门诊部有限公司 西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司 太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司 太原晋阳恒伦口腔门诊部有限公司 太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司 太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司 太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司 太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司 太原恒伦并东口腔门诊部有限公司 太原恒伦新建路口腔门诊部有限公司 太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司 太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司 太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司 太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司 太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司 太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司 太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司 太原恒伦万科城口腔门诊部有限公司 太原恒伦万科紫院口腔门诊部有限公司 恒伦（上海）医疗管理有限公司 上海健皓口腔门诊部有限公司 晋中恒伦口腔门诊部（有限公司） 大同市美原齿科器械有限责任公司 西安美原齿科器械有限公司 山西恒适美医疗器械有限责任公司 山西奥康美源医疗设备有限公司 西安优德口腔门诊部有限公司 彬州优德口腔门诊部有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	
河北恒伦医院管理有限公司	
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	
石家庄恒伦精良东岗口腔门诊部有限公司	
石家庄恒伦精良东岗口腔门诊部有限公司	
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	
忻州市恒伦口腔公园街门诊有限公司	
山西恒伦口腔教育培训学院	
山西恒伦口腔医学研究院	
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二)税收优惠

1. 企业所得税

(1) 高新技术企业所得税率

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

(2) 小型微利企业所得税率

《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

适用小微企业的主体详见本财务报表附注四（一）之说明。

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

(3) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。西安优德口腔门诊部有限公司、彬州优德口腔门诊部有限公司、西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司适用该税收优惠。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）中

的《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，医疗服务免征增值税。

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

根据财政部、国家税务总局发布的《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 19 号）的规定，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税，适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值，以上政策执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1.货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	12,051.35	18,258.49
银行存款	95,331,023.99	128,416,919.60
其他货币资金	209,421.77	210,119.28
合 计	95,552,497.11	128,645,297.37

（2）其他说明

截至 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金中 9,421.77 元系微信小程序平台备用金。截至 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金中 200,000.00 元使用受限，系根据《山西省民办学校风险保证金提取及管理暂行办法的通知》（晋政办发〔2009〕103 号）提取的办学风险保证金，主要用于民办学校终止时退还向学生收取的学费、杂费和其他费用。

2.应收账款

（1）明细情况

1)类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	2,798,919.79	14.71	2,798,919.79	100.00	
按组合计提坏账准备	16,226,122.77	85.29	1,242,073.89	7.65	14,984,048.88

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	19,025,042.56	100.00	4,040,993.68	21.24	14,984,048.88

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,807,919.79	13.55	2,807,919.79	100.00	
按组合计提坏账准备	17,915,008.00	86.45	1,249,852.94	6.98	16,665,155.06
合计	20,722,927.79	100.00	4,057,772.73	19.58	16,665,155.06

2)期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大同市平城区张智禄口腔诊所	423,746.00	423,746.00	100.00	预计无法收回
忻州办事处	316,229.15	316,229.15	100.00	预计无法收回
同煤集团总医院	289,838.00	289,838.00	100.00	预计无法收回
太原市第九人民医院	277,307.88	277,307.88	100.00	预计无法收回
太原市小店区众济门诊部	102,597.00	102,597.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,398,201.76	1,398,201.76	100.00	预计无法收回
小计	2,798,919.79	2,798,919.79	100.00	

3)采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,226,122.77	1,242,073.89	7.65
小计	16,226,122.77	1,242,073.89	7.65

4)采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,828,682.13	741,434.11	5.00
1-2年	380,719.54	38,071.95	10.00
2-3年	228,963.80	68,689.18	30.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	787,757.30	393,878.65	50.00
小 计	16,226,122.77	1,242,073.89	7.65

(2)账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	14,874,682.13
1-2 年	380,719.54
2-3 年	228,963.80
3 年以上	3,540,677.09
合 计	19,025,042.56

(3)坏账准备变动情况

1)明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其他	转回	核 销	其 他	
单 项 计 提 坏账准备	2,807,919.79				9,000.00			2,798,919.79
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	1,249,852.94	-7,779.05						1,242,073.89
合 计	4,057,772.73	-7,779.05			9,000.00			4,040,993.68

(4)应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备
第一名	2,347,425.31	12.34	117,371.27
第二名	2,214,326.63	11.64	110,716.33
第三名	1,154,949.94	6.07	57,747.50
第四名	959,391.30	5.04	47,969.57
第五名	900,659.28	4.73	45,032.96
小 计	7,576,752.46	39.83	378,837.63

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 7,576,752.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 39.83%，相应计提的坏账准备合计数为 378,837.63 元。

3.预付款项

(1)账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,719,455.67	90.55		4,719,455.67	3,810,700.15	92.82		3,810,700.15
1-2 年	225,421.03	4.33		225,421.03	237,142.50	5.78		237,142.50
2-3 年	234,505.35	4.50		234,505.35	55,008.70	1.34		55,008.70
3 年以上	32,400.00	0.62		32,400.00	2,366.69	0.06		2,366.69
合计	5,211,782.05	100.00		5,211,782.05	4,105,218.04	100.00		4,105,218.04

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	1,044,028.93	20.03
第二名	626,000.00	12.01
第三名	291,877.67	5.60
第四名	289,644.63	5.56
第五名	200,000.00	3.84
小计	2,451,551.23	47.04

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 2,451,551.23 元,占预付款项期末余额合计数的比例为 47.04%。

4. 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	64,650.00	0.43	64,650.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,872,967.85	99.57	1,138,151.08	7.65	13,734,816.77
合计	14,937,617.85	100.00	1,202,801.08	8.05	13,734,816.77

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	64,650.00	0.42	64,650.00	100.00	

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	15,379,558.68	99.58	1,512,390.32	9.83	13,867,168.36
合 计	15,444,208.68	100.00	1,577,040.32	10.21	13,867,168.36

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

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

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收备用金组合	10,000.00		
账龄组合	14,862,967.85		
其中：1年以内	12,459,216.41	623,564.18	5.00
1-2年	1,561,237.75	156,123.78	10.00
2-3年	313,968.64	94,190.59	30.00
3年以上	528,545.05	264,272.53	50.00
小 计	14,872,967.85	1,138,151.08	7.65

按组合计提坏账的确认标准及说明：

2)账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	12,469,216.41
1-2年	1,561,237.75
2-3年	313,968.64
3年以上	593,195.05
合计	14,937,617.85

3)坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	601,031.66	152,086.67	823,921.99	1,577,040.32
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-78,061.89	78,061.89		
--转入第三阶段		-31,396.86	31,396.86	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	100,594.41	-42,627.92	-432,205.73	-374,239.24
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	623,564.18	156,123.78	423,113.12	1,202,801.08

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

4)其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	12,625,452.41	12,951,057.10
往来款及其他	2,312,165.44	2,493,151.58
小/合计	14,937,617.85	15,444,208.68

5)其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
第一名	土地保证金	9,650,000.00	1 年以内	64.60	482,500.00
第二名	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	6.69	100,000.00
第三名	出售资产款	483,370.00	1 年以内	3.24	24,168.50
第四名	代收代付款	341,180.05	1 年以内	2.28	17,059.00
第五名	保证金	225,731.51	1 年以内	1.51	11,286.58
小 计		11,700,281.56		78.33	635,014.08

5.存货

(1)明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	7,762,825.48		7,762,825.48	7,307,196.44		7,307,196.44
在产品	244,285.75		244,285.75	225,776.26		225,776.26
库存商品	752,449.15		752,449.15	2,155,568.00		2,155,568.00
其他周转材料	33,095.62		33,095.62	48,818.99		48,818.99
合 计	8,792,656.00		8,792,656.00	9,737,359.69		9,737,359.69

6.其他流动资产

(1)明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	107,537.51		107,537.51	23,772.05		23,772.05
预缴企业所得税	364,789.62		364,789.62	1,248,162.75		1,248,162.75
合 计	472,327.13		472,327.13	1,271,934.80		1,271,934.80

7.长期股权投资

(1)分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	110,626,863.77		110,626,863.77	12,755,797.91		12,755,797.91
合 计	110,626,863.77		110,626,863.77	12,755,797.91		12,755,797.91

(2)明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
山西知美信息科技有限公司	28,754.70	441,000.00		-116,504.13	
上海卓越尚佳健康咨询有限公司	7,296,224.55			361,222.01	
山西嚼仕医疗器械有限责任公司	5,430,818.66			-192,100.48	

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司		53,000,000.00		-6,105.70	
山西川至智齿口腔医院有限公司		11,000,000.00			
山西示范区美源企业管理咨询合伙企业(有限合伙)		33,661,810.63		-137.85	
合计	12,755,797.91	98,102,810.63		46,373.85	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
山西知美信息科技有限公司					353,250.57	
上海卓越尚佳健康咨询有限公司		-278,118.62			7,379,327.94	
山西嚼仕医疗器械有限责任公司					5,238,718.18	
北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司					52,993,894.3	
山西川至智齿口腔医院有限公司					11,000,000.00	
山西示范区美源企业管理咨询合伙企业(有限合伙)					33,661,672.78	
合计		-278,118.62			110,626,863.77	

8.其他权益工具投资

(1)明细情况

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

项 目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
太原恒伦川至口腔医疗企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	969,322.00				
合 计	1,366,946.95	397,624.95			

(2)指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司持有成都仁恒美光科技有限公司 2.47%股权，无控制、共同控制或重大影响，为非交易目的而持有，因此公司将该等权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司持有太原恒伦川至口腔医疗企业管理咨询合伙企业（有限合伙）4.66%股权，无控制、共同控制或重大影响，为非交易目的而持有，因此公司将该等权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

9.固定资产

1)明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
账面原值					
期初数	155,497,799.99	135,079,411.61	3,642,501.56	23,750,765.03	317,970,478.19
本期增加金额		1,922,442.74		257,274.72	2,179,717.46
1) 购置		1,922,442.74		257,274.72	2,179,717.46
本期减少金额	1,326,289.14	6,628,667.07		1,251,663.57	9,206,619.78
1) 处置或报废		6,628,667.07		1,251,663.57	7,880,330.64
2) 其他	1,326,289.14				1,326,289.14
期末数	155,497,799.99	130,373,187.28	3,642,501.56	22,756,376.18	312,269,865.01
累计折旧					
期初数	48,899,608.39	105,555,933.56	2,951,819.41	14,916,664.14	172,324,025.50
本期增加金额	2,899,919.95	5,326,647.95	115,492.86	858,649.14	9,200,709.90
1) 计提	2,899,919.95	5,326,647.95	115,492.86	858,649.14	9,200,709.90
本期减少金额	192,974.94	4,998,707.94		977,757.42	6,169,440.30
1) 处置或报废		4,998,707.94		977,757.42	5,976,465.36
其他	192,974.94				192,974.94
期末数	51,606,553.40	105,883,873.57	3,067,312.27	14,797,555.86	175,355,295.10

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
账面价值					
期末账面价值	103,891,246.59	24,489,313.71	575,189.29	7,958,820.32	136,914,569.91
期初账面价值	106,598,191.60	29,523,478.05	690,682.15	8,834,100.89	145,646,452.69

2)经营租出固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	3,179,977.38
小计	3,179,977.38

3)未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
杏花岭18号职工食堂及地下车库	4,491,237.39	房产证正在办理中
景观新贵豪庭第B幢一、二层001号房、三层002号房	7,732,749.90	房产证正在办理中
杏花岭18号恒伦口腔医院八楼		房产证正在办理中
小计	12,223,987.29	

10.在建工程

1)明细情况

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

2)重要在建工程项目本期变动情况

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

(续上表)

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

11.使用权资产

(1)明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	102,351,049.10	102,351,049.10
本期增加金额		
1) 租入	3,041,051.32	3,041,051.32
本期减少金额		
1) 处置	5,109,717.43	5,109,717.43
期末数	100,282,382.99	100,282,382.99
累计折旧		
期初数	27,434,215.80	27,434,215.80
本期增加金额		
1) 计提	7,439,898.92	7,439,898.92
本期减少金额		
1) 处置	2,676,943.50	2,676,943.50
期末数	32,197,171.22	32,197,171.22
账面价值		
期末账面价值	68,085,211.77	68,085,211.77
期初账面价值	74,916,833.30	74,916,833.30

12.无形资产

(1)明细情况

项目	土地使用权	商标	软件使用权	著作权	合计
账面原值					
期初数	98,044,704.71	42,452.83	11,880,820.30	174,477.36	110,142,455.20
本期增加金额					
1) 购置	1,862,000.00				1,862,000.00
本期减少金额					
1) 处置			31,800.00		31,800.00
期末数	99,906,704.71	42,452.83	11,849,020.30	174,477.36	111,972,655.20
累计摊销					

项目	土地使用权	商标	软件使用权	著作权	合计
期初数	6,662,966.42	33,962.40	9,098,880.82	52,343.28	15,848,152.92
本期增加金额					
1) 计提	1,351,176.91	4,245.30	596,175.23	8,723.88	1,960,321.32
本期减少金额					
1) 处置			28,133.46		28,133.46
期末数	8,014,143.33	38,207.70	9,666,922.59	61,067.16	17,780,340.78
账面价值					
期末账面价值	91,892,561.38	4,245.13	2,182,097.71	113,410.20	94,192,314.42
期初账面价值	91,381,738.29	8,490.43	2,781,939.48	122,134.08	94,294,302.28

13.商誉

(1)明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大同市美原齿科器械有限责任公司	846,313.52	846,313.52		846,313.52	846,313.52	
上海健皓口腔门诊部有限公司	2,033,182.72	2,033,182.72		2,033,182.72	2,033,182.72	
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	30,706,531.97	19,654,618.89	11,051,913.08	30,706,531.97	19,654,618.89	11,051,913.08
太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司	631,798.45	631,798.45		631,798.45	631,798.45	
西安优德口腔门诊部有限公司	50,394,463.87	35,353,527.72	15,040,936.15	50,394,463.87	35,353,527.72	15,040,936.15
陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	24,493.77		24,493.77			
合计	84,636,784.30	58,519,441.30	26,117,343.00	84,612,290.53	58,519,441.30	26,092,849.23

(2)商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	处置	期末数
大同市美原齿科器械有限责任公司	846,313.52			846,313.52
上海健皓口腔门诊部有限公司	2,033,182.72			2,033,182.72
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	30,706,531.97			30,706,531.97

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	处置	期末数
太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司	631,798.45			631,798.45
西安优德口腔门诊部有限公司	50,394,463.87			50,394,463.87
陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		24,493.77		24,493.77
合 计	84,612,290.53	24,493.77		84,636,784.30

(3)商誉减值准备

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

14.长期待摊费用

(1)明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修支出	11,295,006.71	2,068,649.68	3,116,309.28		10,281,378.70
其他	227,994.80	1,326,289.14	225,244.05		1,295,008.30
合 计	11,523,001.51	3,394,938.82	3,341,553.33		11,576,387.00

15.递延所得税资产、递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,661,251.36	497,483.25	3,631,078.91	487,131.08

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计产品质量保证负债	1,428,606.89	207,693.88	1,610,558.11	231,808.13
可弥补亏损	32,950,903.53	6,580,187.94	43,209,982.30	8,605,733.93
递延收益	3,392,094.81	731,123.70	3,579,768.37	763,842.09
内部销售未实现利润	2,227,472.50	445,494.50	2,966,659.15	593,331.83
租赁负债	54,074,751.11	10,740,318.43	55,707,509.38	10,798,542.94
合 计	97,735,080.20	19,202,301.70	110,705,556.22	21,480,390.00

(2)未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧	1,900,627.20	285,094.08	1,900,627.20	285,094.08
使用权资产	53,482,609.98	10,147,666.30	56,461,342.14	10,707,879.32
合 计	55,383,237.18	10,432,760.38	58,361,969.34	10,992,973.40

(3)未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	73,753,661.66	67,337,386.00
可抵扣亏损	90,661,477.11	89,727,063.30
合 计	164,415,138.77	157,064,449.30

(4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024 年	8,509,538.75	9,141,849.52	
2025 年	14,054,567.62	14,054,567.62	
2026 年	25,813,604.44	26,338,976.77	
2027 年	37,468,348.76	38,527,196.80	
2028 年	4,815,417.54		
合 计	90,661,477.11	88,062,590.71	

(5)其他说明

16.其他非流动资产

(1)明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程、设备购房等预付款	21,444,974.78		21,444,974.78	2,247,707.99		2,247,707.99
合 计	21,444,974.78		21,444,974.78	2,247,707.99		2,247,707.99

17.短期借款

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	43,033,689.63	6,222,855.58
抵押及保证借款	19,681,246.07	2,626,207.90
合 计	62,714,935.70	8,849,063.48

短期借款分类的说明：

1)、2023年6月30日，公司期末尚未偿还中信银行太原分行借款本金为10,066,015.02元。该笔借款由冀新江、高凡提供连带责任保证担保。

2)、2022年6月30日，公司期末尚未偿还上海浦发银行太原分行借款的本金为5,081,246.07元。该笔借款由冀新江、高凡提供连带责任保证担保；同时以太原恒伦口腔医院有限公司的不动产作为抵押。

3)、2023年6月30日，公司自招商银行太原分行取得借款本金23,176,774.61元，期末尚未偿还的金额为23,176,774.61元。该笔借款由冀新江、高凡、太原恒伦口腔医院有限公司提供连带责任保证担保。

4)、2023年6月30日，公司期末尚未偿还中国银行平阳支行借款本金24,390,900元。其中14,600,000元借款由冀新江、高凡提供连带责任保证担保；同时以恒伦医疗科技股份有限公司的不动产作为抵押；9,790,900元借款由冀新江、高凡、恒伦医疗科技股份有限公司提供连带责任保证担保。

18.应付账款

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
应付原材料款	6,472,109.51	4,694,564.70
应付设备和工程款	2,079,756.44	3,071,115.50
应付加工费及其他劳务费	221,617.00	106,136.90
应付费用款	994,432.46	1,023,908.87
合 计	9,767,915.41	8,895,725.97

19.预收款项

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
预收房租	84,464.82	131,098.64
合 计	84,464.82	131,098.64

20.合同负债

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
预收诊疗款	35,517,095.91	32,867,416.16
预收货款	1,982.97	8,024.71
合 计	35,519,078.88	32,875,440.87

21.应付职工薪酬

(1)明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	20,705,546.42	88,564,543.92	88,607,061.95	20,663,028.39
离职后福利—设定提存计划	77,144.34	5,130,327.87	5,158,133.61	49,338.60
辞退福利	178,451.15	182,588.95	246,393.10	114,647.00
合 计	20,961,141.91	93,877,460.74	94,011,588.66	20,827,013.99

(2)短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	12,551,363.26	82,301,456.83	80,540,161.86	14,312,658.23
职工福利费				
社会保险费	234,463.97	2,718,891.88	2,851,161.53	102,194.32
其中：医疗保险费	232,388.66	2,577,164.07	2,708,640.65	100,912.08
工伤保险费	2,075.31	141,727.81	142,520.88	1,282.24
住房公积金	9,159.00	1,952,999.33	1,954,668.43	7,489.90
工会经费和职工教育经费	7,910,560.19	1,591,195.88	3,261,070.13	6,240,685.94
小 计	20,705,546.42	88,564,543.92	88,607,061.95	20,663,028.39

(3)设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	74,182.89	4,898,565.76	4,924,976.51	47,772.14
失业保险费	2,961.45	231,762.11	233,157.10	1,566.46

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	77,144.34	5,130,327.87	5,158,133.61	49,338.60

22.应交税费

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	704,424.93	1,866,669.44
印花税	26,114.11	44,868.11
企业所得税	1,583,939.12	331,007.13
代扣代缴个人所得税	557,392.24	573,561.10
城市维护建设税	48,829.15	116,399.35
房产税	15,084.35	165,357.00
土地使用税	9,235.81	16,214.67
残保金	43,848.56	1,303.30
教育费附加	20,958.75	49,885.44
地方教育附加	13,972.60	33,256.98
地方水利建设基金	1,722.11	1,343.32
合 计	3,025,521.73	3,199,865.84

23.其他应付款

1)明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款及其他	2,056,361.01	2,687,732.84
押金保证金	2,022,485.15	4,447,738.49
物业、取暖、保洁、水电费等	322,270.50	70,832.97
合计	4,401,116.66	7,206,304.30

24.一年内到期的非流动负债

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,563,827.23	15,160,897.97
一年内到期的长期应付款	10,430,654.63	
合 计	11,994,481.86	15,160,897.97

25.其他流动负债

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	2,763.26	113.99
合 计	2,763.26	113.99

26.租赁负债

项目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	68,969,201.07	69,589,155.85
减：未确认融资费用	12,120,389.06	13,431,745.54
合计	56,848,812.01	56,157,410.31

27.长期应付款**(1)长期应付款****1)明细情况**

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款	3,310,577.42	
合 计	3,310,577.42	

28.预计负债**(1)明细情况**

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	1,733,357.86	1,883,821.34	义齿售后质保期维修费
合 计	1,733,357.86	1,883,821.34	

29.递延收益**(1)明细情况**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,828,019.13		421,222.02	2,406,797.11	与资产相关
政府补助	930,000.00	200,000.00		1,130,000.00	与收益相关
合 计	3,758,019.13	200,000.00	421,222.02	3,536,797.11	

(2)政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益或冲减相关成 本金额[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
恒伦医疗智慧 远程口腔医疗 平台建设	338,768.37		45,673.56	293,094.81	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益或冲减相关成 本金额[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
恒伦数字口腔 中心项目（制 造中心）	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
CBCT 的正畸 3D 测量分析 应用研究	400,000.00			400,000.00	与收益相关
二极管激光对 种植体周围炎 治疗效果的影响	500,000.00			500,000.00	与收益相关
平台转换连接 种植体即刻功 能性负重的影 像学评估	30,000.00			30,000.00	与收益相关
数字化义齿加 工中心建设项 目	1,311,000.00		342,000.00	969,000.00	与资产相关
口腔隐形矫治 系统中冠根移 动的精确性研 究	178,250.76		33,548.46	144,702.30	与资产相关
氧化锆冠类产 品数字化工艺 转型分析项目		200,000.00		200,000.00	与收益相关
小 计	3,758,019.13	200,000.00	421,222.02	3,536,797.11	

30.股本

(1)明细情况

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

31.资本公积

(1)明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	183,507,272.54	1,343,851.15	8,093,959.94	176,757,163.75
其他资本公积	2,270,839.20			2,270,839.20
合 计	185,778,111.74	1,343,851.15	8,093,959.94	179,028,002.95

32.其他综合收益

(1)明细情况

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-4,602,375.05						-4,602,375.05	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-4,602,375.05						-4,602,375.05	
其他综合收益合计	-4,602,375.05						-4,602,375.05	

33.盈余公积

(1)明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,513,422.66			6,513,422.66
合 计	6,513,422.66			6,513,422.66

34.未分配利润

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	121,916,847.79	156,728,694.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	110,152.35	-615,089.95
调整后期初未分配利润	122,027,000.14	156,113,604.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,295,194.68	-32,306,098.05
减：提取法定盈余公积		1,780,506.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,998,551.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	131,323,643.82	122,027,000.14

(2)调整期初未分配利润明细

1) 由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 110,152.35 元。

(二)合并利润表项目注释

1.营业收入/营业成本

(1)明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	194,134,932.98	116,745,073.64	171,930,287.04	121,134,967.49
其他业务收入	450,651.12	107,531.99	178,917.83	166,309.96
合 计	194,585,584.10	116,852,605.63	172,109,204.87	121,301,277.45
其中：与客户之间的合同产生的收入	194,282,927.72	116,752,083.05	171,983,966.81	121,184,609.83

(2)收入分解信息

1)与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
医疗服务	161,731,613.06	92,399,953.46	140,865,340.37	99,901,667.05
义齿生产销售	31,238,863.07	23,394,179.16	28,824,170.62	20,223,934.74
教学培训贸易及其他	1,164,456.85	921,818.44	2,240,776.05	1,009,365.71
其他	147,994.74	36,131.99	53,679.77	49,642.33
小 计	194,282,927.72	116,752,083.05	171,983,966.81	121,184,609.83

2)与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	194,282,927.72	171,983,966.81
小 计	194,282,927.72	171,983,966.81

2.税金及附加

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	254,448.44	213,673.66
教育费附加	109,009.27	91,563.20
地方教育附加	72,699.93	61,037.42
印花税	78,701.13	53,956.26
房产税	636,014.51	553,087.39
土地使用税	91,457.10	75,842.13
车船税	720.00	
水资源税	6,424.60	5,387.90
地方水利建设基金	6,977.85	6,547.30

项 目	本期数	上年同期数
合 计	1,256,452.83	1,061,095.26

3.销售费用

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,575,586.67	11,998,131.95
办公费	275,965.17	230,673.11
业务招待费	83,788.43	55,589.13
差旅费	131,510.86	68,591.49
折旧与摊销	992,057.44	1,023,498.62
房屋租金及物业费	255,103.41	189,331.96
业务宣传及推广费	5,139,431.50	5,012,327.21
装修及维修	37,163.54	64,577.46
质量保证金	677,999.02	652,706.10
其他	364,923.47	107,715.40
合 计	21,533,529.51	19,403,142.43

4.管理费用

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,125,869.68	15,447,723.18
办公费	847,416.26	966,281.00
业务招待费	357,584.67	364,723.39
差旅费	172,554.74	43,995.48
折旧与摊销	4,694,663.75	3,263,041.31
房屋租金及物业费	1,246,525.74	1,107,245.63
中介机构服务费	1,508,348.12	1,690,474.73
装修及维修	710,483.30	422,648.23
信息系统维护费	593,149.33	973,338.98
其他	1,464,162.60	986,356.32
合 计	25,720,758.19	25,265,828.24

5.研发费用

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,762,435.40	1,038,060.92
直接投入费用	346,732.13	521,972.85
折旧费用	289,432.03	294,338.54
其他费用	13,229.31	61,775.83
合 计	2,411,828.87	1,916,148.14

6.财务费用

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,461,072.16	2,341,623.45
减：利息收入	731,884.50	272,200.51
手续费及其他	368,535.39	368,058.10
合 计	2,097,723.05	2,437,481.04

7.其他收益

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	421,222.02	1,245,758.85	421,222.02
与收益相关的政府补助	642,933.29	720,396.10	642,933.29
小微企业免征增值税	61,133.56	49,537.23	
代扣个人所得税手续费返还	121,840.17	174,889.25	
合 计	1,247,129.04	2,190,581.43	1,064,155.31

8.投资收益

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	46,373.85	
处置长期股权投资产生的投资收益		-375,833.72
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		3,260,731.41
合 计	46,373.85	2,884,897.69

9.信用减值损失

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	391,018.29	-105,163.24
合 计	391,018.29	-105,163.24

10.资产处置收益

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	548,880.16	809.50	548,880.16
使用权资产处置收益	-951,517.63		-951,517.63
合 计	-402,637.47	809.50	-402,637.47

11.营业外收入

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废		5,223.85	
无需支付的款项及其他	64,317.24	222,032.24	64,317.24
盘盈利得	66.00		66.00
合 计	64,383.24	227,256.09	64,383.24

12.营业外支出

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款		78.93	
罚款滞纳金支出	57,412.96	32.67	57,412.96
非流动资产报废、毁损损失	119,013.29	360,093.76	119,013.29
违约金	338,273.04		338,273.04
其他	172,511.27	7,907.74	172,511.27
合 计	687,210.56	368,113.10	687,210.56

13.所得税费用

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,571,468.16	3,868,451.41
递延所得税费用	1,717,875.28	-1,714,630.52
合 计	5,289,343.44	2,153,820.89

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	25,371,742.41	5,554,500.68
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,342,935.60	1,388,625.17
子公司适用不同税率的影响	-1,228,415.36	1,016,465.88
调整以前期间所得税的影响		
研发费加计扣除的影响	-309,398.96	-321,266.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	176,732.35	154,415.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	297,056.74	530,506.23
其他	10,433.07	-614,925.34
所得税费用	5,289,343.44	2,153,820.89

(三)合并现金流量表项目注释

1.现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	20,082,398.97	3,400,679.79
加: 信用减值损失	-391,018.29	105,163.24
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,200,709.90	9,894,754.36
使用权资产折旧	7,439,898.92	9,322,677.89
无形资产摊销	1,960,321.32	1,928,720.34
长期待摊费用摊销	3,341,553.33	2,606,036.79
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)	402,637.47	-809.50

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	119,013.29	360,093.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,461,072.16	2,341,623.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-46,373.85	-2,884,897.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,278,088.30	-1,083,284.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-560,213.02	-605,076.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	944,703.69	-750,235.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,097,912.05	-2,267,930.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,006,138.15	-3,317,025.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,324,566.09	19,050,488.60
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	95,352,497.11	143,469,257.81
减：现金的期初余额	128,445,297.37	161,797,346.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-33,092,800.26	-18,328,088.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	95,352,497.11	128,445,297.37
其中：库存现金	12,051.35	18,258.49
可随时用于支付的银行存款	95,331,023.99	128,416,919.60
可随时用于支付的其他货币资金	9,421.77	10,119.28
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项 目	期末数	期初数
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	95,352,497.11	128,445,297.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四)其他

1.所有权或使用权受到限制的资产

(1)明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	200,000.00	风险保证金
无形资产	73,343,166.56	银行借款抵押
固定资产	18,302,637.98	银行借款抵押
合 计	91,845,804.54	

(2)其他说明

2.政府补助

(1)明细情况

1)与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
恒伦医疗智慧远程口腔医疗平台建设	338,768.37		45,673.56	293,094.81	其他收益	太原市迎泽区人民政府《迎泽区科技计划项目管理办法(试行)》(迎政办发2018)51号)、太原市迎泽区科学技术局《关于组织申报迎泽区2019年第二批科技项目的通

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
						知》(迎科字(2019)9号)
恒伦数字口腔中心项目	1,000,000.00			1,000,000.00		太原市迎泽区发展和改革委员会《关于拨付第三批省级双创示范基地建设项目省级预算内投资补助专项资金的通知》(迎发改函2020)32号)
数字化义齿加工中心建设项目	1,311,000.00		342,000.00	969,000.00	其他收益	太原市迎泽区财政局《关于下达2018年市级工业转型升级资金(第二批)预算指标的通知》(迎财预2019)3号)、太原市迎泽区财政局《关于下达2019年山西省技术改造项目资金(第三批)的通知》(迎财预2019)32号)
口腔隐形矫治系统中冠根移动的精确性研究	178,250.76		33,548.46	144,702.30	其他收益	太原市迎泽区人民政府《迎泽区科技计划项目管理办法(试行)》(迎政

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
						办发2018)51号)
小计	2,828,019.13		421,222.02	2,406,797.11		

2)与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
CBCT的正畸3D测量分析应用研究	400,000.00			400,000.00		与太原市迎泽区科技局签订《CBCT的正畸3D测量分析应用研究》计划任务书
二极管激光对种植体周围炎治疗效果的影响	500,000.00			500,000.00		与太原市迎泽区科学技术局签订《二极管激光对种植体周围炎治疗效果的影响》计划任务书
平台转换连接种植体即刻功能性负重的影像学评估	30,000.00			30,000.00		与山西省科学技术厅签订《平台转换连接种植体即刻功能性负重的影像学评估》计划任务书
氧化锆冠类产品数字化工艺转型分析项目		200,000.00		200,000.00		氧化锆冠类产品数字化工艺转型分析项目申报书
小计	930,000.00	200,000.00		1,130,000.00		

3)与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目
稳岗补贴、留工补贴和扩岗补助	46,500.00	其他收益
幸福启航恒伦口腔公益行	89,693.50	其他收益
就业见习补贴	242,772.00	其他收益
窝沟封闭	155,700.00	其他收益
重大传染病	49,200.00	其他收益
儿童口腔疾病综合干预	45,600.00	其他收益
其他	196,441.52	其他收益
小计	825,907.02	

六、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

1.合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
太原恒伦万科紫院口腔门诊部有限公司	设立	2023-3-24	2,600,000.00	100.00
太原恒伦万科城口腔门诊部有限公司	设立	2022-12-30	2,100,000.00	100.00
陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业(有限合)	非同一控制下企业合并	2023-6-8	3,374,385.23	55.83

七、在其他主体中的权益

(一)在重要子公司中的权益

1.重要子公司的构成

(1)基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太原恒伦口腔医院有限公司	太原	太原	口腔医疗	100.00		设立
太原恒伦口腔门诊管理有限公司	太原	太原	门诊管理及服务	100.00		设立
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		91.30	设立
太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		93.64	设立
太原晋阳恒伦口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		70.00	设立
太原恒伦优里卡口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		60.00	非同一控制下企业合并
太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		75.76	设立
太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		92.88	设立
太原恒伦并东口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		76.53	设立
太原恒伦新建路口腔门诊部有限	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
公司						
太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		76.83	设立
太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦万科城口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦万科紫苑口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
太原恒伦悦伦口腔医院有限公司	太原	太原	口腔医疗	100.00		设立
大同美源口腔医院有限公司	大同	大同	口腔医疗	100.00		同一控制下合并
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	忻州	忻州	口腔医疗	56.00		设立
忻州市恒伦口腔公园街门诊有限公司	忻州	忻州	口腔医疗		100.00	设立
晋中恒伦口腔门诊部(有限公司)	晋中	晋中	口腔医疗		100.00	设立
河北恒伦医院管理有限公司	石家庄	石家庄	门诊管理及服务	78.00		设立
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	石家庄	石家庄	口腔医疗		100.00	设立
石家庄恒伦精良东岗口腔门诊部有限公司	石家庄	石家庄	口腔医疗		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
恒伦（上海）医疗管理有限公司	上海	上海	门诊管理及服务	100.00		设立
上海健皓口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔医疗		70.00	非同一控制下企业合并
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	西安	西安	门诊管理及服务	70.00		设立
西安优德口腔门诊部有限公司	西安	西安	口腔医疗		100.00	非同一控制下企业合并
彬州优德口腔门诊部有限公司	彬州	彬州	口腔医疗		100.00	非同一控制下企业合并
西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	西安	西安	口腔医疗		100.00	设立
山西美原齿科器械有限责任公司	太原	太原	义齿生产销售	100.00		设立
大同市美原齿科器械有限责任公司	大同	大同	义齿生产销售		100.00	非同一控制下企业合并
西安美原齿科器械有限公司	西安	西安	义齿生产销售		100.00	设立
山西恒适美医疗器械有限责任公司	太原	太原	口腔医疗		100.00	设立
山西奥康美源医疗设备有限公司	太原	太原	医疗器材销售	100.00		设立
山西恒伦口腔教育培训学院	太原	太原	口腔教育	100.00		设立
山西恒伦口腔医学研究院	太原	太原	口腔专业研发	100.00		设立
陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业（有限合）	西安	西安	企业管理		55.83	非同一控制下企业合并

2.重要的非全资子公司

(1)明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	24.42%	-751,054.10		952,148.00
河北恒伦医院管理有限公司	22.00%	-207,510.99		1,883,992.91

3.重要非全资子公司的主要财务信息

(1)资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	29,282,570.84	22,705,025.61	51,987,596.45	42,238,569.82	5,849,976.64	48,088,546.46
河北恒伦医院管理有限公司	1,944,000.88	17,583,104.62	19,527,105.50	7,375,355.60	3,588,145.78	10,963,501.38

(续上表)

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

(2)损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	9,240,802.49	-2,503,513.64	-2,503,513.64	22,621.00
河北恒伦医院管理有限公司	6,795,678.91	-943,231.79	-943,231.79	976,999.39

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	9,823,500.86	-2,506,830.29	-2,506,830.29	2,972,080.35
河北恒伦医院管理有限公司	7,479,958.06	-1,388,096.99	-1,388,096.99	-116,954.16

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1.在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
上海健皓口腔门诊部有限公司	2023/6/6	100.00	70.00
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	2023/4/21	100.00	91.30
太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司	2023/5/31	100.00	93.64
太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	2023/4/27	100.00	75.76

太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	2023/4/27	100.00	92.88
太原恒伦并东口腔门诊部有限公司	2023/4/27	100.00	76.53
太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	2023/6/6	100.00	76.83
陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2023/6/8		55.83

2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	上海健皓口腔门诊部有限公司	太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司
购买成本/处置对价			
现金	1,050,000.00	324,463.00	407,500.00
购买成本/处置对价合计	1,050,000.00	324,463.00	407,500.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	46,611.14	989,868.05	1,952,133.72
差额			
其中：调整资本公积	1,003,388.86	-665,405.05	-1,544,633.72

项 目	太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	太原恒伦并东口腔门诊部有限公司
购买成本/处置对价			
现金	410,888.00	316,024.00	1,251,878.00
购买成本/处置对价合计	410,888.00	316,024.00	1,251,878.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	512,376.16	292,648.83	940,012.68
差额			
其中：调整资本公积	-101,488.16	23,375.17	311,865.33

项 目	太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
购买成本/处置对价		
现金	493,970.00	
非现金资产的公允价值		6,000,000.00
购买成本/处置对价合计	493,970.00	6,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	488,748.21	217,566.99

项 目	太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
差额		
其中：调整资本公积	5,221.79	5,782,433.01

(三)在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业

(1)基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山西知美信息科技有限责任公司	太原	太原	技术服务		49.00	权益法核算
上海卓越尚佳健康咨询有限公司	上海	上海	医疗服务		30.00	权益法核算
山西嚼仕医疗器械有限责任公司	太原	太原	医疗器械生产销售		48.46	权益法核算
北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司	北京	北京	医疗服务		39.85	权益法核算
山西川至智齿口腔医院有限公司	太原	太原	医疗服务		44.00	权益法核算
山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	太原	太原	企业管理咨询		49.66	权益法核算

八、关联方及关联交易

(一)关联方情况

1.本公司的母公司情况

(1)本公司的母公司

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

(2)本公司最终控制方是冀新江

冀新江直接持有公司 10.15% 股权，通过持有上海悦伦信息技术有限公司 70% 的股权控制公司 47.27% 股权，通过担山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人控制公司 8.57% 股权，通过与陈辉、张增瑞签署的《一致行动协议》控制陈辉、张增瑞直接和间接持有公司的 8.64% 股权，冀新江合计控制公司 74.63% 股权，且担任公司董事长、总经理，系公司的实际控制人。

2.本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3.本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4.本公司的其他关联方情况

(1)本公司的其他关联方

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

(二)关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1)明细情况

1)采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
山西知美信息科技有限公司	购买服务	90,192.85	132,320.76

2)出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
山西知美信息科技有限公司	销售商品	6,938.05	
山西锐至誉医疗设备有限公司	销售商品	7,124,384.35	7,259,496.93

(2)其他说明

2.关联租赁情况

(1)明细情况

1)公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数		
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额
张增瑞	房产		1,050,000.00	6,833.97

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
冀新江	房产	83,432.50			
张增瑞	房产		210,000.00		3,223.44

3.关联担保情况

(1)明细情况

1)本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
冀新江、高凡	10,066,015.02	否
冀新江、高凡	5,081,246.07	否
冀新江、高凡	23,176,774.61	否
冀新江、高凡	24,390,900.00	否

4.关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,671,549.72	2,834,766.91

5.其他关联交易

公司全资子公司太原恒伦口腔门诊管理有限公司 2023 年 6 月 19 日与任民共同出资设立山西川至智齿口腔医院有限公司，注册资本 2500 万元，其中太原恒伦口腔门诊管理有限公司认缴出资 1100 万元，持股比例 44%。

(三)关联方应收应付款项

1.应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西锐至誉医疗设备有限公司	1,154,949.94	57,747.50	2,465,357.94	123,267.90
小计		1,154,949.94	57,747.50	2,465,357.94	123,267.90
其他应收款	山西嚼仕医疗器械有限责任公司	9,573.84			
小计		9,573.84			

2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	山西知美信息科技有限公司	39,329.81	28,154.71

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	山西锐至誉医疗设备有限公司		250,000.00
小 计		39,329.81	278,154.71

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

2023年8月15日，公司2023年第三次临时股东大会审议通过《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》，根据决议内容，公司已于2023年8月23日向工商递交公司名称变更登记资料。

十一、其他重要事项

(一)分部信息

1.确定报告分部考虑的因素

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

2.报告分部的财务信息

产品分部

项 目	医疗服务及其他	义齿生产销售	分部间抵销	合 计
营业收入	180,258,504.87	37,340,489.11	-23,013,409.88	194,585,584.10
营业成本	107,169,727.55	24,092,955.91	-14,410,077.83	116,852,605.63
资产总额	1,197,599,975.39	82,611,513.63	-609,056,216.11	671,155,272.91
负债总额	576,724,986.70	28,344,196.93	-380,869,586.54	224,199,597.09

(二)租赁

1.公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)25之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,176,618.02	601,138.20
合 计	1,176,618.02	601,138.20

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	1,700,687.88	2,337,468.17
转租使用权资产取得的收入	119,314.26	58,571.40
与租赁相关的总现金流出	5,524,287.16	5,651,821.44

2.公司作为出租人

(1)经营租赁

1)租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	302,656.38	132,106.70

2)经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
房屋及建筑物	3,179,977.38	3,267,882.55
小 计	3,179,977.38	3,267,882.55

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)21之说明。

3)根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	140,000.00	453,200.00
1-2年	140,000.00	234,900.00
2-3年	140,000.00	
3-4年		
4-5年		
5年以后		
合 计	420,000.00	688,100.00

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一)母公司资产负债表项目注释

1.应收账款

(1)明细情况

1)类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	17,946.00	0.27	17,946.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,666,573.89	99.73	469.01	0.01	6,666,104.88
合计	6,684,519.89	100.00	18,415.01	0.28	6,666,104.88

(续上表)

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

2)期末单项计提坏账准备的应收账款

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

3)采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方款项组合	6,657,193.69		
账龄组合	9,380.20	469.01	5.00
小计	6,666,573.89	469.01	0.01

4)采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,380.20	469.01	5.00
小计	9,380.20	469.01	5.00

(2)账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	6,666,573.89
3年以上	17,946.00

合 计	6,684,519.89
-----	--------------

(3)坏账准备变动情况

1)明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	17,946.00							17,946.00
按组合计提坏账准备	1,005.82	-536.81						469.01
合 计	18,951.82	-536.81						18,415.01

(4)应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	2,821,503.53	42.21	
第二名	733,394.13	10.97	
第三名	518,782.78	7.76	
第四名	460,731.39	6.89	
第五名	442,911.59	6.63	
小 计	4,977,323.42	74.46	

2.其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	40,000,000.00	40,000,000.00
其他应收款	124,101,290.11	35,599,671.44
合 计	164,101,290.11	75,599,671.44

(2) 应收股利

1) 明细情况

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

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,242,768.25	100.00	141,478.14	0.11	124,101,290.11
合计	124,242,768.25	100.00	141,478.14	0.11	124,101,290.11

(续上表)

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

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方组合	123,049,340.15		
备用金组合	10,000.00		
账龄组合	1,183,428.10	141,478.14	11.95
其中：1年以内	102,924.25	5,146.21	5.00
1-2年	1,000,000.00	100,000.00	10.00
2-3年	19,600.00	5,880.00	30.00
3年以上	60,903.85	30,451.93	50.00
合计	124,242,768.25	141,478.14	0.11

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	123,162,264.4
1-2年	1,000,000.00
2-3年	19,600.00
3年以上	60,903.85
合计	124,242,768.25

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	5,283.73	102,500.00	186,331.93	294,115.66
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-50,000.00	50,000.00		
--转入第三阶段		-1,960.00	1,960.00	
本期计提	49,862.48	-50,540.00	-151,960.00	-152,637.52
期末数	5,146.21	100,000.00	36,331.93	141,478.14

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方	123,049,340.15	34,382,608.51
押金保证金	1,079,600.00	1,044,600.00
其他	113,828.10	466,578.59
合 计	124,242,768.25	35,893,787.10

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款	52,819,577.84	1 年以内	42.51	
第二名	往来款	15,079,449.52	1 年以内	12.14	
第三名	往来款	11,286,474.59	1 年以内	9.08	
第四名	往来款	7,500,000.00	1 年以内	6.04	
第五名	往来款	5,734,237.90	1 年以内	4.62	
小 计		92,419,739.85		74.39	

3.长期股权投资

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	219,964,312.00		219,964,312.00	219,964,312.00		219,964,312.00
合计	219,964,312.00		219,964,312.00	219,964,312.00		219,964,312.00

(2)对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	42,000,000.00			42,000,000.00		
恒伦(上海)医疗管理有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
太原恒伦悦伦口腔医院有限公司	30,206,190.00			30,206,190.00		
河北恒伦医院管理有限公司	39,687,300.00			39,687,300.00		
山西美原齿科器械有限责任公司	25,192,444.00			25,192,444.00		
大同美源口腔医院有限公司	25,164,952.00			25,164,952.00		
晋中恒伦口腔门诊部(有限公司)	6,000,000.00			6,000,000.00		
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	5,648,111.00			5,648,111.00		
山西奥康美源医疗设备有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
太原恒伦口腔医院有限公司	1,370,459.00			1,370,459.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
山西恒伦口腔教育培训学院	1,000,000.00			1,000,000.00		
山西恒伦口腔医学研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
大同美源口腔医院有限公司龙园门诊分公司	82,476.00			82,476.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司华晋门诊部	75,603.00			75,603.00		
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	68,730.00			68,730.00		
太原恒伦口腔医院有限公司桃园门诊部	61,857.00			61,857.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司金刚里门诊部	41,238.00			41,238.00		

太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司	41,238.00			41,238.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司 小店学府苑口腔门诊部	34,365.00			34,365.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司 茂业门诊部	34,365.00			34,365.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司 敦化路门诊部	34,365.00			34,365.00		
太原恒伦口腔门诊管理有限公司 杏花岭富力城门诊部	20,619.00			20,619.00		
小 计	219,964,312.00			219,964,312.00		

(二)母公司利润表项目注释

1.营业收入/营业成本

(1)明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	13,248,110.75	3,438,371.77	8,546,956.65	5,535,104.11
其他业务收入	58,104.00	24,727.44	36,697.24	16,484.96
合 计	13,306,214.75	3,463,099.21	8,583,653.89	5,551,589.07
其中：与客户之间的合同产生的收入	13,248,110.75	3,438,371.77	8,546,956.65	5,535,104.11

(2)与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1)收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
信息服务费	6,911,375.87	29,122.58	2,635,886.47	2,387,992.24
义齿加工	5,147,778.19	3,000,109.51	4,358,146.87	2,594,200.06
基台销售	1,188,956.69	409,139.68	1,552,923.31	552,911.81
小 计	13,248,110.75	3,438,371.77	8,546,956.65	5,535,104.11

2)收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

在某一时点确认收入	6,336,734.88	5,911,070.18
在某一时段内确认收入	6,911,375.87	2,635,886.47
小 计	13,248,110.75	8,546,956.65

2.研发费用

(1)明细情况

项 目	本期数	上年同期数
直接人工		260,365.52
直接材料		80,185.15
折旧及摊销		18,394.28
其他费用		39,574.00
合 计		398,518.95

十三、其他补充资料

(一)非经常性损益

1.非经常性损益明细表

(1)明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-846,166.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,064,155.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-494,666.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	182,973.73	
小 计	-93,703.64	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-130,702.17	
少数股东权益影响额（税后）	696,767.67	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-659,769.14	

(2)净资产收益率及每股收益

2.明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.43	0.1660	0.1660

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.58	0.1716	0.1716
-------------------------	------	--------	--------

3.加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,295,194.68	
非经常性损益	B	-659,769.14	
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	19,954,963.82	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	425,978,380.49	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	9,998,551.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	-	
其他	因子公司少数股东持股比例变化所致的净资产	I1	-431,652.71
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	2
	因子公司少数股东持股比例变化所致的净资产	I2	1,003,388.86
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	1
	因子公司少数股东持股比例变化所致的净资产	J3	-1,539,411.94
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	0
报告期月份数	K	6	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	434,895,108.25	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	4.43	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	4.58	

4.基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,295,194.68
非经常性损益	B	-659,769.14
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	19,954,963.82
期初股份总数	D	116,262,221.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	

增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	116,262,221.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.1660
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.1716

稀释每股收益的计算过程同基本每股收益

恒伦医疗科技股份有限公司

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-846,166.06
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,064,155.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-494,666.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	182,973.73
非经常性损益合计	-93,703.64
减：所得税影响数	-130,702.17
少数股东权益影响额（税后）	696,767.67
非经常性损益净额	-659,769.14

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