

鑫亿软件

NEEQ：838840

江苏鑫亿软件股份有限公司

Jiansu Ekinasoft Co.,Ltd



半年度报告

2024

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	69
附件 II	融资情况	69

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
鑫亿软件、公司、本公司、股份公司	指	江苏鑫亿软件股份有限公司
发起人	指	江苏鑫亿软件股份有限公司的全部发起人
鑫亿有限、有限公司	指	江苏鑫亿软件有限公司
鑫亿科技、丽云文化	指	常州市鑫亿科技有限公司，公司关联方，系鑫亿有限发起股东之一，2015年5月19日更名为常州丽云文化传播有限公司
股东会	指	有限公司股东会
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	有限公司章程或股份公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
华英证券、主办券商	指	华英证券有限责任公司
会计师事务所、会计师	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、律师	指	上海市广发（无锡）律师事务所
本期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
报告期期末	指	2024年6月30日
报告期期初	指	2023年12月31日
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
卫计委	指	中华人民共和国国家卫生和计划生育委员会
移动医疗	指	就是通过使用移动通信技术——例如 PDA、移动电话和卫星通信来提供医疗服务和信息，具体到移动互联网领域，则以基于安卓和 ios 等移动终端系统的医疗健康类 App 应用为主。它为国家的医疗卫生服务提供了一种有效方法
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏鑫亿软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Ekingsoft Co.,Ltd		
法定代表人	高源	成立时间	2007年6月28日
控股股东	控股股东为（高嘉蔚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高源），一致行动人为（高嘉蔚）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	智慧医疗数字化信息管理系统的研究开发、销售与技术服务，为大中型医疗机构、基层医疗机构及各级医疗行政机构提供专业医疗信息化整体解决方案		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鑫亿软件	证券代码	838840
挂牌时间	2016年8月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	11,017,566
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	无锡市新吴区新安街道菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	施君	联系地址	江苏省常州市新北区太湖东路 9 号 1 幢 1101 室
电话	0519-88158852	电子邮箱	Shi_kuaiji@163.com
传真	051988158852		
公司办公地址	江苏省常州市新北区太湖东路 9 号 1 幢 1101 室	邮政编码	213022
公司网址	www.ekingsoft.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913204006638071041		
注册地址	江苏省常州市新北区太湖东路 9 号 1 幢 1101 室		
注册资本（元）	11,017,566	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

一、商业模式

公司专注于智慧医疗数字化信息管理系统的研究开发、销售与技术服务，公司以直销方式向客户提供标准化、制度化、规范化的智慧医疗信息化产品，收取产品的销售收入和系统后续维护的技术服务收入。经多年发展，公司与全国各大医疗机构建立了长期合作关系。长期以来，公司秉承“技术创造价值，细致成就卓越”的宗旨，汇集国内知名科研院所、医科大学等医疗机构作为专家顾问为大中型医疗机构、基层医疗机构及各级医疗行政机构提供专业医疗信息化整体解决方案，同时公司拥有稳定的行业专家、研发技术团队和项目实施管理团队，有效的帮助医院完成信息化产品的应用与医院管理咨询，为全国的各级医疗机构提供一站式的服务。

二、盈利模式

公司通过集成软件、硬件和技术服务的方式形成专业医疗信息化整体解决方案，向客户提供智慧医疗信息化产品，收取产品的销售收入和系统后续维护的技术服务收入。公司主营业务收入有软件销售及技术服务收入、硬件销售收入构成。公司向客户提供智慧医疗信息系统中自行开发或外购的软件产品，获得软件销售收入。公司鉴于智慧医疗信息系统的专业性和系统性，一般会与客户签订技术服务合同，为客户提供协议期限的产品维护升级等技术服务，收取技术服务收入。公司为需要配套采购硬件设备的客户提供系统集成的解决方案，获得硬件销售收入。软件销售及技术服务收入和硬件销售收入构成了公司主营业务收入的来源。

三、采购模式

公司专注于智慧医疗数字化信息管理系统的软件企业，采购内容主要包括计算机硬件商品、外购软件以及办公设备用品。公司采购计算机硬件商品和外购软件主要是针对相应的项目合同，在为客户制定项目方案的过程中，与客户确定外购计算机硬件商品和软件的合同条款。签订项目合同后根据项目条款拟定采购计划方案报送总经理审批，审批通过后项目实施部门进行采购并验收，最终由公司财务部门付款。公司日常办公设备用品主要由各部门负责人提出需求报批综合办负责人，综合办进行市场询价报批总经理审批，审批通过购由综合办采购并验收，最终由公司财务部门付款。

四、销售模式

公司目前销售主要为直接销售模式。公司建立了市场销售部门，拥有稳定的销售团队，公司销售团队在全国范围内设置区域经理管理，区域经理在各自辖区建立销售团队扎根当地市场，通过多渠道获取市场信息和商业机会，参加公开招标或者议标的方式，争取项目开发服务合同。公司在开发服务合同的执行过程中，客户会产生新的需求，新的商业机会，公司销售人员及时了解需求为客户进行新的方案的制定实施，签订新的商业协议。目前，直销是公司销售的主要模式。

综上所述报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年12月13日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务

总局江苏省税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR202332009088，证书有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,589,156.27	18,186,240.98	24.21%
毛利率%	11.64%	65.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,391,864.39	-574,504.42	-664.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,464,794.92	-728,193.08	-513.13%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-11.21%	-1.42%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.40%	-1.80%	-
基本每股收益	-0.4	-0.05	-700%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	92,826,391.41	91,576,149.16	1.37%
负债总计	55,187,840.19	49,545,733.55	11.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,638,551.22	42,030,415.61	-10.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.42	3.81	-10.24%
资产负债率%（母公司）	58.81%	53.55%	-
资产负债率%（合并）	59.45%	54.10%	-
流动比率	1.66	1.81	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,065,204.32	-7,510,999.65	-7.38%
应收账款周转率	0.77	1.52	-
存货周转率	1.16	1.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.37%	-0.68%	-
营业收入增长率%	24.21%	1.97%	-
净利润增长率%	-664.46%	57.11%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,126,027.51	7.68%	10,200,394.72	11.14%	-30.14%
应收票据	0	0.00%	0	-	-
应收账款	53,046,109.36	57.15%	53,919,375.75	58.88%	-1.62%
存货	17,686,427.47	19.05%	11,938,882.96	13.04%	48.14%
固定资产	811,676.45	0.87%	997,176.86	1.09%	-18.60%
短期借款	5,009,500	5.40%	0	0%	-
预付款项	618,616.27	0.67%	813,042.89	0.89%	-23.91%
其他应收款	12,402,764.37	13.36%	12,310,982.36	13.44%	0.75%
应付账款	16,358,492.68	17.62%	14,149,592.15	15.45%	15.61%
应付职工薪酬	2,241,712.57	2.41%	8,260,956.49	9.02%	-72.86%
应交税费	61,739.56	0.07%	4,036,146.84	4.41%	-98.47%
合同负债	29,698,648.5	31.99%	21,116,531.09	23.06%	40.64%
资产总计	92,826,391.41	100.00%	91,576,149.16	100.00%	1.37%

项目重大变动原因

1. 货币资金：2024年度上半年资金回笼速度放缓，导致货币资金较上年期末减少30.14%；
2. 应收票据：2024年未有应收承兑汇票业务发生；
3. 存货：因为本期为完工项目增加，导致存货总额比上年期末增加了48.14%；
4. 应付职工薪酬：本期期末余额的减少，是因为上年期末计提的年终奖金已经发放；
5. 应交税费：报告期内应交税费余额为61,739.56元，较上年期末减少98.47%，2023年期末增值税已于2024年初缴纳入库；
6. 合同负债：合同负债增加源于上半年新签项目的预收款较上年有所增加，2024年上半年合同负债期末余额较上年期末增长40.64%。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,589,156.27	-	18,186,240.98	-	24.21%
营业成本	19,958,751.13	88.36%	6,259,212.74	34.42%	218.87%
毛利率	11.64%	-	65.58%	-	-
销售费用	3,779,188.35	16.73%	3,307,528.36	18.19%	14.26%
管理费用	2,280,526.13	10.10%	2,042,620.35	11.23%	11.65%
研发费用	3,373,827.28	14.94%	7,151,617.85	39.32%	-52.82%

财务费用	-6,269.60	-0.03%	-10,207.03	-0.06%	-38.58%
其他收益	3,674,864.70	16.27%	649,504.94	3.57%	465.79%
信用减值损失	-1,066,386.74	-4.72%	-620,508.81	-3.41%	71.86%
营业利润	-4,391,794.92	-19.44%	-611,504.42	-3.36%	-618.20%
净利润	-4,391,864.39	-19.44%	-574,504.42	-3.16%	-664.46%
经营活动产生的现金流量净额	-8,065,204.32	-	-7,510,999.65	-	-7.38%
投资活动产生的现金流量净额	-28,662.89	-	-201,679.46	-	-85.79%
筹资活动产生的现金流量净额	5,009,500.00	-	0	-	

项目重大变动原因

1. 营业成本：2024年度上半年因硬件及第三方外采成本增加较多，比去年同期增幅快了218.87%；
2. 研发费用：2024年度上半年研发费用较上年同期减少52.82%，主要为研发人员工资较上年有所减少；
3. 其他收益：其他收益较上年同期增加465.79%，主要为软件产品即征即退的退税收入增加造成；
4. 营业利润：2024年上半年营业利润较上年同期减少618.20%，主要为外采成本增加，利润减少；
5. 净利润：营业利润减少，导致净利润减少，较上年同期减少664.46%；
6. 投资活动产生的现金流量净额：投资活动主要因为投入的固定资产较上年同期有所减少，故投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少85.79%。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海鑫亿慧康软件有限公司	子公司	软件开发，计算机系统服务等	10,000,000.00	443,946.43	419,927.18	0	-106,253.64

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人高源持有 870,306.00 股, 占公司总股本的 7.8993%, 且高源担任公司董事长兼总经理。其女高嘉蔚持有 7,654,523.00 股, 占公司总股本的 69.4756%, 高嘉蔚已授权高源代为行使关于处置股权、参与股东大会表决、申请挂牌上市、签署各项法律文件等权利, 且已声明高源为公司实际控制人。如果实际控制人利用其控制地位, 通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能给公司及其他股东利益带来风险。
公司内控风险	有限公司阶段, 公司的治理机制和内控体系不够完善, 存在运作不规范的现象, 如公司股东会决议届次不清, 监事对公司的财务状况及董事和高级管理人员所起的监督作用较小, 未制定专门的关联交易、对外投资、对外担保等管理制度。自 2015 年 12 月 2 日有限公司整体变更为股份公司后, 公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《投融资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》等治理制度, 完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是, 由于股份公司成立的时间尚短, 各项管理制度的执行尚未经过长期实践检验, 公司未来经营中可能存在现有内控制度执行不力及因内部管理不适应发展需要而影响公司经营的风险。
市场竞争加剧的风险	软件市场是一个高度开放的市场, 市场竞争较为激烈。近年来由于医疗卫生体制改革的逐步推进, 医疗卫生信息化领域市场空间不断扩大, 吸引了新的市场竞争者进入这一领域。新的竞争者主要为原来未进入医疗卫生信息化领域的国内外知名的 IT 企业, 这些企业在企业规模、品牌等方面具有优势, 因此加剧了市场竞争。
技术与产品开发风险	软件行业具有技术进步快、产品更新快的特点, 用户对软件及相关产品的功能要求不断提高, 如公司不能准确把握技术发展趋势、市场需求变化情况导致技术和产品开发推广决策出现失误, 将可能导致公司丧失技术和市场优势, 使公司面临技术与产品开发的风险。
应收账款规模较大的风险	至 2024 年 6 月 30 日应收款账面价值为 53,046,109.36 元, 占总资产比例为 56.55%; 2023 年 12 月 31 日应收款账面价值为 53,919,375.75 元, 占总资产比例为 58.34%。若公司的主要债务人未来出现财务状况恶化, 导致公司应收账款不能按期回收或无法回收产生坏账, 将对公司业绩和生产经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	16,000,000	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月5日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年8月5日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月5日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,079,017	18.87%	0	2,079,017	18.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	400,169	3.632%	2,512	402,681	3.65%	
	董事、监事、高管	61,230	0.5557%	0	61,230	0.56%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,938,549	81.13%	0	8,938,549	81.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,122,148	73.72%	0	8,122,148	73.72%	
	董事、监事、高管	586,135	5.32%	0	586,135	5.32%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,017,566	-	0	11,017,566	-	
普通股股东人数							24

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	高嘉蔚	7,652,011	2,512	7,654,523	69.48%	7,651,147	3,376	0	0
2	江苏弘瑞成长创业投资有限公司	1,046,669	0	1,046,669	9.50%	0	1,046,669	0	0
3	高源	870,306	0	870,306	7.90%	471,001	399,305	0	0
4	翟进军	550,879	0	550,879	5.00%	0	550,879	0	0
5	瞿境	314,001	0	314,001	2.85%	314,001		0	0

	亮								
6	刘文斌	134,497	0	134,497	1.22%	73,267	61,230	0	0
7	杨建东	73,267	0	73,267	0.67%	73,267		0	0
8	颜俊	73,267	0	73,267	0.67%	73,267		0	0
9	周璐	62,800	0	62,800	0.57%	62,800		0	0
10	施君	41,867	0	41,867	0.38%	41,867		0	0
	合计	10,819,564	-	10,822,076	98.23%	8,760,617	2,061,459	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

高嘉蔚是高源之女

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

控股股东高嘉蔚在报告期内买入 2,512 股无限售股份，持股数由 7,652,011 股变动为 7,654,523 股。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高源	董事长兼总经理	男	1963年9月	2020年6月29日	2024年6月28日	870,306	0	870,306	7.8993%
施君	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1975年1月	2023年6月28日	2024年6月28日	41,867	0	41,867	0.38%
郭莉	董事	女	1972年2月	2020年6月29日	2024年6月28日		0		
瞿境亮	董事兼副总经理	男	1980年11月	2020年6月29日	2024年6月28日	314,001	0	314,001	2.85%
陈鑫	董事	男	1983年2月	2020年6月29日	2024年6月28日	20,933	0	20,933	0.19%
刘文斌	监事会主席	男	1973年10月	2020年6月29日	2024年6月28日	134,497	0	134,497	1.2208%
周璐	监事	女	1987年4月	2020年6月29日	2024年6月28日	62,800	0	62,800	0.57%
杨建东	监事	男	1971年8月	2020年6月29日	2024年6月28日	73,267	0	73,267	0.665%

注：公司第三届董事会、监事会成员及高级管理人员候选人提名工作尚未完成，为确保公司董事会、监事会工作的连续性和稳定性，公司决定董事会、监事会延期换届，同时高级管理人员的任期也将相应顺延。公司将在相关事宜确定后，加快推进董事会、监事会及高级管理人员的换届选举工作，并及时履行

相应的信息披露义务。在公司董事会、监事会、高级管理人员换届选举完成之前，公司第二届董事会全体董事、第二届监事会全体监事及高级管理人员将依照法律法规和《公司章程》等的规定，继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责。公司董事会、监事会、高级管理人员延期换届选举不会影响公司的正常经营。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

普通股前十名股东间相互关系说明：高嘉蔚系高源之女

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	210	206
销售人员	27	26
财务人员	4	4
行政人员	3	2
管理人员	1	1
员工总计	245	239

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	7,126,027.51	10,200,394.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	53,046,109.36	53,919,375.75
应收款项融资			
预付款项	注释 3	618,616.27	813,042.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	12,402,764.37	12,310,982.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	17,686,427.47	11,938,882.96
其中：数据资源			
合同资产	注释 6	470,107.50	470,107.5
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	101,646.53	82,756.91
流动资产合计		91,451,699.01	89,735,543.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	注释 8	811,676.45	997,176.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9		214107.63
无形资产	注释 10		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	154,515.95	220,821.58
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释 12	408,500	408,500
非流动资产合计		1,374,692.40	1,840,606.07
资产总计		92,826,391.41	91,576,149.16
流动负债：			
短期借款	注释 13	5,009,500	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 14	16358492.68	14,149,592.15
预收款项			
合同负债	注释 15	29,698,648.50	21,116,531.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 16	2,241,712.57	8,260,956.49
应交税费	注释 17	61,739.56	4,036,146.84
其他应付款	注释 18	191,760.46	368,929.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 19		214,107.63
其他流动负债	注释 20	1,625,986.42	1,399,469.49
流动负债合计		55,187,840.19	49,545,733.55
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 21		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		55,187,840.19	49,545,733.55
所有者权益：			
股本	注释 22	11,017,566	11,017,566
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	394,191.95	394,191.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	2,900,028.46	2,900,028.46
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	23,326,764.81	27,718,629.20
归属于母公司所有者权益合计		37,638,551.22	42,030,415.61
少数股东权益			
所有者权益合计		37,638,551.22	42,030,415.61
负债和所有者权益总计		92,826,391.41	91,576,149.16

法定代表人：高源

主管会计工作负责人：施君

会计机构负责人：施君

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,992,104.39	9977030.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	53,046,109.36	53,919,375.75
应收款项融资			
预付款项		618,616.27	813,042.89

其他应收款	注释 2	12,400,764.37	12,308,982.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,686,427.47	11,938,882.96
其中：数据资源			
合同资产		470,107.50	470,107.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		18,979.62	
流动资产合计		91,233,108.98	89,427,422.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	1,420,000	1,420,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		586,320.05	724,707.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			214,107.63
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		154,515.95	220,821.58
递延所得税资产			
其他非流动资产		408,500	408,500.00
非流动资产合计		2,569,336	2,988,136.84
资产总计		93,802,444.98	92,415,559.09
流动负债：			
短期借款		5,009,500	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,358,492.68	14,149,592.15
预收款项			
合同负债		29,698,648.50	21,116,531.09
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,233,712.57	8,222,656.49
应交税费		45,720.31	4,020,037.59
其他应付款		191,760.46	368,929.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			214,107.63
其他流动负债		1,625,986.42	1,399,469.49
流动负债合计		55,163,820.94	49,491,324.30
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		55,163,820.94	49,491,324.30
所有者权益：			
股本		11,017,566	11,017,566.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		394,191.95	394,191.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,900,028.46	2,900,028.46
一般风险准备			
未分配利润		24,326,837.63	28,612,448.38
所有者权益合计		38,638,624.04	42,924,234.79
负债和所有者权益合计		93,802,444.98	92,415,559.09

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	注释 26	22,589,156.27	18,186,240.98
其中：营业收入		22,589,156.27	18,186,240.98
利息收入	注释 26		
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,589,429.15	18,826,741.53
其中：营业成本	注释 26	19,958,751.13	6,259,212.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 27	203,405.86	75,969.26
销售费用	注释 28	3,779,188.35	3,307,528.36
管理费用	注释 29	2,280,526.13	2,042,620.35
研发费用	注释 30	3,373,827.28	7,151,617.85
财务费用	注释 31	-6,269.60	-10,207.03
其中：利息费用			
利息收入		10,383.48	13831.83
加：其他收益	注释 32	3,674,864.70	649,504.94
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 33	-1,066,386.74	-620,508.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,391,794.92	-611,504.42
加：营业外收入			37,000
减：营业外支出	注释 34	69.47	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,391,864.39	-574,504.42
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,391,864.39	-574,504.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,391,864.39	-574,504.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,391,864.39	-574,504.42
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,391,864.39	-574,504.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,391,864.39	-574,504.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.40	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.40	-0.05

法定代表人：高源

主管会计工作负责人：施君

会计机构负责人：施君

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	注释4	22,589,156.27	18,186,240.98
减：营业成本	注释4	19,958,751.13	6,259,212.74
税金及附加		203,228.36	75,969.26

销售费用		3,779,188.35	3,307,528.36
管理费用		2,174,355.21	1,954,814.60
研发费用		3,373,827.28	7,151,617.85
财务费用		-6,174.82	-10,007.15
其中：利息费用			
利息收入		10,211.72	13,594.95
加：其他收益		3,674,864.70	649,504.94
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,066,386.74	-620,508.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,285,541.28	-523,898.55
加：营业外收入			37,000
减：营业外支出		69.47	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,285,610.75	-486,898.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,285,610.75	-486,898.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,285,610.75	-486,898.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		-4,285,610.75	-486,898.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,878,593.19	27,931,458.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,601,864.70	515,555.24
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	210,918.18	184,781.53
经营活动现金流入小计		37,691,376.07	28,631,795.08
购买商品、接受劳务支付的现金		13,895,093.63	9,373,007.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,847,906.61	22,292,403.11
支付的各项税费		5,849,942.89	1,432,897.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	4,163,637.26	3,044,487.00
经营活动现金流出小计		45,756,580.39	36,142,794.73
经营活动产生的现金流量净额	注释 35	-8,065,204.32	-7,510,999.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,662.89	201,679.46
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,662.89	201,679.46
投资活动产生的现金流量净额		-28,662.89	-201,679.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,009,500	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,009,500	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		5,009,500	
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	注释 36	-3,084,367.21	-7712679.11
加：期初现金及现金等价物余额	注释 36	10,200,394.72	18,034,532.64
六、期末现金及现金等价物余额	注释 36	7,116,027.51	10,321,853.53

法定代表人：高源

主管会计工作负责人：施君

会计机构负责人：施君

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,878,593.19	27,931,458.31
收到的税费返还		3,601,864.70	515,555.24
收到其他与经营活动有关的现金		210,746.42	184,544.65
经营活动现金流入小计		37,691,204.31	28,631,558.20
购买商品、接受劳务支付的现金		13,895,093.63	9,373,007.45
支付给职工以及为职工支付的现金		21,769,606.61	22,208,403.11

支付的各项税费		5,849,765.39	1,432,897.17
支付其他与经营活动有关的现金		4,152,502.19	3,040,450.00
经营活动现金流出小计		45,666,967.82	36,054,757.73
经营活动产生的现金流量净额		-7,975,763.51	-7,423,199.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,662.89	201,679.46
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,662.89	201,679.46
投资活动产生的现金流量净额		-28,662.89	-201,679.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,009,500	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,009,500	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		5,009,500	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,994,926.40	-7,624,878.99
加：期初现金及现金等价物余额		9,977,030.79	17,784,319.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,982,104.39	10,159,440.60

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

江苏鑫亿软件股份有限公司 2024年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

江苏鑫亿软件股份有限公司原名常州市鑫亿软件有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2007年6月28日由高源、王丹萍、常州市鑫亿科技有限公司共同出资设立,注册资本为人民币300.00万元。经过历次增资和股权变更,原公司注册资本及股本666.6667万元人民币,统一社会信用代码:913204006638071041,公司住所:常州市新北区太湖东路9号1幢1101室,法定代表人:高源。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的[2016]6040号股转系统函,公司于2016年7月27日通过审核,正式在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“鑫亿软件”,证券代码:838840。

根据公司第一届董事会第十次会议决议和2017年第三次临时股东大会决议通过,江苏鑫亿软件股份有限公司以非公开方式向特定对象翟进军发行人民币普通股35.0878万股,具体发行价为7元/股,以现金认购。上述非公开发行股份实施完成后,增加注册资本人民币35.0878万元,变更后的注册资本为人民币701.7545万元。截至2017年12月4日止变更登记的股本已经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了瑞华验字[2017]91010007号验资报告。

根据 2021 年 6 月 30 日召开的股东大会审议通过了 2020 年权益分配方案，按公司未来实施本次分配方案时股权登记日的应分配股数 7,017,545 股为基数，拟向参与分配的股东每 10 股转增 5.700029 股，（其中以股票发行溢价所形成的资本公积金每 10 股转增 5.700029 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0.000000 股，需要纳税）。分红前公司总股本为 7,017,545 股，分红总股本增至 11,017,566 股。

公司注册地址：常州市新北区太湖东路 9 号 1 幢 1101 室。

公司实际控制人为：高嘉蔚、高源。

（二） 经营范围

电子计算机技术服务；计算机软、硬件的开发、维护；计算机应用服务（除上网服务）；电子产品、计算机及配件、软件的销售；楼宇智能化系统集成；信息系统集成；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止企业进出口的商品和技术除外。（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）

（三） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于软件行业，主要经营活动为医疗行业软件的开发与销售及相关配套服务。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海鑫亿慧康软件有限公司	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

（二） 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间

进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 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；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬。
- 3) 转移了收取金融资产现金流量的权利，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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

2. 金融资产的分类和计量

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

(1) 金融资产的初始计量

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

(2) 金融资产的后续计量

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

4. 金融负债的分类和计量

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

(1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融负债的后续计量

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵消

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

7. 金融工具减值

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

本公司以预期信用损失为基础，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 应收款项

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

A. 应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：信用级别较高	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
组合 2：信用级别较低	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 应收账款

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1：低风险组合	应收合并内关联方客户
组合 2：账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款

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

C. 其他应收款

组合 1：低风险组合	关联方、日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等
组合 2：账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的其他应收款

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

应收款项融资信用减值详见附注三、重要会计政策、会计估计之（十）金融工具相关表述。

2) 债权投资、其他债权投资

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

（十） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上（含 50 万元）的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	---

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	100.00
4-5年	50.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括直接外购的材料、在产品 and 库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产及合同负债不能相互抵消。

（十三）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的高誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的高誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中高誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除高誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的高誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、著作权、财务软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

使用寿命有限的无形资产摊销方法和期限：公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价

值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十五) 收入

1. 收入确认一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，

本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同约定应付客户及其关联方（或向客户购买本企业商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，将应付客户对价全额冲减交易价格。

2. 收入确认具体政策

(1) 自主软件开发与服务

自主软件开发与服务，主要为按照客户需求提供的软件开发或定制化服务，公司定制化软件销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司将项目成果交付给客户时按照合同约定各个单项履约义务进行验收，在产品或服务成果按合同约定交付客户并通过客户验收后按合同约定的各个单项履约义务对应金额确认收入。

(2) 外购软硬件产品销售

外购软硬件及耗材销售收入是指公司应客户要求代其外购硬件系统及相关第三方软件等外购硬件销售收入在按照合同约定内容向购买方移交了所提供的代购硬件设备或第三方软件的所有权，安装调试完成并取得客户验收单时确认收入。

(3) 技术服务

技术服务，主要为系统运维服务，在合同规定的服务期内按直线法确认收入。

(二十六) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1. 确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

4. 取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期

间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

（二十八） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1） 使用权资产

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

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

（2） 租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

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

（1） 经营租赁

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

入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更和差错更正

1. 重要会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行该规定，按照准则解释 16 号相关规定，本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

报告期内主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品或商品销售收入	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)的规定，公司销售的自行开发生产的软件产品，按 16%、13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2) 2023 年经江苏省科技技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局联合认定，本公司被认定为高新技术企业，高企证书编号：GR202332009088，有效期三年。公司 2023 年、2024 年度、2025 年度享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣

除：形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

六、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2024-6-30	2023-12-31
库存现金	49,423.24	209,478.01
银行存款	7,066,604.27	9,990,916.71
其他货币资金	10,000.00	-
合计	7,126,027.51	10,200,394.72

本期末存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项：

项目	2024-6-30	2023-12-31
贷款保证金	10000.00	-
合计	10,000.00	-

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	58,727,280.14	100.00	5,681,170.78	9.67	53,046,109.36
其中：账龄组合	58,727,280.14	100.00	5,681,170.78	9.67	53,046,109.36
合计	58,727,280.14	100.00	5,681,170.78	9.67	53,046,109.36

续：

种类	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	58,569,912.48	100.00	4,650,536.73	7.94	53,919,375.75
其中：账龄组合	58,569,912.48	100.00	4,650,536.73	7.94	53,919,375.75
合计	58,569,912.48	100.00	4,650,536.73	7.94	53,919,375.75

应收账款分类的说明：

账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024-6-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	45,784,245.40	2,289,212.27	5.00

账龄	2024-6-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1-2年	7,620,724.82	762,072.48	10.00
2-3年	2,269,959.79	453,991.96	20.00
3-4年	434,780.00	130,434.00	30.00
4-5年	1,144,220.13	572,110.07	50.00
5年以上	1,473,350.00	1,473,350.00	100.00
合计	58,727,280.14	5,681,170.78	9.67

续：

账龄	2023-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	45,643,156.66	2,282,157.83	5.00
1-2年	10,045,583.91	1,004,558.39	10.00
2-3年	366,577.95	73,315.59	20.00
3-4年	659,835.33	197,950.60	30.00
4-5年	1,524,408.63	762,204.32	50.00
5年以上	330,350.00	330,350.00	100.00
合计	58,569,912.48	4,650,536.73	7.94

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023-12-31	本期增加		本期减少			2024-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	其他	
坏账准备	4,650,536.73	1,030,634.05					5,681,170.78
合计	4,650,536.73	1,030,634.05					5,681,170.78

3. 按欠款方归集的余额较大的应收账款

单位名称	2024-6-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
宜昌市夷陵医院	10,109,334.00	17.21	505,466.70
深圳市华美泰科技发展有限公司	5,035,171.94	8.57	251,758.60
常州市肿瘤医院	4,390,000.00	7.48	219,500.00
阜宁县人民医院	4,029,400.00	6.86	201,470.00
常州市第三人民医院	3,863,000.00	6.58	193,150.00
合计	27,426,905.94	46.70	1,371,345.30

4. 截至2024年6月30日止，应收账款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024-6-30		2023-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	608,616.27	98.38	803,042.89	98.77
1-2年	10,000.00	1.62	10,000.00	1.23

账龄	2024-6-30		2023-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	618,616.27	100.00	813,042.89	100.00

2. 按预付对象归集的余额较大的预付款情况

单位名称	2024-6-30	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
江苏鸿屹医疗科技有限公司	547,301.89	88.47	2023年12月	合同尚未履行完毕
上海瑞美电脑科技有限公司	24,286.00	3.93	2024年6月	合同尚未履行完毕
腾讯云计算(北京)有限责任公司	17,312.88	2.80	2024年6月	合同尚未履行完毕
南京康莱福信息科技有限公司	10,000.00	1.62	2022年12月	合同尚未履行完毕
江苏龙城招投标有限公司	8,020.00	1.30	2024年6月	合同尚未履行完毕
合计	606,920.77	98.11		

3. 截至2024年6月30日止，无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

4. 截至2024年6月30日止，无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位或个人款项。

注释4. 其他应收款

项目	2024-6-30	2023-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,402,764.37	12,310,982.36
合计	12,402,764.37	12,310,982.36

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,819,275.87	100.00	416,511.50	3.25	12,402,764.37
其中：低风险组合	11,407,339.87	88.99			11,407,339.87
账龄组合	1,411,936.00	11.01	416,511.50	29.50	995,424.50
合计	12,819,275.87	100.00	416,511.50	3.25	12,402,764.37

续：

种类	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,691,741.17	100.00	380,758.81	3.00	12,310,982.36
其中：低风险组合	11,285,967.88	88.92			11,285,967.88
账龄组合	1,405,773.29	11.08	380,758.81	27.09	1,025,014.48
合计	12,691,741.17	100.00	380,758.81	3.00	12,310,982.36

其他应收款分类的说明：

1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024-6-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	589,358.00	29,467.90	5.00
1-2年	182,400.00	18,240.00	10.00
2-3年	339,218.00	67,843.60	20.00
3年以上	300,960.00	300,960.00	100.00
合计	1,411,936.00	416,511.50	27.09

续：

账龄	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	680,292.29	34,014.61	5.00
1-2年	300,800.00	30,080.00	10.00
2-3年	135,021.00	27,004.20	20.00
3年以上	289,660.00	289,660.00	100.00
合计	1,405,773.29	380,758.81	27.09

(2) 坏账准备计提情况

1) 2024年6月30日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	380,758.81			380,758.81
2022年12月31日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,752.69			35,752.69
本期转回				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	416,511.50			416,511.50

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024-6-30	2023-12-31
备用金	1,411,936.00	1,403,768.13
保证金/押金	11,407,339.87	11,285,967.88
其他	-	2,005.16
合计	12,819,275.87	12,691,741.17

(4) 本期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
英山县人民医院	保证金/押金	5,503,109.98	2-3年	42.93%	-
鹤壁市人民医院	保证金/押金	3,020,812.40	2-3年	23.56%	-
连云港市东方医院	保证金/押金	1,390,070.00	1年以内	10.84%	-
申海侠	备用金	257,000.00	1年以内 40000.00 , 1-2年 30000.00 , 3年以上 187000.00	2.00%	192,000.00
高镇	备用金	250,098.00	2年以内	1.95%	16,579.90
合计		10,421,090.38		81.29%	208,579.90

(5) 其他应收款余额中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品-软件	1,604,443.33		1,604,443.33	1,253,774.60		1,253,774.60
库存商品-硬件	2,616,566.93		2,616,566.93	1,034,453.07		1,034,453.07
在产品-软件开发	13,465,417.21		13,465,417.21	9,650,655.29		9,650,655.29
合计	17,686,427.47		17,686,427.47	11,938,882.96		11,938,882.96

2. 截至 2024 年 6 月 30 日止，存货未存在减值迹象，无需计提跌价准备。
3. 截至 2024 年 6 月 30 日止，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释6. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	494,850.00	24,742.50	470,107.50	494,850.00	24,742.50	470,107.50
合计	494,850.00	24,742.50	470,107.50	494,850.00	24,742.50	470,107.50

2. 合同资产计提减值准备情况

项目	2023-12-31	本期增加		本期减少			2024-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	其他	
坏账准备	24,742.50						24,742.50
合计	24,742.50						24,742.50

注释7. 其他流动资产

项目	2024-6-30	2023-12-31
待抵扣进项税	101,646.53	82,756.91
合计	101,646.53	82,756.91

注释8. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	工具器具	合计
一. 账面原值				
1. 2023-12-31 余额	1,171,819.34	2,397,997.58	115,575.00	3,685,391.92
2. 2024 年 1-6 月增加金额		28,662.89		28,662.89
购置		28,662.89		28,662.89
在建工程转入				
3. 2024 年 1-6 月减少金额				
处置或报废				
4. 2024-6-30 余额	1,171,819.34	2,426,660.47	115,575.00	3,714,054.81
二. 累计折旧				
1. 2023-12-31 余额	859,604.28	1,766,895.67	61,715.11	2,688,215.06
2. 2024 年 1-6 月增加金额	91,870.01	114,744.39	7,548.90	214,163.30
计提	91,870.01	114,744.39	7,548.90	214,163.30
3. 2024 年 1-6 月减少金额				
处置或报废				
4. 2024-6-30 余额	951,474.29	1,881,640.06	69,264.01	2,902,378.36

项 目	运输设备	电子设备	工具器具	合计
三. 减值准备				
1. 2023-12-31 余额				
2. 2024 年 1-6 月增加金额				
计提				
3. 2024 年 1-6 月减少金额				
处置或报废				
4. 2024-6-30 余额				
四. 账面价值合计				
1. 2024-6-30 账面价值	220,345.05	545,020.41	46,310.99	811,676.45
2. 2023-12-31 账面价值	312,215.06	631,101.91	53,859.89	997,176.86

2. 2024 年 1-6 月计提的折旧额为 214,163.30 元。

3. 截至 2024 年 6 月 30 日，公司无暂时闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

4. 截至 2024 年 6 月 30 日，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备

注释9. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2023-12-31 余额	428,215.26	428,215.26
2. 2024 年 1-6 月增加金额		
购置		
3. 2024 年 1-6 月减少金额		
处置		
4. 2024-6-30 余额	428,215.26	428,215.26
二. 累计摊销		
1. 2023-12-31 余额	214,107.63	214,107.63
2. 2024 年 1-6 月增加金额	214,107.63	214,107.63
计提	214,107.63	214,107.63
3. 2024 年 1-6 月减少金额		
处置		
4. 2024-6-30 余额	428,215.26	428,215.26
三. 减值准备		
1. 2024-6-30 余额		
2. 2024 年 1-6 月增加金额		
3. 2024 年 1-6 月减少金额		
4. 2024-6-30 余额		
四. 账面价值合计		
1. 2024-6-30 账面价值		
2. 2023-12-31 账面价值	214,107.63	214,107.63

注释10. 无形资产
1. 无形资产情况

项 目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2023-12-31 余额	16,725.66	16,725.66
2. 2024年1-6月增加金额		
购置		
3. 2024年1-6月减少金额		
处置		
4. 2024-6-30 余额	16,725.66	16,725.66
二. 累计摊销		
1. 2023-12-31 余额	16,725.66	16,725.66
2. 2024年1-6月增加金额		
计提		
3. 2024年1-6月减少金额		
处置		
4. 2024-6-30 余额	16,725.66	16,725.66
三. 减值准备		
1. 2024-6-30 余额		
2. 2024年1-6月增加金额		
3. 2024年1-6月减少金额		
4. 2024-6-30 余额		
四. 账面价值合计		
1. 2024-6-30 账面价值		
2. 2023-12-31 账面价值		

注释11. 长期待摊费用

项 目	2023-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024-6-30
装修费	148,746.11		30,267.90		118,478.21
软件服务费	72,075.47		36,037.73		36,037.74
其他		3,200.00	3,200.00		
合计	220,821.58	3,200.00	69,505.63		154,515.95

注释12. 其他非流动资产

项 目	2024-6-30	2023-12-31
1年以上质保金	408,500.00	408,500.00
合计	408,500.00	408,500.00

注释13. 短期借款

项 目	2024-6-30	2023-12-31
短期借款	5,009,500.00	
合计	5,009,500.00	

注释14. 应付账款**1. 应付账款列示**

项 目	2024-6-30	2023-12-31
货款	16,358,492.68	14,149,592.15
合计	16,358,492.68	14,149,592.15

2. 截至2024年6月30日止，应付账款中均无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释15. 合同负债

项 目	2024-6-30	2023-12-31
预收项目款	29,698,648.50	21,116,531.09
合计	29,698,648.50	21,116,531.09

注释16. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
短期薪酬	8,260,956.49	14,801,736.57	20,820,980.49	2,241,712.57
离职后福利-设定提存计划		1,026,926.12	1,026,926.12	
合计	8,260,956.49	15,828,662.69	21,847,906.61	2,241,712.57

2. 短期薪酬列示

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
工资、奖金、津贴和补贴	8,260,956.49	13,662,701.96	19,681,945.88	2,241,712.57
职工福利费		27,700.00	27,700.00	
社会保险费		510,333.62	510,333.62	
其中：医疗保险费		479,432.24	479,432.24	
工伤保险费		10,645.26	10,645.26	
生育保险费		20,256.12	20,256.12	
住房公积金		542,708.42	542,708.42	
工会经费和职工教育经费		58,292.57	58,292.57	
合 计	8,260,956.49	14,801,736.57	20,820,980.49	2,241,712.57

3. 设定提存计划列示

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
基本养老保险		995,499.78	995,499.78	
失业保险费		31,426.34	31,426.34	

合计		1,026,926.12	1,026,926.12
----	--	--------------	--------------

注释17. 应交税费

税费项目	2024-6-30	2023-12-31
增值税		3,535,697.44
城市维护建设税	27,432.97	276,343.40
教育附加费	18,287.34	196,080.50
印花税		11,916.25
个人所得税	16,019.25	16,109.25
合计	61,739.56	4,036,146.84

注释18. 其他应付款

项目	2024-6-30	2023-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	191,760.46	368,929.86
合计	191,760.46	368,929.86

1. 其他应付款**(1) 按款项性质列示的其他应付款**

项目	2024-6-30	2023-12-31
往来款	191,760.46	368,929.86
合计	191,760.46	368,929.86

(2) 截至2024年6月30日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。**注释19. 一年内到期的非流动负债**

项目	2024-6-30	2023-12-31
1年内到期的租赁负债		214,107.63
合计		214,107.63

注释20. 其他流动负债

项目	2024-6-30	2023-12-31
待转销项税	1,625,986.42	1,399,469.49
合计	1,625,986.42	1,399,469.49

注释21. 租赁负债

项目	2024-6-30	2023-12-31
租赁付款额		214,107.63
未确认融资费用		
减：1年内到期的租赁负债		214,107.63
合计		

注释22. 股本

股东名称	2024-6-30	2023-12-31
股份总数	11,017,566.00	11,017,566.00
合计	11,017,566.00	11,017,566.00

注：本期股本无变动。

注释23. 资本公积

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
股本溢价	394,191.95			394,191.95
合计	394,191.95			394,191.95

注释24. 盈余公积

项目	2024-6-30	2023-12-31
法定盈余公积	2,900,028.46	2,900,028.46
合计	2,900,028.46	2,900,028.46

盈余公积的变动情况

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
法定盈余公积	2,900,028.46			2,900,028.46
合计	2,900,028.46			2,900,028.46

注释25. 未分配利润

	2024年1-6月	2023年1-6月	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	27,718,629.20	27,154,010.56	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后期初未分配利润	27,718,629.20	27,154,010.56	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-4,391,864.39	-574,504.42	
减:提取法定盈余公积			10.00
应付普通股股利			
期末未分配利润	23,326,764.81	26,579,506.14	

注释26. 营业收入和营业成本**1. 营业收入和营业成本情况**

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,589,156.27	19,958,751.13	18,186,240.98	6,259,212.74
其他业务				
合计	22,589,156.27	19,958,751.13	18,186,240.98	6,259,212.74

注释27. 税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	115,643.77	40,480.36
教育附加费	82,602.69	28,914.55
印花税	5,159.40	6,574.35
合计	203,405.86	75,969.26

注释28. 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	2,038,362.88	1,843,781.40
广告费	309,198.68	179,546.94
差旅费	790,087.77	972,576.80
招标费	221,492.64	128,739.94

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
办公费	5,392.00	
运输费	50,000.00	
会务费	94,339.62	121,525.85
其他	270,314.76	61,357.43
合计	3,779,188.35	3,307,528.36

注释29. 管理费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
工资及工资性费用	1,180,631.41	992,398.08
差旅费	70,040.67	35,126.88
办公费及通讯费	205,200.67	211,079.89
折旧摊销费	273,540.51	242,739.39
房租物业费	88,800.00	323,777.82
汽车相关费用	21,244.86	
业务招待费	29,641.04	13,070.67
中介机构服务费	353,312.35	221,109.43
其他	58,114.62	3,318.19
合计	2,280,526.13	2,042,620.35

注释30. 研发费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
工资及工资性费用	3,363,698.86	7,073,299.71
折旧摊销费	10,128.42	28,318.14
其他		50,000.00
合计	3,373,827.28	7,151,617.85

注释31. 财务费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出		
减：利息收入	10,383.48	13,831.83
手续费	4,113.88	3,624.80
合计	-6,269.60	-10,207.03

注释32. 其他收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
增值税退税	3,601,864.70	515,555.24
与日常经营活动相关的政府补贴收入	73,000.00	
个税代扣代缴手续费		17,261.04
房租补贴		116,688.66
合计	3,674,864.70	649,504.94

1. 计入非经常性损益的金额

项目	2024年1-6月
政府补助	73,000.00
合计	73,000.00

注释33. 信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收账款坏账损失	-1,030,634.05	-637,758.36
其他应收款坏账损失	-35,752.69	17,249.55
应收票据坏账损失		
合计	-1,066,386.74	-620,508.81

注释34. 营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	69.47	-	69.47
合计	69.47	-	69.47

注释35. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息收入	10,383.48	13,831.83
政府补贴	73,000.00	153,688.66
员工借款及支付备用金收回等	127,362.94	17,261.04
合计	210,746.42	184,781.53

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
支付的期间费用	3,982,353.98	2,201,154.37
支付的保证金及备用金	177,169.40	839,707.83
银行手续费	4,113.88	3,624.80
合计	4,163,637.26	3,044,487.00

注释36. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,391,864.39	-574,504.42
加：信用减值准备	1,066,386.74	
资产减值损失		620,508.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	214,163.30	206,914.83
无形资产摊销		8,362.86
长期待摊费用摊销		127,855.31

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	-	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,747,544.51	-10,920,278.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-280,625.10	4,201,093.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,074,279.64	-1,180,952.11
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,065,204.32	-7,510,999.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,116,027.51	10,321,853.53
减：现金的期初余额	10,200,394.72	18,034,532.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,084,367.21	-7,712,679.11

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、现金	7,116,027.51	10,321,853.53
其中：库存现金	49,423.24	347,767.09
可随时用于支付的银行存款	7,066,604.27	9,974,086.44
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,116,027.51	10,321,853.53

七、 在其他主体中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海鑫亿慧康软件有限公司	上海	上海	软件开发	100		设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款对外担保。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

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

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 外汇风险

本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算；截止 2024 年 6 月 30 日，本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

2. 利率风险

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司未持有短期或长期的银行等金融借款。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东及实际控制人情况

名称	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）
高嘉蔚	69.45	69.45
高源	7.90	7.90
合计	77.35	77.35

说明：高嘉蔚与高源为父女关系，作为一致行动人，为公司控股股东及共同实际控制人。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏弘瑞成长创业投资有限公司	持股 5%以上的股东
翟进军	持股 5%的股东
瞿境亮	持股 5%以下的股东、担任公司董事、副总经理
刘文斌	持股 5%以下的股东、担任公司监事会主席
杨建东	持股 5%以下的股东、担任公司监事
颜俊	持股 5%以下的股东
周璐	持股 5%以下的股东、担任公司监事
丁叶	持股 5%以下的股东
施君	持股 5%以下的股东、担任公司董事、董秘、财务总监
翟维	持股 5%以下的股东
陈鑫	持股 5%以下的股东、担任公司董事
郭莉	担任本公司董事
饶文蕾	持股 5%以下的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
何建清	持股 5%以下的股东
陈志光	持股 5%以下的股东
程国俊	持股 5%以下的股东
张利娟	持股 5%以下的股东
李祥华	持股 5%以下的股东
陈全土	持股 5%以下的股东
何全	持股 5%以下的股东
何春娟	持股 5%以下的股东

(三) 公司与关联方的交易事项

无。

(四) 关联方应收应付款项

无。

十、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十二、 其他重要事项说明

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	58,727,280.14	100.00	5,681,170.78	9.67	53,046,109.36
其中：账龄组合	58,727,280.14	100.00	5,681,170.78	9.67	53,046,109.36
合计	58,727,280.14	100.00	5,681,170.78	9.67	53,046,109.36

续：

种类	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

种类	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	58,569,912.48	100	4,650,536.73	7.94	53,919,375.75
其中：账龄组合	58,569,912.48	100	4,650,536.73	7.94	53,919,375.75
合计	58,569,912.48	100	4,650,536.73	7.94	53,919,375.75

应收账款分类的说明：

账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024-6-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	45,784,245.40	2,289,212.27	5.00
1-2年	7,620,724.82	762,072.48	10.00
2-3年	2,269,959.79	453,991.96	20.00
3-4年	434,780.00	130,434.00	30.00
4-5年	1,144,220.13	572,110.07	50.00
5年以上	1,473,350.00	1,473,350.00	100.00
合计	58,727,280.14	5,681,170.78	9.67

续：

账龄	2023-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	45,643,156.66	2,282,157.83	5.00
1-2年	10,045,583.91	1,004,558.39	10.00
2-3年	366,577.95	73,315.59	20.00
3-4年	659,835.33	197,950.60	30.00
4-5年	1,524,408.63	762,204.32	50.00
5年以内	330,350.00	330,350.00	100.00
合计	58,569,912.48	4,650,536.73	7.94

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023-12-31	本期增加		本期减少			2024-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	其他	
坏账准备	4,650,536.73	1,030,634.05					5,681,170.78
合计	4,650,536.73	1,030,634.05					5,681,170.78

3. 按欠款方归集的余额较大的应收账款

单位名称	2024-6-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
宜昌市夷陵医院	10,109,334.00	17.21	505,466.70
深圳市华美泰科技发展有限公司	5,035,171.94	8.57	251,758.60
常州市肿瘤医院	4,390,000.00	7.48	219,500.00
阜宁县人民医院	4,029,400.00	6.86	201,470.00
常州市第三人民医院	3,863,000.00	6.58	193,150.00
合计	27,426,905.94	46.70	1,371,345.30

4. 截至2024年6月30日止，应收账款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释2. 其他应收款

项目	2024-6-30	2023-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,400,764.37	12,308,982.36
合计	12,400,764.37	12,308,982.36

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,817,275.87	100.00	416,511.50	3.25	12,400,764.37
其中：低风险组合	11,405,339.87	88.98			11,405,339.87
账龄组合	1,411,936.00	11.02	416,511.50	29.50	995,424.50
合计	12,817,275.87	100.00	416,511.50	3.25	12,400,764.37

续：

种类	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,689,741.17	100.00	380,758.81	3.00	12,308,982.36
其中：低风险组合	11,283,967.88	88.92			11,283,967.88
账龄组合	1,405,773.29	11.08	380,758.81	27.09	1,025,014.48
合计	12,689,741.17	100.00	380,758.81	3.00	12,308,982.36

其他应收款分类的说明：

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024-6-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	589,358.00	29,467.90	5.00
1-2年	182,400.00	18,240.00	10.00
2-3年	339,218.00	67,843.60	20.00
3年以上	300,960.00	300,960.00	100.00
合计	1,411,936.00	416,511.50	27.09

续：

账龄	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	680,292.29	34,014.61	5.00
1-2年	300,800.00	30,080.00	10.00
2-3年	135,021.00	27,004.20	20.00
3年以上	289,660.00	289,660.00	100.00
合计	1,405,773.29	380,758.81	27.09

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	380,758.81			380,758.81
2023年12月31日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,752.69			35,752.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	416,511.50			416,511.50

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024-6-30	2023-12-31
备用金	1,411,936.00	1,403,768.13
保证金/押金	11,405,339.87	11,283,967.88
其他		2,005.16
合计	12,817,275.87	12,689,741.17

(4) 本期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
英山县人民医院	保证金/押金	5,503,109.98	2-3年	42.94%	
鹤壁市人民医院	保证金/押金	3,020,812.40	2-3年	23.57%	
连云港市东方医院	保证金/押金	1,390,070.00	1年以内	10.85%	
申海侠	备用金	257,000.00	1年以内 40000.00, 1-2 年30000.00, 3 年以上 187000.00	2.00%	192,000.00
高镇	备用金	250,098.00	2年以内	1.95%	16,579.90
合计		10,421,090.38		81.31%	208,579.90

(5) 其他应收款余额中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释3. 长期股权投资

款项性质	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,420,000.00		1,420,000.00	1,420,000.00		1,420,000.00
合计	1,420,000.00		1,420,000.00	1,420,000.00		1,420,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
对子公司投资	1,420,000.00	1,420,000.00			1,420,000.00		
合计	1,420,000.00	1,420,000.00			1,420,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,589,156.27	19,958,751.13	18,186,240.98	6,259,212.74
其他业务				
合计	22,589,156.27	19,958,751.13	18,186,240.98	6,259,212.74

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	73,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合 计	72,930.53	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024年1-6月		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益 基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	2024年1-6月		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.21	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.40	-0.41	-0.41

江苏鑫亿软件股份有限公司

二〇二四年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助）	73,000
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69.47
非经常性损益合计	72,930.53
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	72,930.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用