



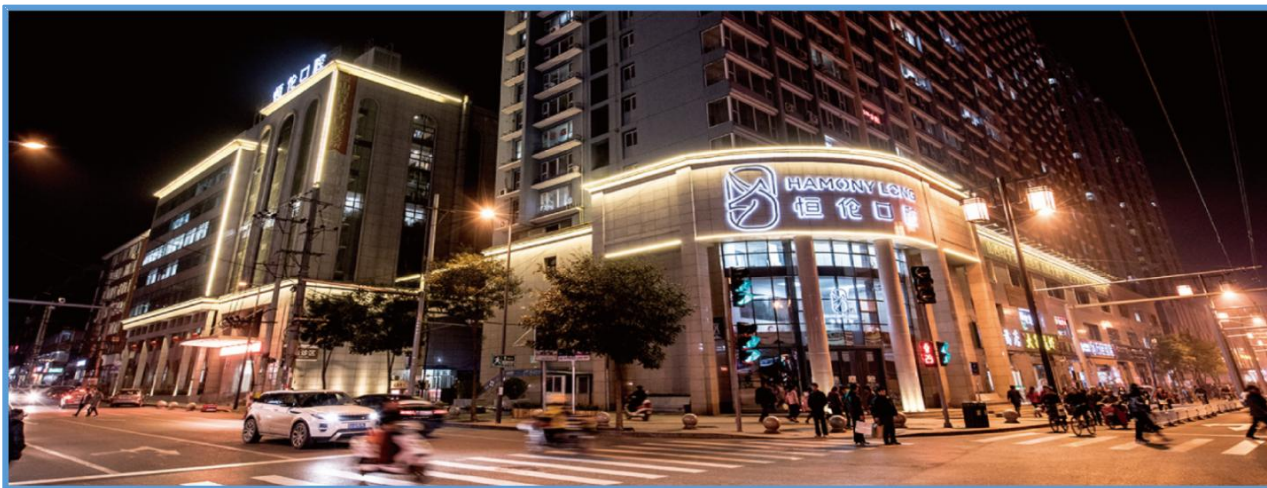
HAMONY LONG
恒伦口腔集团

恒伦口腔

NEEQ:873705

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

Hamony Long Dental Medical Technology Group Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人冀新江、主管会计工作负责人王宝英 及会计机构负责人（会计主管人员）郭晓敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	129
附件 II	融资情况	129

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	-
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、集团、恒伦集团、恒伦股份公司、挂牌公司	指	恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司
股东大会	指	恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2024 年 1 月至 6 月
上海悦伦	指	上海悦伦信息技术有限公司
山西美源	指	山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
深圳松柏咨询	指	深圳松柏医院管理咨询有限公司
太原恒伦川至	指	太原恒伦川至口腔医疗企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
美原齿科、山西美原齿科	指	山西美原齿科器械有限责任公司
恒伦口腔医院	指	太原恒伦口腔医院有限公司
恒伦口腔门诊管理	指	太原恒伦口腔门诊管理有限公司
悦伦口腔医院	指	太原恒伦悦伦口腔医院有限公司
大同美源医院	指	大同美源口腔医院有限公司
忻州恒伦口腔	指	忻州市恒伦口腔门诊有限公司
恒伦（上海）医疗管理	指	恒伦（上海）医疗管理有限公司
河北恒伦医院管理	指	河北恒伦医院管理有限公司
陕西恒伦优德	指	陕西恒伦优德医疗管理有限公司
奥康美源	指	山西奥康美源医疗设备有限公司
知美信息	指	山西知美信息科技有限责任公司
嚼仕医疗	指	山西嚼仕医疗器械有限责任公司
上海卓越尚佳	指	上海卓越尚佳健康咨询有限公司
上海佳隼口腔	指	上海佳隼口腔门诊部有限公司
山西川至智齿	指	山西川至智齿口腔医院有限公司
恒适美医疗器械	指	山西恒适美医疗器械有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Hamony Long Dental Medical Technology Group Co., Ltd.		
	Hamony Long		
法定代表人	冀新江	成立时间	2007 年 5 月 24 日
控股股东	控股股东为上海悦伦信息技术有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为冀新江，一致行动人为陈辉、张增瑞
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生与社会工作-卫生-医院-专科医院		
主要产品与服务项目	口腔医疗服务；固定类义齿、活动类义齿、正畸类产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒伦口腔	证券代码	873705
挂牌时间	2022 年 5 月 31 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	116,262,221
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	冀鹏舒	联系地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街 18 号
电话	0351-5271486	电子邮箱	hamonylong@henglun.net
传真	000-000000		
公司办公地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街 18 号	邮政编码	030000
公司网址	https://www.harmonylong.com/index.html		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140106662358757E		
注册地址	山西省太原市迎泽区杏花岭街 18 号 6 层		
注册资本（元）	116,262,221	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

1、运营模式

(1) 优势成熟地区“中心医院+连锁门诊”模式

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

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

(2) 新拓展地区“设立旗舰口腔门诊”模式

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

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

2、采购模式

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

3、医疗服务模式

恒伦集团所有医院和门诊部执行统一的医疗质量、护理质量、服务质量体系，实施统一的日常质量考核体系，并通过互联网及信息化的手段，对电子病历进行跨地域及时调取、监察，在医疗质量改进方面起到了促进作用。集团对所有初诊患者实行电话回访，对接诊服务质量进行日常化监督。通过回访、患者满意度调查，收集患者意见、投诉，及时发现问题、解决问题，搭建了患者与医院的信息交流平台。公司从服务方式、服务内容、治疗方式、材料使用和设备选择等方面入手，为患者设计了多层次、多选择的口腔医疗服务项目。多层次的诊疗服务，满足了口腔患者多层次、多元化的医疗服务需求，也有利于稳固市场忠诚度，使公司获得良好稳定的经济效益和社会效益。

4、医疗营销模式

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

公司通过线上和线下等多种方式进行客户开拓和渠道推广。线上营销方面，通过官方网站、微信、抖音和微博公众号、网络搜索排名、APP 预约、美团等多种方式开拓客户；线下营销方面，通过幼儿园、

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

5、义齿生产营销模式

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

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

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	山西美原齿科连续七年被山西省科学技术厅评定为山西省“高新技术企业”；2018年山西省经济和信息化厅授予“智能制造试点企业”。2019年，被山西省小企业发展促进局评为山西省“专精特新中小企业”。2023年被山西省工信厅授予“省级智能制造示范单位”，同时被列入国家级智能制造优秀场景名单。

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	225,661,099.22	194,585,584.10	15.97%
毛利率%	43.32%	39.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,363,739.12	19,295,194.68	41.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,351,730.84	19,954,963.82	37.07%
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）	6.40%	4.43%	-
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）	6.40%	4.58%	-

基本每股收益	0.2354	0.1660	41.81%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	661,067,310.59	618,026,031.93	6.96%
负债总计	264,673,235.35	186,269,404.20	42.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	374,775,180.31	413,701,972.63	-9.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.22	3.56	-9.55%
资产负债率%（母公司）	62.42%	47.28%	-
资产负债率%（合并）	40.04%	30.14%	-
流动比率	1.07	1.11	-
利息保障倍数	13.97	4.66	-
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	45,028,700.02	40,324,566.09	11.67%
应收账款周转率	10.58	12.30	-
存货周转率	22.62	12.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.96%	10.66%	-
营业收入增长率%	15.97%	13.06%	-
净利润增长率%	51.39%	490.54%	-

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	158,568,667.66	23.99%	81,480,616.08	13.18%	94.61%
应收票据					
应收账款	20,112,825.54	3.04%	19,212,201.16	3.11%	4.69%
预付款项	8,815,875.19	1.33%	5,726,267.00	0.93%	53.96%
其他应收款	7,827,737.80	1.18%	5,172,662.31	0.84%	51.33%
存货	5,728,583.76	0.87%	5,580,003.81	0.90%	2.66%
其他流动资产	138,277.35	0.02%	1,842,684.26	0.30%	-92.50%
长期股权投资	23,219,726.37	3.51%	76,900,393.28	12.44%	-69.81%
其他权益工具投资	1,275,385.34	0.19%	1,355,384.20	0.22%	-5.90%
固定资产	144,612,987.65	21.88%	131,438,035.66	21.27%	10.02%
在建工程	51,054,256.84	7.72%	49,200,782.86	7.96%	3.77%
使用权资产	61,577,761.57	9.31%	64,930,411.06	10.51%	-5.16%
无形资产	101,044,980.76	15.29%	102,222,181.42	16.54%	-1.15%

商誉	23,406,649.23	3.54%	23,406,649.23	3.79%	0.00%
长期待摊费用	10,024,766.80	1.52%	9,932,783.21	1.61%	0.93%
递延所得税资产	18,658,828.73	2.82%	19,634,458.43	3.18%	-4.97%
其他非流动资产	25,000,000.00	3.78%	19,990,517.96	3.23%	25.06%
短期借款	74,482,063.40	11.27%	172,121.89	0.03%	43,172.86%
应付账款	14,915,985.38	2.26%	10,994,980.27	1.78%	35.66%
预收款项	218,287.40	0.03%	360,040.99	0.06%	-39.37%
合同负债	44,013,901.70	6.66%	37,782,849.64	6.11%	16.49%
应付职工薪酬	26,385,681.13	3.99%	31,638,502.39	5.12%	-16.60%
应交税费	4,906,791.90	0.74%	2,799,329.49	0.45%	75.28%
其他应付款	10,061,297.44	1.52%	10,830,340.38	1.75%	-7.10%
一年内到期的非流动负债	12,851,176.45	1.94%	12,933,759.70	2.09%	-0.64%
长期借款	7,450,242.53	1.13%	8,290,300.00	1.34%	-10.13%
租赁负债	52,150,529.66	7.89%	50,842,186.93	8.23%	2.57%
长期应付款	1,463,433.26	0.22%	2,487,988.45	0.40%	-41.18%
预计负债	1,742,312.89	0.26%	1,716,579.85	0.28%	1.50%
递延收益	2,494,353.07	0.38%	2,915,575.09	0.47%	-14.45%
递延所得税负债	11,529,898.24	1.74%	12,504,763.12	2.02%	-7.80%

项目重大变动原因

货币资金：本期新增银行贷款导致货币资金增加。

固定资产：本期新增购置房屋导致固定资产增加。

短期借款：本期新增银行贷款导致短期借款增加。

长期股权投资：本期收回对北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司的投资导致长期股权投资减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	225,661,099.22	-	194,585,584.10	-	15.97%
营业成本	127,908,093.40	56.68%	116,852,605.63	60.05%	9.46%
毛利率	43.32%	-	39.95%	-	-
税金及附加	1,340,535.66	0.59%	1,256,452.83	0.65%	6.69%
销售费用	28,253,238.21	12.52%	21,533,529.51	11.07%	31.21%
管理费用	26,137,654.31	11.58%	25,720,758.19	13.22%	1.62%
研发费用	3,546,135.85	1.57%	2,411,828.87	1.24%	47.03%
财务费用	2,933,493.97	1.30%	2,097,723.05	1.08%	39.84%
信用减值损失	-462,995.37	-0.21%	391,018.29	0.20%	-218.41%
其他收益	881,124.11	0.39%	1,247,129.04	0.64%	-29.35%
投资收益	-499,099.53	-0.22%	46,373.85	0.02%	-1,176.25%

资产处置收益	-90,630.04	-0.04%	-402,637.47	-0.21%	-77.49%
营业外收入	125,401.76	0.06%	64,383.24	0.03%	94.77%
营业外支出	145,453.24	0.06%	687,210.56	0.35%	-78.83%
经营活动产生的现金流量净额	45,028,700.02	-	40,324,566.09	-	11.67%
投资活动产生的现金流量净额	-36,847,817.39	-	-120,467,770.57	-	-69.41%
筹资活动产生的现金流量净额	68,907,168.95	-	47,050,404.22	-	46.45%

项目重大变动原因

销售费用：本期扩充销售渠道，加大广告宣传力度导致费用增加。

经营活动产生的现金流量净额：本年收入增加，经营活动现金流量净额增加。

投资活动产生的现金流量净额：本期收回对北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司的投资款，且对外投资金额低于去年，投资活动产生的现金净流出减少。

筹资活动产生的现金流量净额：本期新增银行贷款增加，且偿还债务金额及分配股利金额减少，导致筹资活动产生的现金流量净额增加

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
恒伦口腔医院	子公司	口腔医疗	40,000,000.00	123,695,365.33	85,270,417.35	61,469,095.12	5,366,226.97
恒伦口腔门诊管理	子公司	口腔医疗	10,000,000.00	194,529,357.93	90,207,276.56	50,857,785.90	9,935,404.27
悦伦口腔医院	子公司	口腔医疗	30,000,000.00	100,969,196.17	41,389,504.32	28,228,816.27	2,796,238.36
恒伦（上海）医疗管	子公司	口腔医疗	40,000,000.00	39,719,289.42	32,341,817.36	7,269,968.17	-133,884.40

理							
大同美源医院	子公司	口腔医疗	25,000,000.00	88,140,569.90	56,541,628.22	16,252,284.07	1,582,504.09
陕西恒伦优德	子公司	口腔医疗	60,000,000.00	55,805,852.22	1,641,888.41	7,912,318.22	164,789.57
河北恒伦医院管理	子公司	口腔医疗	50,000,000.00	29,210,126.77	9,049,125.47	5,925,699.72	809,193.49
忻州恒伦口腔	子公司	口腔医疗	10,000,000.00	26,248,425.18	14,643,500.90	8,126,968.33	1,707,303.25
山西美原齿科	子公司	义齿生产销售	25,000,000.00	129,221,783.83	61,877,273.64	38,668,327.52	4,553,860.24
奥康美源	子公司	医疗器材销售	5,000,000.00	7,617,822.70	7,449,796.48	22,615.72	-77,867.26

主要参股公司业务分析

√适用□不适用

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

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
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.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
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	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的企业	
1	山西美原齿科	10,000,000	10,000,000	8,790,500	2023年1月9日	2026年1月8日	连带	否	已事前及时履行
2	恒适美医疗器械	10,000,000	10,000,000	8,538,753.1	2024年1月23日	2025年1月22日	连带	否	已事前及时履行
3	恒适美医疗器械	138,300,000	0	0	-	-	连带	否	已事前及时履行
总计	-	158,300,000	20,000,000	17,329,253.1	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不涉及。

公司提供担保
分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	158,300,000	17,329,253.1
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	1,210,000	596,776.48

销售产品、商品，提供劳务	30,100,000	11,875,296.90
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	53,000,000	53,000,000
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	158,300,000	20,000,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司出售参股公司股权，旨在减少投资风险，符合公司自身发展的需要，对公司未来财务和经营成果有积极影响。

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

（五） 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	78,915,793	67.88%	21,579,231	100,495,024	86.44%
	其中：控股股东、实际控制人	41,187,431	34.85%	17,391,609	58,579,040	50.39%
	董事、监事、高管	2,306,238	1.98%	-700	2,305,538	1.98%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	37,346,428	32.12%	-21,579,231	15,767,197	13.56%
	其中：控股股东、实际控制人	26,239,783	22.57%	-17,391,305	8,848,478	7.61%
	董事、监事、高管	6,918,719	5.95%	0	6,918,719	5.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		116,262,221	-	0	116,262,221	-
普通股股东人数		29				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	上海悦伦	55,629,244	304	55,629,548	47.8483%	0	55,629,548	0	0
2	冀新	11,797,970	0	11,797,970	10.1477%	8,848,478	2,949,492	0	0

	江								
3	山 西 美源	9,963,770	0	9,963,770	8.5701%	0	9,963,770	0	0
4	大 同 美 源 医院	0	5,602,444	5,602,444	4.8188%	0	5,602,444	0	0
5	深 圳 松 柏 咨询	4,604,444	0	4,604,444	3.9604%	0	4,604,444	0	0
6	陈辉	4,093,826	0	4,093,826	3.5212%	3,070,370	1,023,456	0	0
7	张 增 瑞	3,352,348	0	3,352,348	2.8834%	2,514,261	838,087	0	0
8	黄 改 英	2,977,130	0	2,977,130	2.5607%	0	2,977,130	0	0
9	刘 勤 刚	2,782,609	0	2,782,609	2.3934%	0	2,782,609	0	0
10	太 原 恒 伦 川至	2,600,000	0	2,600,000	2.2363%	0	2,600,000	0	0
合计		97,801,341	-	103,404,089	88.94%	14,433,109	88,970,980	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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

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

3、冀新江持有山西美源 21.86%的出资份额，且担任山西美源执行事务合伙人；张增瑞持有山西美源 3.62%的出资份额；陈辉持有山西美源 2.64%的出资份额。

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

5、大同美源医院是恒伦集团全资子公司。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
冀新江	董事长兼总经理	男	1960年5月	2021年11月16日	2024年11月15日	11,797,970	0	11,797,970	10.1477%
陈辉	董事、副总经理	女	1965年4月	2021年11月16日	2024年11月15日	4,093,826	0	4,093,826	3.5212%
张增瑞	董事	男	1967年10月	2021年11月16日	2024年11月15日	3,352,348	0	3,352,348	2.8834%
冀鹏舒	董事、副总经理兼董事会秘书	男	1987年3月	2021年11月16日	2024年11月15日	0	0	0	0%
聂艳萍	董事	女	1973年8月	2021年11月16日	2024年11月15日	203,261	0	203,261	0.1748%
刘春荣	监事会主席	女	1973年3月	2021年11月16日	2024年11月15日	754,348	-700	753,648	0.6482%
李兴元	监事	男	1959年8月	2021年11月16日	2024年11月15日	821,174	0	821,174	0.7063%
王曦	职工代表监事	女	1978年6月	2021年11月16日	2024年11月15日	0	0	0	0%
王宝英	财务负责人	女	1974年9月	2024年2月4日	2024年11月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

冀新江为公司实际控制人，陈辉、张增瑞、聂艳萍、刘春荣、李兴元为公司持股 5%以下股份的股东。冀新江和冀鹏舒为父子关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王宝英	无	新任	财务负责人	聘任

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

王宝英，女，中国国籍，1974年9月出生，中级会计师，注册会计师，无境外永久居留权。

1993年7月—1997年12月，太原市物资经销储运总公司职员；1998年1月—2009年1月，太原市化工轻工总公司财务科科长；2009年2月—2012年5月，山西美原齿科器械有限责任公司财务科科长；2012年6月—2022年12月，恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司计财部部长；2023年1月至2024年1月，恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司审计部审计专员。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
医护人员	714	742
财务人员	36	33
行政管理人员	129	131
市场销售人员	287	305
技术生产人员	311	306
员工总计	1,477	1,517

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五. 1	158,568,667.66	81,480,616.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五. 2	20,112,825.54	19,212,201.16
应收款项融资			
预付款项	五. 3	8,815,875.19	5,726,267.00
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. 4	7,827,737.80	5,172,662.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. 5	5,728,583.76	5,580,003.81
其中：数据资源			
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. 6	138,277.35	1,842,684.26
流动资产合计		201,191,967.30	119,014,434.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五. 7	23,219,726.37	76,900,393.28
其他权益工具投资	五. 8	1,275,385.34	1,355,384.20

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五. 9	144,612,987.65	131,438,035.66
在建工程	五. 10	51,054,256.84	49,200,782.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五. 11	61,577,761.57	64,930,411.06
无形资产	五. 12	101,044,980.76	102,222,181.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五. 13	23,406,649.23	23,406,649.23
长期待摊费用	五.14	10,024,766.80	9,932,783.21
递延所得税资产	五.15	18,658,828.73	19,634,458.43
其他非流动资产	五.16	25,000,000.00	19,990,517.96
非流动资产合计		459,875,343.29	499,011,597.31
资产总计		661,067,310.59	618,026,031.93
流动负债：			
短期借款	五. 18	74,482,063.40	172,121.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.19	14,915,985.38	10,994,980.27
预收款项	五.20	218,287.40	360,040.99
合同负债	五.21	44,013,901.70	37,782,849.64
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. 22	26,385,681.13	31,638,502.39
应交税费	五. 23	4,906,791.90	2,799,329.49
其他应付款	五. 24	10,061,297.44	10,830,340.38
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. 25	12,851,176.45	12,933,759.70
其他流动负债	五. 26	7,280.90	86.01
流动负债合计		187,842,465.70	107,512,010.76
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五.27	7,450,242.53	8,290,300.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五.28	52,150,529.66	50,842,186.93
长期应付款	五.29	1,463,433.26	2,487,988.45
长期应付职工薪酬			
预计负债	五.30	1,742,312.89	1,716,579.85
递延收益	五.31	2,494,353.07	2,915,575.09
递延所得税负债	五.15	11,529,898.24	12,504,763.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,830,769.65	78,757,393.44
负债合计		264,673,235.35	186,269,404.20
所有者权益：			
股本	五.32	116,262,221.00	116,262,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.33	178,657,114.48	181,589,233.98
减：库存股	五.34	90,671,872.37	27,312,976.00
其他综合收益	五.35	-4,693,936.66	-4,694,421.09
专项储备			
盈余公积	五.36	7,036,034.30	7,036,034.30
一般风险准备			
未分配利润	五.37	168,185,619.56	140,821,880.44
归属于母公司所有者权益合计		374,775,180.31	413,701,972.63
少数股东权益		21,618,894.93	18,054,655.10
所有者权益合计		396,394,075.24	431,756,627.73
负债和所有者权益总计		661,067,310.59	618,026,031.93

法定代表人：冀新江

主管会计工作负责人：王宝英

会计机构负责人：郭晓敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		132,658,384.91	62,424,311.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四.1	19,705,454.14	8,365,445.18
应收款项融资			
预付款项		2,992,660.48	841,946.01

其他应收款	十四.2	384,709,316.74	196,793,093.69
其中：应收利息	十四.2	909,139.48	730,046.43
应收股利	十四.2		40,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		139,454.54	162,140.99
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	1,983.50
流动资产合计		540,205,270.81	268,588,920.65
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	222,964,312.00	222,964,312.00
其他权益工具投资		314,548.18	314,548.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,641,701.30	12,194,502.09
在建工程		46,988,616.52	46,563,028.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		89,055,599.37	90,124,589.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		314,536.39	225,012.46
递延所得税资产		4,744,662.43	5,129,995.51
其他非流动资产		-	1,863,743.96
非流动资产合计		376,023,976.19	379,379,732.96
资产总计		916,229,247.00	647,968,653.61
流动负债：			
短期借款		65,943,310.30	172,121.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,980,740.18	1,242,994.61
预收款项		64,999.14	120,045.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,315,201.60	2,293,349.48
应交税费		253,694.94	310,465.53
其他应付款		497,982,266.88	300,841,171.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		570,540,213.04	304,980,148.24
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		166,108.00	153,147.72
递延收益		1,201,747.69	1,247,421.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,367,855.69	1,400,568.97
负债合计		571,908,068.73	306,380,717.21
所有者权益：			
股本		116,262,221.00	116,262,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		187,529,200.02	187,529,200.02
减：库存股			
其他综合收益		-4,685,451.82	-4,685,451.82
专项储备			
盈余公积		7,036,034.30	7,036,034.30
一般风险准备			
未分配利润		38,179,174.77	35,445,932.90
所有者权益合计		344,321,178.27	341,587,936.40
负债和所有者权益合计		916,229,247.00	647,968,653.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		225,661,099.22	194,585,584.10

其中：营业收入	五.38	225,661,099.22	194,585,584.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		190,119,151.40	169,872,898.08
其中：营业成本	五.38	127,908,093.40	116,852,605.63
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	五.39	1,340,535.66	1,256,452.83
销售费用	五.40	28,253,238.21	21,533,529.51
管理费用	五.41	26,137,654.31	25,720,758.19
研发费用	五.42	3,546,135.85	2,411,828.87
财务费用	五.43	2,933,493.97	2,097,723.05
其中：利息费用		2,726,353.81	2,461,072.16
利息收入		366,690.97	731,884.50
加：其他收益	五.44	881,124.11	1,247,129.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五.45	-499,099.53	46,373.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.46	-462,995.37	391,018.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.47	-90,630.04	-402,637.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,370,346.99	25,994,569.73
加：营业外收入	五.48	125,401.76	64,383.24
减：营业外支出	五.49	145,453.24	687,210.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,350,295.51	25,371,742.41
减：所得税费用	五.50	4,947,729.69	5,289,343.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,402,565.82	20,082,398.97
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）		30,402,565.82	20,082,398.97
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）		3,038,826.70	787,204.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,363,739.12	19,295,194.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		30,402,565.82	20,082,398.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,363,739.12	19,295,194.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,038,826.70	787,204.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2354	0.1660
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2354	0.1660

法定代表人：冀新江

主管会计工作负责人：王宝英

会计机构负责人：郭晓敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四.4	15,593,387.91	13,306,214.75
减：营业成本	十四.4	6,066,227.01	3,463,099.21
税金及附加		287,102.95	146,058.02
销售费用		407,415.94	22,273.30
管理费用		4,272,621.58	5,686,411.00
研发费用			
财务费用		1,316,892.12	350,143.60
其中：利息费用		1,685,564.51	1,218,403.82

利息收入		488,186.95	881,785.88
加：其他收益		85,984.39	96,871.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-201,603.01	153,174.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,934.74	-10,346.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,118,574.95	3,877,929.41
加：营业外收入			
减：营业外支出		-	810,608.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,118,574.95	3,067,320.94
减：所得税费用		385,333.08	1,338,355.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,733,241.87	1,728,965.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,733,241.87	1,728,965.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,733,241.87	1,728,965.24
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,142,109.77	200,309,922.11
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		16,818.05	40,284.18
收到其他与经营活动有关的现金	五. 51 (1)	13,504,828.79	35,752,879.95
经营活动现金流入小计		249,663,756.61	236,103,086.24
购买商品、接受劳务支付的现金		48,645,720.72	38,882,200.51
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		110,167,404.78	95,168,085.67
支付的各项税费		7,601,134.22	10,477,918.09
支付其他与经营活动有关的现金	五. 51 (2)	38,220,796.87	51,250,315.88
经营活动现金流出小计		204,635,056.59	195,778,520.15
经营活动产生的现金流量净额		45,028,700.02	40,324,566.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		51,000,000.00	1,524,800.00
取得投资收益收到的现金		220,363.44	278,118.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		125,578.62	6,634.71
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		51,345,942.06	1,809,553.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		21,836,882.08	23,110,766.64

的现金			
投资支付的现金		66,356,877.37	99,166,557.26
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		88,193,759.45	122,277,323.90
投资活动产生的现金流量净额		-36,847,817.39	-120,467,770.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,223,970.00	3,204,723.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,223,970.00	3,204,723.00
取得借款收到的现金		74,481,866.51	63,963,440.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		76,705,836.51	67,168,163.89
偿还债务支付的现金		672,125.00	5,143,084.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,247,766.31	10,826,464.99
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		4,878,776.25	4,148,209.70
筹资活动现金流出小计		7,798,667.56	20,117,759.67
筹资活动产生的现金流量净额		68,907,168.95	47,050,404.22
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		77,088,051.58	-33,092,800.26
加：期初现金及现金等价物余额		81,480,616.08	128,445,297.37
六、期末现金及现金等价物余额		158,568,667.66	95,352,497.11

法定代表人：冀新江

主管会计工作负责人：王宝英

会计机构负责人：郭晓敏

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,796,632.86	14,683,164.65
收到的税费返还		-	7,133.77
收到其他与经营活动有关的现金		289,647,236.10	13,191,497.24
经营活动现金流入小计		304,443,868.96	27,881,795.66
购买商品、接受劳务支付的现金		2,566,464.21	2,455,887.56
支付给职工以及为职工支付的现金		61,548,867.38	4,301,064.61
支付的各项税费		1,633,733.88	1,069,854.90
支付其他与经营活动有关的现金		272,919,032.02	91,507,725.99
经营活动现金流出小计		338,668,097.49	99,334,533.06
经营活动产生的现金流量净额		-34,224,228.53	-71,452,737.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		40,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		399.08	459.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,000,399.08	459.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		765,895.38	1,785,459.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		765,895.38	1,785,459.32
投资活动产生的现金流量净额		39,234,503.70	-1,784,999.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,943,113.41	46,558,402.72
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,943,113.41	46,558,402.72
偿还债务支付的现金		171,925.00	4,933,984.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		547,389.95	10,534,863.97
支付其他与筹资活动有关的现金	五.51（3）		
筹资活动现金流出小计		719,314.95	15,468,848.95
筹资活动产生的现金流量净额		65,223,798.46	31,089,553.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		70,234,073.63	-42,148,183.01
加：期初现金及现金等价物余额		62,424,311.28	109,207,482.94
六、期末现金及现金等价物余额		132,658,384.91	67,059,299.93

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

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

公司以 2018 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2018 年 12 月 29

日在太原市市场监督管理局登记注册，公司股票已于 2022 年 5 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

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

2023 年 8 月 23 日，公司名称由“恒伦医疗科技股份有限公司”变更为“恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司”。

注册地和总部地址:山西省太原市迎泽区杏花岭街 18 号。

本公司属卫生行业,主要经营活动为口腔医疗服务以及义齿的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十九次会议于 2024 年 8 月 26 日批准。

本公司将太原恒伦口腔医院有限公司、太原恒伦悦伦口腔医院有限公司、太原恒伦口腔门诊管理有限公司、陕西恒伦优德医疗管理有限公司、河北恒伦医院管理有限公司、山西美原齿科器械有限责任公司、恒伦（上海）医疗管理有限公司、大同美源口腔医院有限公司等 42 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、18、附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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	索引附注三、10。
本期重要的应收款项核销	单笔应收款项大于 50 万元。
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5000 万元。
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上。
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或现金流出的 10%以上且金额大于 1000 万元。
重要的筹资活动项目	单项筹资活动占收到或支付筹资活动相关的现金流入或现金流出的 10%以上且金额大于 1000 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

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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。合并对价的账面价值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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计

入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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。

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。

（2）合并财务报表的编制方法

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，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子

公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

(4) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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发行方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。

（5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（6）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（7）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

(8) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收本公司合并范围内	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合		状况以及对未来经济状况的预测，
其他应收款—应收备用金组合	款项性质	通过违约风险敞口和未来12个月
其他应收款—账龄组合	账龄	内或整个存续期预期信用损失率， 计算预期信用损失

对于应收票据、应收账款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司采用简易计量方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如及计量预期信用损失方法如下：

A、应收票据

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

B、应收账款

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

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（9）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（10）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资

单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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。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；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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	3	3.23
机器设备	5-8	3	19.40-12.13
办公及电子设备	5	3	19.40
运输设备	5	3	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

16、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以

及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、20。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计

入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、软件使用权及著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权证登记年限	直线摊销法
商标权	5	直线摊销法
软件使用权	5	直线摊销法
著作权	5	直线摊销法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其

能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

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

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺

商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司主要提供医疗服务和义齿产品的生产与销售。

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

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

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该

交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：①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；②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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经

营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等

其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判

断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（4）开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。包括其他恰当的估计，比如，关于质量担保准备、对无形资产的使用寿命的评估和公允价值的估计。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表

其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司本期无会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、3%、1%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	20%
太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司	20%
太原晋阳恒伦口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦并东口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦新建路口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦万科蓝山口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦万科城口腔门诊部有限公司	20%
太原恒伦万科紫院口腔门诊部有限公司	20%
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	20%
忻州市恒伦口腔公园街门诊有限公司	20%
晋中恒伦口腔门诊部（有限公司）	20%
河北恒伦医院管理有限公司	20%
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	20%
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司新华精良口腔门诊部	20%
恒伦（上海）医疗管理有限公司	20%
上海健皓口腔门诊部有限公司	20%
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	20%
大同市美原齿科器械有限责任公司	20%
西安美原齿科器械有限公司	20%
山西恒适美医疗器械有限责任公司	20%
山西奥康美源医疗设备有限公司	20%
山西恒伦口腔医学研究院	20%
山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	20%
陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	20%
西安优德口腔门诊部有限公司	15%
彬州优德口腔门诊部有限公司	15%
西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	15%
山西美原齿科器械有限责任公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①高新技术企业所得税率

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

年至 2024 年适用 15%的企业所得税税率。

②小型微利企业所得税率

《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告 2021 年第 12 号)和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(总局公告 2021 年第 8 号)规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

适用小微企业的主体详见本财务报表附注四、1 说明。

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

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

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

(2) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)中的《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，医疗服务免征增值税。

根据国家税务总局发布的《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 4 号)的规定，自 2019 年 1 月 1 日起，小规模纳税人发生增

值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10.00 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30.00 万元）的，免征增值税。

根据国家税务总局发布的《关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 11 号）的规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15.00 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45.00 万元）的，免征增值税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	60,471.30	13,000.60
银行存款	158,496,661.45	81,454,112.25
其他货币资金	11,534.91	13,503.23
合计	158,568,667.66	81,480,616.08

（1）期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（2）截至 2024 年 6 月 30 日，其他货币资金中 11,534.91 元系微信小程序平台备用金。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,605,866.98	19,579,490.09
1 至 2 年	189,914.72	325,139.94
2 至 3 年	100,956.55	209,347.02
3 年以上	942,446.43	713,270.81
小 计	21,839,184.68	20,827,247.86
减：坏账准备	1,726,359.14	1,615,046.70
合 计	20,112,825.54	19,212,201.16

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额
-----	------

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	334,900.00	1.53	334,900.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	21,504,284.68	98.47	1,391,459.14	6.47	20,112,825.54
其中：					
账龄组合	21,504,284.68	98.47	1,391,459.14	6.47	20,112,825.54
合 计	21,839,184.68	100.00	1,726,359.14	-	20,112,825.54

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	367,900.00	1.77	367,900.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	20,459,347.86	98.23	1,247,146.70	6.10	19,212,201.16
其中：					
账龄组合	20,459,347.86	98.23	1,247,146.70	6.10	19,212,201.16
合 计	20,827,247.86	100.00	1,615,046.70	-	19,212,201.16

(3) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	本年期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
零星客户	334,900.00	334,900.00	100.00	预计无法收回

续：

名 称	上年年末余额			
	账面余额		预期信用损失率	计提依据
	账面余额	坏账准备	(%)	
零星客户	367,900.00	367,900.00	100.00	预计无法收回

(4) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合计提项目：

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	20,605,866.98	1,038,407.48	5.00	19,579,490.09	979,143.19	5.00
1 至 2 年	189,914.72	18,991.47	10.00	325,139.94	32,514.00	10.00
2 至 3 年	100,956.55	30,286.97	30.00	209,347.02	62,804.11	30.00
3 年以上	607,546.43	303,773.22	50.00	345,370.81	172,685.40	50.00
合 计	21,504,284.68	1,391,459.14	6.47	20,459,347.86	1,247,146.70	6.10

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,615,046.70
本期计提	111,312.44
本期收回或转回	-
本期核销	
本期转销	
其他-企业合并减少	
期末余额	1,726,359.14

(6) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合计 数的比例%	应收账款坏账准 备期末余额
山西惠集医疗科技有限公司	2,508,126.44	11.48	125,406.32
山西锐至誉医疗设备有限公司	2,245,890.33	10.28	112,294.52
新疆恒悦医疗器械有限公司	1,791,333.00	8.20	89,566.65
内蒙古嘉瑞信医疗器械有限公司	1,089,307.03	4.99	54,465.35
河北合晟达医疗器械销售有限公司	888,496.33	4.07	44,424.82
合 计	8,523,153.13	39.02	426,157.66

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	6,943,506.10	78.76	5,476,843.51	95.64
1 至 2 年	1,653,568.74	18.76	218,800.35	3.82

2 至 3 年	218,800.35	2.48	30,623.14	0.53
3 年以上			-	-
合计	8,815,875.19	100.00	5,726,267.00	100.00

(2) 本期账龄超过 1 年的重要预付款项

单位名称	预付款项 期末余额	未结算原因
上海领健信息技术有限公司	1,039,826.00	项目实施尚未完成
上海行动成功企业管理有限公司	780,000.00	课程尚未完成
合计	1,403,599.58	

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
上海领健信息技术有限公司	1,039,826.00	11.79
山西顶好电动自行车市场有限公司	992,316.89	11.26
上海行动成功企业管理有限公司	780,000.00	8.85
浙江极氪智能科技有限公司	769,000.00	8.72
阿里云计算有限公司	581,911.81	6.60
合计	4,163,054.70	47.22

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,827,737.80	5,172,662.31
合 计	7,827,737.80	5,172,662.31

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,827,733.91	3,969,764.89
1 至 2 年	1,413,688.50	115,858.50
2 至 3 年	157,005.98	1,179,415.22
3 年以上	1,816,020.55	942,651.91

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	9,214,448.94	6,207,690.52
减：坏账准备	1,386,711.14	1,035,028.21
合 计	7,827,737.80	5,172,662.31

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	23,130.31		23,130.31	3,915.35	-	3,915.35
押金保 证金	3,446,920.00	1,109,343.08	2,337,576.92	2,902,111.28	857,702.30	2,044,408.98
往来款 及其他	5,744,398.63	277,368.06	5,467,030.57	3,301,663.89	177,325.91	3,124,337.98
合计	9,214,448.94	1,386,711.14	7,827,737.80	6,207,690.52	1,035,028.21	5,172,662.31

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内	坏账准备	账面价值
		的预期信用损 失率(%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
备用金	23,130.31			23,130.31
保证金、押金	909,773.30	5.00	45,488.67	864,284.63
往来款及其他	4,894,830.30	5.00	244,741.52	4,650,088.78
合计	5,827,733.91		290,230.19	5,537,503.72

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信	坏账准备	账面价值
		用损失率 (%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
备用金				
保证金、押金	601,669.74	10.00	60,166.97	541,502.77
往来款及其他	812,018.76	10.00	81,201.90	730,816.86
合计	1,413,688.50		141,368.87	1,272,319.63

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
备用金				
保证金、押金	1,935,476.96	48.52	939,037.44	996,439.52
往来款及其他	37,549.57	42.81	16,074.64	21,474.93
合计	1,973,026.53		955,112.08	1,017,914.45

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,969,764.89	-	198,292.47	3,771,472.42
备用金	3,915.35	-	-	3,915.35
保证金、押金	716,662.45	5.00	35,833.12	680,829.33
往来款及其他	3,249,187.09	5.00	162,459.35	3,086,727.74
合计	3,969,764.89	-	198,292.47	3,771,472.42

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	115,858.50	10.00	11,585.85	104,272.65
备用金	-	-	-	-
保证金、押金	87,430.51	10.00	8,743.05	78,687.46
往来款及其他	28,427.99	10.00	2,842.80	25,585.19
合计	115,858.50	-	11,585.85	104,272.65

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,122,067.13	38.88	825,149.89	1,296,917.24

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
备用金				
保证金、押金	2,098,018.32	38.76	813,125.48	1,284,892.84
往来款及其他	24,048.81	50.00	12,024.41	12,024.40
合计	2,122,067.13	-	825,149.89	1,296,917.24

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	198,292.47	11,585.85	825,149.89	1,035,028.21
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-70,684.43	70,684.43		
--转入第三阶段		-15,700.60	15,700.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	162,622.15	74,799.19	114,261.59	351,682.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少				
期末余额	290,230.19	141,368.87	955,112.08	1,386,711.14

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
陈旭	股权转让款	1,654,635.00	1 年以内	17.96	82,731.75
北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司	往来款	1,974,817.93	1 年以内	21.43	98,740.90
浪潮通用软件有限公司	保证金	1,000,000.00	3 年以上	10.85	500,000.00
重庆西科码医疗器械有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	3.26	15,000.00
柯威（上海）医疗科技有限公司	保证金	250,000.00	1 年以内	2.71	12,500.00

单位名称	款项性质	其他应收款 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
合计		5,179,452.93		56.21	708,972.65

5、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,194,799.29	-	5,194,799.29	5,270,548.78	-	5,270,548.78
在产品	392,026.54	-	392,026.54	231,561.60	-	231,561.60
库存商品	127,635.98	-	127,635.98	35,053.83	-	35,053.83
周转材料	14,121.95	-	14,121.95	42,839.60	-	42,839.60
合计	5,728,583.76	-	5,728,583.76	5,580,003.81	-	5,580,003.81

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	49,319.65	223,542.29
预缴所得税	88,957.70	1,619,141.97
合计	138,277.35	1,842,684.26

7、长期股权投资

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动		权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他	期末余额（账面价值）	减值准备期 末余额
			追加/新 增投资	减少投资								
山西知美信息科技有限责任公司	295,729.75	-		-	-186,611.55	-	-	-	-	-	109,118.20	-
上海卓越尚佳健康咨询有限公司	7,274,591.56	-	-	-	135,000.00	-	-	-220,363.44	-	-	7,189,228.12	-
山西嚼仕医疗器械有限责任公司	4,993,462.35	-	-	-	-462,487.98	-	-		-	-	4,530,974.37	-
山西川至智齿口腔医院有限公司	10,998,579.75	-		-							10,998,579.75	-
北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司	52,974,817.93	-		51,000,000.00		-	-	-	-	-1,974,817.93		-
上海佳隼口腔门诊部有限公司	363,211.94	-		-	15,000.00	-	-	-	-	-	378,211.94	-
太原尤根艾口腔门诊有限公司			13,614.00								13,614.00	
合计	76,900,393.28	-	13,614.00	51,000,000.00	-499,099.53	-	-	-220,363.44	-	-1,974,817.93	23,219,726.37	-

8、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
成都仁恒美光科技有限公司	314,548.18	314,548.18
太原恒伦川至口腔医疗企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	960,837.16	960,837.16
忻州恒伦川至管理咨询合伙企业（有限公司）		79,998.86
合计	1,275,385.34	1,355,384.20

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

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失
成都仁恒美光科技有限公司		-4,685,451.82	-	-
太原恒伦川至口腔医疗企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		-8,484.84	-	-
忻州恒伦川至管理咨询合伙企业（有限公司）			-	-

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	144,612,987.65	131,438,035.66
固定资产清理		-
合计	144,612,987.65	131,438,035.66

固定资产

(1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	156,445,399.99	128,328,848.86	3,693,783.55	22,170,163.62	310,638,196.02
2.本期增加金额	14,948,784.86	6,987,637.42	2,545,211.37	1,041,443.48	25,523,077.13
(1) 购置	14,948,784.86	6,987,637.42	2,545,211.37	1,041,443.48	25,523,077.13
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	6,537,362.47	1,050,315.03	736,575.19	8,324,252.69
(1) 处置或报废	-	6,537,362.47	1,050,315.03	736,575.19	8,324,252.69
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	171,394,184.85	128,779,123.81	5,188,679.89	22,475,031.91	327,837,020.46
二、累计折旧					
1.期初余额	54,708,632.99	100,421,036.57	3,147,532.58	20,922,958.22	179,200,160.36
2.本期增加金额	2,935,863.30	6,750,783.34	172,758.52	1,055,570.29	10,914,975.45
(1) 计提	2,935,863.30	6,750,783.34	172,758.52	1,055,570.29	10,914,975.45
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	6,035,066.66	214,176.00	641,860.34	6,891,103.00
(1) 处置或报废	-	6,035,066.66	214,176.00	641,860.34	6,891,103.00
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	57,644,496.29	101,136,753.25	3,106,115.10	21,336,668.17	183,224,032.81

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	113,749,688.56	27,642,370.56	2,082,564.79	1,138,363.74	144,612,987.65
2.期初账面价值	101,736,767.00	27,907,812.29	546,250.97	1,247,205.40	131,438,035.66

(2) 本公司本期无抵押、担保的固定资产。

(3) 本公司本期无暂时闲置的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面价值
房屋及建筑物	6,852,497.05

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
杏花岭18号职工食堂及地下车库	4,264,915.89	房产证正在办理中
景观新贵豪庭第B幢一、二层001号房、三层002号房	7,336,394.22	房产证正在办理中
新建路康达房产	16,011,960.30	房产证正在办理中

10、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	51,054,256.84	49,200,782.86
工程物资		-
合计	51,054,256.84	49,200,782.86

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
数字化口腔中心产业项目	46,988,616.52		46,988,616.52	46,563,028.91	-	46,563,028.91
恒适美义齿研发及生产基地项	4,065,640.32		4,065,640.32	2,637,753.95	-	2,637,753.95
合计	51,054,256.84		51,054,256.84	49,200,782.86	-	49,200,782.86

(2) 在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
数字化口腔中心产业项目	46,563,028.91	425,587.61	-	-	-	-	-	46,988,616.52

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率%	期末余额
恒适美义齿研 发及生产基地 项目	2,637,753.95	1,427,886.37	-	-	-	-	-	4,065,640.32
合计	49,200,782.86	1,853,473.98	-	-	-	-	-	51,054,256.84

(3) 在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度%	资金来源
数字化口腔中心产业项目	371,679,200.00	12.64	12.64	自筹
恒适美义齿研发及生产基地项目	200,000,000.00	2.03	2.03	自筹、银行贷款
合计	571,679,200.00	-	-	

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	103,887,093.54	103,887,093.54
2.本期增加金额	5,132,247.57	5,132,247.57
(1) 租入	5,132,247.57	5,132,247.57
(2) 租赁负债调整	-	-
3.本期减少金额	2,055,770.39	2,055,770.39
(1) 转租赁为融资租赁	2,055,770.39	2,055,770.39
(2) 其他减少	-	-
4. 期末余额	106,963,570.72	106,963,570.72
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	38,956,682.48	38,956,682.48
2.本期增加金额	6,997,740.85	6,997,740.85
(1) 计提	6,997,740.85	6,997,740.85
(2) 其他增加	-	-
3.本期减少金额	568,614.18	568,614.18
(1) 转租赁为融资租赁	568,614.18	568,614.18
(2) 其他减少	-	-
4. 期末余额	45,385,809.15	45,385,809.15
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	61,577,761.57	61,577,761.57
2. 期初账面价值	64,930,411.06	64,930,411.06

12、无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	著作权	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1.期初余额	109,736,704.71	42,452.83	11,205,128.31	174,477.36	121,158,763.21
2.本期增加金额	-	-	614,654.36	-	614,654.36
(1) 购置	-	-	614,654.36	-	614,654.36
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	12,500.00	-	12,500.00
(1) 处置	-	-	12,500.00	-	12,500.00
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	109,736,704.71	42,452.83	11,807,282.67	174,477.36	121,760,917.57
二、累计摊销	-	-	-	-	-
1. 期初余额	9,264,461.91	42,453.83	9,559,875.84	69,791.21	18,936,581.79
2.本期增加金额	1,250,318.58	-	532,812.56	8,723.88	1,791,855.02
(1) 计提	1,250,318.58	-	532,812.56	8,723.88	1,791,855.02
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	12,500.00	-	12,500.00
(1) 处置	-	-	12,500.00	-	12,500.00
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	10,514,780.49	42,452.83	10,080,188.40	78,515.09	20,715,936.81
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	著作权	合计
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	99,221,924.22	-	1,727,094.27	95,962.27	101,044,980.76
2. 期初账面价值	100,472,242.80	-	1,645,252.47	104,686.15	102,222,181.42

- ① 本公司本期无抵押、担保的土地使用权。
- ② 本公司本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、商誉

(1) 商誉明细情况

被投资单位名称	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
大同市美原齿科器械有限责任公司	846,313.52	846,313.52	-	846,313.52	846,313.52	-
上海健皓口腔门诊部有限公司	2,033,182.72	2,033,182.72	-	2,033,182.72	2,033,182.72	-
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	30,706,531.97	19,654,618.89	11,051,913.08	30,706,531.97	19,654,618.89	11,051,913.08
西安优德口腔门诊部有限公司	50,394,463.87	38,039,727.72	12,354,736.15	50,394,463.87	38,039,727.72	12,354,736.15
合计	83,980,492.08	60,573,842.85	23,406,649.23	83,980,492.08	60,573,842.85	23,406,649.23

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大同市美原齿科器械有限责任公司	846,313.52	-	-	846,313.52
上海健皓口腔门诊部有限公司	2,033,182.72	-	-	2,033,182.72
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	30,706,531.97	-	-	30,706,531.97
西安优德口腔门诊部有限公司	50,394,463.87	-	-	50,394,463.87
合计	83,980,492.08	-	-	83,980,492.08

(3) 商誉减值准备

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司
财务报表附注
2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称或形成 商誉的事项		计提	其他	处置	其他	
大同市美原齿 科器械有限责 任公司	846,313.52	-	-	-	-	846,313.52
上海健皓口腔 门诊部有限公 司	2,033,182.72	-	-	-	-	2,033,182.72
石家庄恒伦精 良医疗服务有 限公司	19,654,618.89	-	-	-	-	19,654,618.89
西安优德口腔 门诊部有限公 司	38,039,727.72		-	-	-	38,039,727.72
合计	60,573,842.85		-		-	60,573,842.85

(4) 商誉减值测试过程

-石家庄恒伦精良医疗服务有限公司

A.商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	石家庄恒伦精良医疗服务有限公司 经营性长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	599,636.28
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方	11,051,913.08 元，全部摊至石家庄恒伦精良 医疗服务有限公司资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	11,651,549.36
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值 测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为 12.86%、16.27% (2024 至 2025 年度折现率 12.86%；2025 年及以后 16.27%)，该资产组超过 5 年的现金流采用稳定的永续现金流。

减值测试中采用的其他关键数据包括：销售收入、成本及其他相关费用。公司根据历史

经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(2) 西安优德口腔门诊部有限公司

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	西安优德口腔门诊部有限公司	
	经营性长期资产	
资产组或资产组组合的账面价值		1,406,541.39
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	12,354,736.15 元，全部摊至西安优德口腔门诊部有限公司资产组	
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值		13,761,277.54
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致		是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为 12.34%、13.79%、15.61% (2024 至 2025 年度折现率 12.34%，2025 至 2030 年度折现率 13.79%，2031 年及以后折现率 15.61%)，该资产组超过 5 年的现金流采用稳定的永续现金流。

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

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
租赁资产改良支出	9,932,783.21	2,374,937.45	2,282,953.86	-	10,024,766.80
合 计	9,932,783.21	2,374,937.45	2,282,953.86	-	10,024,766.80

15、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,112,996.29	566,974.66	2,628,875.31	454,505.64
内部交易未实现利润	3,321,332.05	664,266.43	3,321,332.05	664,266.41
递延收益	2,416,747.69	575,686.92	2,177,421.25	544,355.31
预计产品质量保证负债	1,742,312.89	230,412.09	1,232,440.65	209,665.95
可抵扣亏损	21,365,919.03	5,214,486.80	22,267,227.29	5,488,626.41
租赁负债	61,119,516.91	11,407,001.83	64,930,411.06	12,273,038.71
小计	93,078,824.86	18,658,828.73	96,557,707.61	19,634,458.43
递延所得税负债：				
固定资产一次性折旧	1,442,023.62	216,303.54	1,594,891.47	239,233.72
使用权资产	61,431,282.34	11,313,594.70	52,672,477.82	12,265,529.40
小计	62,873,305.96	11,529,898.24	54,267,369.29	12,504,763.12

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		2,686,200.00
可抵扣亏损	57,575,071.88	67,700,832.22
合计	57,575,071.88	70,387,032.22

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	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		6,579,408.68	-
2025 年	8,230,735.78	11,548,509.90	-
2026 年	14,439,891.30	16,737,054.17	-
2027 年	29,093,252.60	29,122,223.32	-
2028 年	3,295,312.44	3,713,636.15	-
2029 年	2,515,879.76		-
合计	57,575,071.88	67,700,832.22	-

16、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	25,000,000.00		25,000,000.00	19,990,517.96	-	19,990,517.96

17、所有权或使用权受到限制的资产

本公司本期末无所有权或使用权受到限制的资产。

18、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	-	
保证借款	74,482,063.40	171,925.00
应付利息		196.89
合计	74,482,063.40	172,121.89

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司自招商银行股份有限公司太原亲贤街支行取得借款本金 45,570,422.24 元，由冀新江、高凡、太原市恒伦口腔医院有限公司提供连带责任保证担保；自中信银行股份有限公司太原分行取得借款本金 20,372,888.06 元，由冀新江、高凡提供连带责任保证担保；自兴业银行股份有限公司取得借款本金 8,538,753.10 元，由冀新江、高凡、恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司提供连带责任保证担保。

19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付原材料款	9,299,777.45	7,957,164.47
应付设备和工程款	3,800,163.47	2,061,223.18
应付加工费及其他劳务费	1,072,390.16	386,188.36
应付款项	743,654.30	590,404.26
合计	14,915,985.38	10,994,980.27

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中建永旺装饰工程有限公司	300,000.00	未到结算期
山西恒诚建筑劳务有限公司	210,700.00	未到结算期
太原市第一建筑工程集团有限公司	211,099.13	未到结算期
合计	721,799.13	

20、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	218,287.40	360,040.99

21、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收诊疗款	43,278,530.85	37,774,162.63
预收货款	735,370.85	8,687.01
合计	44,013,901.70	37,782,849.64

22、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	31,476,911.92	101,554,982.84	106,935,038.06	26,096,856.70
离职后福利-设定提存计划	56,143.47	6,088,824.69	5,961,590.73	183,377.43
辞退福利	105,447.00	120,000.00	120,000.00	105,447.00
合计	31,638,502.39	107,763,807.53	113,016,628.79	26,385,681.13

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,268,809.33	92,266,981.95	96,616,206.05	21,919,585.23
职工福利费	-	2,553,452.89	2,553,452.89	-
社会保险费	33,680.76	2,861,527.12	2,811,850.11	83,357.77
其中：1. 医疗保险费	32,296.49	2,742,134.33	2,696,148.09	78,282.73
2. 工伤保险费	1,384.27	93,497.97	91,659.02	3,223.22
3. 生育保险费	-	25,894.82	24,043.00	1,851.82
住房公积金	8,869.90	1,970,792.90	1,959,390.80	20,272.00
工会经费和职工教育经费	5,165,551.93	1,902,227.98	2,994,138.21	4,073,641.70
合计	31,476,911.92	101,554,982.84	106,935,038.06	26,096,856.70

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	56,143.47	6,088,824.69	5,961,590.73	183,377.43
其中：基本养老保险费	54,454.46	5,322,119.81	5,214,582.63	161,991.64
失业保险费	1,689.01	639,598.80	636,585.62	4,702.19
企业年金缴费	-	127,106.08	110,422.48	16,683.60
合计	56,143.47	6,088,824.69	5,961,590.73	183,377.43

23、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	721,054.81	739,189.34
企业所得税	3,069,990.11	709,474.74
个人所得税	858,322.54	1,203,254.82
土地使用税	9,235.00	9,236.25
房产税	15,085.71	15,085.71
印花税	25,558.90	35,177.49
残保金	98,987.50	12.50
地方水利建设基金	1,082.32	2,598.88
教育费附加	26,868.54	21,335.04
地方教育附加	17,912.50	14,221.29
城市维护建设税	62,693.97	49,743.43
合计	4,906,791.90	2,799,329.49

24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	10,061,297.44	10,830,340.38
合计	10,061,297.44	10,830,340.38

(1) 其他应付款按款项性质列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
往来款及其他	6,881,460.94	6,321,702.62
押金保证金	3,179,836.50	4,508,637.76
合计	10,061,297.44	10,830,340.38

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山西惠集医疗科技有限公司	500,000.00	保证金未到偿还期
山西锐至誉医疗设备有限公司	250,000.00	保证金未到偿还期
山西慈贞医疗器械销售有限公司	250,000.00	保证金未到偿还期
河北合晟达医疗器械销售有限公司	200,000.00	保证金未到偿还期
合计	1,200,000.00	

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,340,257.47	1,011,358.90
一年内到期的租赁负债	9,663,774.82	10,304,644.47
一年内到期的长期应付款	1,847,144.16	1,617,756.33
合计	12,851,176.45	12,933,759.70

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,340,257.47	1,000,400.00
应付利息		10,958.90
合计	1,340,257.47	1,011,358.90

(2) 一年内到期的租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	9,663,774.82	10,304,644.47

(3) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
海尔融资租赁股份有限公司	1,847,144.16	1,617,756.33

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	7,280.90	86.01

27、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	-	-	-	-
保证借款	8,790,500.00	4.00%	9,290,700.00	4.00%
应计利息		-	10,958.90	-
小计	8,790,500.00	-	9,301,658.90	-
减：一年内到期的长期借款	1,340,257.47	-	1,011,358.90	-
合计	7,450,242.53	-	8,290,300.00	-

28、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	71,570,413.07	74,770,845.96

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：未确认融资费用	9,756,108.59	13,624,014.56
小计	61,814,304.48	61,146,831.40
减：一年内到期的租赁负债	9,663,774.82	10,304,644.47
合计	52,150,529.66	50,842,186.93

29、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,463,433.26	2,487,988.45
合计	1,463,433.26	2,487,988.45

长期应付款按款项性质列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
海尔融资租赁股份有限公司付款额	3,540,459.64	4,464,031.72
减：未确认融资费用	229,882.22	358,286.94
小计	3,310,577.42	4,105,744.78
减：一年内到期长期应付款	1,847,144.16	1,617,756.33
合计	1,463,433.26	2,487,988.45

30、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证金	1,742,312.89	1,716,579.85	义齿售后质保期维修费

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,985,575.09		421,222.02	1,564,353.07	与资产相关
政府补助	930,000.00	49,896.00	49,896.00	930,000.00	与收益相关
合计	2,915,575.09	49,896.00	471,118.02	2,494,353.07	

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

32、股本（单位：股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	116,262,221.00						116,262,221.00

33、资本公积

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

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	179,318,394.78	-	2,932,119.50	176,386,275.28
其他资本公积	2,270,839.20	-		2,270,839.20
合计	181,589,233.98	-	2,932,119.50	178,657,114.48

注：资本公积较少为太原恒伦口腔门诊管理有限公司下级子公司新民门诊、新建路门诊、金刚里门诊、恒大绿洲门诊、文兴路门诊、万科紫院门诊少数股东增资，导致太原恒伦口腔门诊管理有限公司持股比例下降，股权稀释导致资本公积减少 2,932,119.50 元。

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	27,312,976.00	63,358,896.37		90,671,872.37

注：本公司的全资子公司大同美源口腔医院有限公司从公开市场回购了本公司 5,602,444.00 股，占本公司股本的 4.82%，形成库存股 63,358,896.37 元。

35、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,694,421.09	484.43	-	-4,693,936.66
1.其他权益工具投资公允价值变动	-4,694,421.09	484.43	-	-4,693,936.66
2.其他变动	-		-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-		-	-
其他综合收益合计	-4,694,421.09	484.43	-	-4,693,936.66

36、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	7,036,034.30		-	7,036,034.30

37、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	140,821,880.44	121,794,374.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调整后期初未分配利润	140,821,880.44	121,794,374.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	27,363,739.12	28,691,784.40
减：提取法定盈余公积		522,611.64
应付普通股股利		9,141,666.64
期末未分配利润	168,185,619.56	140,821,880.44

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,861,729.03	127,208,327.92	194,134,932.98	116,745,073.64
其他业务	799,370.19	699,765.48	450,651.12	107,531.99
合计	225,661,099.22	127,908,093.40	194,585,584.10	116,852,605.63

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
医疗服务	187,568,421.65	105,884,441.52	161,731,613.06	92,399,953.46
义齿生产销售	35,000,655.37	20,712,879.92	31,238,863.07	23,394,179.16
教学培训贸易及其他	2,292,652.01	611,006.48	1,164,456.85	950,941.02
小 计	224,861,729.03	127,208,327.92	194,134,932.98	116,745,073.64
其他业务：				
租赁及其他	799,370.19	699,765.48	450,651.12	107,531.99
小 计	799,370.19	699,765.48	450,651.12	107,531.99
合计	225,661,099.22	127,908,093.40	194,585,584.10	116,852,605.63

营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	225,310,933.02	194,282,927.72
在某一时段确认收入	-	
合计	225,310,933.02	194,282,927.72

上述不包括租赁收入，租赁收入按照《企业会计准则第 21 号—租赁》确认。

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	613,823.31	636,014.51
城市维护建设税	337,710.17	254,448.44
教育费附加	144,603.22	109,009.27
土地使用税	93,022.77	91,457.10
地方教育费附加	96,402.09	72,699.93
印花税	44,059.63	78,701.13
水资源税	5,210.80	6,424.60
地方水利建设基金	4,983.67	6,977.85
车船使用税	720.00	720.00
合计	1,340,535.66	1,256,452.83

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,890,489.38	13,575,586.67
业务宣传及推广费	7,733,780.83	5,139,431.50
折旧与摊销	745,934.24	992,057.44
质量保证金	751,860.98	677,999.02
办公费	275,710.59	275,965.17
房屋租金及物业费	206,627.76	255,103.41
业务招待费	139,940.39	83,788.43
差旅费	175,368.94	131,510.86
装修及维修	156,632.60	37,163.54
其他	176,892.50	364,923.47
合计	28,253,238.21	21,533,529.51

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,792,903.49	14,125,869.68
折旧与摊销	4,471,996.70	4,694,663.75
中介机构服务费	520,210.18	1,508,348.12
房屋租金及物业费	864,639.53	1,246,525.74
办公费	1,698,545.05	847,416.26
信息系统维护费	1,711,606.37	593,149.33
装修及维修	286,102.77	710,483.30

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	248,779.47	357,584.67
差旅费	221,616.14	172,554.74
其他	2,321,254.61	1,464,162.60
合计	26,137,654.31	25,720,758.19

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,172,947.16	1,762,435.40
材料费	2,092,872.39	346,732.13
折旧费	154,717.58	289,432.03
其他费用	125,598.72	13,229.31
合计	3,546,135.85	2,411,828.87

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,726,353.81	2,461,072.16
减：利息收入	366,690.97	731,884.50
手续费及其他	573,831.13	368,535.39
合计	2,933,493.97	2,097,723.05

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助[注]	342,000.00	421,222.02
与收益相关的政府补助[注]	191,409.13	642,933.29
扣代缴个人所得税手续费返还	171,187.21	121,840.17
小微企业免征增值税	176,527.77	61,133.56
合计	881,124.11	1,247,129.04

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注七、政府补助。

45、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-499,099.53	46,373.85
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资分红款		
合计	-499,099.53	46,373.85

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-462,995.37	391,018.29
合计	-462,995.37	391,018.29

47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-90,630.04	548,880.16
使用权资产处置		-951,517.63
合计	-90,630.04	-402,637.47

48、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
捐赠利得			-
无需支付的款项及其他	125,401.76	64,383.24	125,401.76
合计	125,401.76	64,383.24	125,401.76

49、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
非流动资产毁损报废损失	102,974.77	119,013.29	102,974.77
赔偿金、滞纳金、违约金	15,262.54	395,686.00	15,262.54
其他	27,215.93	172,511.27	27,215.93
合计	145,453.24	687,210.56	145,453.24

50、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,926,114.60	3,571,468.16
递延所得税费用	21,615.09	1,717,875.28
合计	4,947,729.69	5,289,343.44

（2）所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	35,350,779.94	25,371,742.41

项目	本期发生额	上期发生额
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	8,837,694.99	6,342,935.60
某些子公司适用不同税率的影响	-3,627,809.15	-1,228,415.36
对以前期间当期所得税的调整	-	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	124,774.88	
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	144,989.35	176,732.35
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	297,056.74
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-531,920.38	-309,398.96
其他[注]	-	10,433.07
所得税费用	4,947,729.69	5,289,343.44

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

51、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收现的政府补助	191,409.13	348,872.61
利息收入	366,690.97	1,505,152.78
往来款及营业外收入等	12,946,728.69	33,898,854.56
合计	13,504,828.79	35,752,879.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用、销售费用、研发费用等	16,337,656.55	20,361,960.66
银行手续费	573,831.13	40,243.80
付现的营业外支出	42,478.47	414,550.30
付往来款	21,266,830.72	30,433,561.12
合计	38,220,796.87	51,250,315.88

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁负债	4,878,776.25	4,148,209.70
其他		
合计	4,878,776.25	4,148,209.70

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	172,121.89	74,481,866.51	171,925.00				74,482,063.40
长期借款	9,301,658.90		500,200.00			10,958.90	8,790,500.00
长期应付款	4,105,744.78		923,572.08	128,404.72			3,310,577.42
租赁负债	61,146,831.40	4,114,915.41	4,878,776.25	1,431,333.92			61,814,304.48
合计	74,726,356.97	78,596,781.92	6,474,473.33	1,559,738.64		10,958.90	148,397,445.30

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,402,565.82	20,082,398.97
加：资产减值损失		
信用减值损失	462,995.37	-391,018.29
固定资产折旧	10,914,975.45	9,200,709.9
使用权资产折旧	6,997,740.85	7,439,898.92
无形资产摊销	1,791,855.19	1,960,321.32
长期待摊费用摊销	2,282,953.86	3,341,553.33
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）	90,630.04	402,637.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	102,974.77	119,013.29
财务费用（收益以“-”号填列）	2,726,353.81	2,461,072.16
投资损失（收益以“-”号填列）	499,099.53	-46,373.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	975,629.69	2,278,088.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-974,864.88	-560,213.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-148,579.95	944,703.69

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,077,361.65	1,097,912.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,018,267.72	-8,006,138.15
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	45,028,700.02	40,324,566.09
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	-	-
新增使用权资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	158,568,667.66	95,352,497.11
减：现金的期初余额	81,480,616.08	128,445,297.37
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	77,088,051.58	-33,092,800.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	60,471.30	12,051.35
可随时用于支付的银行存款	158,496,661.45	95,331,023.99
可随时用于支付的其他货币资金	11,534.91	9,421.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	158,568,667.66	95,352,497.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	

53、租赁

（1）作为承租人

使用权资产相关信息详见本财务报表附注五.11 之说明；

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三.28 之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期发生额	上年发生额
短期租赁费用	1,085,187.60	1,176,618.02
合计	1,085,187.60	1,176,618.02

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上期数
租赁负债的利息费用	1,431,333.92	1,176,618.02
转租使用权资产取得的收入	178,838.10	119,314.26
与租赁相关的总现金流出	4,878,776.25	5,524,287.16

租赁负债的期限到期分析和相关流动性风险管理详见本财务报表附注八.2 之说明。

租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	42 份	1-19 年不等	部分租赁合同存在续租选择权

（2）作为出租人

经营租赁

①租赁收入

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	350,166.20	302,656.38
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

经营租赁资产

项目	本年数	上年数
房屋及建筑物	6,852,497.05	3,179,977.38

小计	6,852,497.05	3,179,977.38
资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。		
资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	611,900.00	690,286.02
第 2 年	445,000.00	451,746.34
第 3 年	322,500.00	253,333.32
第 4 年	262,500.00	-
第 5 年	131,250.00	-
5 年后		-
合计	1,773,150.00	1,395,365.68

六、在其他主体中的权益

·1、在子公司中的权益

(1) 重要子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太原恒伦口腔医院有限公司	太原	太原	口腔医疗	100.00	-	设立
太原恒伦口腔门诊管理有限公司	太原	太原	门诊管理及服务	100.00	-	设立
太原恒伦口腔新民门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	86.60	设立
太原尚梵恒伦口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	93.64	设立
太原晋阳恒伦口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	70.00	设立
太原恒伦悦伦口腔医院有限公司	太原	太原	口腔医疗	100.00	-	设立
大同美源口腔医院有限公司	大同	大同	口腔医疗	100.00	-	同一控制下合并
恒伦（上海）医疗管理有限公司	上海	上海	门诊管理及服务	100.00	-	设立
上海健皓口腔门诊部有限公司	上海	上海	口腔医疗	-	70.00	非同一控制下企业合并
晋中恒伦口腔门诊部（有限公司）	晋中	晋中	口腔医疗	100.00	-	设立
山西美原齿科器械有限责任公司	太原	太原	义齿生产销售	100.00	-	设立
大同市美原齿科器械有限责任公司	大同	大同	义齿生产销售	--	100.00	非同一控制下企业合并
西安美原齿科器械有限公司	西安	西安	义齿生产销售	-	100.00	设立
山西奥康美源医疗设备有限公司	太原	太原	医疗器材销售	100.00	-	设立

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	西安	西安	门诊管理及服务	70.00	-	设立
西安优德口腔门诊部有限公司	西安	西安	口腔医疗	-	100.00	非同一控制下企业合并
彬州优德口腔门诊部有限公司	彬州	彬州	口腔医疗	-	100.00	非同一控制下企业合并
西安曲江新区芙蓉恒伦优德口腔门诊部有限公司	西安	西安	口腔医疗	-	100.00	设立
河北恒伦医院管理有限公司	石家庄	石家庄	门诊管理及服务	78.00	-	设立
石家庄恒伦精良医疗服务有限公司	石家庄	石家庄	口腔医疗	-	100.00	非同一控制下企业合并
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	忻州	忻州	口腔医疗	56.00	-	设立
忻州市恒伦口腔公园街门诊有限公司	忻州	忻州	口腔医疗	-	100.00	设立
山西恒伦口腔医学研究院	太原	太原	口腔专业研发	100.00		设立
太原恒伦柳巷口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	75.76	设立
太原恒伦桃园口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	100.00	设立
太原恒伦并州路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	92.88	设立
太原恒伦并东口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	76.53	设立
太原恒伦新建路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	93.02	设立
太原恒伦金刚里口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	94.72	设立
太原恒伦敦化路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	100.00	设立
太原恒伦富力城口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	76.83	设立
太原恒伦茂业口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	100.00	设立
太原恒伦学府苑口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	100.00	设立
太原恒伦平阳路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	86.74	设立
太原恒伦恒大绿洲口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗	-	81.63	设立
太原恒伦文兴路口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗			设立
太原恒伦万科城口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		70.00	设立
太原恒伦万科紫院口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		71.33	设立
山西恒适美医疗器械有限责任公司	太原	太原	口腔医疗	-	100.00	设立
太原恒伦万科蓝山口腔门诊部有限公司	太原	太原	口腔医疗		-	设立
山西示范区美源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	太原	太原	企业管理咨询		49.6599	非同一控制下企业合并

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西恒伦川至企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	西安	西安	企业管理咨询		99.57	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	30.00	49,436.87	-	492,566.51
河北恒伦医院管理有限公司	22.00	178,022.57	-	1,990,807.60

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	36,349,386.34	19,456,465.88	55,805,852.22	48,755,988.72	5,407,975.09	54,163,963.81
河北恒伦医院管理有限公司	14,777,325.56	14,432,801.21	29,210,126.77	18,019,361.66	2,141,639.64	20,161,001.30

续 (1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	8,743,835.00	20,239,169.23	28,983,004.23	22,098,830.78	5,407,074.61	27,505,905.39
河北恒伦医院管理有限公司	1,740,873.31	14,904,295.63	16,645,168.94	6,287,222.82	2,118,014.14	8,405,236.96

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司
财务报表附注
2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（2）：

子 公 司 名 称	本期发生额				上期发生额			
	营业 收入	净利润	综合收 益总额	经营 活动 现金 流量	营业 收入	净利润	综合收益 总额	经营活 动现金 流量
陕西恒伦 优德医疗 管理有限 公司	7,912,318.22	164,789.57	164,789.57	857,874.21	9,240,802.49	-2,503,513.64	-2,503,513.64	22,621.00
河北恒伦 医院管理 有限公司	5,925,699.72	809,193.49	809,193.49	1,069,715.99	6,795,678.91	-943,231.79	-943,231.79	976,999.39

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
山西知美信息科技有 限责任公司	太原	太原	技术服务	49.00	-	权益法核算
山西嚼仕医疗器械有 限责任公司	山西	山西	医 疗 器 械 生产销售	48.46	-	权益法核算
上海卓越尚佳健康咨 询有限公司	上海	上海	医疗服务	30.00	-	权益法核算
上海佳隽口腔门诊部 有限公司	上海	上海	医疗服务	30.00		权益法核算
山西川至智齿口腔医 院有限公司	山西	山西	医疗服务	44.00	-	权益法核算

七、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
------	------	------	------	------	------

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
恒伦医疗智慧远程口腔医疗平台建设	247,421.25	-	45,673.56	201,747.69	太原市迎泽区人民政府《迎泽区科技计划项目管理办法（试行）》（迎政办发〔2018〕51号）、太原市迎泽区科学技术局《关于组织申报迎泽区2019年第二批科技项目的通知》（迎科字〔2019〕9号）
恒伦数字口腔中心项目（制造中心）	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	太原市迎泽区发展和改革委员会《关于拨付第三批省级双创示范基地建设项目省级预算内投资补助专项资金的通知》（迎发改函〔2020〕32号）
BCT 的正畸 3D 测量分析应用研究	400,000.00	-	-	400,000.00	与太原市迎泽区科技局签订《CBCT 的正畸 3D 测量分析应用研究》计划任务书
二极管激光对种植体周围炎治疗效果的影响	500,000.00	-	-	500,000.00	与太原市迎泽区科学技术局签订《二极管激光对种植体周围炎治疗效果的影响》计划任务书
平台转换连接种植体即刻功能性负重的影像学评估	30,000.00	-	-	30,000.00	与山西省科学技术厅签订《平台转换连接种植体即刻功能性负重的影像学评估》计划任务书
口腔隐形矫治系统中冠根移动的精确性研究	111,153.84		33,548.46	77,605.38	太原市迎泽区人民政府《迎泽区科技计划项目管理办法（试行）》（迎政办发〔2018〕51号）
数字化义齿加工中心建设项目	627,000.00		342,000.00	285,000.00	太原市迎泽区财政局《关于下达2018年市级工业转型升级资金（第二批）预算指标的通知》（迎财预〔2019〕3号）、太原市迎泽区财政局《关于下达2019年山西省技术改造项目资金（第三批）的通知》（迎财预〔2019〕32号）
就业见习补贴	-	49,896.00	49,896.00	-	山西省人力资源和社会保障厅山西省财政厅关于印发《就业见习管理办法》的通知
合计	2,915,575.09	49,896.00	471,118.02	2,494,353.07	

2、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
恒伦医疗智慧远程口腔医疗平台建设	财政拨款	247,421.25	-	45,673.56		201,747.69	其他收益	与资产相关
恒伦数字口腔中心项目（制造中心）	财政拨款	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	其他收益	与资产相关
CBCT 的正畸 3D 测量分析应用研究	财政拨款	400,000.00	-	-	-	400,000.00	递延收益	与收益相关
二极管激光对种植体周围炎治疗效果的影响	财政拨款	500,000.00	-	-	-	500,000.00	递延收益	与收益相关
平台转换连接种植体即刻功能性负重的影像学评估	财政拨款	30,000.00	-	-	-	30,000.00	递延收益	与收益相关
口腔隐形矫治系统中冠根移动的精确性研究	财政拨款	111,153.84	-	33,548.46	-	77,605.38	其他收益	与资产相关
数字化义齿加工中心建设项目	财政拨款	627,000.00	-	342,000.00		285,000.00	其他收益	与资产相关
就业见习补贴	财政拨款	-	49,896.00	49,896.00	-	-	其他收益	与收益相关
合计		2,915,575.09	49,896.00	471,118.02		2,494,353.07		

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
------	----	-----------	-----------	-----------	-------------

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
恒伦医疗智慧远 程口腔医疗平台 建设	财政拨款	45,673.56	45,673.56	其他收益	与资产相关
恒伦数字口腔中 心项目（制造中 心）	财政拨款	-	-	递延收益	与资产相关
CBCT的正畸 3D 测量分析应用研 究	财政拨款	-	-	递延收益	与收益相关
二极管激光对种 植体周围炎治疗 效果的影响	财政拨款	-	-	递延收益	与收益相关
平台转换连接种 植体即刻功能性 负重的影像学评 估	财政拨款	-	-	递延收益	与收益相关
数字化义齿加工 中心建设项目	财政拨款	342,000.00	342,000.00	其他收益	与资产相关
口腔隐形矫治系 统中冠根移动的 精确性研究	财政拨款	33,548.46	33,548.46	其他收益	与资产相关
稳岗补贴、留工 补贴和扩岗补助	财政拨款	46,500.00	95,895.00	其他收益	与收益相关
商务局老字号项 目奖励	财政拨款		30,000.00	其他收益	与收益相关
幸福启航恒伦口 腔公益行	财政拨款	89,693.50	-	其他收益	与收益相关
窝沟封闭	财政拨款	155,700.00	7,800.00	其他收益	与收益相关
重大传染病	财政拨款	49,200.00		其他收益	与收益相关
增值税退税	财政拨款		107,900.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
就业见习补贴	财政拨款	242,772.00		其他收益	与收益相关
儿童口腔疾病综合干预项目	财政拨款	45,600.00		其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	196,441.52	80,663.39	其他收益	与收益相关
合计		1,247,129.04	743,480.41		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

应付职工薪酬中非货币福利和推定义务以外的部分虽然符合金融工具定义，但不适用金融工具列报准则；应交税费属于法定义务，不是金融工具；预付账款不是金融资产，预收账款不是金融负债。

风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 06 月 30 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 39.02%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 56.21%。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

(单位：元)

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计	账面价值
金融负债：					
短期借款	74,482,063.40			74,482,063.40	74,482,063.40

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款	14,915,985.38			14,915,985.38	14,915,985.38
其他应付款	10,061,297.44			10,061,297.44	10,061,297.44
-长期借款	1,340,257.47	7,450,242.53		8,790,500.00	7,450,242.53
租赁负债	9,663,774.82	23,676,273.23	28,474,256.43	61,814,304.48	52,150,529.66
长期应付款	1,847,144.16	1,463,433.26		3,310,577.42	1,463,433.26
金融负债和或有负债合计	112,310,522.67	32,589,949.02	28,474,256.43	173,374,728.12	160,523,551.67

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计	账面价值
金融负债：	-	-	-	-	-
短期借款	172,121.89	-	-	172,121.89	172,121.89
应付账款	10,994,980.27	-	-	10,994,980.27	10,994,980.27
其他应付款	10,830,340.38	-	-	10,830,340.38	10,830,340.38
-长期借款	1,340,257.47	8,696,216.94	-	10,036,474.41	8,290,300.00
租赁负债	9,663,774.82	25,652,348.44	39,295,194.88	74,611,318.14	50,842,186.93
长期应付款	1,847,144.16	2,666,887.56	-	4,514,031.72	2,487,988.45
金融负债和或有负债合计	34,848,618.99	37,015,452.94	39,295,194.88	111,159,266.81	83,617,917.92

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

3、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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

外汇风险

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

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	1,275,385.34	1,275,385.34
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	1,275,385.34	1,275,385.34

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

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

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
-------	-----	------	--------------	------------------	-------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
上海悦伦信息技术有限公司	上海市 黄浦区	科学研 究和技 术服务 业	50,000,000.00	47.85	47.85

报告期内，母公司注册资本变化如下：

名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海悦伦信息技术有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00

本公司最终控制方：冀新江

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六.1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六.2。

4、本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山西知美信息科技有限责任公司	本公司投资的联营公司
山西嚼仕医疗器械有限责任公司	本公司投资的联营公司

5、本公司的其他关联方情况

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

6、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西知美信息科技有限公司	加工费	386,776.48	90,192.85

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西锐至誉医疗设备有限公司	销售商品	11,861,016.90	7,124,384.35
山西知美信息科技有限公司	销售商品	14,280.00	6,938.05

③关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
张增瑞	房产	210,000.00	210,000.00
冀新江	房产		83,432.50

④关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
冀新江、高凡	20,372,888.06	2024/1/30	2024/10/30	否
冀新江、高凡	45,570,422.24	2024/2/5	2025/2/5	否
冀新江、高凡	8,538,753.10	2024/1/23	2025/1/22	否
冀新江、高凡	8,790,500.00	2023/1/9	2026/1/8	否

⑤其他重大关联交易情况

本期收回北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司投资 53,000,000 元,截止报告出具时已收回全部投资款。

⑥关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,058,307.05	2,671,549.72

⑦关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西锐至誉医疗设备有限公司	2,245,890.33	112,294.52	2,123,573.20	106,178.66
应收账款	山西知美信息科技有限公司	16,840.00	842.00	2,560.00	128.00
其他应收款	太原万柯诚恒伦川至企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	176,189.00	17,618.90	176,189.00	8,809.45
其他应收款	山西知美信息科技有限公司	196,774.61	9,838.73	196,774.61	9,838.73
其他应收款	山西嚼仕医疗器械有限责任公司	5,097.23	254.86	13.52	0.68
其他应收款	成都仁恒美光科技有限公司	29,000.00	14,500.00	29,000.00	14,500.00
其他应收款	北京瑞齿川至口腔医院管理有限公司	1,974,817.93	98,740.90	-	-

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	山西锐至誉医疗设备有限公司	500,000.00	250,000.00
预收账款	山西锐至誉医疗设备有限公司	60,568.00	
其他应付款	山西知美信息科技有限公司	66,037.73	64,208.00

十一、承诺及或有事项

重要的承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司本期不存在应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

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

产品分部的财务信息

项目	医疗服务及其他	义齿生产销售	分部间抵销	合计
营业收入	203,979,285.35	38,668,327.52	16,986,513.65	225,661,099.22
营业成本	113,757,617.78	22,394,035.80	8,243,560.18	127,908,093.40
资产总额	1,585,019,530.05	129,221,783.83	1,053,174,003.29	661,067,310.59
负债总额	901,784,741.00	67,344,510.19	704,456,015.84	264,673,235.35

十四、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,706,568.70	7,345,132.41
1 至 2 年	1,182.00	1,023,091.37
2 至 3 年		-
3 年以上		-
小计	19,707,750.70	8,368,223.78

减：坏账准备	2,296.56	2,778.60
合计	19,705,454.14	8,365,445.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,707,750.70	100.00	2,296.56		19,705,454.14
其中：					
关联方组合	19,663,001.50	99.77	-	-	19,663,001.50
账龄组合	44,749.20	0.23	2,296.56	5.13	42,452.64
合计	19,707,750.70	100.00	2,296.56	5.13	19,705,454.14

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,368,223.78	100.00	2,778.60	5.00	8,365,445.18
其中：					
关联方组合	8,312,651.88	99.00	-	-	8,312,651.88
账龄组合	55,571.90	1.00	2,778.60	5.00	52,793.30
合计	8,368,223.78	100.00	2,778.60	5.00	8,365,445.18

(3) 本年本期无单项计提坏账准备的应收账款。

(4) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合计提项目：

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	43,567.20	2,178.36	5.00	55,571.90	2,778.60	5.00
1 至 2 年	1,182.00	118.20	10.00		-	-
2 至 3 年				-	-	-

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3 年以上				-	-	-
合计	44,749.20	2,296.56	5.13	55,571.90	2,778.60	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,778.60
本期计提	
本期收回或转回	482.04
本期核销	
本期转销	-
其他	-
期末余额	2,296.56

(6) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

(7) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合计 数的比例%	应收账款坏账准 备期末余额
太原恒伦口腔医院有限公司	8,401,981.66	42.63	-
太原恒伦悦伦口腔医院有限 公司	2,929,067.36	14.86	-
大同美源口腔医院有限公司	1,787,326.97	9.07	-
西安优德口腔门诊部有限公 司	680,750.18	3.45	-
上海健皓口腔门诊部有限公 司	653,657.94	3.32	-
合计	14,452,784.11	73.33	-

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	909,139.48	730,046.43
应收股利		40,000,000.00
其他应收款	383,800,177.26	156,063,047.26

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
合计	384,709,316.74	196,793,093.69

(1) 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款	-	-
委托贷款	-	-
债券投资	-	-
其他	909,139.48	730,046.43
小计	909,139.48	730,046.43
减：坏账准备		-
合计	909,139.48	730,046.43

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
太原恒伦口腔医院有限公司		40,000,000.00
小计		40,000,000.00
减：坏账准备		-
合计		40,000,000.00

(2) 其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	383,248,611.93	137,655,382.53
1 至 2 年	33,312.15	17,687,326.50
2 至 3 年		1,000,000.00
3 年以上	1,043,648.81	43,648.81
小计	384,325,572.89	156,386,357.84
减：坏账准备	525,395.63	323,310.58
合计	383,800,177.26	156,063,047.26

按款项性质披露

项目	期末金额		账面价值	上年年末金额		账面价值
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	383,230,481.62		383,230,481.62	155,312,985.61	-	155,312,985.61
押金保证金	1,024,400.00	510,040.00	514,360.00	1,019,600.00	309,800.00	709,800.00
往来款及其他	70,691.27	15,355.63	55,335.64	53,772.23	13,510.58	40,261.65
合计	384,325,572.89	525,395.63	383,800,177.26	156,386,357.84	323,310.58	156,063,047.26

本公司本期无实际核销其他应收款情况。

坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内	坏账准备	账面价值
		的预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
备用金	13,330.31	-	-	13,330.31
关联方组合	383,230,481.62	-	-	383,230,481.62
保证金、押金	4,800.00	5.00	240.00	4,560.00
往来款及其他				
合计	383,248,611.93	-	240.00	383,248,371.93

期末处于第二阶段的坏账准备。

类别	账面余额	整个存续期预	坏账准备	账面价值
		期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
备用金	-	-	-	-
关联方组合	-	-	-	-
保证金、押金				
往来款及其他	33,312.15	10.00	3,331.22	29,980.93

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
合计	33,312.15		3,331.22	29,980.93
期末处于第三阶段的坏账准备				
类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
备用金	-	-	-	-
关联方组合	-	-	-	-
保证金、押金	1,019,600.00	50.00	509,800.00	709,800.00
往来款及其他	24,048.81	50.00	12,024.41	12,024.40
合计	1,043,648.81	-	521,824.41	721,824.40
上年年末处于第一阶段的坏账准备				
类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
备用金	-	-	-	-
关联方组合	155,312,985.61	-	-	155,312,985.61
保证金、押金	-	-	-	-
往来款及其他	29,723.42	5.00	1,486.17	28,237.25
合计	155,342,709.03	-	1,486.17	155,341,222.86
上年年末无处于第二阶段的其他应收款				
上年年末处于第三阶段的坏账准备				
类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预	坏账准备	账面价值
		期信用损失率 (%)		
备用金	-	-	-	-
关联方组合	-	-	-	-
保证金、押金	1,019,600.00	30.38	309,800.00	709,800.00
往来款及其他	24,048.81	50.00	12,024.41	12,024.40
合计	1,043,648.81	-	321,824.41	721,824.40

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	1,486.17		321,824.41	323,310.58
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-1,486.17	1,486.17		
--转入第三阶段	-			
--转回第二阶段	-			
--转回第一阶段	-			
本期计提	240.00	1,845.05	200,000.00	202,085.05
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	240.00	3,331.22	521,824.41	525,395.63

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
太原恒伦口腔医院有限公司	往来款	122,239,010.63	1 年以内	31.81	-
大同美源口腔医院有限公司	往来款	69,482,759.39	1 年以内	18.08	-
太原恒伦口腔门诊管理有限公司	往来款	47,175,919.09	1 年以内	12.27	-
山西美原齿科器械有限责任公司	往来款	23,388,330.50	1 年以内	6.09	-
太原恒伦悦伦口腔医院有限公司	往来款	23,360,280.87	1 年以内	6.08	-
合计		285,646,300.48		74.32	-

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

被投资单位	期初余额 （账面价 值）	减值准备 期初余额	本期增减变动		权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	期末余额 （账面价值）	减值准备期 末余额
			追加/新 增投资	减少 投资								
陕西恒伦优德医疗管理有限公司	42,000,000.00										42,000,000.00	-
恒伦（上海）医疗管理有限公司	40,000,000.00										40,000,000.00	-
太原恒伦悦伦口腔医院有限公司	30,206,190.00										30,206,190.00	-
河北恒伦医院管理有限公司	39,687,300.00										39,687,300.00	
山西美原齿科器械有限责任公司	25,192,444.00										25,192,444.00	
大同美源口腔医院有限公司	25,164,952.00										25,164,952.00	
晋中恒伦口腔门诊部（有限公司）	6,000,000.00										6,000,000.00	
忻州市恒伦口腔门诊有限公司	5,648,111.00										5,648,111.00	
山西奥康美源医疗设备有限公司	5,000,000.00										5,000,000.00	
太原恒伦口腔医院有限公司	1,370,459.00										1,370,459.00	
太原恒伦口腔门诊管理有限公司	1,200,000.00										1,200,000.00	
山西恒伦口腔医学研究院	1,000,000.00										1,000,000.00	
大同美源口腔医院有限公司 龙园门诊分公司	82,476.00										82,476.00	
太原恒伦口腔门诊管理有限公司 万柏林千峰门诊部	75,603.00										75,603.00	

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 （账面价 值）	减值准备 期初余额	本期增减变动		权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	期末余额 （账面价值）	减值准备期 末余额
			追加/新 增投资	减少 投资								
太原恒伦口腔新民门诊部有 限公司	68,730.00										68,730.00	
太原恒伦口腔医院有限公司 桃园门诊部	61,857.00										61,857.00	
太原恒伦口腔门诊管理有限 公司金刚里门诊部	41,238.00										41,238.00	
太原尚梵恒伦口腔门诊部有 限公司	41,238.00										41,238.00	
太原恒伦口腔门诊管理有限 公司小店学府苑口腔门诊部	34,365.00										34,365.00	
太原恒伦口腔门诊管理有限 公司小店茂业门诊部	34,365.00										34,365.00	
太原恒伦口腔门诊管理有限 公司敦化路门诊部	34,365.00										34,365.00	
太原恒伦口腔门诊管理有限 公司杏花岭富力城门诊部	20,619.00										20,619.00	
合计	222,964,312.00										222,964,312.00	-

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,548,250.31	6,041,499.57	13,248,110.75	3,438,371.77
其他业务	45,137.60	24,727.44	58,104.00	24,727.44
合计	15,593,387.91	6,066,227.01	13,306,214.75	3,463,099.21

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
管理费、信息服务费	8,090,492.56	1,828,403.30	6,911,375.87	29,122.58
义齿加工	6,048,797.19	3,885,717.91	5,147,778.19	3,000,109.51
基台销售	1,408,960.56	327,378.36	1,188,956.69	409,139.68
小 计	15,548,250.31	6,041,499.57	13,248,110.75	3,438,371.77
其他业务：				
租赁收入	45,137.60	24,727.44	58,104.00	24,727.44
小 计	45,137.60	24,727.44	58,104.00	24,727.44
合计	15,593,387.91	6,066,227.01	13,306,214.75	3,463,099.21

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	15,593,387.91	6,066,227.01	13,306,214.75	3,463,099.21
华东				
西北				
小计	15,593,387.91	6,066,227.01	13,306,214.75	3,463,099.21

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	7,457,757.75	6,336,734.88
在某一时段内确认收入	8,090,492.56	6,911,375.87

小计	15,548,250.31	13,248,110.75
----	---------------	---------------

上述不包括租赁收入，租赁收入按照《企业会计准则第 21 号—租赁》确认。

十五、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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	-90,630.04	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	635,580.41	
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	-499,099.53	
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	-	
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	-	
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	-	

项目	本期发生额	说明
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	-20,051.48	
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	25,799.36	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,834.91	
非经常性损益净额	17,964.45	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	5,956.17	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,008.28	

净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.40	0.2354	0.2354
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.40	0.2353	0.2353

恒伦口腔医疗科技集团股份有限公司
2024 年 8 月 27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-90,630.04
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	635,580.41
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	-499,099.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,051.48
非经常性损益合计	25,799.36
减：所得税影响数	7,834.91
少数股东权益影响额（税后）	5,956.17
非经常性损益净额	12,008.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用