

牙博士医疗控股集团股份有限公司

已审财务报表

2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止
两个月期间



目 录

	页	次
审计报告	1	- 3
已审财务报表		
合并资产负债表	4	- 5
合并利润表		6
合并股东权益变动表	7	- 9
合并现金流量表	10	- 11
公司资产负债表	12	- 13
公司利润表		14
公司股东权益变动表		15
公司现金流量表	16	- 17
财务报表附注	18	- 99
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2



审计报告

安永华明（2024）审字第70053731_101号
牙博士医疗控股集团股份有限公司

牙博士医疗控股集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了牙博士医疗控股集团股份有限公司的财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日的合并及公司资产负债表，2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的牙博士医疗控股集团股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了牙博士医疗控股集团股份有限公司2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日的合并及公司财务状况以及2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于牙博士医疗控股集团股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估牙博士医疗控股集团股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督牙博士医疗控股集团股份有限公司的财务报告过程。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70053731_I01号
牙博士医疗控股集团股份有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对牙博士医疗控股集团股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致牙博士医疗控股集团股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就牙博士医疗控股集团股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70053731_I01号
牙博士医疗控股集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：胡元辉



A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Hu Yuanhui.



中国注册会计师：董 梁



A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Dong Liang.

中国 北京

2024 年 8 月 15 日





牙博士医疗控股集团股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日

人民币元

资产	附注五	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产				
货币资金	1	571,867,446.18	342,302,315.88	124,021,569.52
交易性金融资产	2	155,623,625.89	378,809,220.51	486,572,119.18
应收账款	3	21,474,303.04	33,556,323.48	6,705,173.40
预付款项	4	15,366,421.16	18,396,229.38	10,536,871.81
其他应收款	5	4,408,128.63	5,380,611.52	5,404,472.57
存货	6	10,744,194.20	11,751,740.34	14,315,662.58
其他流动资产	7	2,223,967.68	1,882,308.24	4,162,379.21
流动资产合计		781,708,086.78	792,078,749.35	651,718,248.27
非流动资产				
长期应收款	8	5,294,919.96	5,171,142.18	4,747,611.04
固定资产	9	66,089,434.83	67,232,388.31	65,947,732.33
在建工程	10	132,226.42	157,226.42	11,067,012.91
使用权资产	11	248,128,367.05	254,080,590.89	287,568,358.43
无形资产	12	1,238,368.85	1,397,872.25	1,708,585.73
商誉	13	39,969,285.31	39,969,285.31	39,969,285.31
长期待摊费用	14	56,724,450.36	59,291,937.53	55,704,595.11
递延所得税资产	15	21,182,727.71	21,164,012.93	28,245,401.87
其他非流动资产	16	14,329,046.99	14,198,080.33	14,809,147.00
非流动资产合计		453,088,827.48	462,662,536.15	509,767,729.73
资产总计		1,234,796,914.26	1,254,741,285.50	1,161,485,978.00

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





牙博士医疗控股集团股份有限公司

合并资产负债表（续）

2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债				
应付账款	17	65,293,995.68	64,696,305.04	59,666,446.93
合同负债	18	359,449,829.38	361,148,120.95	312,233,423.40
应付职工薪酬	19	35,812,028.07	42,967,509.38	28,463,399.35
应交税费	20	7,119,722.69	14,429,778.68	10,815,243.00
其他应付款	21	9,988,973.73	12,349,475.54	13,812,074.04
一年内到期的租赁负债	22	51,127,376.95	51,813,021.82	59,760,259.73
流动负债合计		528,791,926.50	547,404,211.41	484,750,846.45
非流动负债				
租赁负债	23	210,598,771.01	212,203,250.25	236,820,709.94
递延所得税负债	15	871,850.02	1,296,890.33	709,397.03
合同负债	18	39,304,492.82	48,512,493.35	39,019,424.58
非流动负债合计		250,775,113.85	262,012,633.93	276,549,531.55
负债合计		779,567,040.35	809,416,845.34	761,300,378.00
股东权益				
股本	24	60,871,800.00	60,871,800.00	60,871,800.00
资本公积	25	277,340,889.67	276,943,088.79	276,966,166.12
盈余公积	26	14,086,607.75	13,931,055.45	5,967,093.46
未分配利润	27	66,547,892.76	60,410,244.57	29,556,394.57
归属于母公司股东权益合计		418,847,190.18	412,156,188.81	373,361,454.15
少数股东权益		36,382,683.73	33,168,251.35	26,824,145.85
股东权益合计		455,229,873.91	445,324,440.16	400,185,600.00
负债和股东权益总计		1,234,796,914.26	1,254,741,285.50	1,161,485,978.00

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





牙博士医疗控股集团股份有限公司

合并利润表

2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间

人民币元

	附注五	截至2024年2月29日止 两个月期间	2023年	2022年
营业收入	28	190,500,457.54	1,322,111,273.19	1,015,510,613.51
减：营业成本	28	109,957,787.44	699,530,261.81	557,012,510.74
税金及附加	29	27,774.04	871,249.63	338,283.46
销售费用	30	48,709,149.08	316,986,067.27	225,702,514.43
管理费用	31	21,937,062.39	147,593,394.64	166,249,393.70
财务费用	32	254,589.68	8,591,912.60	10,581,369.57
其中：利息费用	32	1,704,863.92	10,940,841.60	11,062,548.78
利息收入	32	1,479,428.58	2,537,103.35	1,008,512.63
加：其他收益	33	802,768.93	2,488,695.23	2,169,647.19
公允价值变动收益	34	896,640.86	12,600,796.45	13,729,566.51
信用减值损失	35	661,042.60	(1,308,984.27)	185,116.69
资产处置损益		(1,727.86)	(7,591.00)	19,930.05
营业利润		11,972,819.44	162,311,303.65	71,730,802.05
加：营业外收入		-	14,818.27	-
减：营业外支出	36	168,594.50	1,362,139.94	598,367.52
利润总额		11,804,224.94	160,963,981.98	71,132,434.53
减：所得税费用	38	4,081,075.17	46,891,393.20	24,875,167.42
净利润		7,723,149.77	114,072,588.78	46,257,267.11
按经营持续性分类				
持续经营净利润		7,723,149.77	114,072,588.78	46,257,267.11
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		6,293,200.49	99,689,611.99	42,304,171.45
少数股东损益		1,429,949.28	14,382,976.79	3,953,095.66
综合收益总额		7,723,149.77	114,072,588.78	46,257,267.11
其中：				
归属于母公司股东的综合收益总额		6,293,200.49	99,689,611.99	42,304,171.45
归属于少数股东的综合收益总额		1,429,949.28	14,382,976.79	3,953,095.66
每股收益	39			
基本每股收益(元/股)		0.10	1.64	0.69
稀释每股收益(元/股)		0.10	1.64	0.69

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：陈锋

主管会计工作负责人：陈宏富

会计机构负责人：陈宏富

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





牙博士医疗控股集团股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间

人民币元

截至2024年2月29日止两个月期间

	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	
一、 本期期初余额	60,871,800.00	276,943,088.79	13,931,055.45	60,410,244.57	412,156,188.81	445,324,440.16
二、 本期增减变动金额	-	-	-	6,293,200.49	6,293,200.49	7,723,149.77
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	82,283.98	-	-	82,283.98	82,283.98
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
2. 不丧失控制权部分处置子公司股权	-	315,516.90	-	-	315,516.90	2,100,000.00
(三) 利润分配	-	-	155,552.30	(155,552.30)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
三、 本期期末余额	60,871,800.00	277,340,889.67	14,086,607.75	66,547,892.76	418,847,190.18	455,229,873.91

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人：陈锋林



主管会计工作负责人：陈志勇



会计机构负责人：陈志勇

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



牙博士医疗控股集团股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间

人民币元

	股本	资本公积	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
			盈余公积	其他综合收益				
一、本年年年初余额	60,871,800.00	276,966,166.12	5,967,093.46	-	29,556,394.57	373,361,454.15	26,824,145.85	400,185,600.00
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	99,689,611.99	99,689,611.99	14,382,976.79	114,072,588.78
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,698,451.38	-	-	-	2,698,451.38	-	2,698,451.38
（三）购买少数股东权益	-	(2,721,528.71)	-	-	-	(2,721,528.71)	(778,471.29)	(3,500,000.00)
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	7,963,961.99	(7,963,961.99)	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(60,871,800.00)	(60,871,800.00)	(60,871,800.00)	(7,260,400.00)	(68,132,200.00)
三、本年年末余额	60,871,800.00	276,943,088.79	13,931,055.45	-	60,410,244.57	412,156,188.81	33,168,251.35	445,324,440.16

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：陈国锋

陈国锋印
3205050987699

主管会计工作负责人：陈国锋

陈国锋印

会计机构负责人：陈国锋

陈国锋印

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





牙博士医疗控股集团有限公司
合并股东权益变动表 (续)
2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间

人民币元

	归属于母公司股东权益			小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积			
一、本年年初余额	60,871,800.00	273,743,379.10	212,950.08	364,357,575.68	23,520,250.19	387,877,825.87
二、本年增减变动金额	-	-	-	42,304,171.45	3,953,095.66	46,257,267.11
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,222,787.02	-	3,222,787.02	7,543,000.00	3,222,787.02
2. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	5,754,143.38	(5,754,143.38)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(36,523,080.00)	(8,192,200.00)	(44,715,280.00)
三、本年年末余额	60,871,800.00	276,966,166.12	5,967,093.46	373,361,454.15	26,824,145.85	400,185,600.00

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人 陈国锋



主管会计工作负责人：陈国锋



会计机构负责人：陈国锋

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



牙博士医疗控股集团股份有限公司

合并现金流量表

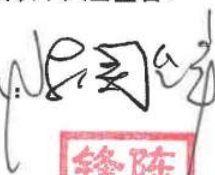
2022年度、2023年度及截至截止2024年2月29日止两个月期间

人民币元

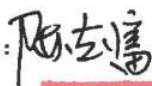
	附注五	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		192,292,234.10	1,352,426,625.84	1,037,123,572.08
收到的税费返还		1,500.00	8,358,952.14	3,335,911.66
收到其他与经营活动有关的现金	40	2,830,337.25	4,669,305.07	3,597,826.91
经营活动现金流入小计		195,124,071.35	1,365,454,883.05	1,044,057,310.65
购买商品、接受劳务支付的现金		40,042,686.27	289,786,951.54	212,092,466.67
支付给职工以及为职工支付的现金		98,178,890.72	498,604,645.00	410,798,688.08
支付的各项税费		7,988,941.43	48,167,525.16	31,105,467.43
支付其他与经营活动有关的现金	40	36,634,525.33	263,953,461.09	196,919,041.01
经营活动现金流出小计		182,845,043.75	1,100,512,582.79	850,915,663.19
经营活动产生的现金流量净额	41	12,279,027.60	264,942,300.26	193,141,647.46
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		337,000,000.00	2,017,000,000.00	1,813,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,082,235.48	12,363,695.12	13,744,959.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		442.48	10,300.89	36,742.29
投资活动现金流入小计		339,082,677.96	2,029,373,996.01	1,826,781,701.95
投资支付的现金		115,000,000.00	2,019,000,000.00	1,828,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,601,820.61	33,058,366.49	58,416,926.31
投资活动现金流出小计		117,601,820.61	2,052,058,366.49	1,886,416,926.31
投资活动产生的现金流量净额		221,480,857.35	(22,684,370.48)	(59,635,224.36)

财务报表由以下人士签署：

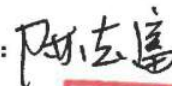
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分


3205050987699



牙博士医疗控股集团股份有限公司

合并现金流量表（续）

2022年度、2023年度及截至截止2024年2月29日止两个月期间

人民币元

	附注五	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	7,543,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		-	-	7,543,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,100,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		2,100,000.00	-	7,543,000.00
分配股利支付的现金		-	68,132,200.00	44,715,280.00
其中：子公司支付给少数股东的股 利、利润		-	7,260,400.00	8,192,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金	40	6,792,014.91	66,232,243.70	54,615,758.40
筹资活动现金流出小计		6,792,014.91	134,364,443.70	99,331,038.40
筹资活动产生的现金流量净额		(4,692,014.91)	(134,364,443.70)	(91,788,038.40)
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	41	229,067,870.04	107,893,486.08	41,718,384.70
加：期/年初现金及现金等价物余额	41	231,915,055.60	124,021,569.52	82,303,184.82
六、期/年末现金及现金等价物余额	41	460,982,925.64	231,915,055.60	124,021,569.52

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



牙博士医疗控股集团股份有限公司

资产负债表

2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日

人民币元

资产	附注十五	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产				
货币资金		495,866,781.49	326,815,656.93	103,370,182.31
交易性金融资产		120,469,792.56	343,624,387.18	486,572,119.18
应收账款	1	42,108,975.09	43,093,971.11	24,118,710.26
预付款项		9,240,083.40	10,915,534.96	5,051,050.15
其他应收款	2	47,315,310.83	23,418,123.27	24,355,259.16
存货		334,269.39	338,409.40	-
其他流动资产		53,168.19	-	1,619,976.03
流动资产合计		715,388,380.95	748,206,082.85	645,087,297.09
非流动资产				
长期股权投资	3	388,434,326.39	390,534,326.39	350,484,326.39
长期应收款		354,128.00	354,128.00	354,128.00
固定资产		1,812,516.88	1,931,148.07	2,667,544.69
在建工程		84,226.42	84,226.42	319,338.91
使用权资产		7,317,081.17	7,579,332.12	8,945,534.16
无形资产		1,078,324.93	1,194,763.83	1,247,090.31
长期待摊费用		1,214,146.03	1,543,910.89	2,536,000.48
递延所得税资产		27,257.57	-	2,219,397.17
投资性房地产		28,222,185.39	28,380,036.89	29,327,145.89
非流动资产合计		428,544,192.78	431,601,872.61	398,100,506.00
资产总计		1,143,932,573.73	1,179,807,955.46	1,043,187,803.09

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





牙博士医疗控股集团股份有限公司

资产负债表（续）

2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日

人民币元

负债和股东权益	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付账款	25,648,816.87	26,920,823.15	25,776,919.20
应付职工薪酬	2,177,163.78	2,585,512.15	1,829,052.21
应交税费	2,451,455.88	4,256,238.25	673,522.80
其他应付款	709,813,647.95	743,157,767.47	632,461,406.77
一年内到期的租赁负债	1,857,131.41	1,863,035.44	1,786,235.51
流动负债合计	741,948,215.89	778,783,376.46	662,527,136.49
非流动负债			
租赁负债	5,931,599.53	6,348,944.50	7,711,986.50
递延所得税负债	-	260,683.15	-
非流动负债合计	5,931,599.53	6,609,627.65	7,711,986.50
负债合计	747,879,815.42	785,393,004.11	670,239,122.99
股东权益			
股本	60,871,800.00	60,871,800.00	60,871,800.00
资本公积	292,993,013.10	292,910,729.12	290,212,277.74
盈余公积	14,086,607.75	13,931,055.45	5,967,093.46
未分配利润	28,101,337.46	26,701,366.78	15,897,508.90
股东权益合计	396,052,758.31	394,414,951.35	372,948,680.10
负债和股东权益总计	1,143,932,573.73	1,179,807,955.46	1,043,187,803.09

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

3205050987699



牙博士医疗控股集团股份有限公司

利润表

2022年度、2023年度及截至截止2024年2月29日止两个月期间

人民币元

	附注十五	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
营业收入	4	41,754,358.39	279,409,978.14	184,694,126.97
减：营业成本	4	39,389,851.30	263,668,858.02	173,997,539.92
税金及附加		23,880.17	815,908.02	325,929.00
销售费用		331,653.23	1,078,893.01	1,074,685.27
管理费用		2,164,099.74	14,089,749.72	39,971,613.92
财务费用		(1,423,111.87)	(2,064,054.13)	(463,231.79)
其中：利息费用		52,122.43	338,457.90	389,712.17
利息收入		1,479,420.58	2,427,378.79	877,658.68
加：其他收益		217,347.40	1,269,991.19	794,965.89
投资收益	5	-	69,239,600.00	70,807,800.00
公允价值变动收益		677,190.86	12,307,079.79	13,729,566.51
信用减值损失		(376.66)	(13,515.15)	18,013.38
资产处置收益		-	(791.69)	-
营业利润		2,162,147.42	84,622,987.64	55,137,936.43
减：营业外支出		-	64,952.44	92,921.70
利润总额		2,162,147.42	84,558,035.20	55,045,014.73
减：所得税费用		606,624.44	4,918,415.33	(2,496,419.08)
净利润		1,555,522.98	79,639,619.87	57,541,433.81
其中：持续经营净利润		1,555,522.98	79,639,619.87	57,541,433.81
综合收益总额		1,555,522.98	79,639,619.87	57,541,433.81

财务报表由以下人士签署：

法定代表人

陈国

主管会计工作负责人

陈国

会计机构负责人

陈国

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



牙博士医疗控股集团股份有限公司
股东权益变动表

2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间

人民币元

截至2024年2月29日止两个月期间

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年期初余额	60,871,800.00	292,910,729.12	13,931,055.45	26,701,366.78	394,414,951.35
二、 本期增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	-	-	1,555,522.98	1,555,522.98
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	82,283.98	-	-	82,283.98
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	155,552.30	(155,552.30)	-
三、 本期末余额	60,871,800.00	292,993,013.10	14,086,607.75	28,101,337.46	396,052,758.31

2023年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年初余额	60,871,800.00	290,212,277.74	5,967,093.46	15,897,508.90	372,948,680.10
二、 本年增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	-	-	79,639,619.87	79,639,619.87
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,698,451.38	-	-	2,698,451.38
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	7,963,961.99	(7,963,961.99)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(60,871,800.00)	(60,871,800.00)
三、 本年年末余额	60,871,800.00	292,910,729.12	13,931,055.45	26,701,366.78	394,414,951.35

2022年度

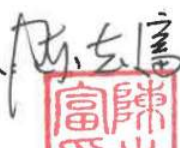
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年初余额	60,871,800.00	286,989,490.72	212,950.08	633,298.47	348,707,539.27
二、 本年增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	-	-	57,541,433.81	57,541,433.81
（二） 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,222,787.02	-	-	3,222,787.02
（三） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	5,754,143.38	(5,754,143.38)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(36,523,080.00)	(36,523,080.00)
三、 本年年末余额	60,871,800.00	290,212,277.74	5,967,093.46	15,897,508.90	372,948,680.10

财务报表由以下人士签署：

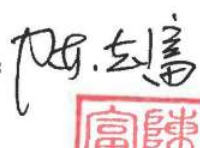
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



牙博士医疗控股集团股份有限公司

现金流量表

2022年度、2023年度及截至截止2024年2月29日止两个月期间

人民币元

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	46,407,726.98	285,889,587.33	199,558,493.34
收到的税费返还	-	1,769,471.04	-
收到其他与经营活动有关的现金	1,895,361.83	3,829,401.31	5,348,873.01
经营活动现金流入小计	48,303,088.81	291,488,459.68	204,907,366.35
购买商品、接受劳务支付的现金	34,705,666.12	237,263,106.69	150,568,791.41
支付给职工以及为职工支付的现金	5,935,869.51	30,556,823.36	22,177,845.07
支付的各项税费	2,723,227.70	4,730,888.61	3,208,340.60
支付其他与经营活动有关的现金	4,901,214.19	27,296,075.45	19,331,976.80
经营活动现金流出小计	48,265,977.52	299,846,894.11	195,286,953.88
经营活动产生的现金流量净额	37,111.29	(8,358,434.43)	9,620,412.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	304,100,000.00	2,002,000,000.00	1,813,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,831,785.48	81,494,411.79	84,552,759.66
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额	-	5,020.63	2,621.37
收到的其他与投资活动有关的现金	-	5,422,537.49	607,572.22
投资活动现金流入小计	305,931,785.48	2,088,921,969.91	1,898,162,953.25
投资支付的现金	80,000,000.00	2,009,050,000.00	1,894,757,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	53,583.85	1,581,667.02	1,561,421.26
支付的其他与投资活动有关的现金	23,890,030.88	4,356,213.77	8,816,216.82
投资活动现金流出小计	103,943,614.73	2,014,987,880.79	1,905,134,638.08
投资活动产生的现金流量净额	201,988,170.75	73,934,089.12	(6,971,684.83)

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





牙博士医疗控股集团股份有限公司

现金流量表（续）

2022年度、2023年度及截至截止2024年2月29日止两个月期间

人民币元

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金	6,457,447.36	144,399,684.08	91,220,715.64
筹资活动现金流入小计	6,457,447.36	144,399,684.08	91,220,715.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金	-	60,871,800.00	36,523,080.00
支付其他与筹资活动有关的现金	39,928,865.10	36,045,324.43	18,652,004.18
筹资活动现金流出小计	39,928,865.10	96,917,124.43	55,175,084.18
筹资活动产生的现金流量净额	(33,471,417.74)	47,482,559.65	36,045,631.46
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	168,553,864.30	113,058,214.34	38,694,359.10
加：期/年初现金及现金等价物余额	216,428,396.65	103,370,182.31	64,675,823.21
六、期/年末现金及现金等价物余额	384,982,260.95	216,428,396.65	103,370,182.31

财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、基本情况

牙博士医疗控股集团股份有限公司（以下简称“本公司”）前身是牙博士医疗控股集团有限公司，成立于2010年11月19日，是一家在中华人民共和国江苏省苏州市注册的有限公司。2021年8月6日，经苏州市工商管理局批准，公司整体变更为股份有限公司，并更名为牙博士医疗控股集团股份有限公司，换发了注册号为9132050556527595XP的企业法人营业执照，营业期限为2010年11月19日至无固定期限，法定代表人为陈国锋。本公司总部位于江苏省苏州市西园路609号12层。

本公司及子公司的主要经营活动为提供口腔医疗服务。

本公司的实际控制人为陈国锋、刘明非和游宗明形成的一致行动人。

截至2024年2月29日，本公司股本及股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
陈国锋	16,611,300.00	27.29%
刘明非	8,593,300.00	14.12%
游宗明	8,400,600.00	13.80%
顾冬辉	3,385,000.00	5.56%
苏州锋行天下投资合伙企业（有限合伙）	3,350,000.00	5.50%
陈斌	3,000,000.00	4.93%
范世富	2,500,000.00	4.11%
刘怡	2,400,000.00	3.94%
南通招商江海产业发展基金合伙企业（有限合伙）	2,297,100.00	3.77%
范世锋	1,716,000.00	2.82%
郑开忠	1,500,000.00	2.46%
宁波励鼎股权投资合伙企业（有限合伙）	1,443,600.00	2.37%
苏州齿美口腔医院管理合伙企业（有限合伙）	1,260,500.00	2.07%
共青城顺天仁达投资合伙企业（有限合伙）	1,025,000.00	1.68%
光华鼎业投资集团有限公司	913,200.00	1.50%
王蔚	689,100.00	1.13%
中新苏州工业园区创业投资有限公司	689,100.00	1.13%
苏州尚齿投资合伙企业（有限合伙）	679,400.00	1.12%
共青城顺天华盈投资合伙企业（有限合伙）	418,600.00	0.70%
合计	60,871,800.00	100.00%

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月15日决议批准报出。



二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、收入确认和计量等。

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、完整地反映了本集团及本公司于2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日的合并及公司的财务状况以及2022年度、2023年度及截至2024年2月29日止两个月期间的合并及公司的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 合并财务报表（续）

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

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。



三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。



三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 存货

存货均为库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，预计服务合同价格减去至服务完成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。计提存货跌价准备时，库存商品通常按单个存货项目计提，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。

8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	31年	5%	3.06%
专用设备	5年	5%	19.00%
办公设备	5年	5%	19.00%
运输设备	5年	5%	19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

11. 在建工程

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、无形资产或长期待摊费用。



三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命
软件	5年
商标	10年

13. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，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，本集团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，至少于每年末进行减值测试。

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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，且不大于本集团确定的经营分部。

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费用	5年与租赁期孰短
其他	3-5年



三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

16. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

提供服务合同

本集团与客户订立合同，向客户提供医疗服务，为单项履约义务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

本集团采用投入法确定正畸服务的履约进度，即根据累计实际发生的人工、材料等成本占预计总成本的比例确定履约进度。本集团采用产出法确定种植服务的履约进度，即根据已达到的种植里程碑确定履约进度。考虑综合口腔服务通常在很短时间内完成，本集团于治疗完成时确认收入。

18. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。



三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

20. 递延所得税

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项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、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 递延所得税（续）

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，本集团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：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；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同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 租赁

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

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。



三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

22. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产。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。

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小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

23. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

商誉减值资产组组合的认定

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组组合。资产组组合的认定以资产组组合产生的主要现金流入是否独立于其他资产组组合的现金流入为依据。在认定资产组组合时，管理层考虑本集团管理经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。本集团对口腔业务实行统一运营管理，集团整体是能够从企业合并的协同效应中受益的对象，并且是企业基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平，所以将整个集团作为资产组组合进行商誉分摊。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：（续）

与客户之间的合同产生的收入

就本集团向客户提供的正畸服务，本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。具体而言，本集团按照累计实际发生的人工、材料等成本占预计总成本的比例确定履约进度。本集团认为，正畸服务合同按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，能够如实反映服务的履约进度。

就本集团向客户提供的种植服务，本集团按照产出法确定提供服务的履约进度。具体而言，本集团按照已达到的所提供服务的里程碑，如种植体植入和佩戴牙冠，确定服务的履约进度。本集团认为，种植服务合同按照已达到的里程碑确定履约进度，能够如实反映服务的履约进度。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

固定资产的可使用年期及剩余价值

本集团就固定资产的可使用年期及剩余价值考虑多项因素。包括因市场对产品或服务需求转变导致的技术或商业性废弃、资产预期用途、预期实质损耗、资产保养及维护以及资产使用法律或类似限制。该等资产使用年限是基于本集团对类似用途的类似资产的可使用年限估计的经验得出。如果可使用年期和剩余价值低于先前估计的水平，管理层将增加折旧费用。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、13。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易和对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，对本集团和本公司2022年1月1日及2022年12月31日净资产无影响，对2022年度损益无影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	注1
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%

注1：除附注四、2所述享受企业所得税优惠的子公司外，本公司之子公司法定企业所得税税率为25%。



四、 税项（续）

2. 税收优惠

企业所得税：

根据《财政部、税务局关于实施小微企业普惠性税收减免政策通知》（财税[2019]13号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施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2021年第12号）的规定，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，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对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。根据《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）的规定，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元的三个条件的企业。本集团符合小型微利企业，自行适用相应减免优惠政策的子公司如下：

	优惠税率	适用年份
温州市牙博士口腔医院有限公司	小型微利企业	2022年
苏州牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	2022年
苏州姑苏牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
常熟琴川牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
江阴牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州吴中区牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州姑苏区观前牙博士口腔诊所有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
牙博士集团南京新街口口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
嘉兴牙博士城东口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
嘉兴市秀洲区牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州吴江盛泽牙博士口腔门诊部有限责任公司	小型微利企业	自2022至2024年
南京诺齿医疗科技有限公司	小型微利企业	自2022至2024年



四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

企业所得税：（续）

本集团符合小型微利企业，自行适用相应减免优惠政策的子公司如下：（续）

	优惠税率	适用年份
牙博士集团上海口腔医院管理有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
上海牙博士恒兴口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
上海牙博士南洲口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州吴江明珠城牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
南京牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
台州黄岩牙博士口腔门诊有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州工业园区青剑湖牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
牙博士集团南京河西口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
海宁牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
永嘉牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州吴中区木渎牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
杭州牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州相城元和牙博士口腔诊所有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
金华牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州古城口腔医院有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
义乌牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
杭州富阳牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州工业园区湖东星斓荟牙博士口腔门诊部有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
优牙（苏州）医疗管理有限公司	小型微利企业	自2022至2024年
苏州相城牙博士口腔诊所有限公司	小型微利企业	自2023至2024年



五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	588,201.00	710,636.90	171,823.00
银行存款	<u>571,279,245.18</u>	<u>341,591,678.98</u>	<u>123,849,746.52</u>
合计	<u>571,867,446.18</u>	<u>342,302,315.88</u>	<u>124,021,569.52</u>

银行存款包括银行活期存款和定期存款，银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。于2024年2月29日，定期存款为人民币110,000,000.00元，存款期为6个月，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。于2023年12月31日，定期存款为人民币110,000,000.00元，存款期为6个月，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。于2022年12月31日，无定期存款。

2. 交易性金融资产

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 银行理财产品	<u>155,623,625.89</u>	<u>378,809,220.51</u>	<u>486,572,119.18</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	22,451,385.51	35,147,186.62	6,375,860.21
1年至2年	122,188.63	142,669.26	482,732.76
2年至3年	50,738.62	54,419.81	305,209.61
3年以上	<u>147,029.80</u>	<u>125,135.53</u>	<u>213,194.97</u>
	22,771,342.56	35,469,411.22	7,376,997.55
减：应收账款坏账准备	<u>1,297,039.52</u>	<u>1,913,087.74</u>	<u>671,824.15</u>
合计	<u>21,474,303.04</u>	<u>33,556,323.48</u>	<u>6,705,173.40</u>



五、合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

2024年2月29日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	22,771,342.56	100.00	1,297,039.52	5.70	21,474,303.04

2023年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	35,469,411.22	100.00	1,913,087.74	5.39	33,556,323.48

2022年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	7,376,997.55	100.00	671,824.15	9.11	6,705,173.40

于2024年2月29日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收医保款	17,681,917.18	884,095.86	5.00
应收其他款项	5,089,425.38	412,943.66	8.11
合计	22,771,342.56	1,297,039.52	

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收医保款	21,073,414.81	1,053,670.74	5.00
应收其他款项	14,395,996.41	859,417.00	5.97
合计	35,469,411.22	1,913,087.74	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2022年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收医保款	3,241,034.52	162,051.73	5.00
应收其他款项	4,135,963.03	509,772.42	12.33
合计	7,376,997.55	671,824.15	

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	期/年末余额
截至2024年2月29日止两个月期间	1,913,087.74	-	(616,048.22)	1,297,039.52
2023年	671,824.15	1,241,263.59	-	1,913,087.74
2022年	796,723.98	-	(124,899.83)	671,824.15

于2024年2月29日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备期末余额
苏州市医疗保障基金管理中心	8,926,252.67	39.20	446,312.63
昆山市医疗保障基金管理中心	2,952,328.54	12.97	147,616.43
苏州市吴江区医疗保障基金管理中心	1,087,672.27	4.78	54,383.61
常熟市医疗保障基金管理中心	1,075,689.35	4.72	53,784.47
北京钱袋宝支付技术有限公司	998,121.32	4.38	49,906.07
合计	15,040,064.15	66.05	752,003.21



五、合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备年末余额
苏州市医疗保障基金管理中心	10,879,460.59	30.67	543,973.03
昆山市医疗保障基金管理中心	3,611,472.97	10.18	180,573.65
苏州市吴江区医疗保障基金管理中心	1,466,997.07	4.14	73,349.85
南京市医疗保险管理中心	1,357,036.97	3.83	67,851.85
常熟市医疗保障基金管理中心	1,152,005.79	3.25	57,600.29
合计	18,466,973.39	52.07	923,348.67

于2022年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备年末余额
南京市医疗保险管理中心	1,153,017.77	15.63	57,650.89
苏州市医疗保障基金管理中心	1,078,429.20	14.62	53,921.46
台州市椒江区医疗保障局	493,793.76	6.69	24,689.69
江阴市民医疗保障局	268,546.73	3.64	13,427.34
杭州有赞科技有限公司	210,177.76	2.85	10,508.89
合计	3,203,965.22	43.43	160,198.27

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2024年2月29日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	15,366,421.16	100	18,396,229.38	100	10,536,871.81	100



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

于2024年2月29日，预付款项金额前五名单位情况：

	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
松佰先创（苏州）医疗科技有限公司	2,372,390.83	15.44
百度（中国）有限公司苏州分公司	1,121,844.62	7.30
汉海信息技术（上海）有限公司	930,174.86	6.05
苏州麦嘉百利文化传播有限公司	850,355.98	5.53
苏州今日视界文化传媒有限公司	685,956.19	4.46
合计	5,960,722.48	38.78

于2023年12月31日，预付款项金额前五名单位情况：

	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例（%）
松佰先创（苏州）医疗科技有限公司	3,271,426.96	17.78
苏州今日视界文化传媒有限公司	2,036,694.76	11.07
苏州麦嘉百利文化传播有限公司	1,307,851.98	7.11
汉海信息技术（上海）有限公司	1,001,268.31	5.44
百度（中国）有限公司苏州分公司	940,056.42	5.11
合计	8,557,298.43	46.51

于2022年12月31日，预付款项金额前五名单位情况：

	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例（%）
上海真观品牌管理有限公司	809,433.94	7.68
百度在线网络技术（北京）有限公司	780,599.92	7.41
苏州美好视界信息科技有限公司	633,905.57	6.02
汉海信息技术（上海）有限公司	586,959.59	5.57
苏州泓都建筑设计有限公司	576,000.00	5.47
合计	3,386,899.02	32.15



五、合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	3,902,435.85	3,891,349.81	3,780,668.78
1年至2年	198,150.00	518,290.00	948,013.50
2年至3年	95,500.00	734,600.00	101,989.58
3年至4年	68,799.58	91,422.58	98,612.66
4年至5年	19,700.00	20,589.20	424,300.00
5年以上	403,350.00	455,350.00	335,334.00
	<u>4,687,935.43</u>	<u>5,711,601.59</u>	<u>5,688,918.52</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>279,806.80</u>	<u>330,990.07</u>	<u>284,445.95</u>
合计	<u>4,408,128.63</u>	<u>5,380,611.52</u>	<u>5,404,472.57</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金及押金	2,455,267.05	3,448,397.09	3,508,958.17
代扣代缴社保公积金	1,637,051.22	1,634,359.58	1,450,300.83
员工备用金	62,190.36	35,815.00	60,467.27
其他	<u>253,620.00</u>	<u>262,039.85</u>	<u>384,746.30</u>
合计	<u>4,408,128.63</u>	<u>5,380,611.52</u>	<u>5,404,472.57</u>

2024年2月29日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	47,800.00	1.02	47,800.00	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>4,640,135.43</u>	<u>98.98</u>	<u>232,006.80</u>	<u>5.00</u>	<u>4,408,128.63</u>
合计	<u>4,687,935.43</u>	<u>100.00</u>	<u>279,806.80</u>		<u>4,408,128.63</u>

2023年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	47,800.00	0.84	47,800.00	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>5,663,801.59</u>	<u>99.16</u>	<u>283,190.07</u>	<u>5.00</u>	<u>5,380,611.52</u>
合计	<u>5,711,601.59</u>	<u>100.00</u>	<u>330,990.07</u>		<u>5,380,611.52</u>



五、合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

2022年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	5,688,918.52	100.00	284,445.95	5.00	5,404,472.57

于2024年2月29日和2023年12月31日，单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
常州爱众文化发展有限公司	47,800.00	47,800.00	100.00	预计无法收回

于2024年2月29日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金及押金	2,584,491.66	129,224.61	5.00
代扣代缴社保公积金	1,723,211.81	86,160.59	5.00
员工备用金	65,463.54	3,273.18	5.00
其他	266,968.42	13,348.42	5.00
合计	4,640,135.43	232,006.80	5.00

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金及押金	3,629,891.66	181,494.57	5.00
代扣代缴社保公积金	1,720,378.51	86,018.93	5.00
员工备用金	37,700.00	1,885.00	5.00
其他	275,831.42	13,791.57	5.00
合计	5,663,801.59	283,190.07	5.00



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金及押金	3,693,640.16	184,681.99	5.00
代扣代缴社保公积金	1,526,632.45	76,331.62	5.00
员工备用金	63,649.80	3,182.53	5.00
其他	404,996.11	20,249.81	5.00
合计	5,688,918.52	284,445.95	5.00

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

截至2024年2月29日止两个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	283,190.07	-	47,800.00	330,990.07
本期转回	(51,183.27)	-	-	(51,183.27)
期末余额	232,006.80	-	47,800.00	279,806.80

2023年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	284,445.95	-	-	284,445.95
本年计提	-	-	47,800.00	47,800.00
本年转回	(1,255.88)	-	-	(1,255.88)
年末余额	283,190.07	-	47,800.00	330,990.07



五、合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

2022年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	423,189.13	-	-	423,189.13
本年转回	(138,743.18)	-	-	(138,743.18)
年末余额	284,445.95	-	-	284,445.95

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	本期/年核销	期/年末余额
截至2024年2月29日 止两个月期间	330,990.07	-	(51,183.27)	-	279,806.80
2023年	284,445.95	46,544.12	-	-	330,990.07
2022年	423,189.13	-	(138,743.18)	-	284,445.95

于2024年2月29日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余额 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
百度（中国）有限公司苏州分公司	600,000.00	12.80	保证金及押金	1年以内	30,000.00
南京巨量引擎科技有限公司	500,000.00	10.67	保证金及押金	1年以内	25,000.00
成都光合信号科技有限公司	200,000.00	4.27	保证金及押金	1年以内	10,000.00
成都快购科技有限公司	200,000.00	4.27	保证金及押金	1年以内	10,000.00
苏州电视广告有限公司	100,000.00	2.13	保证金及押金	5年以上	5,000.00
合计	1,600,000.00	34.14			80,000.00

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京瑞医博科技有限公司	620,000.00	10.86	保证金及押金	2-3年	31,000.00
百度（中国）有限公司苏州分公司	600,000.00	10.50	保证金及押金	1年以内	30,000.00
南京巨量引擎科技有限公司	500,000.00	8.75	保证金及押金	1年以内	25,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	360,000.00	6.30	保证金及押金	2-3年	18,000.00
成都光合信号科技有限公司	200,000.00	3.50	保证金及押金	1年以内	10,000.00
合计	2,280,000.00	39.91			114,000.00



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京瑞医博科技有限公司	800,000.00	14.06	保证金及押金	1-2年	40,000.00
深圳市倍康美医疗电子商务有限公司	650,000.00	11.43	保证金及押金	1-2年	32,500.00
百度在线网络技术（北京）有限公司	500,000.00	8.79	保证金及押金	1年以内	25,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	360,000.00	6.33	保证金及押金	1-2年	18,000.00
江苏恒美设计集团有限公司	214,000.00	3.76	保证金及押金	1年以内	10,700.00
合计	2,524,000.00	44.37			126,200.00

6. 存货

2024年2月29日			
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	10,744,194.20	-	10,744,194.20
2023年12月31日			
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	11,751,740.34	-	11,751,740.34
2022年12月31日			
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	14,315,662.58	-	14,315,662.58

7. 其他流动资产

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
预缴企业所得税	2,223,967.68	1,882,308.24	4,162,379.21

8. 长期应收款

2024年2月29日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	
租赁押金	5,559,665.96	264,746.00	5,294,919.96
			2.52%-5.15%



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期应收款（续）

	2023年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁押金	5,429,699.29	258,557.11	5,171,142.18	2.52%-5.15%
	2022年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁押金	4,984,991.59	237,380.55	4,747,611.04	2.52%-5.15%

长期应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

截至2024年2月29日止两个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	258,557.11	-	-	258,557.11
本期计提	6,188.89	-	-	6,188.89
期末余额	264,746.00	-	-	264,746.00

2023年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	237,380.55	-	-	237,380.55
本年计提	21,176.56	-	-	21,176.56
年末余额	258,557.11	-	-	258,557.11

2022年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	158,854.23	-	-	158,854.23
本年计提	78,526.32	-	-	78,526.32
年末余额	237,380.55	-	-	237,380.55



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期应收款（续）

长期应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	本期/年核销	期/年末余额
截至2024年2月29日					
止两个月期间	258,557.11	6,188.89	-	-	264,746.00
2023年	237,380.55	21,176.56	-	-	258,557.11
2022年	158,854.23	78,526.32	-	-	237,380.55

9. 固定资产

截至2024年2月29日止两个月期间

	房屋建筑物	专用设备	办公设备	运输设备	合计
原价					
期初余额	30,905,660.89	92,575,478.57	30,713,901.26	9,707,916.98	163,902,957.70
购置	-	942,437.00	113,916.95	-	1,056,353.95
处置或报废	-	(212,758.15)	(15,485.35)	-	(228,243.50)
期末余额	<u>30,905,660.89</u>	<u>93,305,157.42</u>	<u>30,812,332.86</u>	<u>9,707,916.98</u>	<u>164,731,068.15</u>
累计折旧					
期初余额	2,525,624.00	64,575,840.15	22,264,863.17	7,304,242.07	96,670,569.39
计提	157,851.50	1,454,004.43	397,864.46	161,865.77	2,171,586.16
处置或报废	-	(187,754.22)	(12,768.01)	-	(200,522.23)
期末余额	<u>2,683,475.50</u>	<u>65,842,090.36</u>	<u>22,649,959.62</u>	<u>7,466,107.84</u>	<u>98,641,633.32</u>
账面价值					
期末	<u>28,222,185.39</u>	<u>27,463,067.06</u>	<u>8,162,373.24</u>	<u>2,241,809.14</u>	<u>66,089,434.83</u>
期初	<u>28,380,036.89</u>	<u>27,999,638.42</u>	<u>8,449,038.09</u>	<u>2,403,674.91</u>	<u>67,232,388.31</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2023年

	房屋建筑物	专用设备	办公设备	运输设备	合计
原价					
年初余额	30,905,660.89	86,245,008.99	28,469,843.79	9,354,700.82	154,975,214.49
购置	-	11,029,734.06	3,497,599.87	559,678.16	15,087,012.09
处置或报废	-	(4,699,264.48)	(1,253,542.40)	(206,462.00)	(6,159,268.88)
年末余额	<u>30,905,660.89</u>	<u>92,575,478.57</u>	<u>30,713,901.26</u>	<u>9,707,916.98</u>	<u>163,902,957.70</u>
累计折旧					
年初余额	1,578,515.00	59,997,986.62	20,962,839.34	6,488,141.20	89,027,482.16
计提	947,109.00	8,927,500.96	2,474,036.89	1,007,262.56	13,355,909.41
处置或报废	-	(4,349,647.43)	(1,172,013.06)	(191,161.69)	(5,712,822.18)
年末余额	<u>2,525,624.00</u>	<u>64,575,840.15</u>	<u>22,264,863.17</u>	<u>7,304,242.07</u>	<u>96,670,569.39</u>
账面价值					
年末	<u>28,380,036.89</u>	<u>27,999,638.42</u>	<u>8,449,038.09</u>	<u>2,403,674.91</u>	<u>67,232,388.31</u>
年初	<u>29,327,145.89</u>	<u>26,247,022.37</u>	<u>7,507,004.45</u>	<u>2,866,559.62</u>	<u>65,947,732.33</u>

2022年

	房屋建筑物	专用设备	办公设备	运输设备	合计
原价					
年初余额	30,905,660.89	76,249,454.20	25,932,792.00	9,053,659.96	142,141,567.05
购置	-	11,483,134.23	3,674,377.46	427,317.86	15,584,829.55
处置或报废	-	(1,487,579.44)	(1,137,325.67)	(126,277.00)	(2,751,182.11)
年末余额	<u>30,905,660.89</u>	<u>86,245,008.99</u>	<u>28,469,843.79</u>	<u>9,354,700.82</u>	<u>154,975,214.49</u>
累计折旧					
年初余额	631,406.00	51,522,451.15	19,122,441.72	5,400,111.42	76,676,410.29
计提	947,109.00	9,814,066.96	2,848,746.66	1,205,803.13	14,815,725.75
处置或报废	-	(1,338,531.49)	(1,008,349.04)	(117,773.35)	(2,464,653.88)
年末余额	<u>1,578,515.00</u>	<u>59,997,986.62</u>	<u>20,962,839.34</u>	<u>6,488,141.20</u>	<u>89,027,482.16</u>
账面价值					
年末	<u>29,327,145.89</u>	<u>26,247,022.37</u>	<u>7,507,004.45</u>	<u>2,866,559.62</u>	<u>65,947,732.33</u>
年初	<u>30,274,254.89</u>	<u>24,727,003.05</u>	<u>6,810,350.28</u>	<u>3,653,548.54</u>	<u>65,465,156.76</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程

	2024年2月29日		
	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	48,000.00	-	48,000.00
软件开发	84,226.42	-	84,226.42
合计	132,226.42	-	132,226.42

	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	73,000.00	-	73,000.00
软件开发	84,226.42	-	84,226.42
合计	157,226.42	-	157,226.42

	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	10,747,674.00	-	10,747,674.00
软件开发	319,338.91	-	319,338.91
合计	11,067,012.91	-	11,067,012.91



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产

截至2024年2月29日止两个月期间

	房屋及建筑物
成本	
期初余额	452,751,685.57
增加	2,797,026.88
处置	(3,129,044.18)
期末余额	452,419,668.27
累计折旧	
期初余额	198,671,094.68
计提	8,749,250.72
处置	(3,129,044.18)
期末余额	204,291,301.22
账面价值	
期末	248,128,367.05
期初	254,080,590.89



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产（续）

2023年

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	441,101,028.20
增加	19,226,704.50
处置	(7,576,047.13)
年末余额	452,751,685.57
累计折旧	
年初余额	153,532,669.77
计提	52,714,472.04
处置	(7,576,047.13)
年末余额	198,671,094.68
账面价值	
年末	254,080,590.89
年初	287,568,358.43



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产（续）

2022年

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	386,459,457.14
增加	71,481,086.48
处置	(16,839,515.42)
年末余额	441,101,028.20
累计折旧	
年初余额	119,767,308.48
计提	50,304,568.67
处置	(16,539,207.38)
年末余额	153,532,669.77
账面价值	
年末	287,568,358.43
年初	266,692,148.66



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

截至2024年2月29日止两个月期间

	软件	商标	合计
原价			
期初及期末余额	4,990,643.83	2,100,000.00	7,090,643.83
累计摊销			
期初余额	3,767,771.58	1,925,000.00	5,692,771.58
计提	124,503.40	35,000.00	159,503.40
期末余额	3,892,274.98	1,960,000.00	5,852,274.98
账面价值			
期末	1,098,368.85	140,000.00	1,238,368.85
期初	1,222,872.25	175,000.00	1,397,872.25

2023年

	软件	商标	合计
原价			
年初余额	4,361,333.77	2,100,000.00	6,461,333.77
在建转入	629,310.06	—	629,310.06
年末余额	4,990,643.83	2,100,000.00	7,090,643.83
累计摊销			
年初余额	3,037,748.04	1,715,000.00	4,752,748.04
计提	730,023.54	210,000.00	940,023.54
年末余额	3,767,771.58	1,925,000.00	5,692,771.58
账面价值			
年末	1,222,872.25	175,000.00	1,397,872.25
年初	1,323,585.73	385,000.00	1,708,585.73



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产（续）

2022年

	软件	商标	合计
原价			
年初余额	4,040,858.91	2,100,000.00	6,140,858.91
购置	38,861.89	—	38,861.89
在建转入	281,612.97	—	281,612.97
年末余额	4,361,333.77	2,100,000.00	6,461,333.77
累计摊销			
年初余额	2,203,886.73	1,505,000.00	3,708,886.73
计提	833,861.31	210,000.00	1,043,861.31
年末余额	3,037,748.04	1,715,000.00	4,752,748.04
账面价值			
年末	1,323,585.73	385,000.00	1,708,585.73
年初	1,836,972.18	595,000.00	2,431,972.18



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 商誉

于2024年2月29日、2023年12月31日及2022年12月31日，商誉列示如下：

	期/年末余额
温州市鹿城牙博士口腔门诊部有限公司	13,748,027.56
温州市牙博士口腔医院有限公司	7,346,242.46
嘉兴牙博士口腔门诊部有限公司	6,135,970.85
牙博士集团上海口腔医院管理有限公司及子公司	4,644,185.79
苏州姑苏牙博士口腔门诊部有限公司	2,523,762.24
苏州牙博士口腔门诊部有限公司	2,422,434.24
昆山牙博士口腔门诊部有限公司	2,252,774.47
嘉兴市秀洲区牙博士口腔门诊部有限公司	703,985.13
江阴牙博士口腔门诊部有限公司	187,817.87
温岭牙博士口腔门诊有限公司	4,084.70
	39,969,285.31
商誉减值准备	—
合计	39,969,285.31

商誉所在资产组组合的相关信息如下：

	所属资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据
口腔业务资产组组合	由本集团整体构成，对上述医疗机构的收购的协同效应受益对象是整个集团，并且集团整体是企业基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平，商誉难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，本集体仅有一个分部，该资产组组合归属于口腔业务分部。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 商誉（续）

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

2024年2月29日					
	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数
口腔业务资产组组合	177,582,084.68	2,349,000,000.00	-	外部资产评估机构的评估结果	收入增长率0%-15.7% 毛利率46.7%-48.2% 折现率11.0%
2023年12月31日					
	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数
口腔业务资产组组合	185,139,128.46	2,099,000,000.00	-	外部资产评估机构的评估结果	收入增长率0%-15.7% 毛利率46.6%-48.2% 折现率11.7%
2022年12月31日					
	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数
口腔业务资产组组合	192,410,699.97	2,049,000,000.00	-	外部资产评估机构的评估结果	收入增长率0%-30.2% 毛利率45.28%-49.22% 折现率12.9%

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

资产组组合	关键假设
收入增长率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率
预算毛利率	确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率
折现率	采用的折现率是反映相关资产组组合特定风险的税后折现率

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率和收入增长率，并采用能够反映相关资产组组合的特定风险的税后利率为折现率。上述假设用以分析该资产组组合的可收回金额。在对与商誉相关资产组组合进行减值测试时，本公司会将归属于少数股东的商誉调整计入资产组组合，并将包含商誉的资产组组合的账面价值与可回收金额进行比较，以确定包含商誉的资产组组合是否发生减值。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期待摊费用

截至2024年2月29日止两个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费用	59,214,267.47	1,439,500.00	3,998,357.22	56,655,410.25
其他	77,670.06	-	8,629.95	69,040.11
合计	59,291,937.53	1,439,500.00	4,006,987.17	56,724,450.36

2023年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费用	55,575,145.71	27,920,092.81	24,280,971.05	59,214,267.47
其他	129,449.40	942,804.69	994,584.03	77,670.06
合计	55,704,595.11	28,862,897.50	25,275,555.08	59,291,937.53

2022年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费用	55,888,141.76	25,308,790.01	25,621,786.06	55,575,145.71
其他	170,479.11	643,074.53	684,104.24	129,449.40
合计	56,058,620.87	25,951,864.54	26,305,890.30	55,704,595.11

15. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2024年2月29日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产						
租赁负债	260,830,310.68	65,207,577.67	266,511,723.52	66,627,930.88	298,108,567.48	74,527,141.87
广告费	45,401,273.64	11,350,318.41	44,074,492.04	11,018,623.01	53,454,083.28	13,363,520.82
可抵扣亏损	21,058,329.60	5,264,582.40	21,356,841.84	5,339,210.46	45,593,868.56	11,398,467.14
信用减值损失	1,413,497.32	353,374.33	2,005,853.20	501,463.30	918,305.60	229,576.40
内部交易未实现利润	312,431.92	78,107.98	321,273.44	80,318.36	341,883.76	85,470.94
合计	329,015,843.16	82,253,960.79	334,270,184.04	83,567,546.01	398,416,708.68	99,604,177.17



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2024年2月29日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债						
使用权资产	247,008,706.52	61,752,176.63	252,817,473.12	63,204,368.28	286,315,570.12	71,578,892.53
金融资产公允价值变动	623,625.89	155,906.47	1,809,220.51	452,305.13	1,572,119.18	393,029.80
非同一控制下企业合并公允价值调整	140,000.00	35,000.00	175,000.00	43,750.00	385,000.00	96,250.00
合计	247,772,332.41	61,943,083.10	254,801,693.63	63,700,423.41	288,272,689.30	72,068,172.33

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2024年2月29日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	61,071,233.08	21,182,727.71	62,403,533.08	21,164,012.93	71,358,775.30	28,245,401.87
递延所得税负债	61,071,233.08	871,850.02	62,403,533.08	1,296,890.33	71,358,775.30	709,397.03

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	99,329,657.67	94,147,150.15	59,585,750.89
可抵扣暂时性差异	4,528,404.17	5,099,653.99	5,887,057.05
合计	103,858,061.84	99,246,804.14	65,472,807.94

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
2023年	-	-	1,111,370.00
2024年	13,455,749.90	13,455,749.90	13,455,749.90
2025年	12,127,128.18	12,127,128.18	12,127,128.18
2026年	8,394,596.06	8,394,596.06	8,394,596.06
2027年	24,496,906.75	24,496,906.75	24,496,906.75
2028年	35,672,769.26	35,672,769.26	-
2029年	5,182,507.52	-	-
合计	99,329,657.67	94,147,150.15	59,585,750.89



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他非流动资产

	2024年2月29日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款项	14,327,297.00	-	14,327,297.00
预付装修工程款	1,749.99	-	1,749.99
合计	14,329,046.99	-	14,329,046.99

	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款项	14,194,497.00	-	14,194,497.00
预付装修工程款	3,583.33	-	3,583.33
合计	14,198,080.33	-	14,198,080.33

	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款项	14,085,197.00	-	14,085,197.00
预付装修工程款	723,950.00	-	723,950.00
合计	14,809,147.00	-	14,809,147.00

17. 应付账款

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	65,293,995.68	64,696,305.04	59,666,446.93

于2022年12月31日、2023年12月31日及2024年2月29日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

18. 合同负债

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收诊疗款	398,754,322.20	409,660,614.30	351,252,847.98
减：一年内到期的预收诊疗款	359,449,829.38	361,148,120.95	312,233,423.40
合计	39,304,492.82	48,512,493.35	39,019,424.58



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬

截至2024年2月29日止两个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	41,987,702.14	81,830,991.93	88,660,476.11	35,158,217.96
离职后福利（设定提存计划）	979,807.24	4,789,080.61	5,115,077.74	653,810.11
辞退福利	-	86,941.30	86,941.30	-
合计	42,967,509.38	86,707,013.84	93,862,495.15	35,812,028.07

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	27,992,445.89	487,529,209.74	473,533,953.49	41,987,702.14
离职后福利（设定提存计划）	470,953.46	26,215,853.87	25,707,000.09	979,807.24
辞退福利	-	57,639.00	57,639.00	-
合计	28,463,399.35	513,802,702.61	499,298,592.58	42,967,509.38

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	29,239,816.61	387,888,242.70	389,135,613.42	27,992,445.89
离职后福利（设定提存计划）	313,643.91	21,967,190.16	21,809,880.61	470,953.46
辞退福利	-	91,461.00	91,461.00	-
合计	29,553,460.52	409,946,893.86	411,036,955.03	28,463,399.35

短期薪酬如下：

截至2024年2月29日止两个月期间

	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	41,403,009.41	75,287,207.71	81,993,714.16	34,696,502.96
职工福利费	-	2,695,503.72	2,695,503.72	-
社会保险费	408,293.50	2,428,754.74	2,431,451.24	405,597.00
其中：医疗保险费	388,321.51	2,155,921.46	2,155,508.27	388,734.70
工伤保险费	19,971.99	104,802.16	107,947.80	16,826.35
生育保险费	-	168,031.12	167,995.17	35.95
住房公积金	77,902.00	1,359,374.60	1,381,158.60	56,118.00
工会经费和职工教育经费	98,497.23	60,151.16	158,648.39	-
合计	41,987,702.14	81,830,991.93	88,660,476.11	35,158,217.96



五、合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,360,185.93	450,506,403.17	436,463,579.69	41,403,009.41
职工福利费	-	16,334,819.59	16,334,819.59	-
社会保险费	420,608.75	11,949,601.26	11,961,916.51	408,293.50
其中：医疗保险费	410,220.25	10,616,410.40	10,638,309.14	388,321.51
工伤保险费	10,388.50	427,195.65	417,612.16	19,971.99
生育保险费	-	905,995.21	905,995.21	-
住房公积金	56,635.00	7,497,818.90	7,476,551.90	77,902.00
工会经费和职工教育经费	155,016.21	1,240,566.82	1,297,085.80	98,497.23
合计	27,992,445.89	487,529,209.74	473,533,953.49	41,987,702.14

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	28,870,979.44	357,573,190.84	359,083,984.35	27,360,185.93
职工福利费	49,173.40	13,028,236.42	13,077,409.82	-
社会保险费	212,126.77	10,574,264.24	10,365,782.26	420,608.75
其中：医疗保险费	201,551.66	9,365,157.55	9,156,488.96	410,220.25
工伤保险费	5,788.70	398,229.59	393,629.79	10,388.50
生育保险费	4,786.41	810,877.10	815,663.51	-
住房公积金	47,437.00	6,130,050.72	6,120,852.72	56,635.00
工会经费和职工教育经费	60,100.00	582,500.48	487,584.27	155,016.21
合计	29,239,816.61	387,888,242.70	389,135,613.42	27,992,445.89

设定提存计划如下：

截至2024年2月29日止两个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	946,462.84	4,639,293.00	4,954,088.15	631,667.69
失业保险费	33,344.40	149,787.61	160,989.59	22,142.42
合计	979,807.24	4,789,080.61	5,115,077.74	653,810.11



五、合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：（续）

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	455,064.24	25,397,098.78	24,905,700.18	946,462.84
失业保险费	15,889.22	818,755.09	801,299.91	33,344.40
合计	470,953.46	26,215,853.87	25,707,000.09	979,807.24

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	303,133.14	21,284,350.01	21,132,418.91	455,064.24
失业保险费	10,510.77	682,840.15	677,461.70	15,889.22
合计	313,643.91	21,967,190.16	21,809,880.61	470,953.46

20. 应交税费

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	5,567,202.13	6,950,376.67	5,541,525.24
个人所得税	1,516,549.67	5,832,945.24	5,138,997.66
增值税	10,608.56	1,415,078.84	56,259.93
其他	25,362.33	231,377.93	78,460.17
合计	7,119,722.69	14,429,778.68	10,815,243.00



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他应付款

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
宣传推广费	3,466,184.09	4,417,554.79	4,962,195.99
办公费	1,978,085.20	2,563,164.77	2,845,922.61
装修费	1,958,751.12	2,099,033.12	2,349,031.52
服务费	421,598.65	691,837.74	744,930.82
其他	2,164,354.67	2,577,885.12	2,909,993.10
合计	<u>9,988,973.73</u>	<u>12,349,475.54</u>	<u>13,812,074.04</u>

于2022年12月31日、2023年12月31日、及2024年2月29日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

22. 一年内到期的租赁负债

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	<u>51,127,376.95</u>	<u>51,813,021.82</u>	<u>59,760,259.73</u>

23. 租赁负债

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	261,726,147.96	264,016,272.07	296,580,969.67
减：一年内到期的租赁负债	<u>51,127,376.95</u>	<u>51,813,021.82</u>	<u>59,760,259.73</u>
合计	<u>210,598,771.01</u>	<u>212,203,250.25</u>	<u>236,820,709.94</u>

24. 股本

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
股本	<u>60,871,800.00</u>	<u>60,871,800.00</u>	<u>60,871,800.00</u>

2022年、2023年及截至2024年2月29日止两个月期间，本公司股本未发生变动。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 资本公积

截至2024年2月29日止两个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	285,248,321.32	-	-	285,248,321.32
股份支付	7,662,407.80	82,283.98	-	7,744,691.78
其他资本公积（注1）	(15,967,640.33)	315,516.90	-	(15,652,123.43)
合计	<u>276,943,088.79</u>	<u>397,800.88</u>	<u>-</u>	<u>277,340,889.67</u>

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	285,248,321.32	-	-	285,248,321.32
股份支付	4,963,956.42	2,698,451.38	-	7,662,407.80
其他资本公积（注2）	(13,246,111.62)	(2,721,528.71)	-	(15,967,640.33)
合计	<u>276,966,166.12</u>	<u>(23,077.33)</u>	<u>-</u>	<u>276,943,088.79</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	285,248,321.32	-	-	285,248,321.32
股份支付	1,741,169.40	3,222,787.02	-	4,963,956.42
其他资本公积	(13,246,111.62)	-	-	(13,246,111.62)
合计	<u>273,743,379.10</u>	<u>3,222,787.02</u>	<u>-</u>	<u>276,966,166.12</u>

注1：截至2024年2月29日止两个月期间，本集团子公司苏州吴中区木渎牙博士口腔门诊部有限公司少数股东权益变化导致资本公积增加人民币315,516.90元。

注2：2023年，本集团子公司永嘉牙博士口腔门诊部有限公司、苏州吴中区木渎牙博士口腔门诊部有限公司和杭州牙博士口腔门诊部有限公司少数股东权益变化导致资本公积减少人民币2,721,528.71元。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 盈余公积

截至2024年2月29日止两个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,931,055.45	155,552.30	-	14,086,607.75

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,967,093.46	7,963,961.99	-	13,931,055.45

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	212,950.08	5,754,143.38	-	5,967,093.46

根据公司法 and 公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

27. 未分配利润

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
期/年初未分配利润	60,410,244.57	29,556,394.57	29,529,446.50
归属于母公司股东的净利润	6,293,200.49	99,689,611.99	42,304,171.45
减：提取法定盈余公积	155,552.30	7,963,961.99	5,754,143.38
应付普通股现金股利	-	60,871,800.00	36,523,080.00
期/年末未分配利润	66,547,892.76	60,410,244.57	29,556,394.57



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入和营业成本

	截至2024年2月29日止两个月期间	
	收入	成本
主营业务	190,500,457.54	109,957,787.44
	2023年	
	收入	成本
主营业务	1,322,111,273.19	699,530,261.81
	2022年	
	收入	成本
主营业务	1,015,510,613.51	557,012,510.74

营业收入分解信息如下：

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
服务类型			
种植服务	96,652,100.73	636,699,809.76	459,267,618.07
正畸服务	32,884,370.31	266,898,419.22	229,970,680.35
综合服务	60,963,986.50	418,513,044.21	326,272,315.09
合计	190,500,457.54	1,322,111,273.19	1,015,510,613.51
经营地区			
中国大陆	190,500,457.54	1,322,111,273.19	1,015,510,613.51
收入确认时间			
在某一时段内确认收入	190,500,457.54	1,322,111,273.19	1,015,510,613.51

当期/年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
提供服务	94,023,433.97	312,233,423.40	222,829,165.83



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
提供服务	在提供医疗服务的时间范围内履行履约义务	合同价款通常按照合同约定的方式支付	提供服务	是	无	无

29. 税金及附加

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
房产税	23,493.58	138,715.60	132,110.08
城建税、教育费及附加	3,460.84	591,545.80	128,130.11
印花税	433.03	91,616.71	72,123.75
土地使用税	386.59	2,319.52	2,319.52
其他	-	47,052.00	3,600.00
合计	27,774.04	871,249.63	338,283.46

30. 销售费用

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
宣传推广费	30,181,138.67	203,829,261.09	140,451,391.36
职工薪酬	16,966,868.59	101,829,186.69	75,843,725.95
办公费	405,227.51	4,349,953.17	3,630,791.23
折旧与摊销	371,507.52	2,235,644.51	2,337,723.54
股份支付	-	76,270.50	103,079.33
其他	784,406.79	4,665,751.31	3,335,803.02
合计	48,709,149.08	316,986,067.27	225,702,514.43



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 管理费用

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
职工薪酬	15,234,154.36	89,895,085.52	82,882,691.05
办公费	1,586,277.52	16,545,348.33	16,439,345.56
折旧与摊销	1,779,085.63	12,509,455.63	17,374,091.10
股份支付	60,251.79	1,622,410.35	1,975,334.95
其他	3,277,293.09	27,021,094.81	47,577,931.04
合计	21,937,062.39	147,593,394.64	166,249,393.70

32. 财务费用

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
利息支出	1,704,863.92	10,940,841.60	11,062,548.78
减：利息收入	1,479,428.58	2,537,103.35	1,008,512.63
其他	29,154.34	188,174.35	527,333.42
合计	254,589.68	8,591,912.60	10,581,369.57

33. 其他收益

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	4,500.00	1,838,823.50	1,459,025.65
代扣个人所得税手续费返还	798,268.93	649,871.73	710,621.54
合计	802,768.93	2,488,695.23	2,169,647.19



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 公允价值变动收益

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
交易性金融资产	896,640.86	12,600,796.45	13,729,566.51

35. 信用减值损失

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(616,048.22)	1,241,263.59	(124,899.83)
其他应收款坏账损失	(51,183.27)	46,544.12	(138,743.18)
长期应收款坏账损失	6,188.89	21,176.56	78,526.32
合计	(661,042.60)	1,308,984.27	(185,116.69)

36. 营业外支出

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
固定资产报废	25,550.93	429,705.25	269,715.99
赔偿支出	130,420.00	436,120.07	17,630.00
其他	12,623.57	496,314.62	311,021.53
合计	168,594.50	1,362,139.94	598,367.52

37. 费用按性质分类

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
职工薪酬	86,707,013.84	513,802,702.61	409,946,893.86
医疗耗材	39,097,388.91	279,844,500.36	221,094,991.98
宣传推广费	30,181,138.67	203,829,261.09	140,451,391.36
折旧与摊销	15,087,327.45	92,285,960.07	92,470,046.03
办公费	1,991,505.03	20,895,301.50	20,070,136.79
股份支付	82,283.98	2,698,451.38	3,222,787.02
其他	7,457,341.03	50,753,546.71	61,708,171.83
合计	180,603,998.91	1,164,109,723.72	948,964,418.87



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 所得税费用

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
当期所得税费用	4,524,830.26	39,222,510.96	27,992,279.45
递延所得税费用	(443,755.09)	7,668,882.24	(3,117,112.03)
合计	<u>4,081,075.17</u>	<u>46,891,393.20</u>	<u>24,875,167.42</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
利润总额	11,804,224.94	160,963,981.98	71,132,434.53
按法定税率计算的所得税费用	2,951,056.24	40,240,995.50	17,783,108.63
子公司适用不同税率的影响	(187,573.94)	(4,138,485.45)	(1,775,388.52)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	164,778.45	2,067,541.60	2,339,677.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	<u>1,152,814.42</u>	<u>8,721,341.55</u>	<u>6,527,769.48</u>
所得税费用	<u>4,081,075.17</u>	<u>46,891,393.20</u>	<u>24,875,167.42</u>

39. 每股收益

	截至2024年2月29日 止两个月期间 元/股	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益			
持续经营	0.10	1.64	0.69
稀释每股收益			
持续经营	0.10	1.64	0.69

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
收益			
归属于本公司普通股股东的当期净利润	6,293,200.49	99,689,611.99	42,304,171.45
股份			
本公司发行在外普通股的加权平均数	60,871,800.00	60,871,800.00	60,871,800.00

本公司无稀释性潜在普通股。

40. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金			
押金保证金	1,045,400.00	15,948.50	419,667.09
政府补助	802,768.93	2,488,695.23	2,169,647.19
利息收入	982,168.32	2,149,843.07	1,008,512.63
其他	—	14,818.27	—
合计	2,830,337.25	4,669,305.07	3,597,826.91
支付其他与经营活动有关的现金			
销售费用	31,370,772.97	219,167,946.87	148,975,017.75
管理费用	4,863,570.61	43,566,443.18	44,625,491.26
押金保证金	—	444,707.70	1,649,052.83
其他	400,181.75	774,363.34	1,669,479.17
合计	36,634,525.33	263,953,461.09	196,919,041.01



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与筹资活动有关的现金

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金			
不丧失控制权处置子公司股权收到的现金	2,100,000.00	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金			
支付租赁负债	6,792,014.91	62,732,243.70	54,615,758.40
购买子公司少数股东权益支付现金	-	3,500,000.00	-
合计	6,792,014.91	66,232,243.70	54,615,758.40

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

截至2024年2月29日止两个月期间

	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的租赁负债及租赁负债	264,016,272.07	-	4,501,890.80	6,792,014.91	-	261,726,147.96

2023年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	-	-	68,132,200.00	68,132,200.00	-	-
其他应付款	-	-	3,500,000.00	3,500,000.00	-	-
一年内到期的租赁负债及租赁负债	296,580,969.67	-	30,167,546.10	62,732,243.70	-	264,016,272.07
合计	296,580,969.67	-	101,799,746.10	134,364,443.70	-	264,016,272.07

2022年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	-	-	44,715,280.00	44,715,280.00	-	-
一年内到期的租赁负债及租赁负债	268,953,400.85	-	82,243,327.22	54,615,758.40	-	296,580,969.67
合计	268,953,400.85	-	126,958,607.22	99,331,038.40	-	296,580,969.67



五、合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
净利润	7,723,149.77	114,072,588.78	46,257,267.11
加：信用减值损失	(661,042.60)	1,308,984.27	(185,116.69)
固定资产折旧	2,171,586.16	13,355,909.41	14,815,725.75
使用权资产折旧	8,749,250.72	52,714,472.04	50,304,568.67
无形资产摊销	159,503.40	940,023.54	1,043,861.31
长期待摊费用摊销	4,006,987.17	25,275,555.08	26,305,890.30
处置及报废固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失	27,278.79	437,296.25	249,785.94
公允价值变动收益	(896,640.86)	(12,600,796.45)	(13,729,566.51)
股份支付	82,283.98	2,698,451.38	3,222,787.02
财务费用	1,207,603.66	10,553,581.32	11,062,548.78
递延所得税资产的（增加）/减少	(18,714.78)	7,081,388.94	(2,282,229.58)
递延所得税负债的（减少）/增加	(425,040.31)	587,493.30	(834,882.45)
存货的减少/（增加）	1,007,546.14	2,563,922.24	(2,616,500.81)
经营性应收项目的减少/（增加）	16,279,916.93	(34,139,091.04)	21,067,272.32
经营性应付项目的（减少）/增加	(27,134,640.57)	80,092,521.20	38,460,236.30
经营活动产生的现金流量净额	12,279,027.60	264,942,300.26	193,141,647.46

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	2,797,026.88	19,226,704.50	71,481,086.48

现金及现金等价物净变动：

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
现金的期/年末余额	460,982,925.64	231,915,055.60	124,021,569.52
减：现金的期/年初余额	231,915,055.60	124,021,569.52	82,303,184.82
现金及现金等价物净增加额	229,067,870.04	107,893,486.08	41,718,384.70



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表项目注释（续）

(2) 现金及现金等价物的构成

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
现金	460,982,925.64	231,915,055.60	124,021,569.52
其中：库存现金	588,201.00	710,636.90	171,823.00
可随时用于支付的银行存款	460,394,724.64	231,204,418.70	123,849,746.52
期/年末现金及现金等价物余额	460,982,925.64	231,915,055.60	124,021,569.52

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年	理由
三个月及以上定期存款	110,000,000.00	110,000,000.00	-	到期日在3个月以上
定期存款应收利息	884,520.54	387,260.28	-	到期日在3个月以上
合计	110,884,520.54	110,387,260.28	-	

42. 租赁

(1) 作为承租人

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
租赁负债利息费用	1,704,863.92	10,940,841.60	11,062,548.78
计入当期损益的采用简化处理的短期 租赁费用	231,152.85	1,086,614.89	2,021,943.18
计入当期损益的采用简化处理的低价 值资产租赁费用（短期租赁除外）	14,047.43	300,238.11	501,325.22
与租赁相关的总现金流出	7,037,215.19	64,119,096.70	57,139,026.80

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为2-15年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、11；租赁负债，参见附注五、23。



六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

（1） 新设立子公司

2022年度本集团新设立的子公司包括杭州牙博士口腔门诊部有限公司、金华牙博士口腔门诊部有限公司、义乌牙博士口腔门诊部有限公司、杭州富阳牙博士口腔门诊部有限公司。

2023年度本集团新设立的子公司为苏州工业园区湖东星澜荟牙博士口腔门诊部有限公司。

截至2024年2月29日止两个月期间本集团无新设立的子公司。

（2） 其他原因的合并范围变动

2023 年度，本集团子公司苏州吴中区尹山湖牙博士口腔门诊部有限公司和苏州吴江万宝牙博士口腔门诊部有限公司已注销，不再纳入本集团合并范围。



七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币元)	持股比例	
					直接	间接
通过设立方式取得的子公司						
苏州吴中区牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
苏州姑苏区观前牙博士口腔诊所有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
苏州相城牙博士口腔诊所有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
苏州吴江牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	12,000,000.00	92.50%	-
苏州吴江盛泽牙博士口腔门诊部有限责任公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	80.00%	-
苏州吴江明珠城牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	5,000,000.00	100.00%	-
苏州相城元和牙博士口腔诊所有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	8,000,000.00	100.00%	-
苏州工业园区青剑湖牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	5,000,000.00	100.00%	-
苏州金鸡湖口腔医院有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
苏州古城口腔医院有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	200,000,000.00	100.00%	-
昆山金鹰牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	5,000,000.00	100.00%	-
昆山城北牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
昆山城西牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	20,000,000.00	90.00%	-
常熟琴川牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	6,000,000.00	-	81.55%
太仓牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
张家港牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	90.90%	-
南京牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	提供牙科服务	10,000,000.00	89.00%	-
牙博士集团南京河西口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	70.00%	20.57%
临海市牙博士口腔门诊有限公司	浙江省台州市	浙江省台州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
台州市牙博士口腔门诊有限公司	浙江省台州市	浙江省台州市	提供牙科服务	10,000,000.00	82.50%	-
台州黄岩牙博士口腔门诊有限公司	浙江省台州市	浙江省台州市	提供牙科服务	5,000,000.00	100.00%	-
苏州工业园区湖东牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	92.50%	-
牙博士集团南京新街口口腔门诊部有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	提供牙科服务	30,000,000.00	65.00%	24.00%
桐乡牙博士城东口腔门诊部有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	提供牙科服务	25,000,000.00	85.00%	-



七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币元)	持股比例	
					直接	间接
通过设立方式取得的子公司 (续)						
嘉兴牙博士城东口腔门诊部有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	提供牙科服务	10,000,000.00	-	65.00%
海宁牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	提供牙科服务	10,000,000.00	85.00%	-
优牙(苏州)医疗管理有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	控股公司	2,000,000.00	100.00%	-
永嘉牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	提供牙科服务	10,000,000.00	73.00%	6.00%
苏州吴中区木渎牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	69.00%	-
杭州牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	提供牙科服务	20,000,000.00	100.00%	-
金华牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省金华市	浙江省金华市	提供牙科服务	15,000,000.00	100.00%	-
义乌牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省金华市	浙江省金华市	提供牙科服务	18,000,000.00	100.00%	-
杭州富阳牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	提供牙科服务	15,000,000.00	100.00%	-
苏州工业园区湖东星澜荟牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	6,000,000.00	100.00%	-
温州正心口腔医院管理合伙企业(有限合伙)(注)	浙江省温州市	浙江省温州市	管理服务	2,700,000.00	-	22.22%
非同一控制下企业合并取得的子公司						
苏州牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
苏州姑苏牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
昆山牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	100.00%	-
南京诺齿医疗科技有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	提供牙科服务	13,500,000.00	68.57%	-
江阴牙博士口腔门诊部有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	提供牙科服务	9,000,000.00	90.15%	-
嘉兴市秀洲区牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	提供牙科服务	5,000,000.00	65.00%	-
嘉兴牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	提供牙科服务	5,000,000.00	65.00%	-
温州市鹿城牙博士口腔门诊部有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	提供牙科服务	5,000,000.00	51.00%	-
温州市牙博士口腔医院有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	提供牙科服务	7,000,000.00	51.00%	-
温岭牙博士口腔门诊有限公司	浙江省台州市	浙江省台州市	提供牙科服务	10,000,000.00	82.50%	-
牙博士集团上海口腔医院管理有限公司	上海市	上海市	控股公司	8,000,000.00	65.00%	-
上海牙博士恒兴口腔门诊部有限公司	上海市	上海市	提供牙科服务	7,100,000.00	-	65.00%
上海牙博士南洲口腔门诊部有限公司	上海市	上海市	提供牙科服务	10,000,000.00	-	65.00%
同一控制下企业合并取得的子公司						
苏州高新区牙博士口腔诊所有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	9,500,000.00	100.00%	-
常熟牙博士口腔门诊部有限责任公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	提供牙科服务	10,000,000.00	90.61%	-

注：本集团作为温州正心口腔医院管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，拥有对其的权力；因参与其相关活动而享有可变回报；有能力运用对其的权力影响其回报金额，因此将其纳入合并范围。



七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

截至 2024 年 2 月 29 日止两个月期间

	少数股东持股比例	归属于少数股东的损益	向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益
温州市鹿城牙博士口腔门诊部有限公司	49.0%	550,087.90	-	6,549,754.59

2023年12月31日

	少数股东持股比例	归属于少数股东的损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益
温州市鹿城牙博士口腔门诊部有限公司	49.0%	2,866,858.99	2,940,000.00	5,999,666.69

2022年12月31日

	少数股东持股比例	归属于少数股东的损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益
温州市鹿城牙博士口腔门诊部有限公司	49.0%	2,950,684.31	4,900,000.00	6,072,807.71

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2023年2月本公司收购部分对杭州牙博士口腔门诊部有限公司的少数股东股权（占杭州牙博士口腔门诊部有限公司股份的15%）。收购股权支付的对价为人民币3,000,000.00元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币464,667.75元，资本公积减少人民币2,535,332.25元。

2023年3月本公司之子公司优牙（苏州）医疗管理有限公司收购部分对永嘉牙博士口腔门诊部有限公司的少数股东股权（占永嘉牙博士口腔门诊部有限公司股份的5%）。收购股权支付的对价为人民币500,000.00元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币313,803.54元，资本公积减少人民币186,196.46元。

2024年1月本公司处置部分对苏州吴中区木渎牙博士口腔门诊部有限公司的投资（占苏州吴中区木渎牙博士口腔门诊部有限公司股份的21%）。处置股权取得的对价为人民币2,100,000.00元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益增加人民币1,784,483.10元，资本公积增加人民币315,516.90元。



八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2024年2月29日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计155,623,625.89元，主要列示于交易性金融资产；摊余成本计量的金融资产合计603,044,797.81元，主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款；摊余成本计量的金融负债合计75,282,969.41元，主要列示于应付账款、其他应付款。

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计378,809,220.51元，主要列示于交易性金融资产；摊余成本计量的金融资产合计386,410,393.06元，主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款；摊余成本计量的金融负债合计77,045,780.58元，主要列示于应付账款、其他应付款。

于2022年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计486,572,119.18元，主要列示于交易性金融资产；摊余成本计量的金融资产合计140,878,826.53元，主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款；摊余成本计量的金融负债合计73,478,520.97元，主要列示于应付账款、其他应付款。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款及长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。



八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

信用风险敞口

应收账款、其他应收款、长期应收款的信用风险敞口详见附注五、3，附注五、5，附注五、8的披露。

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营产生的资金为经营融资。



八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年2月29日

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
应付账款	65,293,995.68	-	-	65,293,995.68
其他应付款	9,988,973.73	-	-	9,988,973.73
一年内到期的 非流动负债	52,345,240.22	-	-	52,345,240.22
租赁负债	-	160,370,115.03	87,399,120.79	247,769,235.82
合计	127,628,209.63	160,370,115.03	87,399,120.79	375,397,445.45

2023年12月31日

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
应付账款	64,696,305.04	-	-	64,696,305.04
其他应付款	12,349,475.54	-	-	12,349,475.54
一年内到期的 非流动负债	52,968,797.00	-	-	52,968,797.00
租赁负债	-	156,260,248.55	91,128,830.48	247,389,079.03
合计	130,014,577.58	156,260,248.55	91,128,830.48	377,403,656.61

2022年12月31日

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
应付账款	59,666,446.93	-	-	59,666,446.93
其他应付款	13,812,074.04	-	-	13,812,074.04
一年内到期的 非流动负债	61,075,944.75	-	-	61,075,944.75
租赁负债	-	195,097,132.94	86,368,754.81	281,465,887.75
合计	134,554,465.72	195,097,132.94	86,368,754.81	416,020,353.47



八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

公司的银行理财产品均为投资于固定收益类资产和衍生金融工具的结构性理财产品，属于中低风险产品，所面临的市场风险不重大。

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024年2月29日止两个月期间、2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
资产总额	1,234,796,914.26	1,254,741,285.50	1,161,485,978.00
负债总额	779,567,040.35	809,416,845.34	761,300,378.00
资产负债率	63.1%	64.5%	65.5%



九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024年2月29日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	155,623,625.89	-	155,623,625.89

2023年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	378,809,220.51	-	378,809,220.51

2022年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	486,572,119.18	-	486,572,119.18

2. 第二层次公允价值计量

本集团与声誉良好并拥有较高信用评级的银行订立了结构性存款合同，本集团以具有类似条款及风险的工具的市场利率为基础，采用现金流量估值模型估算该等结构性存款的公允价值。金融工具的账面价值与公允价值相若。

3. 估值技术变更

截至2024年2月29日止两个月期间、2023年度及2022年度，本集团未发生变更估值技术的情况。



十、 关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方

	与本企业关系	占本公司股份	持股比例(%)	表决权比例(%)
陈国锋	控股股东之一、董事长	16,611,300.00	27.29	27.29
刘明非	控股股东之一、董事	8,593,300.00	14.12	14.12
游宗明	控股股东之一、董事	8,400,600.00	13.80	13.80

本集团的实际控制人为陈国锋、刘明非和游宗明形成的一致行动人。

2. 子公司

子公司详见本财务报表附注七、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
苏州丰品堂食品有限公司	本公司董事关系密切的家庭成员控制



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
苏州丰品堂食品有限公司	采购货款	3,400.00	528,064.00	4,500.00

（2） 关键管理人员薪酬

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
一般薪酬支出	969,681.72	7,811,189.70	7,131,776.11
股份支付费用	44,064.37	435,994.95	504,230.81
合计	1,013,746.09	8,247,184.65	7,636,006.92

5. 关联方应收应付款项余额

应付账款

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
苏州丰品堂食品有限公司	-	282,596.00	-



十一、股份支付

于2017年3月1日，本公司董事会批准了以苏州尚齿投资合伙企业（有限合伙）为持股平台的《员工股权激励计划》（以下称“苏州尚齿股权激励计划”），向符合条件的董事、高级管理人员、核心雇员授予限制性股票，本计划可授予的未行权限制性股票的最大数量不超过978,800.00份，占本公司当时注册资本比例为1.92%。

于2017年12月25日，本公司董事会批准了以苏州齿美口腔医院管理合伙企业（有限合伙）为持股平台的《员工股权激励计划》（以下称“苏州齿美股权激励计划”），向符合条件的董事、高级管理人员、核心雇员授予限制性股票，本计划可授予的未行权限制性股票的最大数量不超过1,614,500.00份，占本公司当时注册资本比例为2.91%。

2017年至2021年期间，本公司分批次与被激励对象签订《股权激励协议》，向被激励对象授予限制性股票，等待期为自被授予日起的60个月。

授予的各项权益工具如下：

截至2024年2月29日止两个月期间

	本期授予		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	-	-	53,816.67	20,532.90

2023年

	本年授予		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	35,877.78	508,470.28	-	-
管理人员	-	-	520,227.78	7,372,819.06	-	-
医护人员	-	-	408,109.72	5,783,849.44	-	-
合计	-	-	964,215.28	13,665,138.78	-	-

2022年

	本年授予		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	42,867.15	27,705.48	-	-
管理人员	-	-	350,547.20	198,063.52	-	-
医护人员	-	-	392,948.91	253,966.92	17,938.89	157,288.61
合计	-	-	786,363.26	479,735.92	17,938.89	157,288.61



十一、 股份支付（续）

期/年末发行在外的限制性股票如下：

2024年2月29日

	限制性股票	
	行权价格的范围（元/股）	合同剩余期限
管理人员	35.71	自授予之日起60个月
医护人员	35.71	自授予之日起60个月

2023年12月31日

	限制性股票	
	行权价格的范围（元/股）	合同剩余期限
销售人员	25.32	自授予之日起60个月
管理人员	25.31-35.71	自授予之日起60个月
医护人员	25.31-35.71	自授予之日起60个月

2022年12月31日

	限制性股票	
	行权价格的范围（元/股）	合同剩余期限
销售人员	7.64-25.32	自授予之日起60个月
管理人员	7.64-35.71	自授予之日起60个月
医护人员	7.64-35.71	自授予之日起60个月

报告期内发生的以权益结算的股份支付费用如下：

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
销售人员	-	76,270.50	103,079.33
管理人员	60,251.79	1,622,410.35	1,975,334.95
医护人员	22,032.19	999,770.53	1,144,372.74
合计	82,283.98	2,698,451.38	3,222,787.02



十二、 承诺及或有事项**1. 重要承诺事项**

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
资本承诺	123,495,273.00	123,495,273.00	135,019,838.75

2. 或有事项

截至本财务报表批准日，本集团并无需要作披露的或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

于2024年6月2日，本公司召开2024年第一次临时股东大会，审议并批准《关于公司回购注销宁波励鼎股权投资合伙企业（有限合伙）所持公司股份并减少注册资本的议案》。宁波励鼎股权投资合伙企业（有限合伙）持有公司144.36万股股份，本公司拟回购宁波励鼎股权投资合伙企业（有限合伙）所持有的公司全部股份，回购价格为人民币27,241,667.00元，并将回购的股份予以注销并减少注册资本。截至本财务报表签署日，回购款已支付，相关回购注销程序已完成。

十四、 其他重要事项**1. 分部报告**

本集团目前集中提供医疗服务业务。本集团的内部结构简单，由管理层对其进行统一、集中管理；管理层定期评价本集团整体的财务状况、经营成果和现金流量，故本集团属于单一经营分部，因此，无需列报更详细的经营分部信息。此外，由于本集团所有对外的营业收入均来自国内，所有的非流动资产均位于国内，且本集团不依赖单一客户，从任何一客户取得的收入均不超出总收入的10%，因此无需编制分部报告。

其他信息**产品和劳务信息**

详见附注五、28。

地理信息

详见附注五、28。



十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	42,108,975.09	43,093,971.11	24,118,710.26
减：应收账款坏账准备	—	—	—
合计	42,108,975.09	43,093,971.11	24,118,710.26

前五名欠款情况分析如下：

于2024年2月29日，应收账款金额前五名单位情况：

	应收账款期末余额	占应收账款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州高新区牙博士口腔诊所有限公司	3,031,208.17	7.20	—
温州市鹿城牙博士口腔门诊部有限公司	2,456,922.93	5.83	—
台州市牙博士口腔门诊有限公司	2,132,453.26	5.06	—
苏州工业园区湖东牙博士口腔门诊部有限公司	2,070,889.06	4.92	—
常熟牙博士口腔门诊部有限责任公司	1,937,292.88	4.60	—
合计	11,628,766.30	27.61	—

于2023年12月31日，应收账款金额前五名单位情况：

	应收账款年末余额	占应收账款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
苏州吴江牙博士口腔门诊部有限公司	2,288,131.00	5.31	—
昆山牙博士口腔门诊部有限公司	2,279,833.63	5.29	—
苏州姑苏区观前牙博士口腔诊所有限公司	2,972,122.80	6.90	—
苏州高新区牙博士口腔诊所有限公司	2,371,933.77	5.50	—
苏州吴中区牙博士口腔门诊部有限公司	2,246,548.05	5.21	—
合计	12,158,569.25	28.21	—



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2022年12月31日，应收账款金额前五名单位情况：

	应收账款年末余额	占应收账款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
苏州牙博士口腔门诊部有限公司	1,995,418.49	8.27	—
苏州工业园区湖东牙博士口腔门诊部 有限公司	1,849,561.23	7.67	—
张家港牙博士口腔门诊部有限公司	1,431,216.98	5.93	—
常熟牙博士口腔门诊部有限责任公司	1,348,164.62	5.59	—
嘉兴牙博士口腔门诊部有限公司	1,326,570.97	5.50	—
合计	7,950,932.29	32.96	—

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	33,112,978.81	9,215,414.59	11,756,904.74
1年至2年	4,179,834.78	4,129,834.78	12,409,874.39
2年至3年	4,294,333.64	9,980,743.02	50,400.00
3年至4年	5,686,409.38	50,000.00	62,800.00
4年至5年	7,800.00	7,800.00	—
5年以上	100,000.00	100,000.00	127,834.00
	47,381,356.61	23,483,792.39	24,407,813.13
减：其他应收款坏账准备	66,045.78	65,669.12	52,553.97
合计	47,315,310.83	23,418,123.27	24,355,259.16

其他应收款按性质分类如下：

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
集团内部往来	46,060,440.93	22,170,410.05	23,356,733.77
保证金及押金	1,107,510.00	1,107,510.00	846,482.30
代扣代缴社保公积金	141,418.94	134,262.26	102,739.65
员工备用金	—	—	41,473.96
其他	5,940.96	5,940.96	7,829.48
合计	47,315,310.83	23,418,123.27	24,355,259.16



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

2024年2月29日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	47,381,356.61	100.00	66,045.78	0.14	47,315,310.83

2023年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	23,483,792.39	100.00	65,669.12	0.28	23,418,123.27

2022年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	24,407,813.13	100.00	52,553.97	0.22	24,355,259.16

于2024年2月29日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
集团内部往来	46,060,440.93	—	—
保证金及押金	1,165,800.00	58,290.00	5.00
代扣代缴社保公积金	148,862.04	7,443.10	5.00
其他	6,253.64	312.68	5.00
合计	47,381,356.61	66,045.78	0.14

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
集团内部往来	22,170,410.05	—	—
保证金及押金	1,165,800.00	58,290.00	5.00
代扣代缴社保公积金	141,328.70	7,066.44	5.00
其他	6,253.64	312.68	5.00
合计	23,483,792.39	65,669.12	0.28



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
集团内部往来	23,356,733.77	-	-
保证金及押金	891,034.00	44,551.70	5.00
代扣代缴社保公积金	108,147.00	5,407.35	5.00
员工备用金	43,656.80	2,182.84	5.00
其他	8,241.56	412.08	5.00
合计	24,407,813.13	52,553.97	0.22

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

截至2024年2月29日止两个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	65,669.12	-	-	65,669.12
本期计提	376.66	-	-	376.66
期末余额	66,045.78	-	-	66,045.78

2023年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	52,553.97	-	-	52,553.97
本年计提	13,515.15	-	-	13,515.15
本年核销	(400.00)	-	-	(400.00)
年末余额	65,669.12	-	-	65,669.12



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：（续）

2022年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	70,567.35	-	-	70,567.35
本年转回	(18,013.38)	-	-	(18,013.38)
年末余额	52,553.97	-	-	52,553.97

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	本期/年核销	期/年末余额
2024年1-2月	65,669.12	376.66	-	-	66,045.78
2023年	52,553.97	13,515.15	-	(400.00)	65,669.12
2022年	70,567.35	-	(18,013.38)	-	52,553.97

前五名欠款情况分析如下：

于2024年2月29日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余额 合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
昆山牙博士口腔门诊部有限公司	11,946,289.82	25.21	集团内部往来	1年以内	-
上海牙博士恒兴口腔门诊部有限公司	11,000,453.68	23.22	集团内部往来	3年以上	-
苏州相城元和牙博士口腔诊所有限公司	8,338,958.59	17.60	集团内部往来	1年以内	-
杭州牙博士口腔门诊部有限公司	7,220,790.92	15.24	集团内部往来	2年以内	-
苏州古城口腔医院有限公司	5,801,667.00	12.24	集团内部往来	2年以内	-
合计	44,308,160.01	93.51			-



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

前五名欠款情况分析如下：（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
上海牙博士恒兴口腔门诊部有限公司	10,648,957.44	45.35	集团内部往来	3年以内	-
苏州古城口腔医院有限公司	5,801,667.00	24.70	集团内部往来	2年以内	-
杭州牙博士口腔门诊部有限公司	5,199,639.19	22.14	集团内部往来	2年以内	-
百度（中国）有限公司苏州分公司	600,000.00	2.55	保证金及押金	1年以内	30,000.00
牙博士集团上海口腔医院管理有限公司	510,000.00	2.17	集团内部往来	3年以内	-
合计	22,760,263.63	96.91			30,000.00

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名单位情况：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
上海牙博士恒兴口腔门诊部有限公司	12,372,020.29	50.69	集团内部往来	2年以内	-
苏州古城口腔医院有限公司	6,402,667.00	26.23	集团内部往来	1年以内	-
南京牙博士口腔门诊部有限公司	2,371,993.20	9.72	集团内部往来	2年以内	-
杭州牙博士口腔门诊部有限公司	843,425.42	3.46	集团内部往来	1年以内	-
牙博士集团上海口腔医院管理有限公司	510,000.00	2.09	集团内部往来	2年以内	-
合计	22,500,105.91	92.19			-



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
子公司			
牙博士集团南京新街口口腔门诊部有限公司	19,500,000.00	19,500,000.00	19,500,000.00
苏州姑苏区观前牙博士口腔诊所有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
苏州工业园区湖东牙博士口腔门诊部有限公司	9,250,000.00	9,250,000.00	9,250,000.00
昆山城北牙博士口腔门诊部有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
昆山金鹰牙博士口腔门诊部有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
太仓牙博士口腔门诊部有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
苏州吴江牙博士口腔门诊部有限公司	11,100,000.00	11,100,000.00	11,100,000.00
苏州吴江盛泽牙博士口腔门诊部有限责任公司	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
苏州吴中区牙博士口腔门诊部有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
苏州相城牙博士口腔诊所有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
张家港牙博士口腔门诊部有限公司	9,090,000.00	9,090,000.00	9,090,000.00
台州市牙博士口腔门诊有限公司	8,250,000.00	8,250,000.00	8,250,000.00
苏州牙博士口腔门诊部有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
苏州姑苏牙博士口腔门诊部有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
昆山牙博士口腔门诊部有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
江阴牙博士口腔门诊部有限公司	8,539,800.00	8,539,800.00	8,539,800.00
温岭牙博士口腔门诊有限公司	8,250,000.00	8,250,000.00	8,250,000.00
嘉兴牙博士口腔门诊部有限公司	8,317,128.48	8,317,128.48	8,317,128.48
嘉兴市秀洲区牙博士口腔门诊部有限公司	3,573,279.50	3,573,279.50	3,573,279.50
温州市鹿城牙博士口腔门诊部有限公司	15,810,000.00	15,810,000.00	15,810,000.00
温州市牙博士口腔医院有限公司	7,650,000.00	7,650,000.00	7,650,000.00
苏州高新区牙博士口腔诊所有限公司	5,071,298.98	5,071,298.98	5,071,298.98
常熟牙博士口腔门诊部有限责任公司	7,725,819.43	7,725,819.43	7,725,819.43
昆山城西牙博士口腔门诊部有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
牙博士集团上海口腔医院管理有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00
南京诺齿医疗科技有限公司	9,257,000.00	9,257,000.00	9,257,000.00
台州黄岩牙博士口腔门诊有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
南京牙博士口腔门诊部有限公司	8,900,000.00	8,900,000.00	8,900,000.00
苏州吴江明珠城牙博士口腔门诊部有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
苏州工业园区青剑湖牙博士口腔门诊部有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
牙博士集团南京河西口腔门诊部有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	2024年2月29日	2023年12月31日	2022年12月31日
子公司（续）			
海宁牙博士口腔门诊部有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00	8,500,000.00
苏州吴中区木渎牙博士口腔门诊部有限公司	6,900,000.00	9,000,000.00	6,000,000.00
杭州富阳牙博士口腔门诊部有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00
杭州牙博士口腔门诊部有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	14,900,000.00
苏州古城口腔医院有限公司	10,450,000.00	10,450,000.00	10,000,000.00
苏州相城元和牙博士口腔诊所有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	3,000,000.00
义乌牙博士口腔门诊部有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	7,500,000.00
永嘉牙博士口腔门诊部有限公司	7,300,000.00	7,300,000.00	7,300,000.00
优牙（苏州）医疗管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
苏州工业园区湖东星澜荟牙博士口腔门诊部有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-
	388,434,326.39	390,534,326.39	350,484,326.39
减：减值准备	-	-	-
合计	388,434,326.39	390,534,326.39	350,484,326.39



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

	截至2024年2月29日止两个月期间	
	收入	成本
主营业务	41,520,893.69	39,194,314.92
其他业务	233,464.70	195,536.38
合计	41,754,358.39	39,389,851.30
2023年		
	收入	
	收入	成本
主营业务	278,044,203.23	262,511,947.43
其他业务	1,365,774.91	1,156,910.59
合计	279,409,978.14	263,668,858.02
2022年		
	收入	
	收入	成本
主营业务	183,415,573.51	172,872,794.90
其他业务	1,278,553.46	1,124,745.02
合计	184,694,126.97	173,997,539.92

营业收入列示如下：

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	41,520,893.69	278,044,203.23	183,415,573.51
租赁收入	233,464.70	1,365,774.91	1,278,553.46
合计	41,754,358.39	279,409,978.14	184,694,126.97



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

与客户之间的合同产生的营业收入分解信息如下：

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
服务类型			
销售商品	17,092,680.72	129,157,147.51	103,777,536.46
提供服务	24,428,212.97	148,887,055.72	79,638,037.05
合计	<u>41,520,893.69</u>	<u>278,044,203.23</u>	<u>183,415,573.51</u>
收入确认时间			
在某一时点确认收入	17,092,680.72	129,157,147.51	103,777,536.46
在某一时段内确认收入	24,428,212.97	148,887,055.72	79,638,037.05
合计	<u>41,520,893.69</u>	<u>278,044,203.23</u>	<u>183,415,573.51</u>

5. 投资收益

	截至2024年2月29日 止两个月期间	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	<u>-</u>	<u>69,239,600.00</u>	<u>70,807,800.00</u>



1. 非经常性损益明细表

	截至2024年2月29 日止两个月期间	2023年	2022年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(27,278.79)	(437,296.25)	(249,785.94)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,500.00	1,838,823.50	1,459,025.65
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	896,640.86	12,600,796.45	13,729,566.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(143,043.57)	(917,616.42)	(328,651.53)
申请首次公开发行并在香港联交所上市的中介服务费	-	-	(24,670,937.61)
	<u>730,818.50</u>	<u>13,084,707.28</u>	<u>(10,060,782.92)</u>
所得税影响数	<u>187,134.39</u>	<u>3,263,585.48</u>	<u>(2,541,018.28)</u>
少数股东权益影响数（税后）	<u>(8,533.69)</u>	<u>(103,734.36)</u>	<u>14,745.17</u>
合计	<u>552,217.80</u>	<u>9,924,856.16</u>	<u>(7,534,509.81)</u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。



牙博士医疗控股集团股份有限公司
补充资料

2022 年度、2023 年度及截至 2024 年 2 月 29 日止两个月期间

人民币元

2. 净资产收益率和每股收益

截至2024年2月29日止两个月期间

	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	1.51	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.38	0.09	0.09

2023年

	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	25.38	1.64	1.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.85	1.47	1.47

2022年

	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	11.47	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.51	0.82	0.82

本公司无稀释性潜在普通股。

牙博士医疗控股集团股份有限公司





营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051421390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 人民币元 10000 万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 08 月 01 日

执行事务合伙人 毛鞍宁

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场安永
大楼 17 层 01-12 室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 04 月 12 日

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书



名称: 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人: 毛鞍宁
主任会计师:
经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 11000243
批准执业文号: 财会函（2012）35号
批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



2020年11月10日 星期二

当前位置: 首页 > 工作通知

返回主站

会计司

搜索

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108040077800G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010206855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005996493826	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000005587870B	31000112	2020-11-02
8	公正天业会计师事务所(特殊普通合伙)	913202000782898333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101040913N3Y781	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010500805909096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	913101010568083764U	31000067	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	44170029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134943	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590616923XU	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	913101160686242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳壹堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770327222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	9132000000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005795421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896619376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振会计师事务所(特殊普通合伙)	913702000437GAB979	37020009	2020-11-02
34	冀衡会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中审会计师事务所(特殊普通合伙)	913300000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审万信会计师事务所(特殊普通合伙)	911201166885390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102083765693D	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889060D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注:本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息真实、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。
按照会计师事务所名称首字母排序,排名不分先后。
已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息,近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【 本中小 】 【 打印此页 】 【 关闭窗口 】



姓 11010300 名 明辉

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1977-09-16

Date of birth

工 作 单 位 德勤华永会计师事务所(特殊普

通合伙)

Working unit

身 份 证 号 码 350421770916201

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]28号)

2018
检

浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

2018年 4月 3日

证书编号:
No. of Certificate

330000191888

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005 年 04 22
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



胡元辉(330000191888)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



2017年5月

同意调入

Agree the holder to be transferred to



2017年5月9日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



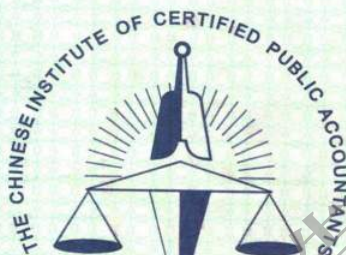
2020年8月19日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



2020年11月17日



姓 名 董梁
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1986-08-05
Date of birth
工 作 单 位 德勤华永会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)
身 份 证 号 码 320502198608051772
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000124915
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d



2015 年 04 月 30 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年 4月 8日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年 4月 3日
/y /m /d

7



董梁(310000124915)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



董梁(310000124915)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年08月31日



董梁(310000124915)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



董梁(310000124915)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



董梁(310000124915)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德勤毕永



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 10月 22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 11月 09日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11