

**Keen**可恩口腔医院  
Dental Hospital 幸福就在此刻

可恩口腔

NEEQ : 830938

德州可恩口腔医院股份有限公司  
Dezhou Keen Dental Hospital 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、公司负责人万少华、主管会计工作负责人焦守明及会计机构负责人（会计主管人员）杨小丽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 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	21
第四节	股份变动及股东情况 .....	26
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	306
第六节	财务会计报告 .....	32
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	107
附件 II	融资情况 .....	108

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
可恩口腔、公司、本公司、股份公司、挂牌公司	指	德州可恩口腔医院股份有限公司
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	德州可恩口腔医院股份有限公司股东大会
董事会	指	德州可恩口腔医院股份有限公司董事会
监事会	指	德州可恩口腔医院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	万少华
济南可恩、济南可恩花园路医院	指	济南可恩口腔医院有限公司
历下分公司	指	济南可恩口腔医院有限公司历下分公司
和谐医院、槐荫分公司	指	济南可恩口腔医院有限公司槐荫分公司
国际会展、国际会展分公司	指	济南可恩口腔医院有限公司国际会展分公司
市中分公司	指	济南可恩口腔医院有限公司市中分公司
潍坊医院、潍坊可恩	指	潍坊可恩口腔医院有限公司
淄博医院、淄博可恩	指	淄博可恩口腔医院有限公司
上海门诊、上海可恩	指	上海可恩口腔门诊部有限公司
济南明湖可恩	指	济南明湖可恩口腔医院有限公司
淄博齐盛可恩	指	淄博齐盛可恩口腔医院有限公司
山大路门诊	指	济南可恩口腔门诊部有限公司
山东恩民	指	山东恩民企业管理有限公司
清田成长	指	济南可恩清田成长医疗投资管理合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《德州可恩口腔医院股份有限公司章程》
高管、高级管理人员	指	公司总经理、总院长、副总经理、财务总监、董事会秘书等
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
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	德州可恩口腔医院股份有限公司		
英文名称及缩写	Dezhou Keen Dental Hospital Co.,Ltd keen		
法定代表人	万少华	成立时间	2011年11月23日
控股股东	控股股东为（万少华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（万少华），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-831 医院-8315 专科医院		
主要产品与服务项目	<p>本公司的主要业务为向口腔疾病患者提供各种口腔齿科疾病的诊断、治疗及咨询服务。包括牙体牙髓病专业、牙周病专业、儿童口腔专业、口腔修复专业、口腔种植专业、口腔正畸专业、口腔麻醉专业、预防口腔专业、口腔颌面医学影像专业等。</p>		
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	可恩口腔	证券代码	830938
挂牌时间	2014年8月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	80,000,000.00
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	哈尔滨市松北区创新三路 833 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	周朕隽	联系地址	德州市德城区德兴中大道 987 号
电话	13816976681	电子邮箱	zhouzhenjun@keen-dental.com
传真	0534-5017977		
公司办公地址	德州市德城区德兴中大道 987 号	邮政编码	253000
公司网址	<a href="http://www.keen-dental.com/">http://www.keen-dental.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913714005871532168		
注册地址	山东省德州市德城区德兴中大道 987 号		
注册资本（元）	80,000,000	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

可恩口腔坚持“医疗服务于民”的行业本质，把企业价值导向首先放在惠民上，积极推进与社会医疗需求的合作及国家医疗惠民政策的落地。可恩口腔始终以专科口腔连锁医院建设为基本发展战略，致力于以国际一流的设备，培养一流的临床医生，为广大人民群众提供一流的口腔预防、保健、医疗服务。

近年来，随着中国居民收入水平的提高和公众对口腔健康的意识提高，口腔保健需求不断增加，口腔医疗市场的潜力正快速释放，未来的前景越来越明朗。但随着医疗改革步伐的加快，整个医疗服务市场的竞争越来越激烈。对于口腔医疗市场，民营机构必须走规范化、专业化的道路。面对行业发展机遇及市场竞争状况，可恩口腔秉承“幸福就在此刻”的理念及“改善身边人口腔健康状况”的企业使命，凝聚竞争优势、高筑行业壁垒致力于做一家坚守医疗本质、可持续发展的民营口腔连锁品牌。为了保证公司规范经营、高质量发展，公司近几年通过在山东省中心城市开设三级连锁口腔医院及门诊的方式，将医院软硬件条件和治疗项目操作流程标准化，为周边的群众提供就近、方便和高质量的口腔医疗服务。在引领国人口腔保健意识，提高全民口腔保健水平的同时，为股东创造更大价值。

##### 1、服务模式：

(1) 多元化项目内容选择：可恩口腔为患者设计了多元化、可定制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。既满足了口腔疾病患者的医疗需求，且有利于稳固市场定位，把控中端市场、引领高端市场，为公司获得了良好的经济效益和社会效益；

(2) 人性化的服务措施：可恩口腔从患者的实际需求出发，不断创新提升服务质量，增强患者归属感。公司开设VIP服务通道、网上求医、门诊一站式服务、对特殊病患进行上门服务，注重完善术后患者回访和患者节假日亲情慰问等超预期的客户体验。可恩口腔秉承“幸福就在此刻”的医疗服务理念，致力于以点带面的营销思路，通过对每位患者的人性化服务，来带动其家庭潜力客户的发掘，为每位患者及家庭成员建立家庭档案，既为患者带来了贴心的诊疗体验，又为公司及股东创造了盈利来源。

##### 2、营销模式：

可恩口腔加入当地医保体系，建立起医保服务网络，在支付渠道上更加便利。在具体的营销措施上，公司通过公益活动、广告宣传、专题培训、义诊服务等方式，扩大公司的影响力。同时结合医疗消费的特点，深入开展体验式宣传，推广社区筛查和团体客户开发，对广大客户提供多元化的、个性化的高端服务感受。针对民营医院社会认知度低的缺点，公司注重营销运营团队的培养建设，坚持营销打造品牌，用营销打开市场，将营销观念落实到机构运营中。通过营销团队的建设，为公司市场开展提供了保障。

##### 3、采购模式：

(1) 集中采购：可恩口腔通过对临床的需求分析，制定科学合理的采购策略并组织实施；搭建一体化采购平台，对旗下医院的采购需求统一询价、采购、配送，产生规模化效应，降低采购成本。

(2) 科学管理：可恩口腔从市场询价、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。可恩口腔自行投入研发的采购信息化平台的上线，将极大促进公司采购的标准化、信息化。

##### 4、盈利模式：

可恩口腔医院严格遵循国际化口腔专科发展模式，采用标准四手操作，将口腔疾病细分，率先成

立了牙体牙髓、种植、修复、牙周、儿牙、正畸、口外七大特色科室，以直营专科医院模式，为全年龄段客户提供集预防、医疗、保健于一体的综合口腔服务，主要客户群体为口腔疾病就医者。公司及下属医院对客户进行诊治，并主要通过诊疗费实现收入。

## （二） 行业情况

### 1、政策利好引导行业快速发展

2016年10月25日，中共中央、国务院印发《“健康中国2030”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，国家卫计委《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2月，国家卫生健康委员会发布《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。方案支出，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，人群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3月11日，全国人大审议通过的《第十四个五年规划(2021-2025年)和2035年远景目标纲要》指出全面推进健康中国建设，将构建强大公共卫生体系放在首位，提出“形成以非营利性医疗机构为主体、营利性医疗机构为补充，公立医疗机构为主导、非公立医疗机构共同发展的多元办医格局”，大力支持社会资本举办非营利性医疗机构、提供基本医疗卫生服务。

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)》

2021年5月24日，国务院办公厅关于印发深化医药卫生体制改革2021年重点工作任务的通知，重点工作指出要促进优质医疗资源均衡布局，完善分级诊疗体系，积极支持社会办医发展。

因此，在国家大力鼓励社会办医的有利宏观政策环境下，加快公司业务扩张具有合理性。

### 2、口腔医疗市场广阔，民营口腔医院发展潜力巨大

## （1）空间巨大且高成长的市场

### ①我国口腔医疗刚需不断增长

世界卫生组织（WHO）把口腔健康列为人体健康的十大标准之一。目前，我国口腔疾病的患病率还非常高。据 2017 年发布的我国第四次口腔健康流行病学调查结果显示，我国口腔疾病患病率仍然较高。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。儿童患龋情况已呈现上升态势。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%。

与高患病率形成鲜明对比的是，目前国内口腔疾病患者的就诊率较低。2017 年发布的第四次全国口腔健康流行病学调查结果显示，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%。据专业机构统计，在 2015 年，全国每年看牙人次为 2.5 亿，人均看牙花费在 300-400 元之间，服务的市场规模在 700 亿元到 1,000 亿元。其中，一线城市的市场规模每年增加 18%-20%，二线城市的市场规模每年增加 13%-15%。按照市场规模以每年 15%的增长速度测算，且看牙人次与人均费用等速增长，目前全国每年看牙人次约为 3 亿，人均看牙花费约为 450 元，则我国口腔医疗市场规模达 1,300 亿元。我国各年龄段人群的各种口腔疾病发病率普遍较高，加之我国人口基数大，为口腔医疗市场提供了潜在需求。

### ②居民口腔健康意识与医疗支付能力逐步提高

居民口腔健康知识知晓率为 60.1%，卫生总费用增速保持在 10%以上。随着中国经济的发展，人们健康意识的提高，对于口腔医疗服务的需求将会迅速增加。近年来，随着口腔健康的持续宣传，国内居民的口腔健康意识在逐步增强。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 60.1%，84.9%的人对口腔保健持积极态度。据专业机构统计，截至 2017 年，我国口腔疾病患者约有 6.87 亿人，占总人口的 49.45%，但选择去口腔医院接受治疗的仅有 0.32 亿人，诊疗人数占口腔患者的比例约为 4.6%。

此外，我国处于经济快速增长的黄金时期，为口腔医疗的发展提供了较好的经济基础。据国家统计局数据统计，2020 年国内人均 GDP 为 72447 元，2019 年国内卫生总费用约为 6.5 万亿元。国家经济不断变好加上国民健康意识不断提升，使得国民花在医疗保健的费用不断提升，其中包括了口腔医疗服务支出的增长。

同时，国家允许口腔医疗保健机构引入多元化经营主体的政策先后出台，口腔医疗保健机构从单一的公有制向多元化转变，口腔医疗保健机构既有公有制的非营利性的口腔专科医院、综合医院的口腔专科，也有其他所有制形式的口腔医疗机构。未来中国民营口腔医疗机构将变得更加普遍，并在口腔医疗保健中起到重要作用。

### ③人口老龄化释放口腔医疗服务需求

根据国家统计局数据，我国 65 岁以上老年人口占总人口的比重由 1990 年的 5.6%一路攀升至 2019 年的 12.6%，占比提高一倍 125%；而 65 岁以上老年人的人口总数也由 0.6 亿飙升至 1.51 亿，增长一倍以上。同时，1990-2019 年的老龄化 5 年增长率也逐渐升高，从 1990-1995 年的 10.7%增长为 2015 年的 18.0%，我国人口老龄化正在加速进行中。另一方面，老年人是口腔健康问题最为严重的人群，而中老年人对于口腔疾病的治疗有着巨大的需求空间，诸如龋齿、牙齿缺失等口腔问题会随着年龄的增长而迅速恶化。不断扩大的老年人群体数量将进一步带动我国口腔医疗市场的刚需增长。

### ④居民生活水平日益提高，口腔治疗高端需求亟待释放

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；而在医保报销范畴之外的口腔医疗项目中，收费最高的便是牙齿种植和牙颌正畸，因此其普及率与居民可支配收入水平息息相关。牙齿种植在绝大多数国家都不属于医保范畴，全球种植牙植体生产巨头 Straumann2017 年的年报数据显示，发达国家牙齿种植渗透率普遍高于发展中国家，中国的种植牙渗透率还处于相对



较低的水平，有很大增长空间。

中国居民消费水平的日益提升将推动牙齿种植、牙颌正畸等高附加值口腔诊疗市场需求的增长。国家统计局发布的《2017年中国统计年鉴》数据显示，2012年以来，我国居民消费水平正以10%左右的增速逐年递增，2016-2020年全国人均可支配收入达3.22万元，北京、上海两大一线城市人均可支配收入超过5万元，浙江、江苏两省高于全国平均水平，分别为3.85万元和3.21万元。同时，我国居民的医疗保健支出也随之增加，2020年城镇居民人均医疗保健支出达1843元，在所有消费性支出中占比升至8.7%。这说明，随着居民生活水平的提高，国民对医疗保健的关注度和开销也在日益增长。根据《2018年中国正畸消费蓝皮书》，调查数据显示，国内理想正常型口腔仅有9%，个别正常和畸形比例分别达到19%和72%，根据《正畸蓝皮书》统计，2014年到2020年间，我国正畸案例从145万例提升到266万例，复合增速达到10.6%，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。根据HenrySchein的统计数据，我国口腔正畸业务，特别是隐形正畸业务正呈现快速增加趋势，我国2014年及2015年的正畸病例量分别为145万例和163万例、隐形正畸病例量分别为3.5万例和5.8万例，增长幅度分别为12.4%和65.7%。口腔健康与生活质量息息相关，必将受到更为广泛的关注与重视，我国口腔诊疗高端市场蓄势待发。

#### (2) 口腔医疗的特殊性为民营口腔医疗机构发展提供了契机

##### ① 服务半径为民营口腔医院发展提供了空间

由于受患者就近就医观念、诊疗地域空间限制及国家医保体系引导的原因，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、市辖区或小地级市可以全城覆盖（大约3公里左右服务半径），相应区域的人口规模大概在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

受人民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，人民对公立医院并不会盲从，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，门诊量已超过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，大连锁为类似于可恩口腔的连锁机构，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。传统口腔机构的市场以“方便”为势力范围。受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。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。无品牌机构将被边缘化。这些机构或散布在城市居民小区和市郊，或服务于经济欠发达城市及广大农村。

### (三) 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 type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、市级“专精特新”认定情况：2022年4月6日，德州市工业和信息化局公布了2022年度德州市“专精特新”中小企业名单，德州可恩口腔医院股份有限公司获得2022年度德州市“专精特新”中小企业认定，有效期三年。</p> <p>2、省级“专精特新”认定情况：2022年6月23日，山东省工业和信息化厅公布了2022年度山东省“专精特新”中小企业名单，德州可恩口腔医院股份有限公司获得2022年度山东省“专精特新”中小企业认定，有效期三年。</p> <p>3、国家级“科技型中小企业”认定情况：2023年4月21日，上海市科学技术委员会官网进行公布了2023年科技型中小企业入库名单，上海可恩口腔医院有限公司获得2023年科技型中小企业认定，有效期一年。2023年7月25日，山东省科学技术厅官网进行公布了2023年科技型中小企业入库名单，济南可恩口腔医院有限公司、淄博可恩口腔医院有限公司、潍坊可恩口腔医院有限公司获得2023年科技型中小企业认定，有效期一年。</p> <p>4、省级“创新型中小企业”认定情况：2022年12月30日，山东省科学技术厅官网进行公布了省级创新型中小企业入库名单，济南可恩口腔医院有限公司获得科技型中小企业认定，有效期三年。</p>
------	--

## 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	187,846,623.33	143,242,014.04	31.14%
毛利率%	49.34%	53.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,423,130.24	6,950,433.09	78.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,622,712.72	7,209,606.70	75.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.37%	4.69%	-
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）	7.49%	4.87%	-
基本每股收益	0.16	0.09	77.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	564,518,108.31	493,953,762.24	14.29%
负债总计	389,784,685.52	331,643,469.69	17.53%
归属于挂牌公司股东的	174,733,422.79	162,310,292.55	7.65%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.03	7.39%
资产负债率%（母公司）	43.46%	45.49%	-
资产负债率%（合并）	69.05%	67.14%	-
流动比率	0.76	0.47	-
利息保障倍数	3.03	1.74	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	70,010,574.89	38,718,690.15	80.82%
应收账款周转率	7.10	19.93	-
存货周转率	6.24	9.59	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	14.29%	6.17%	-
营业收入增长率%	31.14%	26.21%	-
净利润增长率%	70.42%	14.46%	-

### 三、 财务状况分析

#### 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	92,158,135.19	16.33%	39,062,360.90	7.91%	135.93%
应收票据				-	-
应收账款	35,071,067.58	6.21%	15,269,019.14	3.09%	129.69%
预付款项	5,577,960.92	0.99%	3,894,730.96	0.79%	43.22%
其他应收款	47,233,572.77	8.37%	34,414,874.84	6.97%	37.25%
存货	15,247,562.20	2.70%	9,610,975.40	1.95%	58.65%
其他流动资产	7,824,163.89	1.39%	5,558,482.20	1.13%	40.76%
长期应收款					
长期股权投资	57,075,608.99	10.11%	30,906,759.14	6.26%	84.67%
固定资产	107,723,657.51	19.08%	117,263,930.59	23.74%	-8.14%
在建工程					
使用权资产	81,616,953.65	14.46%	79,862,498.68	16.17%	2.20%
无形资产	1,949,632.24	0.35%	2,095,600.00	0.42%	-6.97%
长期待摊费用	26,712,110.96	4.73%	26,090,779.63	5.28%	2.38%
递延所得税资产	8,688,170.08	1.54%	9,314,231.63	1.89%	-6.72%
其他非流动资产	77,639,512.33	13.75%	120,609,519.13	24.42%	-35.63%
商誉					
短期借款	48,532,189.94	8.60%	62,872,722.89	12.73%	-22.81%

长期借款					
应付账款	33,540,024.19	5.94%	33,150,238.01	6.71%	1.18%
合同负债	61,488,116.49	10.89%	40,627,013.53	8.22%	51.35%
应付职工薪酬	17,152,822.45	3.04%	18,240,890.67	3.69%	-5.96%
应交税费	681,760.66	0.12%	1,157,854.26	0.23%	-41.12%
其他应付款	24,334,512.41	4.31%	17,019,754.28	3.45%	42.98%
一年内到期的非流动负债	80,820,609.48	14.32%	57,542,211.23	11.65%	40.45%
租赁负债	61,849,625.37	10.96%	60,846,284.78	12.32%	1.65%
长期应付款	60,187,075.31	10.66%	39,312,607.84	7.96%	53.10%
递延收益	664,834.43	0.12%	583,629.79	0.12%	13.91%
递延所得税负债	533,114.79	0.09%	290,262.41	0.06%	83.67%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：货币资金期末余额较期初增加 135.93%，主要系销售额增加，预收客户治疗款项增加，同时本期回收部分前期预付款、清收外部单位欠款所致。
- 2、应收账款：应收账款期末余额较期初增加 129.69%，主要系海诺公司业务规模扩大，应收销售材料款增加所致。
- 3、预付款项：预付款项期末余额较期初增加 43.22%，主要系公司业务扩大，资产修理、材料采购支出增加所致。
- 4、其他应收款：其他应收款期末余额较期初增加 37.25%，主要系本期集团公司搬迁预付装修押金、房租及新增融资存入保证金增加所致。
- 5、存货：存货期末余额较期初增加 58.65%，主要系海诺公司业务规模扩大，材料库存备货所致。
- 6、其他流动资产：其他流动资产期末余额较期初增加 40.76%，主要系本期预付设备款增加所致。
- 7、长期股权投资：长期股权投资期末余额较期初增加 84.67%，主要系对山东恩民、青田成长公司增加投资所致。
- 8、其他非流动资产：其他非流动资产期末余额较期初减少 35.63%，主要系本期采购计划变更，预付设备款材料款回款所致。
- 9、合同负债：合同负债期末余额较期初增加 51.35%，主要系本期种植患者增加，客单价较高，患者预付充值款增加所致。
- 10、应交税费：应交税费期末余额较期初减少 41.12%，主要系本期收到的补助类收入减少，对应增值税和所得税减少所致。
- 11、其他应付款：其他应付款期末余额较期初增加 42.98%，主要系本期加大广告宣传投入，应付广告类账款增加导致的应付款项增加所致。
- 12、一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债期末余额较期初增加 40.45%，主要系本期一年内应偿付的融资租赁款增加所致。
- 13、长期应付款：长期应付款期末余额较期初增加 53.10%，主要系本期业务规模扩大，随着存量融资款的还款及结清，本期济南可恩新增融资租赁业务导致融资租赁款增加所致。
- 14、递延所得税负债：递延所得税负债期末余额较期初增加 83.67%，主要系本期使用权资产税会差异形成的应纳税暂时性差异所致。

(一) 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	187,846,623.33	-	143,242,014.04	-	31.14%
营业成本	95,157,554.41	50.66%	66,957,603.97	46.74%	42.12%
毛利率	49.34%	-	53.26%	-	-
销售费用	27,968,207.70	14.89%	18,047,595.83	12.60%	54.97%
管理费用	35,240,084.93	18.76%	35,351,996.82	24.68%	-0.32%
研发费用	10,232,623.70	5.45%	9,256,593.80	6.46%	10.54%
财务费用	7,801,819.45	4.15%	6,071,400.56	4.24%	28.50%
信用减值损失	2,886,053.40	1.54%	-851,271.00	-0.59%	-439.03%
资产减值损失					
其他收益	130,563.32	0.07%	208,221.26	0.15%	-37.30%
投资收益	-821,150.15	-0.44%	202,622.39	0.14%	-505.26%
资产处置收益					
营业利润	13,600,666.00	7.24%	7,061,680.00	4.93%	92.60%
营业外收入	62,054.28	0.03%	9,505.72	0.01%	552.81%
营业外支出	328,164.26	0.17%	386,560.69	0.27%	-15.11%
净利润	12,423,130.24	6.61%	7,289,705.07	5.09%	70.42%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入较去年同期增加 31.14%，主要系疫情结束，就诊需求阶段性增加、种植集采政策落地带来前期积累需求释放，医院诊量增大，收入增加。
- 2、营业成本：本期营业成本较去年同期增加 42.05%，主要原因为就诊量增加带来的成本增加，同时种植集采政策落地后，执行国家规定价格体系，种植科室材料成本率上升。
- 3、毛利率降低原因：本期毛利率较去年同期下降 3.92%，主要原因为公司为占领市场份额，在就诊需求恢复的关键期进行了系列降价促销活动，同时种植集采政策落地后，按国家规定执行新的价格体系，种植科毛利率降低。
- 4、销售费用：本期销售费用较去年同期增加 54.97%，主要系本期疫情过后，公司在各渠道中的广告投入增加所致。
- 5、信用减值损失：信用减值损失本期较去年同期减少 439.03%，主要系应收账款回收冲减前期对应计提的坏账损失所致。
- 6、其他收益：其他收益本期较去年同期减少 37.30%，主要系本期收到的政府补助减少所致。
- 7、投资收益：投资收益本期较去年同期减少 506.26%，主要系本期新投资明湖医院，筹建期亏损所致。
- 8、营业外收入：营业外收入本期较去年同期增加 552.81%，主要系本期处置不再使用的固定资产所致。
- 9、净利润变动原因：净利润本期较去年同期增加70.42%，主要系本期营业规模增大，就诊量增加，利润增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	187,099,415.71	141,341,428.79	32.37%
其他业务收入	747,207.62	1,900,585.25	-60.69%
主营业务成本	94,538,580.61	66,338,630.23	42.51%
其他业务成本	618,973.80	618,973.74	0.00%

#### 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
口内牙周科	20,494,948.57	11,939,704.71	41.74%	26.25%	36.27%	-4.29%
修复科	44,807,280.39	18,823,883.33	57.99%	11.82%	22.05%	-3.52%
口外种植科	67,019,675.06	30,618,473.46	54.31%	55.34%	66.03%	-2.95%
儿牙正畸科	40,366,429.02	21,685,307.73	46.28%	21.29%	30.22%	-3.68%
材料设备	14,341,815.35	11,471,211.38	20.02%	73.25%	62.49%	5.30%
培训收入	69,267.32		100.00%	-79.05%	-	0%
其他	747,207.62	618,973.80	17.16%	-60.69%	0%	-50.27%

#### 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
山东省内	178,789,506.36	89,889,217.51	49.72%	29.86%	41.32%	-4.08%
山东省外	9,057,116.97	5,268,336.90	41.83%	62.92%	57.17%	2.13%

#### 收入构成变动的的原因：

- 1、从收入类别上看，主营收入同比增幅 32.37%，一方面得益于经营大环境向好、种植集采政策落地，阶段性需求释放；另一方面公司适度的广告宣传投入、客户积累、推行家庭口腔保障计划等因素进一步增加公司知名度、美誉度，正向助力业绩提升。
- 2、从收入构成上看，口外种植及材料设备销售收入增幅较大。主要因为国家种植集采政策落地，前期积累的需求释放，种植诊量增加；海诺公司业务规模扩大，收入增加。
- 3、从收入地域贡献上看，省外收入增长较快，主要为上海机构进一步精益管理，调整营销策略，结合上海市场实际情况，减少网络投放，增加牙防团队精准营销，业绩增长较快。

#### (二) 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	70,010,574.89	38,718,690.15	80.82%
投资活动产生的现金流量净额	-7,909,099.54	15,147,379.62	-152.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,005,051.11	-60,524,701.52	85.12%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 80.82%，主要系销售收入增加、应收款回款所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 152.21%，主要系本期新增投资恩民、可恩清田等投资款增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 85.12%，主要系本期收到的融资租赁款增加所致。

## 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
济南可恩口腔医院有限公司	控股子公司	口腔诊疗	20,000,000.00	342,853,620.36	15,809,050.49	77,927,431.40	3,919,154.34
潍坊可恩口腔医院有限公司	控股子公司	口腔诊疗	20,000,000.00	43,185,717.96	16,857,853.14	22,039,267.14	3,750,952.25
淄博可恩口腔医院有限公司	控股子公司	口腔诊疗	20,000,000.00	61,394,018.41	12,310,458.85	22,639,328.29	110,203.15
上海可恩口腔	控股子	口腔诊	3,000,000.00	18,191,461.78	- 16,741,286.92	8,987,849.65	- 4,427,915.41

门诊部有限公司	公司	疗					
上海可恩教育科技有限公司	控股子公司	口腔诊疗	10,000,000.00	1,320,759.09	-2,019.80	69,267.32	-986.90
济南海诺健康科技有限公司	控股子公司	医疗材料销售	10,000,000.00	37,139,815.23	408,580.38	36,630,041.61	317,108.04
山东恩民企业管理有限公司	控股子公司	管理咨询及投资	6,000,000.00	6,436,270.38	5,851,065.38	0.00	1,065.38
济南可恩清田成长投资管理合伙企业（有限合伙）	参股公司	管理咨询及投资	45,000,000.00	27,999,744.64	27,999,744.64	0.00	-255.36
青岛可恩口腔医院有限公司	参股公司	口腔诊疗	30,000,000.00	162,650,492.94	11,001,917.97	36,760,123.92	-3,684,085.98
济南明湖可恩	参股公	口腔诊	30,000,000.00	54,253,579.48	13,183,314.72	0.00	-2,830,585.84



口腔医院有限公司	司	疗					
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	参 股 公 司	口 腔 诊 疗	8,000,000.00	30,708,701.58	9,639,810.53	9,969,742.97	1,912,107.00
山东省新动能嘉可产业投资合伙企业（有限合伙）	参 股 公 司	管 理 咨 询 及 投 资	100,000,000.00	58,500,839.06	58,499,744.06	0	-255.94

### 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
青岛可恩口腔医院有限公司	口腔诊疗	布局青岛市场,提升品牌影响力
济南明湖可恩口腔医院有限公司	口腔诊疗	巩固济南市场,提升品牌影响力
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	口腔诊疗	布局淄博市场,提升品牌影响力
济南可恩清田成长医疗投资管理合伙企业（有限合伙）	管理咨询及投资	成立投资平台,加速产业布局
山东省新动能嘉可产业投资合伙企业（有限合伙）	管理咨询及投资	成立投资基金,加速产业布局

### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东恩民企业管理有限公司	投资设立	该公司与山东省新动能嘉康股权投资基金合伙企业（有限合伙）合作设立嘉可合伙产业基金,该

		基金将在中国境内投资建设或收购口腔医疗机构，为本公司未来5至10年在口腔行业的发展布局进一步打下基础，此举有助于提升品牌知名度及市场占有率。

## (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

本公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极开展参与公益活动，报告期内，公司除定期举行义诊和讲座外，还举办了一系列的公益活动，得到了社会各界高度评价和赞扬。另外，抗洪期间通过捐赠生活物资等方式支援灾区，践行社会责任。

## 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
新机构持续建设导致的相关风险	由于口腔医疗兼容了健康和美丽的概念，属于消费升级型产品，与国外发达国家相比，中国口腔医疗市场尚处于发展的初级阶段，因此，伴随着中国经济的不断发展与群众保健意识的增强，中国国内的口腔医疗服务行业处于快速增长的发展状态，市场前景广阔。可恩口腔致力于成为中国最优秀的专业高端口腔医疗服务提供者。在紧随政府医疗改革政策的实施进程，充分利用现有资源优势，继续开拓不同区域新市场的基础上，持续投入建设新机构。因此，公司未来仍会存在新机构建设投入大幅增加造成的短期利润水平下降、负债大幅增加、资金短缺等财务风险。
大股东控制风险	万少华先生为公司的实际控制人，报告期末其直接持有公司36,051,461股，持股比例45.06%，处于控股地位。其在公司的控制地位，可以对公司的发展战略、人事任免、生产经营决策、对外投资、利润分配等重大问题产生决定性的影响。
租赁物业的风险	由于口腔医疗具有较强的地域特点，有一定的服务半径。为尽快实现市场开拓，需要通过快速布点和模式复制的方式以扩大自身的口腔医疗服务网络。与购置方式相比，采取租赁方式获取经营场所的使用权，这样公司可以把更多资金用于引进先进诊疗设备、高端医疗技术与管理人才以及增加服务网点等方面，从而达到强化公司的医疗服务质量、提升公司的核心竞

	<p>争力和影响力的目的。随着自身品牌和市场地位的提升，公司及其下属医院的业务量也不断增长，若采取购置方式取得经营场所，迁址和扩建势必会增加原有物业的处置成本和机会成本，而采取租赁方式取得经营场所，公司可以结合经营情况来确定合适的租赁期限，从而有利于及时调整经营规模，降低投资成本，提高投资效益。截至本报告披露之日，公司及其下属医院的经营场所主要系租赁取得。虽然公司及其下属连锁医院在承租经营场所时，均签订有合法房产租赁合同，承租期限较长，而且租赁合同还包含了在同等条件下具有优先续租权的条款，租赁手续齐全且合法合规。但仍会存在一定的租赁物业风险。</p>
<p>医疗风险</p>	<p>在医学诊疗上，由于存在着医学认知局限、患者个体差异、病情不同、医生素质差异、医院条件限制等诸多因素的影响，医学的各类诊疗行为不可避免地存在着程度不一的风险。作为医学的一个重要分支，口腔医疗服务同样存在着风险，医疗事故和差错无法完全杜绝。在治疗手段上，口腔疾病的诊治与一般的疾病诊治有所不同，大多数口腔疾病需要通过手术治疗来完成，就口腔科手术而言，尽管现有医技水平已达到较高水平，且大多数手术操作是可控的，但由于口腔科手术质量的好坏将受到医师素质、诊疗设备、质量控制水平等多种因素的影响，因此口腔科医疗机构不可避免地存在一定的医疗风险。口腔科医疗风险主要来自两方面：一方面是由于医疗机构及其医务人员在医疗活动中，违反医疗卫生管理法律、行政法规、部门规章和诊疗护理规范、常规导致医疗过失所致；另一方面是由于医院医疗条件、医务人员素质或疏忽造成的诊疗差错；再一方面并非诊疗行为本身存在过失，而是由于其它不可抗、不可预测原因（如药物过敏）所致，或在诊疗后患者出现目前行业技术条件下难以避免的并发症。报告期内，公司未出现重大差错与医疗事故。</p>
<p>人力资源风险</p>	<p>作为技术密集型行业，高素质的技术人才和管理人才对医疗机构的发展起着非常重要的作用，而目前我国口腔科医疗行业中，技术人才和管理人才都较为稀缺。由于公司具有比较完善的人才管理制度，加之人才团队对公司价值观的认同，目前公司的技术和管理队伍稳定。在此基础上，公司通过不断完善人才培养机制，使较大一批初级人才成长为技术和管理方面的中坚力量，增加了公司人才梯队的厚度；通过建立具有竞争力的激励机制，搭建高水平的医疗、教学和科研平台，不断吸引中高端医疗技术人才加盟。尽管如此，随着连锁网点的不断开拓和业务不断发展，公司仍然需要补充大量技术人才和管理人才。虽然公司在前期已经为后续的发展进行了相应的人才储备，但如果公司不能持续吸引足够的技术人才和管理人才，并在人才培养和激励方面继续进行机制的创新，公司仍将在发展过程中面临人才短缺风险。</p>
<p>民营医疗机构的社会认知风险</p>	<p>我国民营医疗机构群体是在国家深化医疗体制改革的背</p>

	<p>景下发展起来的,相比较公立医疗机构,民营医疗机构起步晚、积累少,各民营医疗机构之间技术水平和管理水平也参差不齐。一小部分民营医院诚信度低、缺乏自律,损害了民营医疗机构在社会上的整体形象。本公司自成立以来始终坚持诚信经营、规范操作,坚持以技术和服务来塑造品牌形象。公司通过可靠的诊疗质量、优质的服务措施、充分的医患交流,赢得了患者的信任、逐步形成了良好的口碑。公司始终坚持经济效益与社会效益的和谐发展,通过投身社会公益,树立起“责任、协作、创新、奉献”的企业形象。尽管如此,面对目前民营医疗机构的整体社会认知现状,公司在未来经营和发展过程中仍会面对民营医疗机构的社会认知风险。</p>
<p>税收政策风险</p>	<p>公司属于医疗卫生行业,根据国家相关税收优惠政策,医疗机构提供的服务免征增值税。上述税收政策对公司的发展起到了较大的推动和促进作用。但该优惠税率随国家有关政策而发生变动,公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性,一旦上述税收优惠政策发生不利变动,将会对公司的税后利润产生影响,因此公司存在税收优惠政策变化风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	<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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	潍坊可恩口腔医院有限公司	2,000,000.00	0	408,336.83	2021年2月10日	2024年2月10日	连带	是	已事前及时履行
2	济南可恩口腔医院有限公司	10,000,000.00	0	2,788,556.13	2020年12月24日	2024年1月15日	连带	是	已事前及时履行
3	上海可恩口腔门诊部有限公司	6,600,000.00	0	1,231,650.00	2021年10月29日	2023年3月29日	连带	是	已事前及时履行
4	济南可恩口腔医院有限公司历下分公司	8,489,280.00	0	5,927,152.00	2022年5月25日	2025年4月25日	连带	是	已事前及时履行
5	济南可恩口腔医院有限公司	5,000,000.00	0	2,336,265.10	2022年5月11日	2024年4月11日	连带	是	已事前及时履行
6	潍坊可恩口腔医院有限公司	950,000.00	0	874,089.00	2022年12月8日	2025年11月8日	连带	是	已事前及时履行
7	淄博	950,000.00	0	874,089.00	2022	2025	连带	是	已事

	可恩 口腔 医院 有限 公司				年 12 月 8 日	年 11 月 8 日			前及 时履 行
8	淄博 可恩 口腔 医院 有限 公司	15,000,000.00	0	13,470,848.00	2022 年 12 月 25 日	2025 年 11 月 25 日	连带	是	已事 前及 时履 行
9	济南 可恩 口腔 医院 有限 公司	4,000,000.00	0	4,000,000.00	2022 年 11 月 18 日	2023 年 11 月 17 日	连带	是	已事 前及 时履 行
10	济南 可恩 口腔 医院 有限 公司	5,300,000.00	0	4,649,416.00	2023 年 1 月 15 日	2025 年 12 月 15 日	连带	是	已事 前及 时履 行
11	济南 可恩 口腔 医院 有限 公司	18,500,000.00	0	17,354,629.17	2023 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 3 日	连带	是	已事 前及 时履 行
12	济南 可恩 口腔 医院 有限 公司	5,400,000.00	0	5,342,003.05	2023 年 4 月 25 日	2025 年 4 月 24 日	连带	是	已事 前及 时履 行
13	济南 可恩 口腔 医院 有限 公司	28,902,700.00	0	29,813,499.21	2023 年 4 月 27 日	2026 年 3 月 25 日	连带	是	已事 前及 时履 行
14	青岛 可恩 口腔	10,000,000.00	0	5,544,579.78	2021 年 9 月 26	2024 年 9 月 26	连带	否	已事 前及 时履

	医院有限公司				日	日			行
15	青岛可恩口腔医院有限公司	29,300,000.00	0	29,300,000.00	2023年3月28日	2024年3月28日	连带	否	已事前及时履行
16	青岛可恩口腔医院有限公司	10,400,000.00	0	5,779,903.05	2022年4月2日	2025年3月2日	连带	否	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	160,791,980.00	0	129,695,016.30	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

报告期内，所有担保合同正常履行。

#### 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）	160,791,980.00	129,695,016.30
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	49,700,000.00	40,624,482.83
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

#### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司对负债率超过70%的被担保人担保系对青岛可恩口腔医院有限公司提供担保，金额4970万元。系关联方与公司为降低银行贷款或融资租赁成本而进行的互保，未收取任何费用，对外担保金额未超过互保范围，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

#### （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

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		
销售产品、商品, 提供劳务	31,100,000.00	5,851,828.40
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	7,200,000.00	0.00
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	70,000,000.00	49,700,000.00
委托理财		
接受担保	150,000,000.00	50,920,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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:

以上担保关联交易为公司为降低成本而产生的互保以及公司实控人万少华及妻子无偿为公司提供的个人担保, 关联方未收取费用, 不存在损坏公司及其他股东利益的情形; 关联交易为关联方支持公司业务发展的需要而进行的, 集采有利于降低公司采购成本, 有助于公司业务发展, 不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年8月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2014年8月12日	-	挂牌	其他承诺 (公司管理层关于重大事项决策与执行情况的说明及承诺)	《公司管理层关于重大事项决策与执行情况的说明及承诺》	正在履行中

实际控制人或控股股东	2014年8月12日	-	挂牌	其他承诺(经营场所搬迁风险承诺)	愿意承担公司经营场所搬迁对公司造成的实际损失	正在履行中
------------	------------	---	----	------------------	------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无
---

(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
子公司设备	设备	抵押	85,414,681.87	15.13%	为公司银行贷款提供担保
银行存款	货币资金	质押	30,000,000.00	5.31%	为关联方银行贷款提供担保
总计	-	-	115,414,681.87	20.44%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产受限均因公司业务开展的需要, 为公司银行贷款提供担保而产生, 对公司经营无重大不利影响
---

## 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	49,352,350	61.69%	658,800	50,011,150	62.51%
	其中: 控股股东、实际控制人	8,450,590	10.56%	562,275	9,012,865	11.27%
	董事、监事、高管	811,967	1.01%	-6,986	804,981	1.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,647,650	38.31%	-658,800	29,988,850	37.49%
	其中: 控股股东、实际控制人	27,600,871	34.50%	-562,275	27,038,596	33.80%
	董事、监事、高管	2,523,565	3.15%	96,525	2,427,040	3.03%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-

## 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	万少华	36,051,461	0	36,051,461	45.06%	27,038,596	9,012,865	29,356,618	0
2	朱益民	6,866,291	239,992	7,106,283	8.88%	0	7,106,283	0	0
3	上海隽兴铂募基金管理有限公司—兴铂研创业投资基金	4,386,543	0	4,386,543	5.48%	0	4,386,543	0	0
4	东证股份有限公司	3,594,713	-4,910	3,589,803	4.49%	0	3,589,803	0	0

	做市专用证券账户								
5	上投摩根基金—国泰君安证券—上投摩根新三板1号资产管理计划	2,658,351	0	2,658,351	3.32%	0	2,658,351	0	0
6	胡佳蕾	1,338,872	227,000	1,565,872	1.96%	0	1,565,872	0	0
7	王亚萍	1,313,631	0	1,313,631	1.64%	0	1,313,631	0	0
8	上海东方证券创新投资有限公司	1,305,041	0	1,305,041	1.63%	0	1,305,041	0	0
9	万金华	1,127,517	0	1,127,517	1.41%	845,638	281,879	652,200	0
10	山东民营联合投资控股股份有限公司	831,137	0	831,137	1.04%	0	831,137	0	0
	合计	59,473,557	-	59,935,639	74.91%	27,884,234	32,051,405	30,008,818	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>万少华与万金华系同胞兄弟，上海东方证券创新投资有限公司为东方证券股份有限公司全资子公司，其他股东之间无关联关系。</p>									

## 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
万少华	董事长、总经理	男	1980年2月	2021年12月26日	2024年12月25日
姬涛	监事会主席	男	1972年1月	2021年12月26日	2024年12月25日
万金华	董事	男	1986年5月	2021年12月26日	2024年12月25日
亓庆国	董事、总院长	男	1972年1月	2021年12月26日	2024年12月25日
王洪刚	董事、副总经理	男	1984年2月	2021年12月26日	2024年12月25日
赵廷旺	副总经理	男	1976年3月	2021年12月26日	2024年12月25日
方建华	副总经理	男	1981年10月	2021年12月26日	2024年12月25日
焦守明	董事、财务负责人	男	1984年3月	2021年12月26日	2024年12月25日
周朕隽	董事会秘书	男	1984年7月	2021年12月26日	2024年12月25日
张强强	监事	男	1986年5月	2021年12月26日	2024年12月25日
张军	监事	男	1973年8月	2021年12月9日	2024年12月25日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

万少华与万金华系同胞兄弟,其他董监高人员之间无关联关系。

#### (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
万少华	36,051,461	0	36,051,461	45.06%	0	0
万金华	1,127,517	0	1,127,517	1.41%	0	0

姬涛	682,105	-68,000	614,105	0.77%	0	0
王洪刚	640,324	0	640,324	0.80%	0	0
亓庆国	528,500	0	528,500	0.66%	0	0
周朕隽	140,259	0	140,259	0.18%	0	0
焦守明	136,079	0	136,079	0.17%	0	0
张强强	80,748	-35,511	45,237	0.06%	0	0
方建华	0	0	0	0%	0	0
赵廷旺	0	0	0	0%	0	0
张军	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	<b>39,386,993</b>	<b>-</b>	<b>39,283,482</b>	<b>49.11%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### (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
技术人员	434	45	21	458
销售人员	374	81	23	432
管理人员	137	17	5	149
<b>员工总计</b>	<b>945</b>	<b>143</b>	<b>49</b>	<b>1,039</b>

### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	92,158,135.19	39,062,360.90
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	5.2	35,071,067.58	15,269,019.14
应收款项融资			
预付款项	5.3	5,577,960.92	3,894,730.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	47,233,572.77	34,414,874.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	15,247,562.20	9,610,975.40
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	5.6	7,824,163.89	5,558,482.20
<b>流动资产合计</b>		<b>203,112,462.55</b>	<b>107,810,443.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.7	57,075,608.99	30,906,759.14
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	5.8	107,723,657.51	117,263,930.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	81,616,953.65	79,862,498.68
无形资产	5.10	1,949,632.24	2,095,600.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.11	26,712,110.96	26,090,779.63
递延所得税资产	5.12	8,688,170.08	9,314,231.63
其他非流动资产	5.13	77,639,512.33	120,609,519.13
<b>非流动资产合计</b>		361,405,645.76	386,143,318.80
<b>资产总计</b>		564,518,108.31	493,953,762.24
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.14	48,532,189.94	62,872,722.89
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	5.15	33,540,024.19	33,150,238.01
预收款项			
合同负债	5.16	61,488,116.49	40,627,013.53
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	5.17	17,152,822.45	18,240,890.67
应交税费	5.18	681,760.66	1,157,854.26
其他应付款	5.19	24,334,512.41	17,019,754.28
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	5.20	80,820,609.48	57,542,211.23
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		266,550,035.62	230,610,684.87
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	5.21	61,849,625.37	60,846,284.78
长期应付款	5.22	60,187,075.31	39,312,607.84
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.23	664,834.43	583,629.79
递延所得税负债	5.24	533,114.79	290,262.41
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		123,234,649.90	101,032,784.82
<b>负债合计</b>		389,784,685.52	331,643,469.69
<b>所有者权益：</b>			
股本	5.25	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.26	163,534,199.19	163,534,199.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	1,679,958.14	1,679,958.14
一般风险准备			
未分配利润	5.28	-70,480,734.54	-82,903,864.78
归属于母公司所有者权益合计		174,733,422.79	162,310,292.55
少数股东权益		0.00	0.00
<b>所有者权益合计</b>		174,733,422.79	162,310,292.55
<b>负债和所有者权益合计</b>		564,518,108.31	493,953,762.24

法定代表人：万少华

主管会计工作负责人：焦守明

会计机构负责人：杨小丽

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		62,161,364.30	38,081,027.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	171,132.93	23,175.27
应收款项融资			
预付款项		270,266.70	183,263.76
其他应收款	12.2	85,317,549.67	126,619,718.84
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,038,415.12	1,180,326.43
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		1,081,976.43	994,734.07
<b>流动资产合计</b>		<b>151,040,705.15</b>	<b>167,082,245.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	89,759,971.77	72,486,788.97
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		39,695,118.96	41,568,798.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		740,652.01	846,459.45
无形资产		1,533,749.68	1,655,759.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,095,063.65	4,597,545.83
递延所得税资产		7,135,423.16	8,267,581.78
其他非流动资产		66,190,762.15	60,262,363.65
<b>非流动资产合计</b>		<b>213,150,741.38</b>	<b>189,685,297.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>364,191,446.53</b>	<b>356,767,543.59</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,000,000.00	48,094,941.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,622,080.11	6,881,789.16
预收款项			
合同负债		10,250,553.22	7,187,628.98
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,681,678.72	1,841,509.46
应交税费		1,653.21	927,499.82
其他应付款		69,632,818.92	64,015,398.02
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		23,345,790.72	15,299,951.64
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		139,534,574.90	144,248,718.75
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		555,935.07	827,463.14
长期应付款		18,110,332.68	17,050,549.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		67,148.57	164,106.77
递延所得税负债		9,984.04	6,656.03
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		18,743,400.36	18,048,775.26
<b>负债合计</b>		158,277,975.26	162,297,494.01
<b>所有者权益：</b>			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		163,538,234.65	163,538,234.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,679,958.14	1,679,958.14
一般风险准备			
未分配利润		-39,304,721.52	-50,748,143.21
<b>所有者权益合计</b>		205,913,471.27	194,470,049.58
<b>负债和所有者权益合计</b>		364,191,446.53	356,767,543.59

### （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	5.29	187,846,623.33	143,242,014.04
其中：营业收入	5.29	187,846,623.33	143,242,014.04
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	5.29	176,441,423.90	135,739,906.69
其中：营业成本	5.29	95,157,554.41	66,957,603.97
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	5.30	41,133.71	54,715.71
销售费用	5.31	27,968,207.70	18,047,595.83
管理费用	5.32	35,240,084.93	35,351,996.82
研发费用	5.33	10,232,623.70	9,256,593.80
财务费用	5.34	7,801,819.45	6,071,400.56
其中：利息费用		6,583,328.08	5,101,224.09
利息收入		-16,392.40	15,583.16
加：其他收益	5.35	130,563.32	208,221.26
投资收益（损失以“-”号填列）	5.36	-821,150.15	202,622.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5.36	-821,150.15	202,622.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	2,886,053.40	-851,271.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,600,666.00	7,061,680.00
加：营业外收入	5.38	62,054.28	9,505.72
减：营业外支出	5.39	328,164.26	386,560.69
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,334,556.02	6,684,625.03
减：所得税费用	5.40	911,425.78	-605,080.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,423,130.24	7,289,705.07
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）		12,423,130.24	7,289,705.07
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）			339,271.98
2.归属于母公司所有者的净利润		12,423,130.24	6,950,433.09

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		12,423,130.24	7,289,705.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,423,130.24	6,950,433.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额			339,271.98
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.09

法定代表人：万少华

主管会计工作负责人：焦守明

会计机构负责人：杨小丽

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	12.4	28,532,910.43	22,753,650.20
减：营业成本	12.4	10,471,989.47	9,824,980.20
税金及附加		1,986.28	16,740.70
销售费用		2,465,483.81	1,898,412.43
管理费用		3,101,521.70	2,797,600.06
研发费用		1,093,306.60	983,903.70
财务费用		2,612,563.73	2,372,245.16
其中：利息费用		2,332,826.28	2,130,837.62
利息收入		-6,277.91	-2,475.37

加：其他收益		22,893.86	112,922.50
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	-736,817.20	202,622.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-736,817.20	202,622.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,528,634.47	264,842.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,600,769.97	5,440,155.05
加：营业外收入		6,199.64	2.44
减：营业外支出		28,061.29	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,578,908.32	5,440,157.49
减：所得税费用		1,135,486.63	66,210.55
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,443,421.69	5,373,946.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,443,421.69	5,373,946.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		11,443,421.69	5,373,946.94
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.07

## (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		218,175,634.16	136,989,146.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.41	24,467,648.81	4,943,374.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>242,643,282.97</b>	<b>141,932,521.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		87,717,958.43	28,830,555.91
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		76,103,961.86	44,197,784.65
支付的各项税费		1,010,394.90	879,193.02
支付其他与经营活动有关的现金	5.41	7,800,392.89	29,306,298.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>172,632,708.08</b>	<b>103,213,831.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>70,010,574.89</b>	<b>38,718,690.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		46,530.25	
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	5.41	17,678,000.00	21,416,045.12
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>17,724,530.25</b>	<b>21,416,045.12</b>



购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,833,629.79	3,516,165.50
投资支付的现金	5.41	20,350,000.00	2,752,500.00
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		450,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		25,633,629.79	6,268,665.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,909,099.54	15,147,379.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			122,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,000,000.00	17,970,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.41	62,570,755.29	5,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		73,570,755.29	23,092,000.00
偿还债务支付的现金		25,280,683.42	19,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,429,996.01	1,781,984.55
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		55,865,126.97	61,854,716.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		82,575,806.40	83,616,701.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,005,051.11	-60,524,701.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		53,096,424.24	-6,658,631.75
加：期初现金及现金等价物余额		39,061,710.95	16,064,802.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		92,158,135.19	9,406,170.70

法定代表人：万少华

主管会计工作负责人：焦守明

会计机构负责人：杨小丽

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,544,529.93	20,847,695.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		118,895,777.98	108,535,145.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		149,440,307.91	129,382,841.06
购买商品、接受劳务支付的现金		25,811,145.93	2,036,488.47
支付给职工以及为职工支付的现金		8,184,925.35	5,784,147.07
支付的各项税费		783,673.82	581,791.22
支付其他与经营活动有关的现金		61,807,035.96	82,493,387.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		96,586,781.06	90,895,813.99

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		52,853,526.85	38,487,027.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		17,678,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		17,678,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,041,010.00	36,858.02
投资支付的现金		14,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		450,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		17,991,010.00	36,858.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-313,010.00	-36,858.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			17,970,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		556,722.24	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		556,722.24	17,970,000.00
偿还债务支付的现金		18,001,447.50	17,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,059,721.66	1,505,802.55
支付其他与筹资活动有关的现金		9,955,083.11	37,128,243.68
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,016,252.27	56,614,046.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-28,459,530.03	-38,644,046.23
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		24,080,986.82	-193,877.18
加：期初现金及现金等价物余额		38,080,377.48	5,500,883.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		62,161,364.30	5,307,006.64

### 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	1
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

1:本期合并范围发生变化: 新增投资山东恩民企业管理有公司纳入合并范围。

#### (二) 财务报表项目附注

# 德州可恩口腔医院股份有限公司

## 2023 年半年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 1. 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

(1) 公司注册地、总部地址: 德州市德城区德兴中大道 987 号;

(2) 所属行业: 专科医院;

主要业务活动: 向口腔疾病患者提供各种口腔齿科疾病的诊断、治疗及咨询服务。包括牙体牙髓病专业、牙周病专业、儿童口腔专业、口腔修复专业、口腔正畸专业、口腔种植专业、口腔麻醉专业、预

防口腔专业、口腔颌面医学影像专业等；

(3) 公司实际控制人为万少华；

(4) 本财务报表由本公司第四届董事会第八次会议于 2023 年 8 月 29 号批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
济南可恩口腔医院有限公司
潍坊可恩口腔医院有限公司
淄博可恩口腔医院有限公司
上海可恩口腔门诊部有限公司
济南可恩口腔门诊部有限公司
济南海诺健康科技有限公司
上海可恩教育科技有限公司
山东恩民企业管理有限公司

## 2. 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2.2 持续经营

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

## 3. 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、26 收入”。

### 3.1 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、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

## 3.2 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 01 月 01 日起至 12 月 31 日止。

## 3.3 营业周期

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

## 3.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业

合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

### **3.6 合并财务报表的编制方法**

#### **3.6.1 合并财务报表范围**

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

#### **3.6.2 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

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

#### **3.6.3 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

#### **3.6.4 合并取得子公司会计处理**

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

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

### **3.6.5 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

#### 一般处理方法

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

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

#### 分步处置子公司

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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

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

### **3.6.6 购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **3.6.7 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **3.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### **3.7.1 共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，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。

#### **3.7.2 合营企业**

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、16、长期股权投资”。

### **3.8 现金及现金等价物的确定标准**

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### **3.9 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金



融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### 3.9.1 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

本公司持有的债务工具：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **3.9.2 金融负债的分类、确认和计量**

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

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

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

### **3.9.3 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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

#### **3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

#### **3.9.5 金融负债的终止确认**

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

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

#### **3.9.6 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

### 3.9.8 金融资产减值

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

#### ①预期信用损失的计量

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本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。

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

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

#### A 应收款项

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

##### a、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收社保机构款项
应收账款组合2	应收第三方支付机构款项
应收账款组合3	应收个人客户款项
应收账款组合4	应收材料设备销售款项

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

##### b、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收房租保证金
其他应收款组合2	应收融资租赁保证金
其他应收款组合3	应收押金
其他应收款组合4	应收关联方款项
其他应收款组合5	其他单位款项
其他应收款组合6	员工备用金

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

#### B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

##### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

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

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

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

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

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

### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本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。

#### ⑥核销

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

### 3.10 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、9、金融工具。

### 3.11 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、9、金融工具。

### 3.12 存货

#### 3.12.1 存货的分类

公司存货是指企业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、物料等。本公司存货主要包括医疗材料、医疗设备等。

#### 3.12.2 发出存货的计价方法：加权平均法。

#### 3.12.3 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若

本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

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

#### **3.12.4 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **3.13 合同资产**

本公司将拥有的、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，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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

### **3.14 合同成本**

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

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

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用；
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出；



(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本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。

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

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

- (1) 本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；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

### **3.15 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详见本附注“三、9、金融工具”。

### **3.16 长期股权投资**

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。

#### **3.16.1 初始投资成本确定**

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

(2) 本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### **3.16.2 后续计量及损益确认方法**

- (1) 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本

公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### (2) 权益法核算

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

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

本公司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。

### 3.16.3 长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位

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

#### **3.16.4 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **减值测试方法及减值准备计提方法**

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

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

### 3.16.5 减值测试方法及减值准备计提方法

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

### 3.16.6 长期股权投资处置

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

## 3.17 固定资产

### 3.17.1 固定资产确认条件和计量

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

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

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

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

### 3.17.2 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、办公设备、电子设备、运输工具；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	3	9.70-19.40

运输设备	5	3	19.40
电子设备	5	3	19.40
办公设备	5	3	19.40

### 3.17.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，计提固定资产减值准备。

### 3.17.4 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### 3.17.5 固定资产处置

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

## 3.18 借款费用

### 3.18.1 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。

### 3.18.2 资本化金额计算方法

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

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

（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

### 3.19 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

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

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

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

### 3.20 无形资产

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

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

### **3.20.1 无形资产的计量**

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

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

### **3.20.2 使用寿命不确定的判断依据**

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

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

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

### **3.20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## **3.21 长期资产减值**

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

### **3.22 长期待摊费用**

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

### **3.23 合同负债**

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

### **3.24 职工薪酬**

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

#### **3.24.1 短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **3.24.2 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

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

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务



成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### **3.24.3 辞退福利的会计处理方法**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## **3.25 租赁负债**

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

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

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

本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，并计入当期损益或资产成本。

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

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

## **3.26 收入**

### **3.26.1 收入确认的一般原则**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和

义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本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；本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；本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；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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### **3.26.2 收入确认的具体方法**

公司主要提供医疗服务、销售牙科材料和设备等产品。

1) 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，且服务成本能够可靠计量。

公司正畸及种植医疗服务的收入于一段时间内确认，原因为公司的履约并未创建一项可用于替代用途的资产，并且公司具有就已完成的履约部分收取款项的可强制执行权利。公司使用投入法计量服务履行进度，按照所花费的成本与完成服务的预期总成本的比例确认收入。如果已向客户收取的治疗款超出已确认的收入，则将超出部分确认为合同负债。

公司其他医疗服务的收入于服务已提供时确认，原因为其他医疗服务通常于短时间内完成。

2) 销售牙科材料和设备等产品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。

## **3.27 政府补助**

### **3.27.1 政府补助类型**

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

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

### **3.27.2 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

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

### **3.27.3 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

### **3.27.4 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### **3.27.5 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

## **3.28 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差

异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本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。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 3.29 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

(1) 本公司作为承租人

#### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

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

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

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

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

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

## B、租赁负债

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

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

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

本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，并计入当期损益或资产成本。

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

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

## C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

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

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

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

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

#### (2) 本公司作为出租人

##### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本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收款额，在实际发生时计入当期损益。

##### C、租赁变更

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

**3.30 其他重要的会计政策和会计估计：无。**

**3.31 本期发生的重要会计政策和会计估计变更**

**3.31.1 重要会计政策变更：无。**

**3.31.2 重要会计估计变更：无。**

## 4. 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务、货物销售额	6%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%

地方教育附加	应缴纳流转税税额	2%
地方水利建设基金	应缴纳流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 4.2 税收优惠及批文

公司属于医疗机构，根据 2016 年 5 月 1 日起实施的《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件三、第一条的规定，公司及子公司所提供的医疗服务免征增值税。

## 5. 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，上年系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	59,703.75	103,883.23
银行存款	92,098,431.44	38,958,477.67
合计	92,158,135.19	39,062,360.90
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	30,000,000.00	30,000,000.00

其他说明：

- （1）因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项系银行存款定期存单质押所致。
- （2）货币资金期末余额较期初增加 143.15%，主要原因系营业收款增加、前期预付款项回收所致。

### 5.2 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	36,832,192.47	100.00	1,761,124.89	4.78	35,071,067.58
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,832,192.47	100.00	1,761,124.89	4.78	35,071,067.58

合计	36,832,192.47	100.00	1,761,124.89	4.78	35,071,067.58
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(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	16,084,627.28	100.00	815,608.14	5.07	15,269,019.14
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,084,627.28	100.00	815,608.14	5.07	15,269,019.14
合计	16,084,627.28	100.00	815,608.14	5.07	15,269,019.14

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收社保机构款项	2,796,691.86	312,435.27	11.17
应收第三方支付机构款项	150,308.72	11,741.93	7.81
应收材料设备销售款项	33,885,191.89	1,436,947.69	4.24
合计	36,832,192.47	1,761,124.89	4.78

按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	28,584,275.45
1至2年(含2年)	7,560,289.58
2至3年(含3年)	683,024.00
3至4年(含4年)	4,349.44
4至5年(含5年)	254.00
合计	36,832,192.47

本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	合并范围变化	
按组合计提坏账准备	815,608.14	945,516.75			1,761,124.89
合计	815,608.14	945,516.75			1,761,124.89

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
青岛可恩口腔医院有限公司	6,648,363.92	18.05	460,156.15
潍坊可恩鸢飞口腔医疗有限公司	3,011,191.08	8.18	176,349.72
青岛可恩口腔医院有限公司市南可恩口腔门诊部	2,469,660.45	6.71	150,680.62
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	2,351,413.71	6.38	144,751.19
青岛可恩口腔医院有限公司李沧可恩口腔门诊部	1,874,609.27	5.09	113,980.23
合计	16,355,238.43	44.40	1,045,917.91

应收账款期末余额较期初增加 128.99%，主要原因系海诺销售规模扩大，应收销售款增加所致。

### 5.3 预付款项

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(含1年)	4,167,810.02	74.72	3,723,633.09	91.05
1年至2年(含2年)	1,296,150.90	23.24	158,807.87	8.95
2年至3年(含3年)	114,000.00	2.04	12,290.00	
合计	5,577,960.92	100.00	3,894,730.96	100.00

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,941,423.27 元，占预付款项期末余额合计数的比例 34.81%。

重要的账龄超过一年的预付款项：无。

### 5.4 其他应收款

期末净额总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	47,233,572.77	34,414,874.84
合计	47,233,572.77	34,414,874.84

其他应收款部分

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	37,259,478.78
1至2年(含2年)	8,250,455.50
2至3年(含3年)	3,781,567.37
3至4年(含4年)	825,364.66
4年以上	2,702,839.64
合计	52,819,705.95

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	35,491,127.46	29,716,057.28
保证金、押金	13,009,918.09	11,917,016.30
代缴社保	1,393,614.89	919,768.79
备用金	2,925,045.51	1,279,735.80
合计	52,819,705.95	43,832,578.17

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	9,417,703.33			9,417,703.33
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
本期计提				
本期转回	3,831,570.15			3,831,570.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	5,586,133.18			5,586,133.18

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
预期信用损失为零，不计提信用减值损失的其他应收款						
整个存续期预期已发生信用减值的其他应收款						
相同信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,417,703.33		3,831,570.15			5,586,133.18
合计	9,417,703.33		3,831,570.15			5,586,133.18

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 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	是否关联方
青岛可恩口腔医院有限公司	管理费	4,201,774.28	0-3年	7.95	657,781.38	是
山东好呀医疗科技有限公司	保证金	3,917,168.36	1年以内	7.42	195,858.42	否
济南燃料集团总公司历下公司	房屋及装修押金	2,892,175.00	1年以内	5.48	144,608.75	否
海尔融资租赁股份有限公司	融资租赁保证金	2,411,078.00	0-2年	4.56	178,607.80	否
诚泰融资租赁(上海)有限公司	融资租赁保证金	2,000,000.00	1年以内	3.79	100,000.00	否
合计		15,422,195.64		29.20	1,276,856.35	

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 5.5 存货

(1) 存货分类披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,967,976.04		10,967,976.04	7741619.06		7741619.06
在产品	969,252.63		969,252.63	1,570,982.91		1,570,982.91

发出商品	3,310,333.53		3,310,333.53	298,373.43		298,373.43
合计	15,247,562.20		15,247,562.20	9,610,975.40		9,610,975.40

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司存货无减值情形，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额较期初增加 58.65%，主要原因系公司业务量扩大，备货增加所致。

## 5.6 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		
待摊费用	7,824,163.89	5,558,482.20
合计	7,824,163.89	5,558,482.20

注：其他流动资产期末余额较期初增加 40.76%，主要原因系待摊费用增加所致。

## 5.7 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	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
一、合营企业					
二、联营企业					
青岛可恩口腔医院有限公司	2,986,788.97			-736,817.20	
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	14,400,000.00			764,842.80	
济南可恩清田成长医疗投资管理合伙企业（有限合伙）	13,500,000.00	14,500,000.00			
山东省新动能嘉可产业投资合伙企业（有限合伙）		3,510,000.00			
济南明湖可恩口腔医院有限公司	19,970.17	8,980,000.00		-849,175.75	
小计	30,906,759.14	26,990,000.00		-821,150.15	
合计	30,906,759.14	26,990,000.00		-821,150.15	

### 1. 续表

被投资单位名称	本期增减变动	期末余额	减值准备
---------	--------	------	------

	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	(账面价值)	期末余额
一、合营企业						
二、联营企业						
青岛可恩口腔医院有限公司					2,249,971.77	
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司					15,164,842.80	
济南可恩清田成长医疗投资管理合伙企业(有限合伙)					28,000,000.00	
山东省新动能嘉可产业投资合伙企业(有限合伙)					3,510,000.00	
济南明湖可恩口腔医院有限公司					8,150,792.42	
小计					57,075,608.99	
合计					57,075,608.99	

其他说明：长期股权投资期末余额较期初增长 84.67%，主要原因系公司本期增加对外投资所致。

## 5.8 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	36,000,000.00	195,530,325.91	5,009,195.04	11,558,293.13	8,282,875.73	256,380,689.81
2. 本期增加金额		243,574.80	377,689.65	95,734.25	479,755.23	1,196,762.63
(1) 购置		243,574.80	377,689.65	95,734.25	479,755.23	1,196,762.63
3. 本期减少金额			10,000.00		20,176.59	30,176.59
4. 期末余额	36,000,000.00	195,773,900.71	5,376,893.69	11,654,027.38	8,742,454.37	257,547,276.15
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,565,000.00	117,218,686.82	4,762,220.82	8,577,863.19	5,992,988.39	139,116,759.22
2. 本期增加金额	864,000.00	9,191,086.09	78,201.64	403,205.95	170,383.74	10,706,859.42
(1) 计提	864,000.00	9,191,086.09	78,201.64	403,205.95	170,383.74	10,706,859.42
3. 本期减少金额						
(1) 其他						

4. 期末余额	3,429,000.00	126,409,754.91	4,840,422.46	8,981,069.14	6,163,372.13	149,823,618.64
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	32,571,000.00	69,364,145.80	536,471.23	2,672,985.24	2,579,082.24	107,723,657.51
2. 期初账面价值	33,435,000.00	78,311,639.09	246,974.22	2,980,429.94	2,289,887.34	117,263,930.59

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
机器设备	125,666,073.81	69,277,715.82		56,388,357.99
电子设备	817,649.00	649,408.18		168,240.82
合计	126,483,722.81	69,927,124.00		56,556,598.81

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
德州总部经营用房	32,571,000.00	正在积极办理
合计	32,571,000.00	

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司固定资产无减值情形，故未计提固定资产减值准备。

## 5.9 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	114,268,174.82	114,268,174.82
2. 本期增加金额	22,950,154.62	22,950,154.62
(1) 租赁	22,950,154.62	22,950,154.62
3. 本期减少金额	10,973,763.16	10,973,763.16
4. 期末余额	126,244,566.28	126,244,566.28
二、累计折旧		
1. 期初余额	34,405,676.14	34,405,676.14

2. 本期增加金额	10,221,936.40	10,221,936.40
(1) 计提	10,221,936.40	10,221,936.40
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	44,627,612.63	44,627,612.63
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	81,616,953.65	81,616,953.65
2. 期初账面价值	79,862,498.68	79,862,498.68

## 5.10 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	3,924,211.10	3,924,211.10
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额	46,880.00	46,880.00
(1) 处置	46,880.00	46,880.00
4. 期末余额	3,877,331.10	3,877,331.10
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,828,611.10	1,828,611.10
2. 本期增加金额	99,087.76	99,087.76
(1) 计提	99,087.76	99,087.76
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,927,698.86	1,927,698.86
三、减值准备		

1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,949,632.24	1,949,632.24
2. 期初账面价值	2,095,600.00	2,095,600.00

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，公司无形资产未发生减值情形，故未计提无形资产减值准备。

### 5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	23,438,491.24	5,128,643.86	5,030,451.44	23,536,683.66
融资租赁费用	2,589,654.10	1,209,000.00	669,099.13	3,129,554.97
其他	62,634.29		16,761.96	45,872.33
合计	26,090,779.63	6,337,643.86	5,716,312.53	26,712,110.96

### 5.12 递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,347,258.07	1,836,814.52	10,233,311.48	2,558,327.89
租赁	28,153.28	7,038.32	23,614.96	5,903.74
可抵扣亏损	18,320,000.00	4,580,000.00	27,000,000.00	6,750,000.00
合计	29,695,411.35	6,423,852.84	37,256,926.44	9,314,231.63

其他说明：递延所得税资产期末余额较期初减少 79.70%，主要原因系本期应收款项回收，转回坏账准备所致。

### 5.13 其他非流动资产



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	77,639,512.33		77,639,512.33	119,259,519.13		119,259,519.13
预付装修款				1,350,000.00		1,350,000.00
合计	77,639,512.33		77,639,512.33	120,609,519.13		120,609,519.13

#### 5.14 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,003,208.33	3,003,208.33
保证借款	15,438,981.61	29,779,514.56
质押、保证借款		
质押、抵押、保证借款	30,090,000.00	30,090,000.00
合计	48,532,189.94	62,872,722.89

#### 5.15 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款、加工费等	33,540,024.19	33,150,238.01

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款：无。

#### 5.16 合同负债

项目	期末余额	期初余额
诊疗费	61,488,116.49	40,627,013.53

#### 5.17 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,196,805.36	71,015,067.69	72,061,906.73	17,149,966.32

二、离职后福利-设定提存计划	21,539.84	6,136,289.58	6,154,973.29	2,856.13
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	18,240,890.67	77,151,357.27	78,216,880.02	17,152,822.45

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,196,805.36	68,524,973.91	69,568,908.01	17,130,325.79
二、职工福利费				
三、社会保险费	11,066.47	1,845,468.71	1,845,958.65	10,576.53
其中：医疗保险	9,164.72	1,788,862.42	1,788,862.42	9,164.72
工伤保险费	937.20	56,606.29	57,096.23	447.26
生育保险费	964.55			964.55
四、住房公积金	7,459.00	644,625.07	647,040.07	5,044.00
五、工会经费和职工教育经费	4,020.00			4,020.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	18,196,805.36	71,015,067.69	72,061,906.73	17,149,966.32

(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
基本养老保险	19,915.68	5997605.88	6015539.49	1982.07
失业保险	1,624.16	138683.7	139433.8	874.06
合计	21,539.84	6136289.58	6154973.29	2856.13

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,752.38	723,321.99
城市维护建设税	866.33	50,063.92
教育费附加	371.28	21,455.96
地方教育费附加	247.52	14,303.97
个人所得税	514,844.7	308,178.65

印花税	19,744.64	24,657.19
企业所得税	120,933.81	15,872.58
合计	681,760.66	1,157,854.26

### 5.19 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	24,334,512.41	17,019,754.28
合计	24,334,512.41	17,019,754.28

#### 其他应付款部分

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
广告费、返现款	22,451,641.69	16,285,185.61
往来款	1,879,870.72	731,568.67
押金	3,000.00	3,000.00
合计	24,334,512.41	17,019,754.28

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款：无。

(3) 其他应付款期末余额较期初增加 42.98%，主要原因系公司增加广告费投入，未结算费用增加所致。

### 5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	63,950,601.20	40,654,126.79
一年内到期的租赁负债	16,870,008.28	16,888,084.44
合计	80,820,609.48	57,542,211.23

### 5.21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	94,930,148.25	93,038,781.38
减：未确认融资费用	16,210,514.60	15,304,412.16
小计	78,719,633.65	77,734,369.22
减：一年内到期的租赁负债	16,870,008.28	16,888,084.44
合计	61,849,625.37	60,846,284.78

其他说明：租赁负债期末余额较期初增加 31.69%，主要原因系本期新增经营性房屋租赁。

## 5.22 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	60,187,075.31	39,312,607.84
合计	60,187,075.31	39,312,607.84

## 5.23 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未实现售后租回损益	583,629.79	81,204.64		664,834.43
合计	583,629.79	81,204.64		664,834.43

## 5.24 递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	2,132,459.16	533,114.79	1,161,049.63	290,262.41
长期待摊费用摊销				
合计	2,132,459.16	533,114.79	1,161,049.63	290,262.41

其他说明：递延所得税负债期末余额较期初增加，主要原因系租赁资产摊销的财税时间性差异所致。

## 5.25 股本

股份类别	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	80,000,000.00						80,000,000.00

## 5.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	163,534,199.19			163,534,199.19
合计	163,534,199.19			163,534,199.19

## 5.27 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	1,679,958.14			1,679,958.14
合计	1,679,958.14			1,679,958.14

## 5.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-82,903,864.78	-100,633,209.41
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	-82,903,864.78	-100,633,209.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,423,130.24	17,729,344.63
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-70,480,734.54	-82,903,864.78

## 5.29 营业收入和营业成本

### （1）总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,099,415.71	94,538,580.61	141,341,428.79	66,338,630.23
其他业务	747,207.62	618,973.80	1,900,585.25	618,973.74
合计	187,846,623.33	95,157,554.41	143,242,014.04	66,957,603.97

(2) 主营业务分项目列示如下

项目名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
口内牙周项目	20,494,948.57	11,939,704.71	16,233,480.25	8,761,560.75
修复项目	44,807,280.39	18,823,883.33	40,072,561.85	15,422,886.22
口外种植项目	67,019,675.06	30,618,473.46	43,144,716.15	1,844,313.75
儿牙正畸项目	40,366,429.02	21,685,307.73	33,282,035.41	16,653,270.71
材料	14,341,815.35	11,471,211.38	8,277,942.06	7,059,598.8
培训服务	69,267.32		330,693.07	
合计	187,099,415.71	94,538,580.61	141,341,428.79	66,338,630.23

(3) 主营业务分地区列示如下

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
山东省内	178,127,204.40	89,270,243.71	136,113,023.97	62,986,726.47
山东省外	8,972,211.31	5,268,336.90	5,228,404.82	3,351,903.76
合计	187,099,415.71	94,538,580.61	141,341,428.79	66,338,630.23

其他说明：营业收入、营业成本本期发生额较上期分别增加 32.37%、42.51%，主要原因系本期业务量提升。

5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	34,658.62	26,682.38
车船使用税		
城市维护建设税	3,777.14	16,549.89
教育费附加	1,618.77	6,890.13
地方教育费附加	1,079.18	4,593.31
合计	41,133.71	54,715.71

其他说明：税金及附加本期发生额较上期减少 24.82%，主要原因系本期增值税应税项目减少引起附加税减少所致。

### 5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,282,423.32	5,969,390.45
办公费用	35,307.32	182,963.53
交通费用	1,100.00	
差旅费	19,299.55	33,067.96
折旧及摊销	276,983.32	39,200.23
广告制作宣传费	22,161,543.12	11,751,599.84
招待费	1,309.00	7,612.89
销售服务费	190,242.07	35,083.29
其他		28,677.64
合计	27,968,207.7	18,047,595.83

其他说明：销售费用本期发生额较上期增加 54.97%，主要原因系疫情结束后，本期公司加大品牌推广，广告制作宣传费增加所致。

### 5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,143,406.72	15,079,213.50
办公费用	929,557.55	936,556.99
交通费用	87,552.41	99,014.22
房租及物业费用	9,448,121.91	8,566,267.01
折旧与摊销	7,195,477.64	8,266,540.78
中介机构费	1,080,755.97	730,761.29
业务招待费	524,768.54	679,494.43
咨询费	200,500.00	58,448.97
差旅费	187,887.78	167,852.34
水电、采暖、保洁费用	363,430.16	343,662.30
其他	78,626.25	424,184.99
合计	35,240,084.93	35,351,996.82

其他说明：管理费用本期发生额较上期基本持平。

### 5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,593,320.85	4,939,606.25
折旧与摊销	125,706.32	1,006,022.93
材料费用	5,513,596.53	3,310,964.62
合计	10,232,623.70	9,256,593.80

其他说明：研发费用本期发生额较上期增加 10.54%，主要原因系本期研发材料领用增加所致。

### 5.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,646,954.43	5,101,224.09
减：利息收入	16,608.30	15,583.16
手续费	672,937.52	475,687.09
融资租赁相关费用	498,535.80	510,072.54
合计	7,801,819.45	6,071,400.56

其他说明：财务费用本期发生额较上期增加 29.30%，主要原因系本期利息支出增加所致。

### 5.35 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	90,129.99	99,346.63	与收益相关	
就业稳岗补贴	22,500.00	37,676.66	与收益相关	
疫情相关社保、返岗补贴	7,600.00	31,490.00	与收益相关	7,600.00
与收益相关政府补助	10,333.33		与收益相关	
增值税减免		39,707.97	与收益相关	
合计	130,563.32	208,221.26		7,600.00



其他说明：其他收益本期发生额较上期减少 37.30%，主要原因系疫情稳岗补贴减少所致。

### 5.36 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-821,150.15	202,622.39
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	-821,150.15	202,622.39

其他说明：投资收益本期发生额较上期减少 505.26%，主要原因系权益法核算的长期股权投资收益较上期减少所致。

### 5.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-945,516.75	-341,574.40
其他应收款坏账损失	3,831,570.15	-509,696.60
合计	2,886,053.4	-851,271.00

其他说明：信用减值损失本期发生额较上期减少 439.03%，主要原因系本期应计提其他应收款坏账损失转回所致。

### 5.38 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款	5,097.93		5,097.93
理赔款收入	610.00	483.51	610.00
政府补助			
其他	56,346.35	9,022.21	56,346.35
合计	56,346.35	9,505.72	56,346.35

其他说明：营业外收入本期发生额较上期增加 552.81%，主要原因系固定资产处理利得所致。

### 5.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		30,000.00	30,000.00
滞纳金、违约金	7,823.59	556.30	556.30
罚款支出		33,000.00	72,690.00
赔偿款支出	253,048.40	323,000.00	398,844.67
其他	67,292.27	4.39	23,689.17
合计	328,164.26	386,560.69	525,780.14

其他说明：营业外支出本期发生额较上期减少 15.11%，主要原因系捐赠、罚款、赔偿款减少所致。

#### 5.40 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,033.82	5,074.74
递延所得税费用	892,391.96	-610,154.78
合计	911,425.78	-605,080.04

其他说明：所得税费用本期发生额较上期增加，主要原因系本期收回应收款项，冲回前期集团的坏账准备，对应冲减相应的递延所得税资产所致。

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	13,334,556.02
按法定税率计算的所得税费用	3,333,639.01
子公司适用不同税率的影响	21,830.59
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	236,879.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,018,531.14
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	-662,391.96
本期研发费用加计扣除的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	

所得税费用	911,425.78
-------	------------

#### 5.41 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款项	24,280,129.14	4,722,349.93
政府补助	130,563.32	99,346.63
利息收入、营业外收入	56,956.35	121,678.34
受限货币资金		
合计	24,467,648.81	4,943,374.90

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的期间费用	7,472,228.63	22,981,868.12
支付的营业外支出	328,164.26	386,560.69
支付的往来款项		5,937,869.20
合计	7,800,392.89	29,306,298.01

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资款	17,678,000.00	21,416,045.12
合计	17,678,000.00	21,416,045.12

##### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得融资租赁款	62,570,755.29	5,000,000.00
取得其他非金融机构借款		
合计	62,570,755.29	5,000,000.00

##### (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的融资租赁款、保证金及担保费等	43,378,399.42	20,917,181.66

偿还的其他非金融机构借款		
偿还租赁负债	12,486,727.55	10,937,535.31
支付担保保证金		30,000,000.00
合计	55,865,126.97	61,854,716.97

## 5.42 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,423,130.24	7,289,705.07
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,886,053.40	851,271.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,706,859.42	11,552,461.13
使用权资产折旧	10,221,936.49	6,107,102.95
无形资产摊销	99,087.76	46,640.27
长期待摊费用摊销	6,309,463.27	6,205,230.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	6,583,328.08	5,015,938.30
投资损失（收益以“－”号填列）	821,150.15	-202,622.39
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	626,061.55	-212,817.76
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	242,852.38	-397,337.02
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,636,586.80	-2,921,601.01
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-19,802,048.44	-13,811,203.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	44,529,287.39	19,195,922.5
其他		
经营活动产生的现金流量净额	70,010,574.89	38,718,690.15
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		
一年内到期的可转换债券		

融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	92,158,135.19	9,406,170.70
减：现金的期初余额	39,061,710.95	16,064,802.45
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	53,096,424.24	-6,658,631.75

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	92,158,135.19	9,062,360.90
其中：库存现金	59,703.75	103,883.23
可随时用于支付的银行存款	92,098,431.44	8,958,477.67
可用于支付的存放中央银行款项		
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	92,158,135.19	9,062,360.90
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	30,000,000.00	

## 5.43 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
货币资金	30,000,000.00	存单质押
固定资产	85,414,681.87	抵押借款、融资租赁
合计	115,414,681.87	--

## 6. 合并范围的变更

### 6.1 非同一控制下企业合并

无。

### 6.2 同一控制下企业合并

无。

### 6.3 其他原因的合并范围变动

本期新增投资山东恩民企业管理有限公司 60%股权，纳入本期合并范围。

## 7. 在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
济南可恩口腔医院有限公司	山东济南	山东济南	医疗卫生	100.00		100.00	设立
潍坊可恩口腔医院有限公司	山东潍坊	山东潍坊	医疗卫生	100.00		100.00	设立
淄博可恩口腔医院有限公司	山东淄博	山东淄博	医疗卫生	100.00		100.00	设立
上海可恩口腔门诊部有限公司	上海	上海	医疗卫生	100.00		100.00	设立
济南可恩口腔门诊部有限公司	山东济南	山东济南	医疗卫生	100.00		100.00	设立
上海可恩教育科技有限公司	上海	上海	服务	100.00		100.00	设立
山东恩民企业管理有限公司	济南	济南	服务	60.00		60.00	设立
济南海诺健康科技有限公司	山东济南	山东济南	医疗材料 器械销售	100.00		100.00	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

无

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

### 7.2 在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

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	

青岛可恩口腔医院有限公司	青岛市	青岛市	医疗服务业	20%		权益法
济南明湖可恩口腔医院有限公司	济南市	济南市	医疗服务业	30%		权益法
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	淄博市	淄博市	医疗服务业	40%		权益法
济南可恩清田成长医疗投资管理合伙企业（有限合伙）	济南市	济南市	商务服务及投资	30%		权益法
山东省新动能嘉可产业投资合伙企业（有限合伙）	济南市	济南市	投资	10%		权益法

## 8. 关联方及关联交易

### 8.1 本公司的母公司及最终控制人情况

本企业最终控制人是万少华。

### 8.2 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 8.3 本企业的联营企业和合营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

### 8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海双彤实业有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
山东可恩医疗有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
上海可恩商业管理有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
上海可恩实业有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
上海可恩安沃卡医疗科技有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
济南鲁达圣健康管理有限责任公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
潍坊万联融创医疗管理有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
山东海至德医生集团有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司

香港可恩国际教育集团有限公司	公司的股东、实际控制人控制的其他公司
郭慰寒	本企业最终控制人万少华之妻
万金华	本公司的股东、董事
焦守明	本公司的股东、董事、财务负责人
亓庆国	本公司的董事、总院长
王洪刚	本公司的董事、副总经理
张军	本公司的职工代表监事
姬涛	本公司的股东、监事、监事会主席、原董事会秘书
张强强	本公司的监事
方建华	本公司的副总经理
周朕隽	本公司的股东、董事会秘书
赵廷旺	本公司的副总经理
朱益民	本公司的股东，持股7.72%

## 关联交易情况

### 8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛可恩口腔医院有限公司	出售材料	4,519,482.85	1,846,382.64
青岛可恩口腔医院有限公司	品牌使用费		1,130,999.11
济南明湖可恩口腔医院有限公司	出售材料	13,238.14	
济南明湖可恩口腔医院有限公司	品牌使用费		
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	出售材料	1,319,107.41	
淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	品牌使用费		

### 8.4.2 关联租赁情况

无。

### 8.4.3 关联方资产转让、债务重组情况

无。



#### 8.4.4 关联担保情况

##### A. 本公司作为被担保方的关联担保情况：

担保方	被担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
德州可恩口腔医院股份有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	中科租赁（天津）有限公司	10,000,000.00	2020/12/24	2024/1/15	
万少华	济南可恩口腔医院有限公司	中科租赁（天津）有限公司	10,000,000.00	2020/12/24	2024/1/15	
郭慰寒	济南可恩口腔医院有限公司	中科租赁（天津）有限公司	10,000,000.00	2020/12/24	2024/1/15	
青岛可恩口腔医院有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	中科租赁（天津）有限公司	10,000,000.00	2020/12/24	2024/1/15	否
万少华	潍坊可恩口腔医院有限公司	山东舜元泰山融资租赁有限公司	6,400,000.00	2021/5/11	2023/5/11	
郭慰寒	潍坊可恩口腔医院有限公司	山东舜元泰山融资租赁有限公司	6,400,000.00	2021/5/11	2023/5/11	
德州可恩口腔医院股份有限公司	潍坊可恩口腔医院有限公司	山东舜元泰山融资租赁有限公司	6,400,000.00	2021/5/11	2023/5/11	否
万少华	潍坊可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	2,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	
郭慰寒	潍坊可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	2,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	
济南可恩口腔医院有限公司	潍坊可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	2,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	
德州可恩口腔医院股份有限公司	潍坊可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	2,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	否
万少华	济南可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	8,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	
郭慰寒	济南可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	8,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	
潍坊可恩口腔医院有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	8,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	
淄博可恩口腔医院有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	8,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	

德州可恩口腔医院股份有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	8,000,000.00	2021/2/10	2024/2/10	是
德州可恩口腔医院股份有限公司	上海可恩口腔门诊部有限公司	远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	6,600,000.00	2021/10/29	2023/3/29	否
济南可恩口腔医院有限公司	上海可恩口腔门诊部有限公司	远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	6,600,000.00	2021/10/29	2023/3/29	
万少华	上海可恩口腔门诊部有限公司	远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	6,600,000.00	2021/10/29	2023/3/29	
郭慰寒	上海可恩口腔门诊部有限公司	远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	6,600,000.00	2021/10/29	2023/3/29	否
济南可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	
潍坊可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	
万少华	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	
郭慰寒	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	
淄博可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	是
济南可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	否
青岛可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	
上海可恩口腔门诊部有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	
万少华	德州可恩口腔医院股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司德州分行	30,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	
万少华	德州可恩口腔医院股份有限公司	德州陵城农村商业银行股份有限公司	17,970,000.00	2022/6/20	2023/6/8	
万少华	济南可恩口腔医院有限公司	北京银行股份有限公司济南自贸区支行	4,000,000.00	2022/11/16	2023/11/16	否
德州可恩口腔医院股份有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	北京银行股份有限公司济南自贸区支行	4,000,000.00	2022/11/16	2023/11/16	

郭慰寒	济南可恩口腔医院有限公司	北京银行股份有限公司济南自贸区支行	4,000,000.00	2022/11/16	2023/11/16	
万少华	济南可恩口腔医院有限公司	招商银行股份有限公司济南高新支行	5,000,000.00	2022/9/7	2023/3/7	
郭慰寒	济南可恩口腔医院有限公司	招商银行股份有限公司济南高新支行	5,000,000.00	2022/9/7	2023/3/7	否
万少华	德州可恩口腔医院股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	16,000,000.00	2022/10/12	2025/10/12	
郭慰寒	德州可恩口腔医院股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	16,000,000.00	2022/10/12	2025/10/12	
济南可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	16,000,000.00	2022/10/12	2025/10/12	否
青岛可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	16,000,000.00	2022/10/12	2025/10/12	
淄博可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	16,000,000.00	2022/10/12	2025/10/12	
上海可恩口腔门诊部有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	16,000,000.00	2022/10/12	2025/10/12	
潍坊可恩口腔医院有限公司	德州可恩口腔医院股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	16,000,000.00	2022/10/12	2025/10/12	
万少华	济南可恩口腔医院有限公司	永赢金融租赁有限公司	5,000,000.00	2022/4/25	2024/4/11	
万少华	德州可恩口腔医院股份有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	950,000.00	2022/12/8	2025/11/8	否
郭慰寒	德州可恩口腔医院股份有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	950,000.00	2022/12/8	2025/11/8	
德州可恩口腔医院股份有限公司	济南可恩口腔医院有限公司历下分公司	江苏金融租赁股份有限公司	8,489,280.00	2022/5/25	2025/4/25	
万少华	济南可恩口腔医院有限公司历下分公司	江苏金融租赁股份有限公司	8,489,280.00	2022/5/25	2025/4/25	
郭慰寒	济南可恩口腔医院有限公司历下分公司	江苏金融租赁股份有限公司	8,489,280.00	2022/5/25	2025/4/25	否
德州可恩口腔医院股份有限公司	淄博可恩口腔医院有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	950,000.00	2022/12/8	2025/11/8	否

德州可恩口腔医院股份有限公司	潍坊可恩口腔医院有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	950,000.00	2022/12/8	2025/11/8	
德州可恩口腔医院股份有限公司	淄博可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2022/12/25	2025/11/25	否
济南可恩口腔医院有限公司	淄博可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2022/12/25	2025/11/25	
上海可恩口腔门诊部有限公司	淄博可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2022/12/25	2025/11/25	
德州可恩口腔医院股份有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	5,300,000.00	2022/12/23	2025/12/23	否
德州可恩口腔医院股份有限公司	潍坊可恩口腔医院有限公司	江苏金融租赁股份有限公司	950,000.00	2022-12-08	2025-11-08	否
德州可恩口腔医院股份有限公司	淄博可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2022-12-25	2025-11-25	否
济南可恩口腔医院有限公司	淄博可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2022-12-25	2025-11-25	
上海可恩口腔门诊部有限公司	淄博可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2022-12-25	2025-11-25	
德州可恩口腔医院股份有限公司	济南可恩口腔医院有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	5,300,000.00	2022-12-23	2025-12-23	否

B. 本公司作为担保方的关联担保情况:

担保方	被担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
德州可恩口腔医院股份有限公司	青岛可恩口腔医院有限公司	中科租赁(天津)有限公司	10,000,000.00	2021/9/26	2024/9/26	否
德州可恩口腔医院股份有限公司	青岛可恩口腔医院有限公司	平安点创国际融资租赁有限公司	10,400,000.00	2021/9/26	2024/9/26	
德州可恩口腔医院股份有限公司	青岛可恩口腔医院有限公司	青岛银行股份有限公司	29,300,000.00	2022-3-30	2023-3-28	否

8.4.5 关联资金拆借: 无。

8.4.6 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,774,881.13	3,785,808.19

#### 8.4.7 关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	青岛可恩口腔医院有限公司	19,462,627.62	5,281,747.00	23,310,881.46	3,316,383.80
其他应收款	山东海至德医生集团有限公司	5,292.36	264.62		
其他应收款	淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	259,786.06	12,989.30		
其他应收款	周朕隽			5,000.00	250.00
应收账款	青岛可恩口腔医院有限公司	10,992,633.64	724,817.00	1,846,382.64	92,319.13
应收账款	济南明湖可恩口腔医院有限公司	14,959.10	747.96		
应收账款	淄博可恩齐盛口腔医院有限公司	2,351,413.7	144,751.19		

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	张军		54,109.17
其他应付款	亓庆国		780.00
其他应付款	姬涛		519.75
其他应付款	万金华		136,101.55
其他应付款	张强强		41,287.67
其他应付款	王洪刚	21774.83	

#### 9. 承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 10. 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 11. 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 12. 母公司重要财务报表项目注释

### 12.1 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	182,863.48	100.00	11,730.55	6.41	171,132.93
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	182,863.48	100.00	11,730.55	6.41	171,132.93
合计	182,863.48	100.00	11,730.55	6.41	171,132.93

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	25,164.06	100.00	1,988.79	7.90	23,175.27
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,164.06	100.00	1,988.79	7.90	23,175.27
合计	25,164.06	100.00	1,988.79	7.90	23,175.27

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	169,333.57
1-2 年（含 2 年）	13,529.91

2-3年(含3年)	
合计	182,863.48

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 9741.76 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 182,863.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备汇总金额 11,730.55 元。

## 12.2 其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	85,317,549.67	126,619,718.84
合计	85,317,549.67	126,619,718.84

其他应收款部分：

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	77,284,585.45
1至2年(含2年)	6,251,701.75
2至3年(含3年)	3,065,705.22
3至4年(含4年)	217,234.71
4年以上	28,284.64
合计	86,847,511.77

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	75,304,131.07	103,498,911.18
其他往来款	5,790,544.98	25,926,577.05

保证金、押金	5,131,980.14	3,057,578.00
备用金	158,931.32	155,640.99
代缴社保	461,924.26	49,349.95
合计	86,847,511.77	132,688,057.17

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	6,068,338.33			6,068,338.33
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
本期计提				
本期转回	4,538,376.23			4,538,376.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026年6月30日余额	1,529,962.10			1,529,962.10

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失为0,不计提信用减值损失的其他应收款					
整个存续期预期已发生信用减值的其他应收款					
相同信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,068,338.33		4,538,376.23		1,529,962.10
合计	6,068,338.33		4,538,376.23		1,529,962.10

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 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	是否关联方
济南海诺健康科技有限公司	往来款	15,872,360.07	0-2年	18.28		是



上海可恩口腔门诊部有限公司	往来款	15,397,217.62	0-2年	17.73		是
济南可恩口腔医院有限公司市中分公司	往来款	14,143,319.42	0-2年	16.29		是
济南可恩口腔医院有限公司历下口腔门诊部	往来款	13,527,866.01	0-2年	15.58		是
济南可恩口腔医院有限公司	往来款	7,248,216.70	0-2年	8.35		是
合计	—	66,188,979.82	—	76.21		

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### 12.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,510,000.00		59,510,000.00	56,000,000.00		56,000,000.00
对联营、合营企业投资	30,249,971.77		30,249,971.77	16,486,788.97		16,486,788.97
合计	89,759,971.77		89,759,971.77	72,486,788.97		72,486,788.97

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济南可恩口腔医院有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
潍坊可恩口腔医院有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
淄博可恩口腔医院有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
上海可恩口腔门诊部有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
山东恩民企业管理有限公司		3,510,000.00		3,510,000.00		
合计	56,000,000.00			59,510,000.00		

#### (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他权益变动	其他综合收益调整
青岛可恩口腔医院有限公司	2,986,788.97			-736,817.20		
济南可恩清田成长医疗投资管理合伙企业(有限合伙)	13,500,000.00	14,500,000.00				
合计	16,486,788.97	14,500,000.00		-736,817.20		

(续表)

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	本期计提减值准备	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			
青岛可恩口腔医院有限公司					2,249,971.77		
济南可恩清田成长医疗投资管理合伙企业(有限合伙)					28,000,000.00		
合计					30,249,971.77		

#### 12.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,870,608.47	9853015.67	20,853,064.95	9,206,006.46
其他业务	662,301.96	618,973.80	1,900,585.25	618,973.74
合计	28,532,910.43	10,471,989.47	22,753,650.20	9,824,980.20

#### 12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-736,817.20	202,622.39
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	-736,817.20	202,622.39

### 13. 补充资料

#### 13.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产毁损报废损益	31,954.28	
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）	30,100.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-328,164.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-66,527.50	
少数股东权益影响额		
合计	-199,582.48	

#### 13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.37	0.16	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.49	0.16	0.13

德州可恩口腔医院股份有限公司（公章）

2023年8月29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
政府补贴、固资处置等收入	62,054.28
其他营业外支出	-328,164.26
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-266,109.98</b>
减：所得税影响数	-66,527.50
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-199,582.48</b>

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