



华齿口腔

NEEQ: 873311

上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司



以 专 注 · 做 专 业 · 行 规 范



做好牙齿诊疗的每一处细节

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、公司负责人陈茂华、主管会计工作负责人王芬及会计机构负责人（会计主管人员）熊志刚保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

根据卫生行政部门相关规定不得对外披露患者信息。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	27
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	38
第七节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况	123

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、华齿口腔	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司
高级管理人员、高管、管理层	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
股东大会	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司股东大会
董事会	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司董事会
监事会	指	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
公司章程	指	《上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司		
法定代表人	陈茂华	成立时间	2011 年 12 月 13 日
控股股东	控股股东为（陈茂华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈茂华、熊志勇、熊龙国、熊志刚、熊素珍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会工作-Q83 卫生-Q833 门诊部（所）-Q8330 门诊部（所）		
主要产品与服务项目	口腔修复、口腔种植、口腔正畸、口腔治疗等方面的口腔医疗服务		
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	华齿口腔	证券代码	873311
挂牌时间	2019 年 7 月 10 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,810,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	熊志刚	联系地址	上海市黄浦区九江路 399 号 3 楼华齿口腔
电话	021-57803019	电子邮箱	495232518@qq.com
公司办公地址	上海市黄浦区九江路 399 号三楼华齿口腔	邮政编码	200001
公司网址	www.shkqw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310117586837085A		
注册地址	上海市松江区新桥镇泗砖南路 255 弄 121 号 5 楼		
注册资本（元）	20,810,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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

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

(一) 运营模式

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

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

(二) 服务模式

1、分级诊疗的模式

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

2、人性化的服务措施

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

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

(三) 营销模式

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

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

(四) 采购模式

1、集中采购

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

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

2、科学管理

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

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

（五）盈利模式

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

（二） 行业情况

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

（三） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	248,096,330.16	178,509,623.21	38.98%
毛利率%	48.27%	44.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,418,356.03	17,523,670.09	-0.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,915,271.00	16,136,086.14	-1.37%
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）	30.55%	36.37%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	27.91%	33.49%	-
基本每股收益	0.837	0.8448	-0.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	518,582,805.47	356,640,695.43	45.41%
负债总计	467,937,763.53	298,233,909.52	56.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,645,041.94	58,406,785.91	-13.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	2.82	-13.57%
资产负债率%（母公司）	71.44%	64.39%	-
资产负债率%（合并）	90.23%	83.62%	-
流动比率	0.97	1.10	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	80,016,627.60	46,615,713.49	71.65%
应收账款周转率	709.76	639.00	-
存货周转率	25.50	18.87	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	45.41%	65.96%	-
营业收入增长率%	38.98%	-6.45%	-
净利润增长率%	-0.60%	-26.63%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	34,008,403.50	6.56%	33,299,616.18	9.34%	2.13%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	408,643.13	0.08%	290,458.49	0.08%	40.69%
交易性金融资产	57,258,999.99	11.04%	52,491,764.85	14.72%	9.08%
预付款项	4,808,396.14	0.93%	5,564,380.04	1.56%	-13.59%
其他应收款	10,214,526.35	1.97%	6,086,913.68	1.71%	67.81%
存货	4,460,630.91	0.86%	5,605,785.38	1.57%	-20.43%
其他流动资产	4,346,101.35	0.84%	2,527,156.50	0.71%	71.98%
固定资产	10,879,966.57	2.10%	10,472,811.25	2.94%	3.89%
使用权资产	307,890,156.13	59.37%	184,331,803.06	51.69%	67.03%
长期待摊费用	16,805,841.15	3.24%	15,438,581.69	4.33%	8.86%
递延所得税资产	67,501,140.25	13.02%	40,531,424.31	11.36%	66.54%
应付账款	4,760,136.72	0.92%	1,537,747.42	0.43%	209.55%
合同负债	53,710,089.16	10.36%	53,123,975.21	14.90%	1.10%
应付职工薪酬	8,857,257.82	1.71%	6,172,395.55	1.73%	43.50%
应交税费	7,042,109.30	1.36%	2,581,717.21	0.72%	172.77%
其他应付款	5,134,434.56	0.99%	5,921,473.62	1.66%	-13.29%
一年内到期的非流动负债	39,251,819.18	7.57%	26,483,463.56	7.43%	48.21%
其他流动负债	384,093.19	0.07%	443,348.84	0.12%	-13.37%
租赁负债	285,565,590.21	55.07%	163,393,953.27	45.81%	74.77%
递延所得税负债	63,232,233.39	12.19%	38,575,834.84	10.82%	63.92%

项目重大变动原因:

- 1、报告期末，公司应收账款余额较上年期末增加 118,184.64 元，增加比例为 40.69%，主要原因系外部材料销售同比大幅增加导致。
- 2、报告期末，公司其他应收款余额较上年期末增加 4,127,612.67 元，增加比例为 67.81%，主要原因系公司门店扩张租赁新门面，支付押金及保证金所致。
- 3、报告期末，公司存货余额较上年期末减少 1,145,154.47 元，减少比例为 20.43%，主要原因系公司扩大外部材料销售，增加了库存出货量，及疫情期间未完工客户完成治疗，结转合同履约成本所致。
- 4、报告期末，公司其他流动资产余额较上年期末增加 1,818,944.85 元，增加比例为 71.98%，主要原因系预缴税费增加所致。
- 5、报告期末，公司使用权资产余额较上年期末增加 123,558,353.07 元，增加比例为 67.03%，主要原因系本期公司门店扩张，在市区中心地段新设 2 家口腔医院和 1 家口腔诊所，导致租赁使用权资产大幅增加所致。
- 6、报告期末，公司递延所得税资产余额较上年期末增加 26,969,715.94 元，增加比例为 66.54%，递延所得税负债余额较上年期末增加 24,656,398.55 元，增加比例为 63.92%，主要原因系公司租赁使用权资产较多，新租赁准则暂时性差异所致。
- 7、报告期末，公司应付账款余额较上年期末增加 3,222,389.30 元，增加比例为 209.55%，主要原因系公

司对外材料销售业务大幅增加，导致采购量增加应付货款增加所致。

8、报告期末，公司应付职工薪酬余额较上年期末增加 2,684,862.27 元，增加比例为 43.50%，主要原因系本期新增门店招募新员工、扩大市场推广增加销售人员薪酬所致。

9、报告期末，公司应交税费余额较上年期末增加 4,460,392.09 元，增加比例为 172.77%，主要原因系本期利润总额同比增加，导致应纳企业所得税增加所致。

10、报告期末，公司一年内到期的非流动负债余额较上年期末增加 12,768,355.62 元，增加比例为 48.21%，租赁负债余额较上年期末增加 122,171,636.94 元，增加比例为 74.77%，主要原因系使用权资产的增加，导致租赁负债和一年内到期的租赁负债同时增加所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	248,096,330.16	-	178,509,623.21	-	38.98%
营业成本	128,334,784.50	51.73%	98,604,625.72	55.24%	30.15%
毛利率%	48.27%	-	44.76%	-	-
税金及附加	136,812.15	44.76%	107,097.02	0.06%	27.75%
销售费用	31,357,315.95	12.64%	20,915,503.07	11.72%	49.92%
管理费用	47,239,152.69	19.04%	28,422,702.69	15.92%	66.20%
财务费用	13,185,489.71	5.31%	5,926,943.05	3.32%	122.47%
信用减值损失	43,454.94	0.02%	-77,423.46	-0.04%	-156.13%
其他收益	87,613.61	0.04%	92,455.88	0.05%	-5.24%
投资收益	1,355,609.69	0.55%	1,567,281.27	0.88%	-13.51%
资产处置收益	234,817.89	0.09%	21,040.90	0.01%	1,016.01%
营业利润	29,564,271.29	11.92%	26,136,106.25	14.64%	13.12%
营业外收入	501,192.55	0.20%	698,273.00	0.39%	-28.22%
营业外支出	315,191.24	0.13%	443,960.78	0.25%	-29.00%
净利润	17,418,356.03	7.02%	17,523,670.09	9.82%	-0.60%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入较上年同期增加 69,586,706.95 元，增加比例为 38.98%，营业成本较上年同期增加 29,730,158.78 元，增加比例为 30.15%，主要原因系公司本期不再受疫情因素影响，同时报告期内加大市场投入和拓展步伐，导致营业收入同比大幅增加同时营业成本同比也相应增加，毛利率相对稳定小幅增长。

2、报告期内，公司销售费用较上年同期增加 10,441,812.88 元，增加比例为 49.92%，主要原因系公司新开门店，装修费用摊销增加，同时加大对外推广力度，扩大营销团队，积极拓展线上线下业务，致使广宣费用和营销人员费用大幅提高。

3、报告期内，公司管理费用较上年同期增加 18,816,450.00 元，增加比例为 66.20%，主要原因系随着新冠疫情的影响结束，各项业务活动恢复常态，公司加大复工复产力度，积极投身市场运营当中，同比大幅增加了新开门店的开办费，以及职工薪酬和各类办公费用都有相应增加所致。

- 4、报告期内，公司财务费用较上年同期增加 7,258,546.66 元，增加比例为 122.47%，主要是公司使用权资产的租赁增加导致未确认融资费用摊销增加所致。
- 5、报告期内，公司信用减值损失较上年同期减少 120,878.40 元，减少比例为 156.13%，主要是公司上期计提的其他应收款预期信用损失转回所致。
- 6、报告期内，公司资产处置收益较上年同期增加 213,776.99 元，增加比例为 1016.01%，主要原因系公司处置使用权资产利得所致。
- 7、报告期内，公司营业外收入较上年同期减少 197,080.45 元，减少比例为 28.22%，主要原因系报告期内收到政府补助减少所致。
- 8、报告期内，公司营业外支出较上年同期减少 128,769.54 元，减少比例为 29.00%，主要是门店设施设备更新换代，老旧固定资产报废处理所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	248,096,330.16	178,509,623.21	38.98%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	128,334,784.50	98,604,625.72	30.15%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
口腔修复	94,607,268.42	56,302,869.21	40.49%	19.22%	13.78%	2.85%
口腔诊疗	56,078,185.19	34,577,927.42	38.34%	93.14%	77.81%	5.31%
口腔种植	79,934,590.22	26,062,323.60	67.40%	37.38%	25.95%	2.96%
口腔正畸	15,524,126.21	10,650,199.55	31.40%	42.93%	35.27%	3.89%
义齿加工	170,867.49	73,049.65	57.25%	-43.31%	-80.39%	80.82%
材料销售	1,781,292.63	668,415.07	62.48%	129.75%	-9.07%	57.29%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司的主营业务为针对口腔方面的疾病、口腔预防与保健、以及口腔美容等需求，为顾客提供口腔修复、口腔种植、口腔正畸、口腔治疗等方面的全面口腔医疗服务。公司总营收同比增加 38.98%，主要是因为：新冠疫情影响结束，同时加大营销力度市场得到恢复和拓展，同时前期未完工客户报告期内完成结转营收增加。从收入比例上来看，报告期内公司口腔修复所产生的销售收入占比最高，其次是口腔种植、口腔诊疗和口腔正畸，报告期内公司上述四类业务的收入占比基本保持稳定。

公司内义齿加工企业的业务主要是满足公司内部的产品需求，外部销售非常少，且销售对象都是熟悉的老客户，目的也是为了扩大华齿品牌的影响力，本期公司积极拓展市场、增加销售额，内部义齿加工需求进一步增加，相应对外销售也同时减少，另外公司加强内部管理、强化产销成本配比与售价合理

化，使对外销售义齿毛利率趋于正常。同时报告期内材料销售企业不仅服务集团内部，而且积极开拓外部市场，加强产品进销管理，使材料销售营收和毛利都大幅增加。

随着公司业务结构的不断整合完善，老门诊扩张改建重装，新门诊不断成立；疫情影响结束后大力维护和拓展周边市场，加大品牌影响力，市场认可度进一步提升；公司内部管理制度、培训和服务体系更加完善，市场营销策划及品牌宣传影响面扩大，深耕品牌效应、提高管理效率。报告期公司经营情况良好，市场规模不断扩大，销售额提升明显。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	杨**	266,000.00	0.12%	否
2	上海古美医院有限公司	258,209.60	0.10%	否
3	施**	258,000.00	0.10%	否
4	上海宏康医院有限公司	250,776.00	0.10%	否
5	万**	227,920.00	0.09%	否
合计		1,260,905.60	0.51%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海佳莱康医疗器械有限公司	5,412,282.72	22.20%	否
2	奥齿泰（北京）商贸有限公司	3,828,436.15	15.70%	否
3	登腾（上海）医疗器械有限公司	2,424,812.46	9.95%	否
4	上海妍璟医疗器械有限公司	1,378,021.37	5.65%	否
5	滑县冠森医疗器械贸易有限公司	1,136,853.56	4.66%	否
合计		14,180,406.26	58.16%	-

（三） 现金流量分析

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	80,016,627.60	46,615,713.49	71.65%
投资活动产生的现金流量净额	-18,601,039.08	2,573,512.21	-822.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-60,704,725.15	-26,986,696.31	-124.94%

现金流量分析：

- （一）经营活动产生的现金流量净额本期增加 71.65%，主要是由于报告期内公司营业收款大幅增加。
- （二）投资活动产生的现金流量净额本期减少 822.79%，主要是由于报告期内购买银行理财产品增加，致使投资现金流出增加。
- （三）筹资活动产生的现金流量净额本期减少 124.94%，主要是由于报告期内支付股利同比大幅增加，同时新开门店租赁经营用房增加，支付的使用权资产租金增加，致使筹资现金流出增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海健齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	200,000.00	18,374,212.24	6,392,051.23	10,801,368.20	1,837,826.84
上海华齿华驰口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	2,000,000.00	42,710,431.20	2,213,833.26	29,774,140.37	2,169,936.56
上海华盛口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	5,624,837.22	-2,991,367.83	4,375,895.90	-1,481,349.33
上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	5,419,270.45	4,155,896.24	4,504,822.10	190,364.22
上海华齿古思口腔门诊	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	1,141,944.11	-2,682,039.15	3,243,249.00	68,367.02

部有限公司							
上海华茂口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	14,929,113.72	12,500,839.13	8,217,037.70	3,102,763.62
上海爱齿口腔门诊有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	21,125,138.91	13,687,766.04	26,072,083.80	8,588,317.55
上海华齿国定口腔门诊有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	13,135,995.47	-5,902,107.18	7,814,345.30	-1,288,091.62
上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	12,911,051.34	10,139,288.74	8,892,996.90	3,534,861.66
上海华齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	8,192,348.11	1,453,837.82	3,488,758.70	-613,882.98
上海长康口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	8,758,991.30	2,919,021.57	5,369,798.20	751,788.70

司							
上海明皓口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	17,962,430.97	8,828,381.26	10,776,757.89	1,233,075.80
上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	30,299,752.07	13,668,358.46	35,792,217.10	12,458,005.05
上海华齿华开口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	2,000,000.00	32,955,238.38	9,162,407.21	40,274,451.66	9,651,344.92
上海沪齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	30,471,517.48	8,654,644.39	21,329,178.89	4,541,459.97
上海华齿皓准口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	1,241,189.65	-2,283,422.29	2,671,633.00	656,443.75
上海华齿尚仁口腔门诊部有	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	7,425,570.09	801,337.68	7,022,920.10	44,719.87

限公司							
上海中齿实业有限公司	控股子公司	生产加工	5,000,000.00	5,977,042.72	-12,089,656.09	9,632,637.82	-3,857,877.23
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	6,282,585.47	-5,678,737.27	7,926,766.11	600,665.77
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	1,000,000.00	1,804,593.73	-13,618,316.66	4,082,654.70	-3,001,627.15
上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	500,000.00	4,265,982.62	-7,103,933.08	4,990,236.31	861,471.80
上海华小子企业管理有限公司	控股子公司	企业管理	10,000,000.00	13,452,428.92	9,614,263.95	0.00	-343,318.42
魔都派(上海)医疗器械有限公司	控股子公司	材料销售	20,000,000.00	16,753,936.20	1,009,872.21	19,786,326.33	646,447.59

上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	5,000,000.00	43,601,667.95	-2,782,455.34	3,232,749.17	-7,446,691.08
上海华齿尚汇口腔医院有限公司	控股子公司	口腔医疗	5,000,000.00	107,939,303.06	-10,020,244.38	0.00	-9,969,952.23
上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔医疗	5,000,000.00	22,269,640.64	-1,347,367.93	0.00	-2,847,367.93
上海华齿尚鼎口腔医院有限公司	控股子公司	口腔医疗	5,000,000.00	94,814,606.42	-3,850,637.25	0.00	-3,850,637.25

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

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
上海华齿尚鼎口腔医院有限公司	子公司上海华小子企业管理有限公司投资设立	整合优势资源，拓宽业务范围，扩大公司利润来源，提高公司整体经营能力，增强公司综合竞争力，促进公司长期可持续发展。
上海华齿尚汇口腔医院有限公司	母公司华齿口腔投资设立	整合优势资源，拓宽业务范围，扩大公司利润来源，提高公司整体经营能力，增强公司综合竞争力，促进公司长期可持续发展。

上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司	母公司华齿口腔投资设立	整合优势资源，拓宽业务范围，扩大公司利润来源，提高公司整体经营能力，增强公司综合竞争力，促进公司长期可持续发展。
-----------------	-------------	--

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	57,000,000	0	不存在
合计	-	57,000,000	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

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

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0

研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

不适用。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项： (一) 收入确认： 1、事项描述 请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“22、收入”及“五、合并财务报表主要项目注释”中“25、营业收入和营业成本”及“十五、母公司财务报表主要项目附注”中“4、营业收入和营业成本”。 华齿股份公司主营业务系口腔医疗服务，2023 年度华齿股份公司营业收入为 248,096,330.16 元，较上年同期营业收入 178,509,623.21 元增长 38.98%。鉴于营业收入金额重大且为关键业绩指标，同时医疗服务收入分散及零星、客单量大，公司在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。 2、审计应对 我们实施的主要审计程序包括： (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 通过对业务流程的了解，评价医疗服务收入的确认政策是否符合会计准则的相关规定； (3) 执行分析程序，按医疗服务收入类别，分别对本期收入、毛利率与上期比较分析，了解口腔行业政策和环境的变化，评价销售收入变动是否合理； (4) 对销售收入进行细节测试，核查财务账面记录与门诊信息系统的挂号收费记录数据是否保持一致，并核查顾客的病历记录、业务系统记录、门诊收据及发票、POS 刷卡记录等，核查账面记录的收入与相关支持性文件是否保持一致； (5) 进行收入截止性测试，核查收入是否存在跨期确认情况； 我们认为，执行上述程序获取的审计证据，能够支持管理层对收入的确认。
--

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
公司治理风险	股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，制定了较为完善的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短，特别是公司股份在全国股份转让系统挂牌后，将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对相关制度的理解和全面执行有一个过程。因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。应对措施：公司将进一步建立健全相关内部控制制度，大力加强内控制度执行力度，强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理理念，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项内部控制规定规范运行，保证公司的各项内部控制制度能够得到切实有效地执行。
公司内部控制的的风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制欠缺，股份有限公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段的内部控制体系。但是，公司实际控制人、董监高之间均存在一定的亲属关系，公司仍旧存在一定的家族控制属性，且随着公司业务规模的不断扩大，门诊数量的增加，公司需要对门诊管理、生产管理、财务管理等内部控制流程进行同步升级完善以匹配扩大的产能和规模，这将对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出更高的要求。如果公司管理层水平不能适应公司规模扩张的需要，公司“三会”成员之间由于亲属关系不能形成有效的监督，公司存在内部控制的风险。应对措施：公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，公司内部控制环境得到优化，内部控制制度得到完善。同时，公司聘请了证券公司、律师事务所和会计师事务所等专业机构进行及时指导，公司将按照发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制度，尽可能降低潜在的内部控制风险。
人才流失的风险	口腔医疗服务属于技术密集型行业，高素质的技术和管理人才对公司发展意义重大。目前我国口腔医疗行业技术人才、管理人才稀缺，且高素质人才培养周期较长，一定程度上影响了口腔医疗机构的发展。虽然公司建立了良好的人才培养和储备机制，但如公司不能持续引进并留住足够的人才、不能在人才培

	养和激励机制方面持续创新，在发展过程中公司将面临人才短缺的风险。应对措施：公司将不断完善人才吸纳、培养、激励、沟通和晋升的政策机制，提升企业对员工的关怀及核心技术人员薪资待遇，培养员工忠诚度和使命感。
医疗事故风险	医疗风险大致可定义为医疗行为带来、造成、或实施以后发生的不确定因素对病人产生不利后果的可能性。由于存在医学认知局限、患者个体差异、医生素质差异等诸多因素的影响，医学的各类诊疗行为不可避免地存在医疗风险。作为医学的一个重要分支，口腔医疗服务同样面临着医疗风险，尽管公司已制定了一整套严密的风险管理制度并加以贯彻，以确保医疗行为的安全性、治疗的有效性，但仍然存在一定的风险。一旦出现较大的医疗风险，则会对公司整体的品牌、声誉造成严重损害，并可能导致重大的赔偿支出。应对措施：公司将加强职业人员的技术培训，制定严格的操作规范，成立了由资深医护人员构成的公司医疗质量督查组进行日常考核巡查，防范医疗风险的发生。
租赁物业的风险	目前公司下属口腔医疗机构的经营场所均系租赁取得，有利于公司将更多的资金用于购置先进设备、拓展布局和引进优秀人才。如果上述租赁物业到期后不能及时续租，而公司又不能及时寻找到其他物业，则公司经营将受到不利影响。应对措施：公司将在自有资金充足的时候，视情况购买相关物业，同时，公司目前将与业主保持良好的合作关系。
公司的全资子公司因企业所得税征收方式变化可能产生的风险	挂牌前，公司的全资子公司爱齿、沪齿、华茂、长康、华开企业所得税的征收方式为核定征收，2017 年度若按照查账征收方式来征收上述公司的企业所得税，则将会增加企业所得税合计 1,366,904.61 元，占公司当年经审计的净利润的 12.00%；2018 年度若按照查账征收方式来征收上述公司的企业所得税，则将会增加企业所得税合计 2,178,167.48 元，占公司当年经审计的净利润的 32.31%。虽然华开已经于 2018 年 1 月将企业所得税的征收方式改为查账征收，爱齿、沪齿、长康已经于 2019 年 1 月、华茂已经于 2019 年 4 月 1 日起将企业所得税的征收方式改为查账征收，且上述公司所属的税务机关均出具了报告期内未发现处罚和欠税的记录证明；控股股东、实际控制人也出具承诺，确认若上述全资子公司因所得税征缴方式变化可能导致的企业所得税补缴、罚款或滞纳金事项，将由其全额承担。但是上述子公司作为核定征收方式的纳税主体，仍存在因企业所得税征缴方式变化导致可能补缴或受到处罚款、滞纳金等潜在的风险。应对措施：公司已经完成了对上述子公司所得税征收方式的变更工作，后续公司将严格按照财务管理制度管理旗下所有公司，并依法及时的缴纳相关税款。
因执业行为疏忽导致被处罚的风险	公司所属的行业受到卫生行政管理部门的监管，公司的日常经营行为需要受到卫生管理等法规的约束，因公司处于快速的扩张期间，存在因为人员、管理无法到位而导致在日常经营过程中违反相关法律法规，从而受到处罚的风险。报告期内，公司

	部分门诊子公司受到主管部门的处罚，虽然公司正在不断加强内部管理、制定各类经营制度，但是管理的提升需要一定的时间，仍旧不排除公司在日后的经营中受到相关主管部门处罚，从而对公司经营造成不利影响的情况出现。应对措施：公司将进一步加强管理，设立奖罚机制，并定时开展各类培训，防范上述风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	930,547.50	1.84%
作为第三人	0	0%
合计	930,547.50	1.84%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,000,000	1,300,000
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		
委托理财		
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：

上述关联交易是公司业务发展的正常需要，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	将不以任何形式取得任何在商业上对华齿口腔构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
董监高	2019年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	将不以任何形式取得任何在商业上对华齿口腔构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员	正在履行中
其他股东	2019年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	将不以任何形式取得任何在商业上对华齿口腔构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员	正在履行中

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

					位的竞业禁止约定的情形；本人参与研发的知识产权也不存在侵犯原单位技术成果的情形。本人在此承诺，本人的上述说明属实，本人愿意承担违反上述保证所产生的法律责任。	
其他	2019 年 4 月 1 日		挂牌	有关竞业禁止的承诺	核心技术人员：本人不存在违反关于竞业禁止的约定、法律规定的情形，不存在因该等事宜发生的纠纷或潜在纠纷；公司已取得的与生产经营相关的商标、专利、计算机软件著作权证书等知识产权均为公司所有，本人在公司生产经营过程中不存在侵犯原单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；本人未曾与原单位签署过竞业限制协议，不存在违反与原就职单位的竞业禁止约定的情形；本人参与研发的知识产权也不存在侵犯原单位技术成果的情形。本人在此承诺，本人的上述说明属实，本人愿意承担违反上述保证所产生的法律责任。	正 在 履 行 中
实际控制人或控股股东	2019 年 3 月 30 日		挂牌	实际控制人关于核定征收事项的承诺	本人承诺，若上海爱齿口腔门诊有限公司、上海沪齿口腔门诊有限公司、上海华茂口腔门诊部有限公司、上海长康口腔门诊部有限公司、上海华开口腔门诊部有限公司因所得税征缴方式变化导致被税务机关要求对企业所得税补缴、处以罚款或要求缴纳滞纳金，本人愿意全额承担，以保证不给上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司及其子公司造成影响。	正 在 履 行 中
公司	2019 年 4 月 1 日		挂牌	关于诉讼、仲裁等事项的承诺	除已披露的情形外，报告期初至本承诺出具之日，公司不存在已完结的诉讼、仲裁。除已披露的情形外，截至本承诺出具日，公司不存在尚未了结的或者可预见的影 响公司发展的诉讼、仲裁。特此声明，并愿意为此承担相应的法律责任。	正 在 履 行 中
董监高	2019 年 4 月 1 日		挂牌	关于诉讼、仲裁等事项的承诺	除已披露的情形外，报告期初至本承诺出具之日，公司不存在已完结的诉讼、仲裁。除已披露的情形外，截至本承诺出具日，公司不存在尚未了结的或者可预见的影 响公司发展的诉讼、仲裁。特此声明，并愿意为此承担相应的法律责任。	正 在 履 行 中
实际控制人	2019 年		挂牌	关于社	将足额补偿公司因为不规范缴纳社会保	正 在 履

或控股股东	4月1日			保、公积金的承诺	险和住房公积金而发生的支出或受到的损失，且毋庸公司承担任何代价；如公司与员工缴纳社保或住房公积金而产生任何争议、仲裁或诉讼的，本人将无偿代公司承担相关一切费用和经济补偿。	行中
实际控制人或控股股东	2018年1月1日	2023年12月31日	挂牌	业绩承诺及补偿安排	公司取得华齿华驰、中齿实业、华齿国定、华齿金台、明皓五家公司的控制权时，五家公司的账面净资产合计为1,568,587.74元，实际转让价款为9,300,000.00元，实际转让价款高于账面净资产7,731,412.26元。但是公司收购上述五家公司是出于对上述五家公司未来对公司整体运营贡献进行考虑的，我方认为上述公司的价值不能仅按照账面净资产进行确认，根据上海仟一资产评估有限公司出具的《资产评估报告》【沪仟一评咨字（2019）第Z100号】（以下简称“评估报告”），按照收益法评估的上述五家公司的价值总计为1,148.47万元，高于实际转让价款。我方承诺以上五家企业自2018年1月1日至2023年12月31日期间，每年产生的经审计的净利润(剔除互相之间往来抵消后)加总超过（或者等于）评估报告中按照收益法评估的每年预测净利润加总额，若低于上述加总额，不足部分将由我方向公司支付现金补足。补偿频率为每年一次，公司将在每年的年度报告中公开说明是否需要我方履行上述补偿及相关依据。若需要履行相关补偿，则我方承诺在公司年报披露后一个月内履行，支付方式为现金。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,927,328	18.87%	0	3,927,328	18.87%
	其中：控股股东、实际控制人	2,413,541	11.60%	0	2,413,541	11.60%
	董事、监事、高管	2,590	0.01%	0	2,590	0.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,882,672	81.13%	0	16,882,672	81.13%
	其中：控股股东、实际控制人	15,358,627	73.80%	0	15,358,627	73.80%
	董事、监事、高管	238,178	1.14%	0	238,178	1.14%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,810,000	-	0	20,810,000	-
普通股股东人数		15				

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

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

其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

截止报告期末，公司控股股东未发生变动，为现任董事长陈茂华先生。

(二) 实际控制人情况

截止报告期末，公司实际控制人未发生变动，为陈茂华、熊素珍、熊志勇、熊志刚、熊龙国五人。陈茂华和熊素珍为夫妻关系，熊志勇、熊志刚、熊龙国为兄弟关系，熊志勇、熊志刚、熊龙国为陈茂华妻弟。

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021 年第一次股票发行	2022 年 5 月 18 日	10,060,200.00	8,771,940.76	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

2023 年年度内使用于新设医疗机构尚汇口腔，其中 33.73 万元用于工程装修，539.81 万元用于物业租金，具体内容详见公司于 2024 年 4 月 25 日在全国中小股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于募集资金存放与使用情况的专项报告》（公告编号：2024-010）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 22 日	7.3	0	0
2023 年 9 月 28 日	4.8	0	0
合计	12.1	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

1. 2023 年 5 月 22 日召开的股东大会审议通过《关于 2022 年度权益分派预案的议案》，公司于 2023 年 5 月 31 日披露《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-015），2023 年 6 月 7 日分派完毕。
2. 2023 年 9 月 28 日召开的股东大会审议通过《2023 年半年度权益分派预案》，公司于 2023 年 10 月 10 日披露《2023 年半年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-025），2023 年 10 月 7 日分派完毕。

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.8	0	0

第五节 行业信息

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

一、 政策变化

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

二、 业务资质许可

1. 业务资质情况

序号	许可 资质 名称	注册号	持 有 人	发证机关	适用范围	发证日期	有效期
1	医疗 机构 执业 许可 证	79892556231011219D1522	华 齿 佳 齿 口腔	上海市闵 行区卫生 健康委员 会	口腔科/医学影 像科;X 线诊断 专业	2021-12-6	2026-12-11
2	医疗 机构 执业 许可 证	PDY37976031012019D1522	华 齿 奉 南 口腔	上海市奉 贤区卫生 健康委员 会	口腔科;牙体牙 髓病专业;牙周 病专业;口腔粘 膜病专业;儿童 口腔专业;口腔 颌面外科专业; 口腔修复专业; 口腔正畸专业; 预防口腔专业; 医 学 影 像 科 /X 线诊断专业	2019-10-29	2024-10-28
3	医疗 机构 执业 许可 证	PDY30430431011617D1522	华 齿 古 思 口腔	上海市金 山区卫生 健康委员 会	口腔科/牙体牙 髓病专业;牙周 病专业;口腔粘 膜病专业;儿童 口腔专业;口腔 颌面外科专业 (限齿槽外科 专业);口腔修 复专业;口腔正 畸专业;预防口 腔专业;口腔颌 面医学影像专 业;口腔种植专 业;医学影像科 /X 线诊断专业	2021-11-21	2026-11-20

4	医疗机构执业许可证	PDY30445131011617D1522	华 齿 皓 准 口腔	上海市金山区卫生健康委员会	口腔科/牙体牙髓病专业；口腔粘膜病专业；儿童口腔专业；口腔颌面外科专业（限齿槽外科专业）；口腔修复专业；口腔正畸专业；牙周病专业；预防口腔专业；口腔麻醉专业，医学影像科/X 线诊断专业	2022-11-28	2027-11-27
5	医疗机构执业许可证	PDY08297531010619D1522	华 齿 衡 丰 口腔	上海市静安区卫生健康委员会	口腔科/牙体牙髓病专业（限牙槽外科专业）；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X 线诊断专业	2019-5-21	2024-5-20
6	医疗机构执业许可证	PDY01172031010119D1522	华 齿 华 驰 口腔	上海市黄浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；儿童口腔专业；口腔颌面外科专业（仅限齿槽外科）；口腔修复专业；口腔正畸专业；口腔种植专业；口腔麻醉专业；预防口腔专业/医学影像科；X 线诊断专业	2023-11-6	2028-11-22
7	医疗机构执业	30133211331011419D1522	华 齿 嘉 亭 口腔	上海市嘉定区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X 线诊断专业	2014-3-24	2029-3-23

	许可证			会			
8	医疗机构执业许可证	77021518X31011013D1522	爱 齿 口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业	2019-10-29	2024-11-1
9	医疗机构执业许可证	55299814731011016D1522	华 齿 国 定 口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业，医学检验专业（协议）；临床体液；血液专业；临床微生物学专业；临床免疫；血清学专业；临床化学检验专业	2019-12-26	2025-3-9
10	医疗机构执业许可证	78360508031010419D1522	华 齿 皓 齿 口腔	上海市徐汇区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2021-10-11	2025-12-29
11	医疗机构执业许可证	76473887331011019D1522	华 齿 华 开 口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业；医	2022-1-12	2025-7-29

					学检验科（部分协议）；临床体液；血液专业；临床化学检测专业；临床免疫血清学专业		
12	医疗机构执业许可证	77764331231011019D1522	华 齿 沪 齿 口腔	上海市杨浦区卫生健康委员会	口腔科；牙体牙髓病专业；牙周病专业；口腔粘膜病专业；口腔颌面外科专业；口腔修复专业；口腔正畸专业；预防口腔专业/医学影像科；X线诊断专业；医学检验科；临床体液血液专业；临床微生物学专业；临床化学检验专业；临床免疫；血清学专业（协议）	2022-6-13	2025-7-26
13	医疗机构执业许可证	08795287131011519D1522	华 盛 口腔	上海市浦东新区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2024-1-2	2029-1-14
14	医疗机构执业许可证	78519562831011519D1522	健 齿 口腔	上海市浦东新区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2021-4-12	2025-12-31
15	医疗机构执业许可证	66603688631011519D1522	华 齿 口腔	上海市浦东新区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2023-10-17	2028-7-22
16	医疗机构执业许可证	79895631831011519D1522	明 皓 口腔	上海市浦东新区卫生健康委员会	口腔科/医学影像科；X线诊断专业	2023-5-26	2027-12-5
17	医疗	MA1J1UAU231011719D1522	华 齿	上海市松	口腔科；口腔颌	2023/8//30	2024-6-16

	机构 执业 许可 证		尚 仁 口腔	江区卫生 健康委员 会	面外科专业；口 腔修复专业；牙 体牙髓病专业； 牙周病专业；口 腔粘膜病专业； 儿童口腔专业； 口腔正畸专业； 口腔种植专业； 口腔颌面医学 影像专业；预防 口腔专业/医学 影像科；X线诊 断专业		
18	医疗 机构 执业 许可 证	76723055731011016D1522	长 康 口腔	上海市杨 浦区卫生 健康委员 会	口腔科；牙体牙 髓病专业；牙周 病专业；口腔粘 膜病专业；口腔 颌面外科专业； 口腔修复专业； 口腔正畸专业； 预防口腔专业/ 医学影像科；X 线诊断专业	2019-12-11	2024-12-10
19	医疗 机构 执业 许可 证	78518823331011017D1522	华 茂 口腔	上海市杨 浦区卫生 健康委员 会	口腔科/医学影 像科；X线诊断 专业	2020-12-14	2026-1-30
20	医疗 机构 执业 许可 证	PDY10059832028217D1522	宜 兴 华 齿 口腔	宜兴市行 政审批局	口腔科/医学影 像科；X线诊断 专业	2023-12-5	2028-12-17
21	医疗 器械 生产 许可 证	沪 食 药 监 械 生 产 许 20171891 号	中 齿 实业	上海市药 品监督管 理局	详见医疗器械 生产产品登记 表	2022-1-12	2027-1-20
22	医疗 器械 经营 许可 证	沪 黄 药 监 械 经 营 许 20220003	魔 都 派	上海市黄 浦区市场 监督管理 局	【原《分类目 录》分类编码 区】：【新《分 类目录》分类 编码区】：三类：02 无源手术器械；	2023-8-18	2027-6-28

					06 医用成像器械；14 注输、护理和防护器械；17 口腔科器械；以上含植入材料和人工器官类 (02,17) 重点监管产品		
--	--	--	--	--	---	--	--

2. 资质发生重大变化

☐适用 ☒不适用

3. 特殊医用设备和药品的人员资质情况

☐适用 ☒不适用

4. 许可资质到期情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司优势劣势

☒适用 ☐不适用

1、公司的竞争优势

（1）核心团队优势

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

（2）品牌优势

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

（3）连锁经营优势

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

2、公司的竞争劣势

（1）公信力劣势

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

（2）抗风险能力弱

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

四、 医疗卫生人员

截止报告期末，公司下属医疗机构在职医疗卫生人员共计 245 人，其中医生 104 人，护士 141 人，外籍员工 0 名。截止披露日，已办理多点执业登记的医师共有 12 名，其中在报告期内办理多点执业的副主任医师 2 名，主治医师 8 名，执业医师 2 名，且多点执业医疗机构均为华齿口腔旗下口腔医疗机构，不存在纠纷情形。

1. 医疗卫生人员较大变动

☐适用 ☒不适用

2. 特殊用工情形

☐适用 ☒不适用

五、 定点医保资格

截止报告期末，公司已取得定点医保资格的门诊 1 家，根据定点医保协议条款及历史结算情况，医保中心结算周期平均时长为 1-2 个月。报告期内，通过定点医保结算收入为 1,703,647.15 元，占公司总营业收入 0.69%。报告期内，医保中心共计回款 1,503,164.67 元，未发生医保拒付情况。

六、 土地及房产

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

七、 采购情况

☐适用 ☒不适用

八、 业务模式

公司的业务模式请参见本报告“第四节会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之“(一)商业模式与经营计划实现情况”部分内容。

九、 销售模式

公司的业务模式请参见本报告“第四节会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之“(一)商业模式与经营计划实现情况”部分内容。

十、 医疗纠纷解决机制

☐适用 ☒不适用

十一、 医疗废物处置

√ 适用 □ 不适用

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

十二、 数据合规性

□ 适用 √ 不适用

十三、 设备租赁

□ 适用 √ 不适用

十四、 细分行业

(一) 综合医院

□ 适用 √ 不适用

(二) 整形行业

□ 适用 √ 不适用

(三) 互联网医疗

□ 适用 √ 不适用

(四) 医学研究行业

□ 适用 √ 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈茂华	董事长	男	1975 年 10 月	2021 年 6 月 8 日	2024 年 6 月 7 日	8,013,060	0	8,013,060	38.51%
熊志勇	董事、总经理	男	1977 年 8 月	2021 年 6 月 8 日	2024 年 6 月 7 日	4,164,534	0	4,164,534	20.01%

熊龙国	董事、副总经理	男	1979年4月	2021年6月8日	2024年6月7日	3,427,182	0	3,427,182	16.47%
熊志刚	董事、董事会秘书	男	1978年3月	2021年6月8日	2024年6月7日	2,167,392	0	2,167,392	10.42%
熊素珍	董事	女	1975年5月	2021年6月8日	2024年6月7日	0	0	0	0%
李春明	监事会主席	男	1982年2月	2021年6月8日	2024年6月7日	139,194	0	139,194	0.67%
陈宇	职工监事	男	1989年8月	2021年6月8日	2024年6月7日	28,215	0	28,215	0.14%
詹火旺	职工监事	男	1982年1月	2021年6月8日	2024年6月7日	73,359	0	73,359	0.35%
王芬	财务负责人	女	1980年11月	2021年6月8日	2024年6月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	0	0	21
医技人员	212	45	12	245
市场运营人员	38	23	8	53

行政财务人员	174	40	22	192
生产人员	44	11	16	39
员工总计	489	119	58	550

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	169	215
专科	196	220
专科以下	121	112
员工总计	489	550

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

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

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

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立性

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

2、资产独立性

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

3、人员独立性

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

4、财务独立性

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

5、机构独立性

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

（四） 对重大内部管理制度的评价

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

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

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

3. 关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施从企业规范的角度继续完善各项风险控制体系。公司根据经营状况及发展情况不断完善和调整内部管控制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳快速发展。

报告期内未发现会计核算体系、财务管理、税务风险和风险控制等重大内部管理制度的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和信审字（2024）第 000460 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市文化东路 59 号盐业大厦七楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	余红刚	刘建南
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	26	
审计报告		
和信审字(2024)第 000460 号		
上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司（以下简称华齿股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。		
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华齿股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华齿股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。		
三、 关键审计事项		
关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：		
（一）收入确认：		
1、 事项描述		
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“22、收入”及“五、合并财务报表主要项目注释”中“25、营业收入和营业成本”及“十五、母公司财务报表主要项目附注”中“4、营业收入和营业成本”。		

华齿股份公司主营业务系口腔医疗服务，2023 年度华齿股份公司营业收入为 248,096,330.16 元，较上年同期营业收入 178,509,623.21 元增长 38.98%。鉴于营业收入金额重大且为关键业绩指标，同时医疗服务收入分散及零星、客单量大，公司在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）通过对业务流程的了解，评价医疗服务收入的确认政策是否符合会计准则的相关规定；
- （3）执行分析程序，按医疗服务收入类别，分别对本期收入、毛利率与上期比较分析，了解口腔行业政策和环境的变化，评价销售收入变动是否合理；
- （4）对销售收入进行细节测试，核查财务账面记录与门诊信息系统的挂号收费记录数据是否保持一致，并核查顾客的病历记录、业务系统记录、门诊收据及发票、POS 刷卡记录等，核查账面记录的收入与相关支持性文件是否保持一致；
- （5）进行收入截止性测试，核查收入是否存在跨期确认情况；

我们认为，执行上述程序获取的审计证据，能够支持管理层对收入的确认。

四、其他信息

华齿股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华齿股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

华齿股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督华齿股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华齿股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论

认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华齿股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师:余红刚
（项目合伙人）

中国·济南中国注册会计师:刘建南

2024 年 4 月 23 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	34,008,403.50	33,299,616.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	57,258,999.99	52,491,764.85
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	408,643.13	290,458.49
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,808,396.14	5,564,380.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、5	10,214,526.35	6,086,913.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	4,460,630.91	5,605,785.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,346,101.35	2,527,156.50
流动资产合计		115,505,701.37	105,866,075.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	10,879,966.57	10,472,811.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	307,890,156.13	184,331,803.06
无形资产	五、10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	16,805,841.15	15,438,581.69
递延所得税资产	五、12	67,501,140.25	40,531,424.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		403,077,104.10	250,774,620.31
资产总计		518,582,805.47	356,640,695.43
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	4,760,136.72	1,537,747.42
预收款项			
合同负债	五、14	53,710,089.16	53,123,975.21
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	8,857,257.82	6,172,395.55
应交税费	五、16	7,042,109.30	2,581,717.21
其他应付款	五、17	5,134,434.56	5,921,473.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	39,251,819.18	26,483,463.56
其他流动负债	五、19	384,093.19	443,348.84
流动负债合计		119,139,939.93	96,264,121.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	285,565,590.21	163,393,953.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	63,232,233.39	38,575,834.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		348,797,823.60	201,969,788.11
负债合计		467,937,763.53	298,233,909.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	20,810,000.00	20,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	11,442,907.01	11,442,907.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	10,405,000.00	9,729,696.44
一般风险准备			
未分配利润	五、24	7,987,134.93	16,424,182.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,645,041.94	58,406,785.91

少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		50,645,041.94	58,406,785.91
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		518,582,805.47	356,640,695.43

法定代表人：陈茂华主管会计工作负责人：王芬会计机构负责人：熊志刚

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,724,941.61	10,496,807.44
交易性金融资产		57,258,999.99	52,491,764.85
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1		13,437.35
应收款项融资			55,913.00
预付款项			
其他应收款	十五、2	87,494,624.29	74,061,266.89
其中：应收利息			
应收股利		8,000,000.00	15,000,000.00
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		152,478,565.89	137,119,189.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	36,627,706.99	34,127,706.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		35,161.67	15,621.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,662,868.66	34,143,328.68
资产总计		189,141,434.55	171,262,518.21
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		761,253.65	743,169.46
应交税费		443,853.32	731,184.80
其他应付款		133,912,418.03	108,801,276.06
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		135,117,525.00	110,275,630.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		135,117,525.00	110,275,630.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,810,000.00	20,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		11,441,923.53	11,441,923.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,405,000.00	9,729,696.44
一般风险准备		11,366,986.02	19,005,267.92
未分配利润			
所有者权益（或股东权益）合计		54,023,909.55	60,986,887.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		189,141,434.55	171,262,518.21

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		248,096,330.16	178,509,623.21
其中：营业收入	五、25	248,096,330.16	178,509,623.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		220,253,555.00	153,976,871.55
其中：营业成本	五、25	128,334,784.50	98,604,625.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	136,812.15	107,097.02
销售费用	五、27	31,357,315.95	20,915,503.07
管理费用	五、28	47,239,152.69	28,422,702.69
研发费用			
财务费用	五、29	13,185,489.71	5,926,943.05
其中：利息费用		12,477,465.40	5,540,294.69
利息收入		85,153.41	83,305.51
加：其他收益	五、30	87,613.61	92,455.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	1,355,609.69	1,567,281.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、32	43,454.94	-77,423.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、33	234,817.89	21,040.90
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,564,271.29	26,136,106.25
加: 营业外收入	五、34	501,192.55	698,273.00
减: 营业外支出	五、35	315,191.24	443,960.78
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		29,750,272.60	26,390,418.47
减: 所得税费用	五、36	12,331,916.57	8,866,748.38
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		17,418,356.03	17,523,670.09
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)		17,418,356.03	17,523,670.09
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		17,418,356.03	17,523,670.09
六、其他综合收益的税后净额			-104,139.34
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-104,139.34
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			-104,139.34
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后			

净额			
七、综合收益总额		17,418,356.03	17,419,530.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,418,356.03	17,419,530.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.837	0.8448
（二）稀释每股收益（元/股）		0.837	0.8448

法定代表人：陈茂华主管会计工作负责人：王芬会计机构负责人：熊志刚

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	9,144,124.12	6,991,234.78
减：营业成本	十五、4	1,094,501.75	1,740,197.13
税金及附加		54,189.64	42,562.43
销售费用		291,264.31	6,218.10
管理费用		3,453,699.43	2,247,219.08
研发费用			
财务费用		-8,347.30	-28,369.36
其中：利息费用			
利息收入		12,959.13	30,870.90
加：其他收益		7,265.41	6,751.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	15,355,609.69	16,567,281.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,621,691.39	19,557,440.09
加：营业外收入		10,000.00	
减：营业外支出		1,339.09	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,630,352.30	19,557,440.09
减：所得税费用		1,413,230.64	1,156,453.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,217,121.66	18,400,986.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		18,217,121.66	18,400,986.48

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-104,139.34
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-104,139.34
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			-104,139.34
六、综合收益总额		18,217,121.66	18,296,847.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		252,927,875.19	182,065,425.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	21,711,099.06	5,381,794.30
经营活动现金流入小计		274,638,974.25	187,447,219.64

购买商品、接受劳务支付的现金		18,870,850.72	25,832,123.93
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		99,810,883.46	80,184,110.43
支付的各项税费		16,931,693.50	12,643,757.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	59,008,918.97	22,171,514.59
经营活动现金流出小计		194,622,346.65	140,831,506.15
经营活动产生的现金流量净额		80,016,627.60	46,615,713.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		78,232,764.86	52,700,050.00
取得投资收益收到的现金		1,355,609.69	518,833.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		234,817.89	21,040.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		79,823,192.44	53,239,924.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,424,231.52	16,366,412.03
投资支付的现金		83,000,000.00	34,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		98,424,231.52	50,666,412.03
投资活动产生的现金流量净额		-18,601,039.08	2,573,512.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,060,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,060,200.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,180,100.00	14,567,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	35,524,625.15	22,479,896.31
筹资活动现金流出小计		60,704,725.15	37,046,896.31
筹资活动产生的现金流量净额		-60,704,725.15	-26,986,696.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		710,863.37	22,202,529.39
加：期初现金及现金等价物余额		33,297,540.13	11,095,010.74
六、期末现金及现金等价物余额		34,008,403.50	33,297,540.13

法定代表人：陈茂华主管会计工作负责人：王芬会计机构负责人：熊志刚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,706,208.98	7,406,842.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,515,729.45	312,905.44
经营活动现金流入小计		12,221,938.43	7,719,748.26
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,914,668.76	3,198,896.70
支付的各项税费		2,266,667.47	1,224,638.97
支付其他与经营活动有关的现金		4,672,489.12	3,627,883.47
经营活动现金流出小计		9,853,825.35	8,051,419.14
经营活动产生的现金流量净额		2,368,113.08	-331,670.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		78,232,764.86	52,700,050.00
取得投资收益收到的现金		8,355,609.69	518,833.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		86,588,374.55	53,218,883.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,152.00	8,406.97
投资支付的现金		85,500,000.00	39,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		85,529,152.00	39,358,406.97
投资活动产生的现金流量净额		1,059,222.55	13,860,476.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,060,200.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		74,541,312.61	27,430,508.80
筹资活动现金流入小计		74,541,312.61	37,490,708.80
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,180,100.00	14,567,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		55,560,414.07	27,066,590.70
筹资活动现金流出小计		80,740,514.07	41,633,590.70
筹资活动产生的现金流量净额		-6,199,201.46	-4,142,881.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,771,865.83	9,385,923.59
加：期初现金及现金等价物余额		10,496,807.44	1,110,883.85
六、期末现金及现金等价物余额		7,724,941.61	10,496,807.44

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	20,810,000.00				11,442,907.01				9,729,696.44		16,424,182.46		58,406,785.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,810,000.00				11,442,907.01				9,729,696.44		16,424,182.46		58,406,785.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									675,303.56		-8,437,047.53		-7,761,743.97
（一）综合收益总额											17,418,356.03		17,418,356.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								675,303.56		-25,855,403.56		-25,180,100.00	
1. 提取盈余公积								675,303.56		-675,303.56			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-25,180,100.00		-25,180,100.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,810,000.00				11,442,907.01				10,405,000.00		7,987,134.93		50,645,041.94

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,192,707.01		104,139.34		7,889,597.79		15,307,611.02		45,494,055.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,192,707.01		104,139.34		7,889,597.79		15,307,611.02		45,494,055.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	810,000.00				9,250,200.00		-104,139.34		1,840,098.65		1,116,571.44		12,912,730.75
（一）综合收益总额							-104,139.34				17,523,670.09		17,419,530.75
（二）所有者投入和减少资本	810,000.00				9,250,200.00								10,060,200.00
1. 股东投入的普通股	810,000.00				9,250,200.00								10,060,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									1,840,098.65		-16,407,098.65		-14,567,000.00
1. 提取盈余公积									1,840,098.65		-1,840,098.65		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-14,567,000.00		-14,567,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	20,810,000.00				11,442,907.01				9,729,696.44		16,424,182.46		58,406,785.91

法定代表人：陈茂华主管会计工作负责人：王芬会计机构负责人：熊志刚

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,810,000.00				11,441,923.53				9,729,696.44		19,005,267.92	60,986,887.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,810,000.00				11,441,923.53				9,729,696.44		19,005,267.92	60,986,887.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									675,303.56		-7,638,281.90	-6,962,978.34
（一）综合收益总额											18,217,121.66	18,217,121.66
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									675,303.56		-25,855,403.56	-25,180,100.00
1．提取盈余公积									675,303.56		-675,303.56	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-25,180,100.00	-25,180,100.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,810,000				11,441,923.53				10,405,000.00		11,366,986.02	54,023,909.55

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,191,723.53		104,139.34		7,889,597.79		17,011,380.09	47,196,840.75

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,191,723.53		104,139.34		7,889,597.79		17,011,380.09	47,196,840.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	810,000.00				9,250,200.00		-104,139.34		1,840,098.65		1,993,887.83	13,790,047.14
（一）综合收益总额							-104,139.34				18,400,986.48	18,296,847.14
（二）所有者投入和减少资本	810,000.00				9,250,200.00							10,060,200
1．股东投入的普通股	810,000.00				9,250,200.00							10,060,200.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,840,098.65		-16,407,098.65	-14,567,000.00
1．提取盈余公积									1,840,098.65		-1,840,098.65	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-14,567,000.00	-14,567,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,810,000.00				11,441,923.53				9,729,696.44		19,005,267.92	60,986,887.89

三、 财务报表附注

二〇二三年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业注册地、总部地址。

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

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

公司注册地址为上海市松江区新桥镇泗砖南路 255 弄 121 号 5 楼; 组织形式为永久存续的股份有限公司; 总部位于上海市黄浦区九江路 399 号三楼华齿口腔。

2、实际从事的主要经营活动。

公司所属行业: 卫生。

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

公司经营范围: 口腔医院投资管理、投资咨询。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

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

3、母公司以及实际控制人的名称。

实际控制人: 陈茂华、熊志勇、熊志刚、熊龙国、熊素珍

4、本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

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》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本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、10 金融工具”、“三、22 收入”、“三、25 租赁”。

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 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项账面余额 ≥ 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	应收款项账面余额 ≥ 100 万元
重要的应收款项核销	应收款项账面余额 ≥ 100 万元
重要的投资活动项目现金收支	收到或支付投资活动现金 ≥ 400 万元
账龄超过 1 年的重要的预收或应付款项余额	期末余额 ≥ 100 万元

6、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，本公司作为购买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，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。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

(2) 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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(3) 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。

(4) 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、子公司相互之间的所有重大往来余额、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。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

对于本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。

(6) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本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。

②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，本公司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。

(7) 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。

(8) 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。

8、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。

(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。

(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、15、长期股权投资”。

9、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。

10、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。

(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。

1) 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、应收账款、其他应收款，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交易性金融资产，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此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本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。

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

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本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。

(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。

（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。

（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。

（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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

（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	应收外部单位
应收账款组合2	应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本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。

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

b、其他应收款确定组合的依据如下：

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

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

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本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。

11、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、10 金融工具”。

12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、10 金融工具”。

13、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（4）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。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

14、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。

15、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。

（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，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本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）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，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本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。

(5) 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。

16、固定资产

(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。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备、医疗及机器设备、运输设备；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。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(4) 固定资产处置

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

17、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。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
计算机软件	3 年	按照估计的可受益期限	直线法	

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。

18、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资

产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

19、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。

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

20、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。

21、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。

（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。

（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）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。

22、收入

(1) 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。

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司业务类型主要包括：医疗服务收入、销售牙科材料或加工义齿等产品收入、劳务收入。

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

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

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

23、政府补助

(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。

(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) 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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助,本公司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。

24、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) 递延所得税资产和递延所得税负债分别列示。

25、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。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。”	递延所得税资产、递延所得税负债、未分配利润、所得税费用、净利润	详见“三、26（1）”下列附表②

说明：

1. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

（1）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解

释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下：

A、执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表、2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	1,319,486.39	39,211,937.92	40,531,424.31
递延所得税负债	584,110.45	37,991,724.39	38,575,834.84
盈余公积	9,729,696.44	0.00	9,729,696.44
未分配利润	15,203,968.93	1,220,213.53	16,424,182.46

合并利润表

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
减：所得税费用	9,545,658.85	-678,910.47	8,866,748.38
净利润	16,844,759.62	678,910.47	17,523,670.09

B、执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表、2022 年度母公司利润表无影响。

C、执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	1,412,197.16	20,533,862.48	21,946,059.64
递延所得税负债	486,338.92	19,992,559.42	20,478,898.34
盈余公积	7,889,597.79	0.00	7,889,597.79

未分配利润	14,766,307.96	541,303.06	15,307,611.02
-------	---------------	------------	---------------

D、执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日母公司资产负债表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	13%、6%、免税
城市维护建设税	应交流转税	7%，5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

(续) 不同纳税主体适用征收方法

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

上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿口腔门诊部有限公司	20%
上海健齿口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿国定口腔门诊有限公司	20%
魔都派（上海）医疗器械有限公司	20%
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿尚汇口腔医院有限公司	20%
上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司	20%
上海华齿尚鼎口腔医院有限公司	20%

2、税收优惠政策及依据：

（1）上海华齿华驰口腔门诊部有限公司、宜兴华齿口腔门诊部有限公司、上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司、上海华齿古思口腔门诊部有限公司、上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司、上海华齿皓准口腔门诊部有限公司、上海华齿奉南口腔门诊部有限公司、上海华盛口腔门诊部有限公司、上海中齿实业有限公司、上海华小子企业管理有限公司、上海华齿国定口腔门诊有限公司、上海健齿口腔门诊部有限公司、上海长康口腔门诊部有限公司、上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司、上海华茂口腔门诊部有限公司、上海明皓口腔门诊部有限公司、上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司、上海华齿口腔门诊部有限公司、魔都派（上海）医疗器械有限公司、上海华齿尚信口腔门诊部有限公司、上海华齿尚汇口腔医院有限公司、上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司、上海华齿尚鼎口腔医院有限公司报告期内符合小微企业条件，上述公司根据 2023 年 8 月《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，小型微利企业(年应纳税所得额不超过 300 万元)减按 25%计入应纳税所得额,按照 20%的税率缴纳企业所得税，该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

（2）根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，公司主营业务属于免征增值税项目“医疗机构提供的医疗服务”范围，免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	131,800.00	46,987.00
银行存款	33,181,766.22	32,955,168.00
其他货币资金	694,837.28	297,461.18
存放财务公司款项		

合计	34,008,403.50	33,299,616.18
----	---------------	---------------

其中，其他货币资金：

项目	期末余额	期初余额
支付宝（中国）网络技术有限公司	2.18	2.18
福建国通星驿网络科技有限公司	694,835.10	297,459.00
合计	694,837.28	297,461.18

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	57,258,999.99	52,491,764.85
合计	57,258,999.99	52,491,764.85

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	380,576.42	315,804.11
1 至 2 年	62,118.00	1,843.91
合计	442,694.42	317,648.02

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,646.91	2.86	12,548.91	99.23	98.00
按组合计提坏账准备的应收账款	430,047.51	97.14	21,502.38	5.00	408,545.13
其中：账龄组合	430,047.51	97.14	21,502.38	5.00	408,545.13
应收关联方款项					
合计	442,694.42	100.00	34,051.29	7.69	408,643.13

（续）

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	12,744.91	4.01	12,260.91	96.20	484.00
按组合计提坏账准备的应收账款	304,903.11	95.99	14,928.62	4.90	289,974.49
其中：账龄组合	304,903.11	95.99	14,928.62	4.90	289,974.49

应收关联方款项					
合计	317,648.02	100.00	27,189.53	8.56	290,458.49

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
瑞安市新兴医疗器材有限公司	12,646.91	12,548.91	99.23	无业务往来, 应收款无法收回
合计	12,646.91	12,548.91	99.23	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	430,047.51	21,502.38	5.00
合计	430,047.51	21,502.38	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,260.91	288.00				12,548.91
按组合计提坏账准备	14,928.62	6,573.76				21,502.38
合计	27,189.53	6,861.76				34,051.29

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
上海古美医院有限公司	324,052.00		324,052.00	73.20	16,202.60
庆颖科技发展(上海)有限公司	71,263.51		71,263.51	16.10	3,563.18
上海盛鼎邦医疗科技发展有限公司	16,065.00		16,065.00	3.63	803.25
茵伯特(上海)医疗技术有限公司	12,764.00		12,764.00	2.88	638.20
瑞安市新兴医疗器材有限公司	12,646.91		12,646.91	2.86	12,548.91
合计	436,791.42		436,791.42	98.67	33,756.14

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1 年以内	4,641,316.27	96.53	4,024,316.74	72.32
1 至 2 年	167,079.87	3.47	1,540,063.30	27.68
合计	4,808,396.14	100.00	5,564,380.04	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
上海典优装饰工程有限公司	2,000,480.00	41.60
奥齿泰（北京）商贸有限公司	899,887.00	18.71
上海堃域智能科技有限公司	550,000.00	11.44
上海每保商务咨询有限公司	353,009.70	7.34
登腾（上海）医疗器械有限公司	268,720.98	5.59
合计	4,072,097.68	84.68

5、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,214,526.35	6,086,913.68
合计	10,214,526.35	6,086,913.68

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,333,450.98	4,061,585.63
1 至 2 年	2,869,477.95	790,826.00
2 至 3 年	765,178.67	292,473.47
3 年以上	2,054,349.96	1,800,276.49
合计	11,022,457.56	6,945,161.59

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	10,111,101.40	6,068,543.27
备用金	287,760.21	245,280.21
往来款及其他	623,595.95	631,338.11
合计	11,022,457.56	6,945,161.59

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		11,838.33	846,409.58	858,247.91
2023 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		19,360.23		19,360.23
本期转回		998.10	68,678.83	69,676.93
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		30,200.46	777,730.75	807,931.21

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况：

本集团之子公司上海华齿华驰口腔门诊部有限公司，其他应收款-上海亿保健康管理
有限公司期末余额 117,027.75 元，截至 2023 年 12 月 31 日款项已结清，账面余额系企业入
账时未扣 15%平台手续费，故将 2022 年单项计提的预期信用损失 68,678.83 元转回。

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	846,409.58		68,678.83			777,730.75
按组合计提坏账准备	11,838.33	19,360.23	998.10			30,200.46
合计	858,247.91	19,360.23	69,676.93			807,931.21

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海爱梦敦置业有限公司	押金及保证金	2,641,175.00	1 年以内	23.96	
上海承柏投资咨询有限公司	押金及保证金	543,811.07	1 年以内	4.93	
		1,435,912.45	1 至 2 年	13.03	
上海鑫兆房产发展有限公司	押金及保证金	952,580.81	1 年以内	8.64	
曹峥嵘	押金及保证金	720,000.00	5 年以上	6.53	

上海颢明文化发展有限公司	押金及保证金	559,098.00	4 至 5 年	5.07	559,098.00
合计	--	6,852,577.33	--	62.16	559,098.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	623,983.39		623,983.39	660,894.13		660,894.13
库存商品	2,296,875.66		2,296,875.66	3,077,640.15		3,077,640.15
合同履约成本	1,465,271.10		1,465,271.10	1,867,251.10		1,867,251.10
在途物资	74,500.76		74,500.76			
合计	4,460,630.91		4,460,630.91	5,605,785.38		5,605,785.38

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	4,087,751.73	2,157,730.07
待抵扣进项税	237,571.05	354,265.36
待摊费用	20,778.57	15,161.07
合计	4,346,101.35	2,527,156.50

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,879,966.57	10,472,811.25
固定资产清理		
合计	10,879,966.57	10,472,811.25

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	医疗及机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,582,890.51	20,148,399.71	2,765,391.09	25,496,681.31
2.本期增加金额	732,913.01	3,727,737.53		4,460,650.54
(1) 购置	732,913.01	3,727,737.53		4,460,650.54
3.本期减少金额	407,634.80	1,551,945.03	286,000.00	2,245,579.83
(1) 处置或报废	407,634.80	1,551,945.03	286,000.00	2,245,579.83
4.期末余额	2,908,168.72	22,324,192.21	2,479,391.09	27,711,752.02

二、累计折旧				
1.期初余额	1,813,431.79	10,975,178.86	2,235,259.41	15,023,870.06
2.本期增加金额	437,701.65	3,074,658.74	120,162.13	3,632,522.52
(1) 计提	437,701.65	3,074,658.74	120,162.13	3,632,522.52
3.本期减少金额	377,130.61	1,447,476.52		1,824,607.13
(1) 处置或报废	377,130.61	1,447,476.52		1,824,607.13
4.期末余额	1,874,002.83	12,602,361.08	2,355,421.54	16,831,785.45
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	1,034,165.89	9,721,831.13	123,969.55	10,879,966.57
2.期初账面价值	769,458.72	9,173,220.85	530,131.68	10,472,811.25

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	220,610,554.75	220,610,554.75
2.本期增加金额	161,897,320.44	161,897,320.44
(1) 租赁增加	161,897,320.44	161,897,320.44
3.本期减少金额	8,846,552.40	8,846,552.40
(1) 租赁减少	8,846,552.40	8,846,552.40
4.期末余额	373,661,322.79	373,661,322.79
二、累计折旧		
1.期初余额	36,278,751.69	36,278,751.69
2.本期增加金额	34,428,799.24	34,428,799.24
(1) 计提	34,428,799.24	34,428,799.24
3.本期减少金额	4,936,384.27	4,936,384.27
(1) 处置	4,936,384.27	4,936,384.27
4.期末余额	65,771,166.66	65,771,166.66
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	307,890,156.13	307,890,156.13
2.期初账面价值	184,331,803.06	184,331,803.06

10、无形资产

(1) 无形资产情况

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

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
中华人民共和国 医疗器械注册证 换证费用	55,430.00	39,300.00	28,867.00		65,863.00
装修费	14,475,747.36	10,630,673.87	8,628,772.41		16,477,648.82
广告费	907,404.33	192,674.08	935,878.41		164,200.00

阿里云服务费		100,933.03	2,803.70		98,129.33
合计	15,438,581.69	10,963,580.98	9,596,321.52		16,805,841.15

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	841,982.50	168,749.44	885,437.44	180,651.99
广告费及业务宣传费	198,139.67	39,627.93	544,837.96	108,967.59
可抵扣亏损	6,986,205.79	1,397,241.17	3,852,135.27	799,673.46
新租赁准则暂时性差异	324,817,409.39	65,895,521.71	190,798,319.36	39,442,131.27
合计	332,843,737.35	67,501,140.25	196,080,730.03	40,531,424.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除调整	3,461,495.81	817,858.23	2,486,406.45	584,110.45
新租赁准则暂时性差异	307,890,156.13	62,414,375.16	184,331,802.94	37,991,724.39
合计	311,351,651.94	63,232,233.39	186,818,209.39	38,575,834.84

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	54,574,883.05	34,692,463.38
合计	54,574,883.05	34,692,463.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		5,111,703.87	
2024 年	8,144,592.29	9,033,740.47	
2025 年	4,801,951.55	5,301,951.55	
2026 年	7,054,230.03	7,554,230.03	
2027 年	8,345,711.09	7,690,837.46	
2028 年	26,228,398.09		
合计	54,574,883.05	34,692,463.38	--

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	4,760,136.72	1,537,747.42
合计	4,760,136.72	1,537,747.42

(2) 本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
患者定金	53,710,089.16	53,103,727.59
货款		20,247.62
合计	53,710,089.16	53,123,975.21

15、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	5,693,225.65	95,663,900.15	93,102,490.87	8,254,634.93
二、离职后福利-设定提存计划	479,169.90	6,831,845.58	6,708,392.59	602,622.89
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,172,395.55	102,495,745.73	99,810,883.46	8,857,257.82

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,268,450.55	85,015,389.73	82,563,093.77	7,720,746.51
2、职工福利费		3,426,568.32	3,426,568.32	
3、社会保险费	285,966.10	5,067,539.44	4,981,356.12	372,149.42
其中：医疗保险费	263,803.01	4,979,992.51	4,878,569.50	365,226.02
工伤保险费	5,648.20	80,501.13	79,225.93	6,923.40
生育保险费	16,514.89	7,045.80	23,560.69	
4、住房公积金	138,809.00	1,814,066.00	1,791,136.00	161,739.00
5、工会经费和职工教育经费		340,336.66	340,336.66	
合计	5,693,225.65	95,663,900.15	93,102,490.87	8,254,634.93

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险	464,649.58	6,624,931.31	6,505,219.29	584,361.60
2、失业保险费	14,520.32	206,914.27	203,173.30	18,261.29
合计	479,169.90	6,831,845.58	6,708,392.59	602,622.89

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	146,449.79	231,710.81
城市维护建设税	5,068.61	6,685.16
教育费附加	2,922.40	1,253.65
地方教育费附加	1,948.26	835.77
企业所得税	6,885,720.24	2,340,496.82
个人所得税		735.00
合计	7,042,109.30	2,581,717.21

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,134,434.56	5,921,473.62
合计	5,134,434.56	5,921,473.62

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,731,399.67	4,706,370.47
代垫款	889.60	884.60
房租及物业费		961,191.00
装修费	103,850.00	103,850.00
报销款	298,295.29	149,177.55
合计	5,134,434.56	5,921,473.62

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈茂华	3,494,022.07	关联股东
熊志勇	503,438.59	关联股东
熊志刚	394,905.51	关联股东
熊龙国	277,250.00	关联股东

合计	4,669,616.17	--
----	--------------	----

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	39,251,819.18	26,483,463.56
合计	39,251,819.18	26,483,463.56

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	384,093.19	443,348.84
合计	384,093.19	443,348.84

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
原值-房屋建筑物	406,545,966.40	241,587,743.39
减：未确认融资费用-房屋建筑物	81,728,557.01	51,710,326.56
小计	324,817,409.39	189,877,416.83
减：一年内到期的租赁负债	39,251,819.18	26,483,463.56
合计	285,565,590.21	163,393,953.27

21、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,810,000.00						20,810,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	11,442,907.01			11,442,907.01
合计	11,442,907.01			11,442,907.01

23、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	9,729,696.44	675,303.56		10,405,000.00
合计	9,729,696.44	675,303.56		10,405,000.00

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	16,424,182.46	15,307,611.02
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	16,424,182.46	15,307,611.02

加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,418,356.03	17,523,670.09
减：提取法定盈余公积	675,303.56	1,840,098.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,180,100.00	14,567,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	7,987,134.93	16,424,182.46

25、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	248,096,330.16	128,334,784.50	178,509,623.21	98,604,625.72
其他业务				
合计	248,096,330.16	128,334,784.50	178,509,623.21	98,604,625.72

（2）营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	医疗服务收入		销售牙科材料或加工义齿等产品收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型						
其中：口腔诊疗	56,078,185.19	34,577,927.42			56,078,185.19	34,577,927.42
口腔修复	94,607,268.42	56,302,869.21			94,607,268.42	56,302,869.21
口腔正畸	15,524,126.21	10,650,199.55			15,524,126.21	10,650,199.55
口腔种植	79,934,590.22	26,062,323.60			79,934,590.22	26,062,323.60
销售材料			1,781,292.63	668,415.07	1,781,292.63	668,415.07
义齿加工			170,867.49	73,049.65	170,867.49	73,049.65
合计	246,144,170.04	127,593,319.78	1,952,160.12	741,464.72	248,096,330.16	128,334,784.50

（3）与履约义务相关的信息：

无。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

无。

（5）重大合同变更或重大交易价格调整

无。

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	64,516.01	44,489.65
教育费附加	36,591.22	26,569.84
地方教育费附加	24,394.09	17,713.23
印花税	11,310.83	18,324.30
合计	136,812.15	107,097.02

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,688,605.05	3,743,742.27
广告费和业务宣传费	11,854,602.16	8,431,690.16
水电费	1,720,262.71	1,354,606.02
装修费	8,792,360.57	6,048,668.86
销售服务费	1,073,493.32	20,643.45
售后服务	2,160,113.45	1,308,654.31
拥军优属项目	67,878.69	7,498.00
合计	31,357,315.95	20,915,503.07

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,387,244.24	22,730,148.73
办公及交通费用	2,823,156.51	2,318,746.24
房租及物业管理费	571,748.85	652,723.44
折旧与摊销	519,020.08	634,664.11
修理费	332,102.24	237,656.70
业务招待费	309,539.75	198,269.68
门店培训费	337,836.66	296,081.63
中介机构费	1,895,258.15	1,002,072.05
开办费	12,910,012.81	270,278.41
残疾人保障金	153,233.40	82,061.70
合计	47,239,152.69	28,422,702.69

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	12,477,465.40	5,540,294.69
减：利息收入	85,153.41	83,305.51
手续费	793,177.72	469,953.87
合计	13,185,489.71	5,926,943.05

30、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	85,734.71	88,620.00
增值税加计抵减	1,878.90	3,835.88
合计	87,613.61	92,455.88

注：计入其他收益的政府补助情况详见“附注八、政府补助”。

31、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,355,609.69	1,567,281.27
合计	1,355,609.69	1,567,281.27

32、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	-6,861.76	-13,070.88
其他应收款坏账损失	50,316.70	-64,352.58
合计	43,454.94	-77,423.46

33、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置使用权资产利得	234,817.89	21,040.90
合计	234,817.89	21,040.90

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	423,000.00	636,000.00	423,000.00
其他	78,192.55	62,273.00	78,192.55
合计	501,192.55	698,273.00	501,192.55

注：计入营业外收入的政府补助情况详见“附注八、政府补助”。

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	11,000.00	1,000.00	11,000.00
罚款、罚金、滞纳金	156,863.34	76,758.45	156,863.34

非流动资产损毁报废损失	115,895.69	47,502.33	115,895.69
患者赔偿款	21,432.21	305,300.00	21,432.21
违约金支出	10,000.00		10,000.00
美团投诉处理赔偿款		1,500.00	
坏账损失		11,900.00	
合计	315,191.24	443,960.78	315,191.24

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,873,985.25	9,320,463.43
递延所得税费用	-2,542,068.68	-453,715.05
合计	12,331,916.57	8,866,748.38

(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	29,750,272.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,437,568.14
子公司适用不同税率的影响	536,710.91
调整以前期间所得税的影响	-636,098.61
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	412,647.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-311,255.50
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	4,892,344.29
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	12,331,916.57

37、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	85,153.41	83,305.51
政府补助	508,734.71	724,620.00
往来款	21,002,674.89	4,189,206.49
收回押金、保证金	112,460.00	384,662.30
受限的银行活期存款	2,076.05	

合计	21,711,099.06	5,381,794.30
----	---------------	--------------

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	35,854,534.76	12,554,830.39
往来款	19,783,479.84	5,609,400.88
支付押金	3,171,608.82	3,608,748.82
营业外支出	199,295.55	396,458.45
受限的银行活期存款		2,076.05
合计	59,008,918.97	22,171,514.59

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	79,588,374.55	32,700,050.00
合计	79,588,374.55	32,700,050.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	83,000,000.00	34,300,000.00
合计	83,000,000.00	34,300,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁业务	35,524,625.15	22,479,896.31
合计	35,524,625.15	22,479,896.31

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-应付股利			25,180,100.00	25,180,100.00		
一年内到期的非流动负债	26,483,463.56		39,251,819.18		26,483,463.56	39,251,819.18
租赁负债	163,393,953.27		206,581,943.68	35,524,625.15	48,885,681.59	285,565,590.21
合计	189,877,416.83		271,013,862.86	60,704,725.15	75,369,145.15	324,817,409.39

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	17,418,356.03	17,523,670.09
加：信用减值准备	-43,454.94	77,423.46
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,632,522.52	3,627,852.29
使用权资产折旧	34,428,799.24	20,198,963.66
无形资产摊销		54,166.73
长期待摊费用摊销	9,596,321.52	6,603,221.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-234,817.89	-21,040.90
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	115,895.69	47,502.33
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	12,477,465.40	5,540,294.69
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,355,609.69	-1,567,281.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-26,969,715.94	-18,585,364.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	24,656,398.55	18,131,649.62
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,145,154.47	-759,556.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,444,282.42	1,009,836.72
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,593,595.06	-5,265,625.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	80,016,627.60	46,615,713.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	34,008,403.50	33,297,540.13
减：现金的期初余额	33,297,540.13	11,095,010.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	710,863.37	22,202,529.39

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	34,008,403.50	33,297,540.13
其中：库存现金	131,800.00	46,987.00
可随时用于支付的银行存款	33,181,766.22	32,953,091.95
可随时用于支付的其他货币资金	694,837.28	297,461.18
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	34,008,403.50	33,297,540.13

39、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,277,564.00
租赁负债的利息费用	12,477,465.40
与租赁相关的现金流出总额	36,788,614.82

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

公司本年度不涉及非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

公司本年度不涉及同一控制下的企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

2023 年度新设立公司情况如下：

公司名称	注册地	注册资金	法人代表	经营范围
上海华齿尚汇口腔医院有限公司	上海	500 万元	陈茂华	许可项目：医疗服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司	上海	500 万元	陈茂华	许可项目：医疗服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
上海华齿尚鼎口腔医院有限公司	上海	500 万元	陈茂华	许可项目：医疗服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司上海华齿尚汇口腔医院有限公司、上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司、本公司之孙公司上海华齿尚鼎口腔医院有限公司尚未正式开展经营活动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海爱齿口腔门诊有限公司	50 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿国定口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿皓准口腔门诊部有限公司	50 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿华驰口腔门诊部有限公司	200 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿华开口腔门诊部有限公司	200 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华茂口腔门诊部有限公司	50 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华盛口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿古思口腔门诊部有限公司	50 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿嘉亭口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海健齿口腔门诊部有限公司	20 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海明皓口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司	50 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海长康口腔门诊部有限公司	50 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		同一控制下企业合并
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	宜兴	宜兴	口腔科	100.00		设立
上海中齿实业有限公司	500 万元人民币	上海	上海	生产加工	100.00		同一控制下企业合并
上海华小子企业管理有限公司	2000 万元人民币	上海	上海	企业管理	100.00		设立
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	100 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿奉南口腔	50 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立

门诊部有限公司							
魔都派(上海)医疗器械有限公司	2000 万元人民币	上海	上海	批发业	100.00		设立
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	500 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿尚汇口腔医院有限公司	500 万元人民币	上海	上海	口腔医院	100.00		设立
上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司	500 万元人民币	上海	上海	口腔科	100.00		设立
上海华齿尚鼎口腔医院有限公司	500 万元人民币	上海	上海	口腔医院		100.00	设立

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额	列报项目
中小企业科技专项资金	413,000.00	616,000.00	营业外收入
经济小区扶持资金		20,000.00	营业外收入
新闻开发区优秀企业表彰奖励	10,000.00		营业外收入
稳岗补贴费	18,682.00	25,049.00	其他收益
个税手续费返还	67,052.71	63,571.00	其他收益
合计	508,734.71	724,620.00	--

其他说明：1、公司收到杨浦区 2023 年度“科技创新行动计划”科技型中小企业技术创新项目专项资金 413,000.00 元，系与收益相关的政府补助，属偶发性补助资金，已全额计入营业外收入。

2、公司 2023 年收到新闻开发区 2021、2022 年优秀企业表彰奖励补助共计 10,000.00 元，系与收益相关的政府补助，属偶发性补助资金，已全额计入营业外收入。

3、根据人力资源社会保障部、财政部、国家发展改革委、工业和信息化部《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》(人社部发〔2014〕76 号)，合并范围内公司 2023 年度收到政府稳岗补贴 18,682.00 元，系与收益相关的政府补助，已全额计入其他收益。

4、根据《中华人民共和国个人所得税法》第十七条的规定，合并范围内公司 2023 年收到个税手续费返还 67,052.71 元，系与收益相关的政府补助，已全额计入其他收益。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能

降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			34,008,403.50			34,008,403.50
交易性金融资产	57,258,999.99					57,258,999.99
应收账款			408,643.13			408,643.13
其他应收款			10,214,526.35			10,214,526.35

金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
应付账款		4,760,136.72	4,760,136.72
其他应付款		5,134,434.56	5,134,434.56
其他流动负债		384,093.19	384,093.19

2、金融工具风险

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

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

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

(1) 市场风险

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

1) 外汇风险

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

2) 利率风险—现金流量变动风险

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

3) 其他价格风险

本集团未持有其他上市公司的权益投资，因此本集团认为其不存在其他价格风险。

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

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

(3) 流动风险

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

本集团将银行存款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本集团账面不受限的可

用资金为 34,008,403.50 元，集团整体资金流动性充裕。

3、套期

无。

4、金融资产转移

无。

十、公允价值的披露

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

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）理财产品		57,258,999.99		57,258,999.99
持续以公允价值计量的负债总额		57,258,999.99		57,258,999.99

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
银行理财产品	57,258,999.99	根据银行报价		银行显示产品份额

十一、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制人情况

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海刚进企业管理中心（有限合伙）	持有公司 8.4267%股份的股东
陈敏	持有公司 1.3287%股份的股东、股东陈茂华的兄弟
陈坚	持有公司 1.3287%股份的股东、股东陈茂华的兄弟
熊早英	持有公司 0.1808%股份的股东
熊恩贵	持有公司 0.2712%股份的股东
陈宇	持有公司 0.1356%股份的股东、监事、股东陈茂华的堂弟
陈晖	股东陈茂华的儿子
陈晓婷	股东陈茂华的女儿
李秋云	股东熊龙国的配偶
李春明	持有公司 0.6689%股份的股东、监事会主席、股东熊龙国配偶李秋云的兄弟
王早英	股东及监事会主席李春明的配偶
李映龙	股东及监事会主席李春明的父亲
吴兰花	股东及监事会主席李春明的母亲
占繁英	上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司监事、股东熊志勇配偶
詹火旺	持有公司 0.3525%股份的股东、监事、股东熊志勇配偶占繁英的兄弟
朱兰	股东熊志刚的配偶
上海熊氏实业集团有限公司	股东熊志刚控制的企业
上海恬溪茶馆有限公司	股东熊志刚控制的企业
上海朴溪企业管理有限公司	股东熊志刚控制的企业
江西熊家臻品食品有限公司	股东熊志刚控制的企业
上海杰刚汽车科技合伙企业（有限合伙）	股东熊志刚控制的企业
江西山屿月茶馆管理有限公司	股东熊志刚控制的企业
陈国庆	股东及监事陈宇的父亲
占芙蓉	股东及监事陈宇的母亲
李凌云	股东及监事陈宇的配偶
占兰贵	董事及股东陈茂华的配偶熊素珍的母亲

熊志峰	股东熊志勇的堂兄弟
熊素珍	董事
王芬	财务总监
车政达	持有公司 1.1836%股份的股东
李荣彬	持有公司 0.7208%股份的股东
张利娟	持有公司 0.0005%股份的股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
陈茂华	店铺					360,000.00	435,000.00	5,296.50	22,221.00		
熊志勇	店铺					360,000.00	450,000.00	9,810.00	24,984.00		
陈茂华、熊志刚、熊志勇、熊龙国	厂房					540,000.00	540,000.00	895.50	16,803.00	1,041,448.50	
占兰贵	住宅					40,000.00	40,000.00	140.00	1,788.00		42,190.80

关联租赁情况说明：

房产权利人：陈茂华，熊素珍，房产为上海市金台路 104 号 1-2 层，面积 218.70 m²，

产权证编号：沪房地浦字（2007）第 050845 号，宗地号：浦东新区金杨街道 11 街坊 3/1 丘，2021 年度、2022 年度、2023 年度由上海华齿口腔门诊部有限公司租赁作为门店使用；

房产权利人：熊志勇，房产为上海市石屏路 423-425 号，面积 237.61 m²，产权证编号：沪房地闵字（2016）第 041921 号，宗地号：闵行区江川路街道 63 街坊 1/1 丘，2021 年度、2022 年度、2023 年度由上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司租赁作为门店使用；

房产权利人：陈茂华、熊志刚、熊龙国、熊志勇，房产为上海市松江区新桥镇泗砖南路 255 弄 121 号，面积 1246.17 m²，产权证编号：沪房地松字（2011）第 009006 号，宗地号：松江区新桥镇 2 街坊 208/1 丘，2021 年 1-3 月分别由上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司、上海中齿实业有限公司租赁作为办公及厂房使用，2021 年度 4 月起，由上海中齿实业有限公司租赁作为办公及厂房使用；

房产权利人：占兰贵，房产为上海市杨浦区国伟路 300 号，面积 39.83m²，系熊志勇向上海爱久建设发展有限公司租赁交予母亲居住的房产，2021 年度、2022 年度、2023 年度由上海华茂口腔门诊部有限公司租赁作为员工宿舍使用。

（4）关联担保情况

无。

（5）关联方资金拆借

无。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（7）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,004,382.90	1,960,215.09

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（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					
	王芬	5,441.00			
预付款项					
	王芬	2,825.00		151,918.10	

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

其他应付款			
	陈茂华	3,494,022.07	3,494,022.07
	熊龙国	277,250.00	277,250.00
	熊志刚	394,905.51	394,905.51
	熊志勇	503,438.59	483,238.59
租赁负债			
	陈茂华	264,009.60	389,316.60
	熊龙国	99,003.60	19,326.60
	熊志刚	99,003.60	19,326.60
	熊志勇	198,007.20	373,669.20
	占兰贵		38,212.00

7、关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本集团截至本年度资产负债表日不存在需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本集团截至本年度资产负债表日不存在需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本集团截至报告出具日不存在需披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本集团截至本年度资产负债表日不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		13,437.35
合计		13,437.35

(2) 应收账款分类披露

类别	期初余额		
	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	13,437.35	100.00			13,437.35
其中：账龄组合					
应收关联方款项	13,437.35	100.00			13,437.35
合计	13,437.35	100.00			13,437.35

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	8,000,000.00	15,000,000.00
其他应收款	79,494,624.29	59,061,266.89
合计	87,494,624.29	74,061,266.89

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

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

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	32,092,935.94	20,295,122.46
1 至 2 年	14,933,388.25	13,176,894.39
2 至 3 年	12,579,627.40	16,775,880.04
3 年以上	19,888,672.70	8,813,370.00
合计	79,494,624.29	59,061,266.89

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	8,280,811.33	2,062,482.02

备用金	5,000.00	10,000.00
往来款及其他	71,208,812.96	56,988,784.87
合计	79,494,624.29	59,061,266.89

3) 坏账准备计提情况

本年度未计提坏账。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海中齿实业有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	0.63	
		500,000.00	1 至 2 年	0.63	
		7,900,000.00	2 至 3 年	9.94	
		2,300,000.00	3 至 4 年	2.89	
		2,700,000.00	4 至 5 年	3.39	
		600,000.00	5 年以上	0.74	
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	往来款	1,700,150.74	1 年以内	2.14	
		3,000,000.00	1 至 2 年	3.77	
		1,400,000.00	2 至 3 年	1.76	
		5,985,998.90	3 至 4 年	7.53	
上海华齿尚汇口腔医院有限公司	往来款	11,233,421.43	1 年以内	14.13	
上海华齿国定口腔门诊有限公司	往来款	2,300,000.00	1 年以内	2.89	
		3,200,000.00	1 至 2 年	4.03	
		550,000.00	2 至 3 年	0.69	
		950,000.00	3 至 4 年	1.20	
		350,000.00	4 至 5 年	0.44	
		710,000.00	5 年以上	0.89	
上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	往来款	700,213.30	1 年以内	0.88	
		1,950,000.00	1 至 2 年	2.44	
		1,100,000.00	2 至 3 年	1.38	
		3,040,005.75	3 至 4 年	3.82	
		209,786.70	4 至 5 年	0.26	
合计	--	52,879,576.82	--	66.52	

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	36,627,706.99		36,627,706.99	34,127,706.99		34,127,706.99
合计	36,627,706.99		36,627,706.99	34,127,706.99		34,127,706.99

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
上海健齿口腔门诊部有限公司	200,000.00					200,000.00	
上海华齿华驰口腔门诊部有限公司	0.00					0.00	
上海华盛口腔门诊部有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海华齿嘉亨口腔门诊部有限公司	1,547,264.81					1,547,264.81	
上海华齿古思口腔门诊部有限公司	500,000.00					500,000.00	
上海华茂口腔门诊部有限公司	1,211,987.52					1,211,987.52	
上海爱齿口腔门诊有限公司	639,442.04					639,442.04	
上海华齿国定口腔门诊有限公司	757,731.19					757,731.19	
上海华齿皓齿口腔门诊部有限公司	1,440,414.03					1,440,414.03	
上海华齿口腔门诊部有限公司	634,719.01					634,719.01	
上海长康口腔门诊部有限公司	616,580.12					616,580.12	
上海明皓口腔门诊部有限公司	746,675.78					746,675.78	
上海华齿佳齿口腔门诊部有限公司	1,441,632.02					1,441,632.02	
上海华齿华开口腔门诊部有限公司	2,993,332.12					2,993,332.12	
上海华齿沪齿口腔门诊部有限公司	1,021,590.86					1,021,590.86	
上海华齿皓准口腔门诊部有限公司	500,000.00					500,000.00	
上海华齿尚仁口腔门诊部有限公司	500,000.00					500,000.00	
上海中齿实业有限公司	826,337.49					826,337.49	
宜兴华齿口腔门诊部有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海华齿衡丰口腔门诊部有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	

上海华齿奉南口腔门诊部有限公司	500,000.00					500,000.00	
上海华小子企业管理有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
魔都派(上海)医疗器械有限公司	50,000.00					50,000.00	
上海华齿尚信口腔门诊部有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
上海华齿尚汇口腔医院有限公司		1,000,000.00				1,000,000.00	
上海华齿尚浦口腔门诊部有限公司		1,500,000.00				1,500,000.00	
合计	34,127,706.99	2,500,000.00				36,627,706.99	

注：上海华齿华驰口腔门诊部有限公司在同一控制下企业合并合并日账面净资产为负，以 0.00 元作为长期股权投资初始入账价值。

4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,144,124.12	1,094,501.75	6,991,234.78	1,740,197.13
其他业务				
合计	9,144,124.12	1,094,501.75	6,991,234.78	1,740,197.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	劳务收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：收取集团子公司管理费	9,144,124.12	1,094,501.75	9,144,124.12	1,094,501.75
合计	9,144,124.12	1,094,501.75	9,144,124.12	1,094,501.75

(3) 与履约义务相关的信息：

无。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

成本法核算的长期股权投资收益	14,000,000.00	15,000,000.00
理财产品	1,355,609.69	1,567,281.27
合计	15,355,609.69	16,567,281.27

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	118,922.20	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	508,734.71	持续性的优惠政策不属于非经常性损益（如增值税即增即退等）
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,355,609.69	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	68,678.83	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,224.10	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,932,721.33	
减：所得税影响额	429,636.30	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,503,085.03	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	30.55%	0.8370	0.8370
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.91%	0.7648	0.7648

上海华齿口腔医院投资管理股份有限公司（公章）

二〇二四年四月二十三日

附件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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,319,486.39	40,531,424.31	1,412,197.16	21,946,059.64
递延所得税负债	584,110.45	38,575,834.84	486,338.92	20,478,898.34
未分配利润	15,203,968.93	16,424,182.46	14,766,307.96	15,307,611.02
减：所得税费用	9,545,658.85	8,866,748.38		
净利润	16,844,759.62	17,523,670.09		

(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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

A、执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表、2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	1,319,486.39	39,211,937.92	40,531,424.31
递延所得税负债	584,110.45	37,991,724.39	38,575,834.84
盈余公积	9,729,696.44	0.00	9,729,696.44
未分配利润	15,203,968.93	1,220,213.53	16,424,182.46

合并利润表

单位：元

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
减：所得税费用	9,545,658.85	-678,910.47	8,866,748.38
净利润	16,844,759.62	678,910.47	17,523,670.09

B、执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表、2022 年度母公司利润表无影响。

C、执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	1,412,197.16	20,533,862.48	21,946,059.64
递延所得税负债	486,338.92	19,992,559.42	20,478,898.34
盈余公积	7,889,597.79	0.00	7,889,597.79
未分配利润	14,766,307.96	541,303.06	15,307,611.02

D、执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日母公司资产负债表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	118,922.20
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	508,734.71
委托他人投资或管理资产的损益	1,355,609.69
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	68,678.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,224.10
非经常性损益合计	1,932,721.33
减：所得税影响数	429,636.30
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,503,085.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用