冠新软件

NEEQ: 834376

冠新软件股份有限公司

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、公司负责人洪继群、主管会计工作负责人封蕾及会计机构负责人（会计主管人员）封蕾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 26
第四节 股份变动、融资和利润分配 31
第五节 行业信息 37
第六节 公司治理 40
第七节 财务会计报告 44
附件 会计信息调整及差异情况 146

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	北京市海淀区西小口路 66 号东升科技园 C 区 2 号楼 201 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、冠新软件	指	冠新软件股份有限公司
报告期	指	2024 年年度
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	冠新软件股份有限公司股东大会
董事会	指	冠新软件股份有限公司董事会
监事会	指	冠新软件股份有限公司监事会
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
《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
《公司章程》、《章程》	指	冠新软件股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国家卫健委、卫健委	指	中华人民共和国国家卫生健康委员会、卫生健康委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	冠新软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Greatsoft Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	洪继群	成立时间	2005 年 3 月 30 日
控股股东	控股股东为（洪继群）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（洪继群），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务业(I65)-信息系统集成和物联网技术服务（I653）-信息系统集成服务（I6531）		
主要产品与服务项目	医疗健康类软件开发、实施和运维服务，包括卫生财务、公立医院绩效和基层医疗机构等领域的信息化建设和维护。		
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	冠新软件	证券代码	834376
挂牌时间	2015 年 11 月 23 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	64,950,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	洪琪健	联系地址	北京市海淀区西小口路 66 号东升科技园 C 区 2 号楼 2 层 201 室
电话	010-62962628	电子邮箱	hongqijian@greatsoft.net
传真	010-62963979		
公司办公地址	北京市海淀区西小口路 66 号东升科技园 C 区 2 号楼 2 层 201 室	邮政编码	100192
公司网址	www.greatsoft.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91650100781756053E		

注册地址	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市经济技术开发区大绿谷喀纳斯湖 455 号新疆软件园大中型企业区 E1 栋 8 层		
注册资本（元）	64,950,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

公司一直专注于医疗健康类软件的开发、实施和运维服务，面向各级卫健委、医保局等医疗卫生行政管理部门和各级公立（私立）医院、基层医疗卫生机构提供专业的医疗卫生信息化软件产品和技术服务，拥有丰富的医疗卫生软件产品线及完善的客户服务体系。公司软件产品及服务实现综合管理监测、医疗卫生服务、居民健康管理、基础支撑平台等功能，应用于国家、省、市、县等各级卫生监督管理部门、广大基层医疗卫生机构和各级医院，为各级卫生监督管理部门提供信息化的综合管理、监测、绩效考核等支撑，为医疗卫生机构提供全面、准确的医疗健康信息化服务，最终实现为居民提 供就医和健康管理服务。

一、 核心业务板块

根据公司提供主要产品和服务的表现形式，公司主营业务可划分为系统集成、自有软件和技术服务、运维服务、外购软硬件销售。医疗卫生信息化领域的系统集成、自有软件和技术服务、运维服务及外购软硬件销售是公司的主营核心业务，主要分为基层医疗机构板块和医院板块两大类；同时,公司为了维系客户及拓展公司业务规模，也面向非医疗卫生领域的政府部门、企业等销售软硬件或提供集成、运维服务，该类业务为公司主营非核心业务。公司主营核心业务主要分为两大板块，具体如下:

1. 基层医疗机构板块

基层医疗机构板块业务主要是面向基层医疗卫生机构和医共体提供软件产品和技术服务。公司基于在各省市已搭建的基层综管平台为核心的全民全程全息全时健康信息基础设施，逐步构建形成“冠新平台+冠新基层应用”、“冠新平台+第三方卫生应用”、“冠新平台+大健康应用”的阶梯式业务架构。具体业务主要包括为省、市、县各级卫生监督管理部门提供区域卫生资源整合、大屏监测、检验检查结果共享、健康档案调阅等服务;为向已覆盖市场的基层医疗卫生机构(乡镇卫生院、村卫生室、社区卫生服务中心和站)提供家庭医生签约、基本公共卫生服务、慢病健康管理、便民服务平台等服务。基层医疗机构板块主要产品包括家庭医生签约、医共体信息平台、基层医疗卫生机构各项业务系统等。

2. 医院板块

医院板块主要是面向医院、各级卫健委提供软件产品和技术服务。公司基于国家级公立医院绩效考核监管平台及各级医院所形成的医院数据底座，以卫生经济管理和卫生绩效管理为切入点，通过治理联动应用、专业分析应用和综合分析应用逐渐构建形成为全国二级、三级公立医院、中医院、医共体牵头医院等医疗机构以及医疗卫生行政管理部门提供数字化治理与创新服务。具体业务主要包括为全国三级、二级公立医院、基层医疗卫生机构、县域医共体管委会提供依据国家政策文件要求的指标监测、数据自评、专家评分等服务;为国家、省、市、县四级卫生监督管理部门以及有预算关系的公立医院、专业公共卫生机构及基层机构，提供卫生财务报表填报、审核、汇总等服务。医院板块主要产品包括国家公立医院绩效考核平台、省级公立医院绩效考核平台、基层医疗卫生机构绩效考核平台、医共体绩效监测平台、综合财务年报网络直报平台等。

二、主要产品和服务分类构成

根据公司提供主要产品和服务的表现形式，具体可划分为自有软件与技术服务、系统集成、运维 服务和外购软硬件。

1. 自有软件与技术服务

公司自有软件与技术服务系公司自主开发软件产品对外销售或根据客户需求定制化开发相关软件并提供技术服务，主要面向医院、基层医疗卫生机构，主要软件产品和技术服务包括医共体绩效检测平台、基层医疗机构绩效考核平台、全民健康信息平台、条块融合服务管理平台、医疗便民服务平台、慢病管理平台、家庭医生签约服务系统、基层政府补偿结算平台(两卡制/基层支付方式改革)、全面预算管理、医疗服务价格测算和监测系统等。

2. 系统集成

公司将上述自有软件以及外购第三方软件、硬件等集成，向客户提供应用软件系统集成及配套技术服务。公司的业务一般通过参与投标取得，通过项目实施的方式实现，因此系统集成业务是公司核心业务的主要表现形式。

3. 运维服务

在公司的软件产品已覆盖的地区，针对软件后续运行维护提供相关服务。公司建立了专业的客服中心，依托网络服务平台、电话等向各类用户提供远程的技术支持和业务服务，根据技术服务难易程度，安排工程师现场或电话和网络远程服务。运维服务主要包括操作培训、实时指导、软件更新升级等。

4. 外购软硬件销售

为维系客户及拓展公司业务规模，公司也会存在少量的单独采购后销售的软件、硬件产品，软件 主要包括 LIS、PACS、PEIS 等;硬件主要包括交换机、服务器、平板电脑、读卡器等。

三、 主要经营模式

1. 研发模式

公司以自主研发为主，基于内部研发技术进行长期积累，并结合行业关键技术的研究及应用，构 建公司自主研发基础平台。公司研发主要包括新技术预研研发、新产品研发和产品持续改进研发。新技术预研研发是公司着眼于未来技术发展方向和市场需求，对人工智能诊疗行业的前瞻性技术、关键技术、技术难点进行立项研究，着重探索和解决技术实现的可行性以及核心功能的实现问题，并验证产品技术方案，做好技术的储备，为后续新产品研发提供支撑。新产品研发是以关键技术储备为基础支撑进行新产品的设计研发，目标是将技术转化为具有应用价值的新产品，重点关注产品功能、性能、质量、可靠性、可维护性、可扩展性、可服务性的实现。产品改进研发是产品发布并投入市场使用后由公司的产品研发维护团队对用户提出的反馈需求及产品本身迭代开发，进行产品全生命周期的管理和持续改进维护。

2. 销售模式

公司设有三个主要业务部门，定期制定销售计划，分析项目潜在机会，制定销售商机管理表。公司通过参与客户组织的招投标、商务谈判等方式取得业务合同。公司销售模式分为直销和渠道两种:直销模式为公司依托软件产品和解决方案直接参与项目投标，中标后与业主签署相关合同，或通过谈判直接与客户签订销售合同，按合同提供公司自有软件产品、软硬件系统集成及专业运维服务。渠道模式为公司通过与运营商、银行、保险公司或其他机构合作，签订相关销售合同，向卫健委、医疗机构等最终用户交付产品或服务。

3. 采购模式

公司的采购模式主要为以销定采，公司采购主要包括硬件、第三方软件和服务采购。公司依据招标文件或客户需求，确定需使用的主要设备或系统，以及品牌、型号、规格、数量等相关参数需求进行采购。公司建立了供应商准入名单，对于名单内的供应商，公司

经合同会审后与之签订采购合同;对于非名单内的供应商，公司通过询价方式确定并签署采购合同。

4. 实施和运维模式

公司技术服务部和实施部负责项目的实施，主要过程包括调研客户需求，制定项目的实施方案，进行产品配置，完成现场的部署、调试和启用，启用成功后对用户进行培训、交付使用，然后进入售后服务和运行维护阶段。

公司在完成项目实施后，经客户验收合格后即进入运维服务阶段。运维服务由公司运维部负责。一般情况下，公司会给予客户 1-3 年不等的免费服务期，期满后则另行签署运维服务合同，由公司向客户提供有偿的运维服务。

5. 盈利模式

公司主要以信息化项目合同、软件销售合同、技术服务合同等方式，向医疗信息化领域的客户提供信息系统解决方案，构建软硬件应用平台，向客户收取相关的合同款或者服务费实现收入和盈利。公司的收入主要来自于系统集成业务、自有软件与技术服务、运维服务，公司综合考虑软件产品开发难度、人员成本、运营管理成本、外购软硬件成本，并结合市场竞争情况进行综合报价，在充分实现客户需求的前提下提供最优报价以实现盈利，公司主要收入来源于各级卫健委和医疗机构，盈利来源较为稳定。

经营计划：

一、业务发展情况

报告期内，公司持续新产品的研发投入，推出了基层慢病一体化门诊、数据标准管理系统、区域检查检验互认平台等。

公司在福建市场取得突破性进展。2024 年成功实施了基本公共卫生服务大数据筛查试点，覆盖了福建省 9 个地市、20 个区县、190 余家基层医疗卫生机构，标志着新产品新模式探索的成功，为后续市场拓展打下了坚实的基础。

公司自研穿透式监管中间件-健康网格，成功在山东和福建 2 省落地应用。全国首创将穿透式监管指标纳入基本公共卫生服务绩效评价工作，树立了基本公共卫生服务穿透式监管样板，获得各地卫健委广泛关注。

公司自研“冠新太极 AI 大模型算法”正式通过中央网信办备案。该算法采用冠新自研大模型方案，依托深度学习框架，具备出色的文本与语音语义理解与重构能力，可在多元化医疗场景中助力用户大幅提升工作效率及准确性，为医疗行业智能化升级提供新质生产力支撑。

公司自主研发的单病种质控上报系统正式上线。系统可有效解决医院漏报、重复填报、手工填报耗时长等问题，大幅提升院方单病种质控管理水平。

公司荣登“2024 年度 TOP50 医疗健康信息化企业影响力榜单”。该榜单由《中国卫生信息管理杂志》社与华中科技大学信息医学研究所联合评选，基于 GIS 评估模型（成长力、形象力、服务力），从企业规模、资本支持、产品创新、知识产权、服务能力等维度综合评估企业行业影响力。

由于以上业务的顺利推进，公司进一步稳固了在基层云应用和绩效管理领域数字化转型升级的优势，为未来公司的发展打下良好的基础，业务发展前景持续向好。

二、业绩的季节性波动

报告期内公司的主要客户为各级卫生行政主管部门，一般实行预算管理和集中采购制度，在上半年制定本年采购计划，年中或下半年进行招标、采购和建设，验收则集中在下半年尤其是第四季度。受客户采购周期、软件和信息化行业的企业员工工资性支出等成本所占比重较高等因素影响，使得公司营业收入、净利润等业绩指标存在季节性波动特征。

（二） 行业情况

在 “十四五” 规划的推动下，医疗健康行业迅速发展，国家持续加大对医疗和公共卫生信息化的投入。政策层面，深化医改、推进智慧医院、医联体及在线诊疗等举措，不断催生新的医疗信息化需求；实操层面，电子病历评级、互联互通及 DRGs 系统的推进，为医院、公共卫生、医保等领域的信息化建设开拓了广阔空间与机遇。

2024 年 7 月，国家卫生健康委、国家中医药局联合发布《关于 2024—2025 年持续开展“公立医疗机构经济管理年” 活动的通知》。推进公立医疗机构运营管理信息化建设，到 2025 年底，50%三级公立医院具备和应用运营管理信息集成平台；2027 年底，三级公立医院全覆盖，二级公立医院覆盖率提升。梳理完善内部业务流程并内嵌到信息系统。统一医疗服务项目财务相关归集口径。

2024 年 7 月，国家卫生健康委办公厅、国家中医药局综合司、国家疾控局综合司制定并发布《重点中心乡镇卫生院建设参考标准》。提出乡镇卫生院需建设电子病历系统、远程医疗系统、居民电子健康档案系统，规范使用管理，促进数据共享与服务开展。

2024 年 9 月，国家卫生健康委、财政部、国家中医药局、国家疾控局共同发布《关于做好 2024 年基本公共卫生服务工作的通知》。推动科技赋能基本公共卫生服务，加强居民电子健康档案规范建立和质量控制，推进信息互联互通，利用人工智能提供个性化服务。

2024 年 11 月，国家卫生健康委、国家发展改革委、财政部等 7 部门联合发布《关于进一步推进医疗机构检查检验结果互认的指导意见》。目标在 2025 年底前，所有二级及以上公立医院实现检查检验结果跨机构调阅，20 个省份实现跨省调阅；各紧密型医联体实现医联体内医疗机构间全部项目互认，各地市域内医疗机构间互认项目超 200 项。2027 年底，各省域内医疗机构间互认项目超 300 项 ；京津冀、长三角、成渝等区域内医疗机构互认项目数超 200 项。2030 年，全国互认工作机制健全完善，检查检验同质化水平提高，结果互通共享体系基本建立，基本实现常见检查检验结果跨区域、跨医疗机构共享互认。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、冠新软件股份有限公司于 2020 年申报新疆维吾尔自治区“专精特新”认定并通过，有效期 3 年，于 2023 年复审，有效期至 2026 年。 2、《中共中央国务院关于深化科技体制改革加快国家创新建设意见》（中发【2012】6 号），要求完善高新技术企业认定办法，落实相关优惠政策；2016 年 1 月国务院常务会议通过 2016 版《高新技术企业认定管理办法》，1 月 29 日科技部、财政部、国家税务总局联合发布。6 月 22 日，发布 2016 版《工作指引》。 冠新软件股份有限公司于 2020 年获得高新技术企业认定（新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局联合颁

	发），有效期 3 年；于 2023 年复审，有效期至 2026 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	197,361,673.45	256,853,754.10	-23.16%
毛利率%	56.77%	43.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,244,643.16	13,882,871.86	-19.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,907,519.16	14,534,381.01	-24.95%
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）	5.37%	7.06%	-
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）	5.21%	7.39%	-
基本每股收益	0.1700	0.2100	-19.05%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	348,693,558.59	362,462,847.50	-3.80%
负债总计	133,756,120.72	158,859,685.45	-15.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	214,847,805.21	203,603,162.05	5.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.31	3.13	5.52%
资产负债率%（母公司）	25.79%	29.22%	-
资产负债率%（合并）	38.36%	43.83%	-
流动比率	2.25	1.93	-
利息保障倍数	48.14	28.61	-
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	1,582,633.95	18,979,070.37	-91.66%
应收账款周转率	1.01	1.43	-
存货周转率	2.00	2.72	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-3.80%	-2.49%	-
营业收入增长率%	-23.16%	124.24%	-
净利润增长率%	-19.37%	117.67%	-

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	10,165,444.39	2.90%	11,500,910.42	3.17%	-11.61%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	148,774,899.91	42.67%	148,032,656.06	40.84%	0.50%
交易性金融资产	61,487,320.56	17.53%	72,099,515.64	19.89%	-14.72%
预付款项	1,867,490.61	0.53%	6,864,273.12	1.89%	-72.79%
其他应收款	7,043,575.51	2.01%	7,948,024.67	2.19%	-11.38%
存货	46,157,724.09	13.16%	36,865,116.56	10.17%	25.21%
合同资产	4,784,032.26	1.37%	4,454,882.42	1.23%	7.39%
一年内到期的非流动资产	4,311,915.56	1.23%	5,418,301.89	1.49%	-20.42%
其他流动资产	2,016,468.53	0.58%	869,401.59	0.24%	131.94%
长期应收款	4,275,297.71	1.22%	9,141,409.27	2.52%	-53.23%
其他权益工具投资	1,250,000.00	0.36%	1,000,000.00	0.28%	25.00%
其他非流动金融资产	10,540,000.00	3.01%	18,000,000.00	4.97%	-41.44%
投资性房地产	577,072.44	0.16%	673,251.18	0.19%	-14.29%
固定资产	8,818,590.70	2.51%	9,319,232.09	2.57%	-5.37%
使用权资产	8,326,026.55	2.37%	4,785,857.47	1.32%	73.97%
无形资产	331,016.02	0.09%	531,144.10	0.15%	-37.68%
长期待摊费用	1,083,260.52	0.31%	1,356,634.24	0.37%	-20.15%
递延所得税资产	24,408,376.31	7.00%	21,605,905.03	5.96%	12.97%
其他非流动资产	2,475,046.92	0.71%	1,996,331.75	0.55%	23.98%
短期借款	1,000,000.00	0.29%	10,000,000.00	2.76%	-90.00%
应付账款	51,332,437.64	14.64%	61,256,357.89	16.90%	-16.20%
合同负债	54,700,748.13	15.60%	60,804,630.27	16.78%	-10.04%
应付职工薪酬	13,282,801.82	3.79%	9,899,846.01	2.73%	34.17%

应交税费	2,071,454.97	0.59%	1,253,094.36	0.35%	65.31%
其他应付款	829,658.92	0.24%	3,891,750.78	1.07%	-78.68%
一年内到期的非流动负债	3,269,309.29	0.93%	3,720,282.39	1.03%	-12.12%
其他流动负债	856,070.60	0.24%	1,202,307.24	0.33%	-28.80%
租赁负债	4,835,900.46	1.38%	873,496.37	0.24%	453.63%
递延收益		0.00%	3,910,000.00	1.08%	-100.00%
递延所得税负债	1,577,738.89	0.45%	2,047,920.14	0.57%	-22.96%
盈余公积	14,976,950.70	4.30%	14,883,091.64	4.11%	0.63%
未分配利润	60,240,668.09	17.28%	49,089,883.99	13.54%	22.72%

项目重大变动原因

1、预付款项变动原因：预付款项较上期末大幅降低，主要因前期预付供应商货款在本期已到货所致。
2、合同资产变动原因：合同资产较上期末增长，因报告期确收项目中含质保金项目增加导致。
3、其他流动资产变动原因：其他流动资产较上期末大幅增加，主要因预缴税金和合同取得成本增加所致。
4、长期应收款变动原因：长期应收款较上期末大幅减少，主要因因本期收到大量项目回款导致。
5、其他非流动金融资产变动原因：其他非流动金融资产较上期末大幅减少，主要因本期其他非流动金融资产评估减值较多所致。
6、使用权资产变动原因：使用权资产较上期末大幅增加，主要因大额房租合同到期，在本期末续租 3 年所致。
7、无形资产变动原因：无形资产较上期末大幅减少，主要因无形资产原值未变动，摊销后账面价值逐年降低，摊销金额占账面价值比例越来越高所致。
8、其他非流动资产变动原因： 其他非流动资产较上期大幅减少，主要是因为 1 年以上的合同资产在本期回款增加所致。
9、短期借款变动原因：短期借款较上期大幅减少，主要是因为本期新增银行贷款金额小于偿还到期银行贷款金额所致。
10、应付职工薪酬变动原因：应付职工薪酬较上期末增加，主要因本期应付奖金增加所致。
11、应交税费变动原因：应交税费较上期末大幅增加，主要因期末收入确认金额和开票金额增加，应交增值税大幅增加所致。
12、其他应付款变动原因：其他应付款较上期大幅减少，主要是因为前期大额往来款在本期已支付所致。
13、租赁负债变动原因：租赁负债较上期末大幅增加，主要因大额房租合同到期，在本期末续租 3 年所致。
14、递延收益变动原因：递延收益较上期大幅减少，主要是因本期国家级研发课题结项，递延收益已结转所致。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	197,361,673.45	-	256,853,754.10	-	-23.16%
营业成本	85,317,136.39	43.23%	145,332,236.67	56.58%	-41.30%
毛利率%	56.77%	-	43.42%	-	-
税金及附加	1,256,826.16	0.64%	1,377,688.32	0.54%	-8.77%
销售费用	38,185,019.58	19.35%	40,536,894.67	15.78%	-5.80%
管理费用	14,893,308.03	7.55%	16,774,774.16	6.53%	-11.22%
研发费用	39,961,307.25	20.25%	34,635,048.25	13.48%	15.38%
财务费用	-646,198.52	-0.33%	-481,498.10	-0.19%	-34.21%
利息费用	-120,039.33	-0.06%	459,524.29	0.18%	-126.12%
利息收入	587,166.60	0.30%	984,987.26	0.38%	-40.39%
其他收益	7,756,874.06	3.93%	7,090,350.79	2.76%	9.40%
投资收益	967,193.53	0.49%	876,622.98	0.34%	10.33%
公允价值变动收益	-6,165,970.90	-3.12%	-2,522,268.88	-0.98%	-144.46%
信用减值损失	-12,561,138.35	-6.36%	-11,589,840.87	-4.51%	8.38%
资产减值损失	-443,453.53	-0.22%	-1,128,663.76	-0.44%	-60.71%
资产处置收益	-10,516.03	-0.01%	2,273.35	0.00%	-562.58%
营业利润	7,937,263.34	4.02%	11,407,083.74	4.44%	-30.42%
营业外收入	44,386.76	0.02%	59,198.49	0.02%	-25.02%
营业外支出	19,407.81	0.01%	290,840.88	0.11%	-93.33%
利润总额	7,962,242.29	4.03%	11,175,441.35	4.35%	-28.75%
所得税费用	-3,232,033.53	-1.64%	-2,707,430.51	-1.05%	-19.38%
净利润	11,194,275.82	5.67%	13,882,871.86	5.40%	-19.37%

项目重大变动原因

1、营业成本变动原因：营业成本较上期大幅减少，主要因本期集成项目减少，收入占比较高类型多为自有产品和服务，外采成本降低所致。
2、财务费用变动原因：财务费用较上期大幅减少，一方面因本期贷款减少利息费用减少且收到财政贴息所致；另一方面因长期应收款收回带来的利息收入增加所致。
3、利息费用变动的原因：利息费用较上期大幅减少，一方面因本期贷款减少，利息费用减少所致，另一方面因本期收到财政贴息所致。

4、利息收入变动的原因：利息收入较上期大幅减少，主要因长期应收款收回未确认融资收益摊销减少所致；
5、公允价值变动收益变动原因：公允价值变动收益较上期大幅减少，主要因本期其他非流动金融资产评估减值较多所致。
6、资产减值损失变动原因：资产减值损失较上期大幅减少，主要因上期计提存货跌价损失，本期无明显跌价迹象未计提导致。
7、资产处置收益变动原因：资产处置收益较上期减少，主要因本期提前终止租赁产生损失导致。
8、营业外支出变动原因：营业外支出较上期大幅减少，主要因上期有对外捐赠本期没有所致。
9、毛利率上升原因：2024 年收入总体下降,主要受系统集成项目下降较多影响,系统集成项目受政府投资预算影响,集成项目毛利率相对较低，而自有软件与技术服务和运维类项目,该部分成本一般仅人工、差旅费等，而 2024 年度公司通过人员优化，减少了部分技术人员，以及社保基数的减少，降低人工成本，故软件与技术服务和运维类项目毛利率提高，在 2024 年集成项目收入大幅降低的情况下，市场以维护原有软件运维和以前年度完成的集成项目进入服务期，进而运维收入增加，相对来说，自有软件与技术服务和运维类收入占比提升，拉高了整体毛利率。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	197,295,618.37	256,818,421.93	-23.18%
其他业务收入	66,055.08	35,332.17	86.95%
主营业务成本	85,220,957.66	145,284,147.30	-41.34%
其他业务成本	96,178.73	48,089.37	100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
集成项目	34,156,374.88	21,837,496.75	36.07%	-66.77%	-70.09%	7.10%
自有软件与技术服务	119,331,335.39	54,713,456.96	54.15%	6.14%	1.74%	1.98%
运维服务	38,280,032.23	6,143,841.54	83.95%	9.13%	-55.58%	23.38%
外购硬件与软件	5,527,875.87	2,526,162.41	54.30%	-15.39%	-45.99%	25.89%
合计	197,295,618.37	85,220,957.66	56.81%	-23.18%	-41.34%	13.38%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北	3,120,117.04	885,974.88	71.60%	-15.81%	-48.49%	18.01%
华北	94,421,392.47	35,075,714.66	62.85%	-17.02%	-40.94%	15.04%
华东	10,263,282.23	7,387,850.59	28.02%	-14.96%	2.85%	-12.46%
华南	10,230,840.64	3,649,693.04	64.33%	-63.99%	-81.00%	31.95%
华中	1,090,337.23	589,875.40	45.90%	-90.23%	-91.65%	9.19%
西北	72,963,915.30	35,823,872.62	50.90%	-11.00%	-24.27%	8.60%
西南	5,205,733.46	1,807,976.47	65.27%	-8.68%	-47.00%	25.11%
合计	197,295,618.37	85,220,957.66	56.81%	-23.18%	-41.34%	13.38%

收入构成变动的原因

1、按产品分类的收入构成分析
（1）集成项目收入大幅下降，主要因报告期内此类项目签约减少、验收减少所致；
（2）自有软件与技术服务收入有所上升，主要因报告期内此类项目验收增加所致；
（3）运维服务项收入有所上升，主要因本年河北地区运维服务合同签约增加所致；
（4）外购硬件与软件收入有所下降，主要因报告期内减少了此类产品销售所致；
2、按区域分类的收入构成分析
（1）东北地区：收入较去年同期有所下降，主要因报告期内内蒙、辽宁、吉林等地验收减少所致；
（2）华北地区：收入较去年同期有所下降，主要因报告期内河北项目验收减少所致；
（3）华东地区：收入较去年同期有所下降，主要因报告期山东大额项目验收减少所致；
（4）华南地区：收入较去年同期大幅下降，主要是因为报告期内海南地区验收减少所致；
（5）华中地区：收入较去年同期大幅下降，主要是因为报告期湖南湖北地区验收减少所致；
（6）西北地区：收入较去年同期有所下降，主要因报告期内新疆项目验收减少所致；
（7）西南地区：收入较去年同期有所下降，主要是因为报告期内四川省项目验收减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	扎鲁特旗卫生健康委员会	8,746,658.49	4.43%	否
2	中国移动通信集团新疆有限公司	8,548,783.72	4.33%	否
3	新疆维吾尔自治区卫生健康委员会	7,127,296.59	3.61%	否
4	国家卫生健康委医疗管理服务指导中心	6,180,188.68	3.13%	否
5	特克斯县人民医院	5,234,964.13	2.65%	否
合计		35,837,891.61	18.16%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京医林谷医疗技术服务有限公司	4,399,667.92	6.27%	是
2	智业软件股份有限公司	3,681,520.31	5.25%	否
3	河北首博贸易有限公司	3,661,320.75	5.22%	否
4	北京金风易通科技有限公司	2,959,672.26	4.22%	否
5	内蒙古卫宁科技有限公司	2,532,839.62	3.61%	否
合计		17,235,020.86	24.57%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,582,633.95	18,979,070.37	-91.66%
投资活动产生的现金流量净额	10,512,231.02	-10,694,196.19	198.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,164,106.05	-14,807,877.66	4.35%

现金流量分析

（1）经营活动产生的现金流量净额：本年经营活动产生的现金流量净额较去年同期大幅减少，主要因本期营业收入下降 23.16%，进而销售回款减少，且回款减少数大幅高于采购付款减少数所致。

（2）净利润与经营活动产生的现金流量净额的差异分析：行政事业单位类型的客户对公司项目的验收工作相对集中，验收完成后公司在报告期内确认了营业收入；但受客户的预算安排、内部资金审批和财政支付进度等因素影响，无法全部于报告期内实现回款。

（3）投资活动现金流量分析：本年投资活动产生的现金流量净额较上年同期有所增加，主要因为理财赎回增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京冠新医卫软件科技有限公司	控股子公司	医疗健康类软件开发、实施和运维服务	10,000,000.00	216,712,158.75	-3,268,751.22	100,539,503.10	13,228,627.87
内蒙古冠新软件科技有限公司	控股子公司	医疗健康类软件开发、实施和运维服务	3,000,000.00	16,104,812.88	11,670,069.39	203,341.53	-2,818,276.98
新疆冠新智能科技	控股子公司	医疗健康类软件开	5,000,000.00		-800.00		-800.00

有限公司		发、实施和运维服务					
北京医林谷医疗技术服务有限公司	参股公司	医疗健康类软件开发、实施和运维服务	11,000,000.00	3,636,456.15	2,215,118.34	2,675,511.05	940,144.69

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京医林谷医疗技术服务有限公司	协助拓展当地业务市场	股权投资
万众益心（北京）健康科技有限公司	合作开展健康管理业务	股权投资

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
新疆冠新智能科技有限公司	设立	基本无影响
北京均生文化传播有限公司	设立	基本无影响
北京医衍科技有限公司	设立	基本无影响

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	61,487,320.56	0	不存在
合计	-	61,487,320.56	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财
□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	39,961,307.25	34,635,048.25
研发支出占营业收入的比例%	20%	13%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科以下	128	163
研发人员合计	132	167
研发人员占员工总量的比例%	31%	44%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	7	7
公司拥有的发明专利数量	2	2

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认事项

1. 事项描述

如财务报表附注五（注释 35）所述，冠新软件 2024 年度实现销售收入人民币 19,736.17 万元，销售收入金额较大且为关键业绩指标，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1） 对收入确认的相关内部控制设计和执行进行了解和评价，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2） 检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3） 结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析；

（4） 从销售收入的会计记录中选取样本，与该笔销售相关的合同审批、合同、出库单、验收单、回款情况做交叉核对；

（5） 对主营业务收入执行截止测试，评价收入是否记录在正确的会计期间；

（6） 对主要客户发函询证其收入金额，检查销售是否真实准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认做出的判断可以被我们所获取的证据支持。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	公司长期专注于医疗卫生行业，在健康医疗卫生信息化领域提供全面、领先和专业的解决方案及技术服务。公司产品主要服务于国家、省、市、县等各级卫生行政管理部门、广大基层医疗卫生机构和各级医院，为居民提供医疗和健康服务，为各地政府和卫生主管机构提供信息化的综合管理、监测、绩效考核等支撑。因此，公司业务发展与医疗卫生行业信息化进程密切相关。 如果国家及各级地方卫健委等对医疗信息化产品的政策发生变化，对信息化建设的投入减少，或对医疗信息化产品采取类似于药品、医疗器械等的限价、集采等政策，或对医疗信息化产品的服务厂商出台行业准入要求，而公司不能采取有效措施应对行业政策的变化，则公司的经营活动可能会受到重大不利影响。 应对措施：公司密切关注行业内新技术的发展，如AI、大数据、5G 等，积极将这些技术融入公司的产品和解决方案中；同时，公司积极参与国家和行业信息化标准的制定工作，争取在标准中体现公司的技术和方案优势，提高公司产品在市场上的认可度和竞争力，同时也确保公司的产品与行业发展趋势相契合。
市场竞争风险	随着我国新型医疗卫生体制改革的推出，我国医疗卫生信息化将加速发展，进而带来更大的市场机会，但我国医疗卫生信息化市场不存在市场准入制度，处于完全竞争和高度开放状态，国内外软件行业巨头将纷纷涉足国内医疗卫生信息化领域，尤其在区域性公共卫生信息系统具有较强的竞争力。国内医疗卫生领域大型项目的招标对参加投标的软件商的企业规模、资质、综合实力等要求较高，国内一些大型综合软件提供商，更具有规模优势，尽管公司已在股转系统挂牌多年，但与已上市软件提供商相比仍有一定差距。此外，由于下游客户，尤其是各地卫健委及广大医院端需求的不断升级和变化，针对客户特定需求的个性化服务竞争将越来越激烈。 应对措施：公司近年来不断结合政策方向积极推出

	新产品，稳固并大规模拓展其他地域市场并取得初步成效；参加评选和完善各种行业资质，不断提高企业硬实力；完善行业解决方案，拓展市场范围，同时严格按照上市公司规定，完善各项制度，履行对外披露义务，规范企业运作，树立良好的企业形象。
业务规模较小的风险	截至 2024 年 12 月 31 日，公司总资产为 34,869.59 万元，净资产为 21,493.87 万元。公司受制于资产规模、业务规模约束，可能面临业绩不稳定、业务结构变动、与客户谈判能力较弱等经营风险。 应对措施：公司定期对业务结构进行评估和分析，找出业务结构中存在的薄弱环节和潜在风险，提前制定应对策略；基于市场调研和公司发展战略，确定一些具有潜力的战略业务领域，有针对性地进行资源投入和培育。
销售区域集中风险	公司的主要客户集中于河北和新疆两个地区，虽然近年来公司加大了对全国其他地区市场的开拓，但是短期内上述地区仍是公司的核心市场区域。如果重点核心市场区域出现异常变动，将使公司的经营业绩和财务状况受到较大影响。因此，现阶段公司业务存在较为明显的区域性风险。 应对措施：公司对其他潜在销售区域进行深入的市场调研，找出具有发展潜力的区域；在新的销售区域建立有效的销售渠道，与当地的代理商或合作伙伴建立合作关系，利用相关渠道资源和市场经验，快速打开市场；根据不同销售区域的特点和需求，对产品进行本地化调整和优化。
经营业绩季节性波动风险	公司的主要客户包括政府部门、各级公立医院、医疗机构等，由于上述客户在实施信息化建设时大多有严格的预算管理制度，其审批、招标的安排通常在上半年，系统测试、验收则更多集中在下半年，而公司的人工成本、费用等支出全年相对均衡发生，因此导致公司营业收入及净利润呈季节性波动,收入主要集中于四季度。由于上述季节性因素，导致公司一、二季度净利润较低甚至为负的情形，公司提醒投资者在投资决策过程中关注公司经营业绩的季节性波动。 应对措施：积极开拓医院、药企、健康管理机构等市场化客户；紧跟行业趋势，开展医疗大数据分析、AI 辅助诊断等新兴业务。
快速发展带来的管理风险	近年来，公司不断完善法人治理结构，建立健全公司组织构架和管理体系，积累了丰富的经营管理经验，形成了有效的约束机制及内部管理机制。公司自成立以来，一直保持较快发展速度，资产和经营规模不断扩大对公司的内部管理方面提出了较高的要求。如果公司管理层不能适时调整组织模式和管理机制，将由于规模迅

	速扩张而带来相应的管理风险。 应对措施：公司有相对完备的内部管理机制和约束机制，会根据实际发展情况和战略因素进行定期调整和优化，核心管理层一直保持较为稳定且可持续的状态，未来也会根据发展情况适当引入管理人才。
实际控制人控制不当的风险	本公司实际控制人为洪继群先生。截至 2024 年 12 月 31 日，洪继群先生直接持有公司 13.80%股份，并通过公司第一大股东新疆佳持、第五大股东喀什众持间接控制公司 16.84%、5.89%股份，合计控制公司 36.53%股份。此外洪继群先生目前担任公司法定代表人、董事长。如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面进行控制，可能会给公司及中小股东带来一定风险。 应对措施：通过公司章程和相关制度进一步明确：公司股东会、董事会、监事会、管理层的责、权、利的分配与相互制约；建立完善的信息披露制度，保证相关事项及时、准确的沟通与公允披露；选择具有公信力的外部审计、券商以及律师等中介机构；完善对外担保制度，防止过度担保行为的发生；完善关联交易管理制度，防止非公允关联交易、内部交易的出现。
核心人员流失风险	公司所处的软件和信息技术服务业存在技术密集性和人才密集性特点，人才资源是其核心竞争力之一。公司拥有一批深耕行业多年，了解公司技术发展脉络的研发人员及经过多年市场化磨炼，精通关键技术环节并具备项目现场实施经验的项目经理及项目实施人员。近年来，公司的经营规模处于快速增长阶段，基于公司自身的发展需要，仍需不断通过吸引优秀人才的方式巩固其技术实力。公司创建了完善的人才培养与储备体系，积极选拔优秀人才并为其制定系统化的培养方案；同时，公司通过股权与薪酬激励相结合的方式，尽可能地避免核心人才的流失。如果发生因人才激励机制不到位导致核心管理和技术人员大量流失，或因规模扩张导致人才不足的情形，很可能阻碍公司发展战略的顺利实施，并对公司的业绩产生不利影响。 应对措施：公司设立包括基本工资、绩效奖金等在内的多元化薪酬结构；基于发展情况实施员工持股计划、股票期权计划或虚拟股权计划等；已建立明确的职业晋升通道，为员工提供广阔的发展空间。
应收账款发生坏账的风险	公司应收账款期末余额较大。随着公司经营规模的不断扩大，应收账款仍可能保持在较高水平。由于应收账款是公司资产的重要组成部分，如果主要客户的经营状况发生恶化或收款措施不力，应收账款不能收回，将对公司财务状况、盈利能力造成不利影响。 应对措施：公司已组建“清欠办”架构，按账龄类

	别、业务区域划分，由各级管理层驱动一线销售人员，联合财务、商务、人力等部门共同配合进行欠款催收工作，并已取得一定成效。
经营业绩下滑的风险	公司经营业绩的稳定增长与宏观经济调控政策、市场环境、相关产业政策、行业需求情况、公司经营管理水平、公司发展战略等多种因素密切相关，如果未来上述因素发生重大变化，将可能对公司的盈利水平造成不利影响，公司的经营业绩可能无法保持增长。 应对措施：公司密切关注宏观经济政策的变化，提前预判政策方向及其对公司业务的潜在影响，根据政策变化及时调整公司经营策略。同时，制定有效的发展战略，结合公司实际情况和市场环境变化，逐月、逐季度、逐年对发展战略进行评估和校对，确保公司战略的适应性和落地可行性。
税收优惠政策变化的风险	公司依法享有自主研发的软件产品、技术开发业务增值税优惠政策。公司被评定为高新技术企业，在高新技术企业证书有效期间依法享受企业所得税税率 15%的所得税优惠政策。若上述优惠政策发生变动，公司将无法享受高新技术企业所得税税收优惠、自主研发的软件产品及技术开发业务增值税的优惠政策，将对公司未来盈利状况产生一定影响。 应对措施：公司持续加大研发投入，保持技术创新，确保研发费用、科技人员占比等指标符合高新技术企业要求，稳固资质，尽力维持优惠。同时严控成本，提高运营效率，减少政策变动对盈利的冲击。
人力成本不断上升的风险	软件开发业务作为公司的核心业务及重要利润来源，其主要成本为人力成本，随着经济的发展，公司所在地区人力薪酬水平不断上升，使得公司的人力成本、人员相关费用不断增加。如果未来人力成本持续上升，公司核心业务的毛利率水平将下降，从而对公司整体盈利能力产生一定的不利影响。 应对措施：公司优化人力结构，灵活用工，分担非核心业务，降低固定人力成本；同时，升级开发工具与流程，借助自动化、AI 技术提升效率。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.1
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.4
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.5
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.6
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.7
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	7,738,699	3.6%
作为被告/被申请人	45,769,539	21.29%
作为第三人	0	-
合计	53,508,238.00	24.67%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-043	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	43,155,278.50	否	公司于2024年11月10日收到北京市海淀区人民法院下发的《民事裁定书》，原告北京金山云网络技术有限公司诉被告冠新软件股份有限公司合同纠纷一案，原告已向法院提出撤诉申请，法院准许原告北京金山云网络技术有限公司撤诉。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响，公司已积极妥善处理本次诉讼，避免对公司及投资者造成损失，并根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

截至本公告披露之日，未对公司财务造成重大不利影响，本案已于2024年11 月10日裁定判决。

4、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保	担保金额	实际履行担保责任的	担保余额	担保期间	责任类	被担保人是否	是否履行必要	是否已被采取

	人		金额		起始	终止	型	为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序	监管措施
1	北京冠新医卫软件科技有限公司	30,000,000	0	0	2022年6月15日	2024年6月14日	一般	是	已事前及时履行	否
2	北京冠新医卫软件科技有限公司	10,000,000	0	0	2023年2月28日	2024年2月27日	一般	是	已事前及时履行	否
3	北京冠新医卫软件科技有限公司	20,000,000	0	20,000,000	2024年1月23日	2024年9月25日	一般	是	已事前及时履行	否
4	北京冠新医卫软件科技有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2024年11月20日	2025年11月19日	一般	是	已事前及时履行	否
合计	-	70,000,000	0	30,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

暂无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	70,000,000	30,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	70,000,000	30,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保：

序号	被担保人	被担保人情况	发生原因	是否构成违规担保
1	北京冠新医卫软件科技有限公司	是否为控股股东、实际控制人及其关联方：否 被担保人是否提供反担保：否 住所：北京市海淀区西小口路 66 号 8 幢二层 201A 室。 注册地址：北京市海淀区西小口路 66 号 8 幢二层 201A 室。 注册资本：1000 万元 企业类型：有限责任公司 法定代表人：洪继群 主营业务：医疗健康类软件开发、实施和运维服务 成立日期：2014-11-25	被担保人为公司的全资子公司，公司在考虑风险可控的基础上同意担保。	否

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

5、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

6、 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	8,250,000	4,399,667.92
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	1,174,661.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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

关联交易均系满足公司日常经营需要而产生，关联交易定价公允，遵循了公开、公平、公正的原则， 符合公司经营发展需要，具备必要性和合理性，对公司经营及业绩提升有积极影响，不存在损害公司 及全体股东特别是中小股东利益的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

7、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2015 年 11 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

暂无。上述各主体的承诺事项均持续履行中。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	58,227,450	89.65%	-	58,227,450	89.65%
	其中：控股股东、实际控制人	2,240,850	3.45%		2,240,850	3.45%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	6,722,550	10.35%	-	6,722,550	10.35%
	其中：控股股东、实际控制人	6,722,550	10.35%	-	6,722,550	10.35%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		64,950,000	-	0	64,950,000	-
普通股股东人数		162				

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	新疆	10,934,360	-	10,934,360	16.835%	-	10,934,360	-	-

	佳持资产管理有限合伙企业								
2	洪继群	8,963,400	-	8,963,400	13.8005%	6,722,550	2,240,850	-	-
3	北京东方华盖创业投资有限公司	5,700,000	-	5,700,000	8.776%	-	5,700,000	-	-
4	邹梅	0	4,370,000	4,370,000	6.728%	-	4,370,000	-	-
5	喀什市众持股权投资管理有限	7,625,500	-3,800,000	3,825,500	5.890%	-	3,825,500	-	-

	合伙企业								
6	沈阳荣科融拓健康数据产业股权投资合伙企业（有限合伙）	3,286,800	-	3,286,800	5.0605%	-	3,286,800	-	-
7	彭冰	3,230,000	-	3,230,000	4.9731%	-	3,230,000	-	-
8	北京融拓创业投资合伙企业（	1,898,100	-	1,898,100	2.9224%	-	1,898,100	-	-

	有限合伙）								
9	中信证券投资有限公司	1,630,200	-	1,630,200	2.5099%	-	1,630,200	-	-
10	宁波梅山保税港区创言投资合伙企业（有限合伙）	1,531,500	11,900	1,543,400	2.3763%	-	1,543,400	-	-
合计		44,799,860	581,900	45,381,760	69.87%	6,722,550	38,659,210	-	-

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

➢实际控制人洪继群为新疆佳持资产管理有限合伙企业、喀什市众持股权投资管理有限合伙企业的执行事务合伙人。

➢北京东方华盖创业投资有限公司为辽宁成大股份有限公司所投资企业。

➢北京融拓创业投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人之一、另一执行事务合伙人的

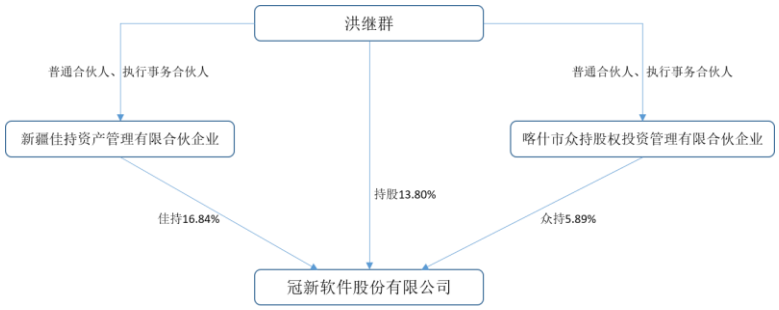
法定代表人和主要投资人，与沈阳荣科融拓健康数据产业股权投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人的法定代表人和主要投资人，均为齐政。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

1、公司控股权结构图



2、控股股东、实际控制人

洪继群，男，出生于 1970 年 1 月，中国国籍，澳大利亚永久居留权，毕业于河北大学，硕士研究生学历。1990 年 7 月至 1998 年 12 月，任河北省卫生厅科员。1999 年 1 月至 2001 年 5 月，任北京北航冠新系统集成有限公司副总经理。2001 年 6 月至 2009 年 6 月，任北京北航冠新世纪软件有限公司副总经理。2009 年 6 月至 2012 年 10 月，任北京北航冠新世纪软件有限公司总经理。2012 年 10 月至 2015 年 7 月，任北京北航冠新世纪软件有限公司总经理、法定代表人、执行董事。2015 年 2 月至 2015 年 8 月，任公司（股改前）董事长、法定代表人。2015 年 8 月至 2016 年 6 月、2018 年 1 月至 2018 年 9 月，任股份公司总经理。2015 年 8 月至今担任股份公司董事长。

3、报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

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

一、 业务许可资格或资质

报告期内，公司具有经营业务所需的全部资质、许可、认证，公司的业务资质齐备，相关业务的经营合法合规。

公司目前拥有《软件企业认定证书》（证书编号：新 RQ-2025-0035）、《高新技术企业证书》（证书编号：GR202365000453）、《安防工程企业资质等级证书》（证书编号为 XAX-QZ A2012253）、《新疆维吾尔自治区计算机信息系统集成企业证书》（证书编号为 2010A016）、《信息技术服务运行维护标准符合性证书》（证书编号为 ITSS-YW-3-650020160185）、《质量管理体系认证证书》（注册号：29023Q12731-10R1M）、《信息技术服务管理体系认证证书》（注册号：0212023ITSM0112R3MN）、《信息安全管理体系认证证书》（注册号：02122110089R2M）、《环境管理体系认证证书（ISO14001）》（注册号：29023E11668-10R1M）、《职业健康安全管理体系认证证书（ISO45001）》（注册号：29023S11606-10R1M）、《第二类医疗器械经营备案凭证》（编号：新乌食药监械经营备 20170116 号）、医疗器械经营许可证（新乌市监械经营许 20240362 号）、隐私信息安全管理体系认证证书（ISO IEC27701）（编号：TUVHD-2024-PIMS-003-RO-M）、CS2 信息系统建设和服务能力登记证书（编号：CS2-6500-000768）、CMMI 5（编号：57811）等。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

2024 年度，公司及子公司新申请 16 项软件著作权，注销了 0 项软件著作权，截至 2024 年末公司累计获得了 253 项软件著作权。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司知识产权的保护措施无变动，主要通过软件产品著作权申请以及技术发明专利申请来进行知识产权保护。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司以自主研发为主，基于内部研发技术进行长期积累，并结合行业关键技术的研究及应用，构建公司自主研发基础平台。公司研发主要包括新技术预研研发、新产品研发和产品持续改进研发。

新技术预研研发是公司着眼于未来技术发展方向和市场需求，对人工智能诊疗行业的前瞻性技术、关键技术、技术难点进行立项研究，着重探索和解决技术实现的可行性以及核心功能的实现问题，并验证产品技术方案，做好技术的储备，为后续新产品研发提供支撑。新产品研发是以关键技术储备为基础支撑进行新产品的设计研发，目标是将技术转化为具有应用价值的新产品，重点关注产品功能、性能、质量、可靠性、可维护性、可扩展性、可服务性的实现。

产品改进研发是产品发布并投入市场使用后由公司的产品研发维护团队对用户提出的反馈需求及产品本身迭代开发，进行产品全生命周期的管理和持续改进维护。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	家庭医生签约管理系统 V3.0	3,484,947.58	3,484,947.58
2	数据质控前置管理系统 V1.0	3,156,013.71	3,156,013.71
3	病案管理系统 V1.0	2,731,203.65	2,731,203.65
4	数据调度管理工具	2,555,424.94	2,555,424.94
5	公立医院绩效考核决策分析系统 V1.0	2,429,590.16	2,429,590.16
合计		14,357,180.04	14,357,180.04

研发项目分析：

1. 研发支出本期较同期有所上升，主要因公司重视自主研发，加大研发投入导致；
2. 研发支出占营业收入比例较同期上升，一方面因研发投入增加，另一方面因本期营业收入较同期有所下降导致。

四、 业务模式

公司运营的主要业务模式参见本报告“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”中的“业务概要”部分。

五、 产品迭代情况

□适用 √不适用

六、 工程施工安装类业务分析

□适用 √不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

□适用 √不适用

八、 IT 外包类业务分析

□适用 √不适用

九、 呼叫中心类业务分析

□适用 √不适用

十、 收单外包类业务分析

□适用 √不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

□适用 √不适用

十二、 行业信息化类业务分析

□适用 √不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

□适用 √不适用

第六节　公司治理

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
洪继群	董事长	男	1970 年 1 月	2024 年 10 月 25 日	2027 年 10 月 24 日	8,963,400	-	8,963,400	13.80%
包培文	董事、总经理	男	1968 年 1 月	2024 年 10 月 14 日	2027 年 10 月 13 日	0	-	0	0%
鲁清泉	董事	男	1977 年 11 月	2024 年 10 月 14 日	2027 年 10 月 13 日	0	-	0	0%
刘静波	董事、副总经理	男	1981 年 1 月	2024 年 10 月 14 日	2027 年 10 月 13 日	0	-	0	0%
张生太	董事	男	1975 年 1 月	2024 年 10 月 14 日	2027 年 10 月 13 日	0	-	0	0%
周新鹏	独立董事	男	1991 年 11 月	2023 年 7 月 4 日	2024 年 8 月 19 日	0	-	0	0%
陈守忠	独立董事	男	1963 年 5 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 8 月 19 日	0	-	0	0%
丁辉	独立董事	男	1977 年 5 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 8 月 19 日	0	-	0	0%
封蕾	财务总监	女	1977 年 10 月	2024 年 10 月 25 日	2027 年 10 月 24 日	0	-	0	0%
洪琪健	董事会秘	女	1996 年 3 月	2024 年 10 月 25	2027 年 10 月 24	0	-	0	0%

	书			日	日				
朱秀伟	监事会主席	男	1974 年 4 月	2024 年 10 月 14 日	2027 年 10 月 13 日	0	-	0	0%
李琼	监事	女	1982 年 3 月	2024 年 10 月 14 日	2027 年 10 月 13 日	0	-	0	0%
贾淑玲	职工代表监事	女	1974 年 9 月	2024 年 10 月 14 日	2027 年 10 月 13 日	0	-	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周新鹏	独立董事	离任	无	任期届满
陈守忠	独立董事	离任	无	任期届满
丁辉	独立董事	离任	无	任期届满

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	1	-	4
销售人员	75	-	6	69
技术人员	309	-	41	268
财务人员	13	-	-	13
行政人员	23	-	-	23
员工总计	423	1	47	377

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	10	10
本科	221	215
专科	183	142
专科以下	9	10
员工总计	423	377

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：为配合公司的发展和升级，公司制定外部具有竞争性、内部具有公平性、注重员工贡献度的薪酬福利政策，并制定了切实可行的绩效考核方案，不断激发员工积极主动性和创造性。公司薪酬根据员工工作绩效、工作能力水平、行业水平进行合理公正的薪酬分配。为配合公司的业务发展，公司制定了外部具有竞争性、内部具有公平性、注重员工贡献度的薪酬福利政策，并制定了切实可行的绩效考核方案，不断激发员工积极主动性和创造性。公司薪酬根据员工工作绩效、工作能力水平、行业水平进行合理公正的薪酬分配。
2、员工培训计划：公司根据《2024 年度员工培训计划》，2024 年共实施 OT 培训 63 次，受训员工达到 1937 人次；部门级培训 338 次，受训员工达到 2973 人次。
3、员工人才引进及招聘计划：人才队伍建设：人才是企业发展的核心竞争力。公司积极实施人才战略，持续引入高级技术人才，搭建人才梯队，优化人才队伍，建立健全员工晋升机制，搭建激励体系，满足公司发展需求。
4、需公司承担费用的离退休职工：无。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的规定及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务。公司治理机制健全，运作规范。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事

项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套相对较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司运营的健康平稳。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二)提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2024 年 4 月 26 日召开的 2023 年年度股东大会存在需进行网络投票的情形，已按相关规定进行。

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	德皓审字[2025]00001301	
审计机构名称	北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐文博	郝金晟
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	53	

审 计 报 告

德皓审字[2025]00001301号

冠新软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了冠新软件股份有限公司（以下简称冠新软件）财务报表，包括2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了冠新软件 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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，我们独立于冠新软件，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认事项

1. 事项描述

如财务报表附注五（注释 35）所述，冠新软件 2024 年度实现销售收入人民币 19,736.17 万元，销售收入金额较大且为关键业绩指标，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

1）对收入确认的相关内部控制设计和执行进行了解和评价，并测试了关键内部控制运行的有效性；

2）检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

3）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析；

4）从销售收入的会计记录中选取样本，与该笔销售相关的合同审批、合同、出库单、验收单、回款情况做交叉核对；

5）对主营业务收入执行截止测试，评价收入是否记录在正确的会计期间；

6）对主要客户发函询证其收入金额，检查销售是否真实准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认做出的判断可以被我们所获取的证据支持。

四、 其他信息

冠新软件管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

冠新软件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，冠新软件管理层负责评估冠新软件的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算冠新软件、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督冠新软件的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报

可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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，就可能导致对冠新软件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告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冠新软件不能持续经营。

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

6．就冠新软件中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟

通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

北京德皓国际会计师事务所　　中国注册会计师_____

（特殊普通合伙）　　（项目合伙人）徐文博

中国·北京　　中国注册会计师_____

郝金晟

二〇二五年四月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	10,165,444.39	11,500,910.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	61,487,320.56	72,099,515.64
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	注释 3	148,774,899.91	148,032,656.06
应收款项融资			
预付款项	注释 4	1,867,490.61	6,864,273.12
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 5	7,043,575.51	7,948,024.67
其中：应收利息			-
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	46,157,724.09	36,865,116.56
其中：数据资源			
合同资产	注释 7	4,784,032.26	4,454,882.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 8	4,311,915.56	5,418,301.89
其他流动资产	注释 9	2,016,468.53	869,401.59
流动资产合计		286,608,871.42	294,053,082.37
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	注释 10	4,275,297.71	9,141,409.27
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释 11	1,250,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产	注释 12	10,540,000.00	18,000,000.00
投资性房地产	注释 13	577,072.44	673,251.18
固定资产	注释 14	8,818,590.70	9,319,232.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 15	8,326,026.55	4,785,857.47
无形资产	注释 16	331,016.02	531,144.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释 17	-	-
长期待摊费用	注释 18	1,083,260.52	1,356,634.24
递延所得税资产	注释 19	24,408,376.31	21,605,905.03
其他非流动资产	注释 20	2,475,046.92	1,996,331.75
非流动资产合计		62,084,687.17	68,409,765.13
资产总计		348,693,558.59	362,462,847.50

流动负债：			
短期借款	注释 21	1,000,000.00	10,000,000.00
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 22	51,332,437.64	61,256,357.89
预收款项			
合同负债	注释 23	54,700,748.13	60,804,630.27
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 24	13,282,801.82	9,899,846.01
应交税费	注释 25	2,071,454.97	1,253,094.36
其他应付款	注释 26	829,658.92	3,891,750.78
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 27	3,269,309.29	3,720,282.39
其他流动负债	注释 28	856,070.60	1,202,307.24
流动负债合计		127,342,481.37	152,028,268.94
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 29	4,835,900.46	873,496.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 30		3,910,000.00
递延所得税负债	注释 19	1,577,738.89	2,047,920.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,413,639.35	6,831,416.51
负债合计		133,756,120.72	158,859,685.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 31	64,950,000.00	64,950,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 32	74,680,186.42	74,680,186.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 33	14,976,950.70	14,883,091.64
一般风险准备			
未分配利润	注释 34	60,240,668.09	49,089,883.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		214,847,805.21	203,603,162.05
少数股东权益		89,632.66	
所有者权益（或股东权益）合计		214,937,437.87	203,603,162.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		348,693,558.59	362,462,847.50

法定代表人：洪继群　　主管会计工作负责人：封蕾　　会计机构负责人：封蕾

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		4,116,685.11	4,718,825.76
交易性金融资产		12,174,387.39	21,596,567.83
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	93,308,491.48	89,491,843.80
应收款项融资			
预付款项		812,982.17	4,463,860.33
其他应收款	注释 2	123,459,865.87	122,108,685.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,419,740.44	19,692,193.02
其中：数据资源			
合同资产		2,238,426.07	918,479.47
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		3,484,919.95	4,040,943.40
其他流动资产		97,831.09	144,408.75

流动资产合计		262,113,329.57	267,175,808.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,275,297.71	8,459,877.71
长期股权投资	注释 3	48,138,973.54	48,138,973.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,540,000.00	18,000,000.00
投资性房地产		577,072.44	673,251.18
固定资产		7,914,423.04	8,282,270.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		205,446.62	548,769.19
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		216,355.72	148,018.86
递延所得税资产		8,212,355.13	5,512,809.37
其他非流动资产		853,210.16	1,375,826.94
非流动资产合计		80,933,134.36	91,139,797.01
资产总计		343,046,463.93	358,315,605.33
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		48,355,823.83	54,843,365.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,676,246.34	6,146,822.90
应交税费		312,952.22	659,996.59
其他应付款		1,327,528.21	4,275,884.76
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		28,236,576.95	36,665,254.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		116,647.89	388,540.36
其他流动负债		67,907.18	340,204.90
流动负债合计		88,093,682.62	103,320,069.41
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		23,205.99	2,702.14
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		357,383.74	1,359,232.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		380,589.73	1,361,934.91
负债合计		88,474,272.35	104,682,004.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,950,000.00	64,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,680,186.42	74,680,186.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,976,950.70	14,883,091.64
一般风险准备			
未分配利润		99,965,054.46	99,120,322.95
所有者权益（或股东权益）合计		254,572,191.58	253,633,601.01
负债和所有者权益（或股东权益）合计		343,046,463.93	358,315,605.33

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		197,361,673.45	256,853,754.10
其中：营业收入	注释 35	197,361,673.45	256,853,754.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		178,967,398.89	238,175,143.97

其中：营业成本	注释 35	85,317,136.39	145,332,236.67
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 36	1,256,826.16	1,377,688.32
销售费用	注释 37	38,185,019.58	40,536,894.67
管理费用	注释 38	14,893,308.03	16,774,774.16
研发费用	注释 39	39,961,307.25	34,635,048.25
财务费用	注释 40	-646,198.52	-481,498.10
其中：利息费用	注释 40	-120,039.33	459,524.29
利息收入	注释 40	587,166.60	984,987.26
加：其他收益	注释 41	7,756,874.06	7,090,350.79
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 42	967,193.53	876,622.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 43	-6,165,970.90	-2,522,268.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 44	-12,561,138.35	-11,589,840.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 45	-443,453.53	-1,128,663.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 46	-10,516.03	2,273.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,937,263.34	11,407,083.74
加：营业外收入	注释 47	44,386.76	59,198.49
减：营业外支出	注释 48	19,407.81	290,840.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,962,242.29	11,175,441.35
减：所得税费用	注释 49	-3,232,033.53	-2,707,430.51
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		11,194,275.82	13,882,871.86
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）		11,194,275.82	13,882,871.86
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		-50,367.34	

列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,244,643.16	13,882,871.86
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		11,194,275.82	13,882,871.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,244,643.16	13,882,871.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-50,367.34	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1700	0.2100
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	0.21

法定代表人：洪继群　　主管会计工作负责人：封蕾　　会计机构负责人：封蕾

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	注释 4	110,283,891.28	143,248,377.43
减：营业成本	注释 4	56,397,225.23	93,983,729.81

税金及附加		579,308.21	673,116.74
销售费用		20,086,788.40	20,264,532.86
管理费用		5,789,360.39	6,112,995.58
研发费用		24,867,614.40	11,390,318.55
财务费用		-498,977.64	-667,464.70
其中：利息费用		3,027.95	
利息收入		526,935.79	715,379.80
加：其他收益		1,872,847.44	3,563,273.16
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	393,932.28	1,565,450.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-6,287,670.98	-2,532,846.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,509,909.84	-4,449,366.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-330,491.74	-907,996.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-999.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,798,720.55	8,728,663.07
加：营业外收入		42,995.14	59,029.07
减：营业外支出		7,078.81	249,287.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,762,804.22	8,538,405.01
减：所得税费用		-3,701,394.79	133,924.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		938,590.57	8,404,480.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		938,590.57	8,404,480.56
（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		938,590.57	8,404,480.56
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	2023 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		207,069,365.30	274,644,682.25
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		3,009,307.56	5,929,365.92
收到其他与经营活动有关的现金	注释 50	5,229,166.51	10,142,419.18
经营活动现金流入小计		215,307,839.37	290,716,467.35
购买商品、接受劳务支付的现金		86,904,465.50	128,001,957.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		76,843,746.97	95,490,463.45
支付的各项税费		12,457,662.49	12,338,303.08

支付其他与经营活动有关的现金	注释 50	37,519,330.46	35,906,672.69
经营活动现金流出小计		213,725,205.42	271,737,396.98
经营活动产生的现金流量净额		1,582,633.95	18,979,070.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	注释 50	325,790,400.00	210,490,000.00
取得投资收益收到的现金		1,193,017.71	899,205.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		280.00	100.00
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		326,983,697.71	211,389,305.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,111,466.69	1,933,501.39
投资支付的现金	注释 50	314,360,000.00	220,150,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		316,471,466.69	222,083,501.39
投资活动产生的现金流量净额		10,512,231.02	-10,694,196.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		140,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		140,000.00	
取得借款收到的现金		1,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,140,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		168,905.55	281,438.89
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	注释 50	5,135,200.50	4,526,438.77
筹资活动现金流出小计		15,304,106.05	24,807,877.66
筹资活动产生的现金流量净额		-14,164,106.05	-14,807,877.66
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		-2,069,241.08	-6,523,003.48
加：期初现金及现金等价物余额		9,426,413.17	15,949,416.65
六、期末现金及现金等价物余额		7,357,172.09	9,426,413.17

法定代表人：洪继群　　主管会计工作负责人：封蕾　　会计机构负责人：封蕾

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		116,742,992.53	187,656,941.86
收到的税费返还		1,132,527.04	3,434,150.89
收到其他与经营活动有关的现金		60,022,538.56	16,103,291.56
经营活动现金流入小计		177,898,058.13	207,194,384.31
购买商品、接受劳务支付的现金		55,675,012.56	109,752,868.64
支付给职工以及为职工支付的现金		47,026,718.04	42,642,794.94
支付的各项税费		5,062,847.69	5,815,624.53
支付其他与经营活动有关的现金		79,398,469.13	84,920,127.64
经营活动现金流出小计		187,163,047.42	243,131,415.75
经营活动产生的现金流量净额		-9,264,989.29	-35,937,031.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		109,310,000.00	135,136,120.05
取得投资收益收到的现金		588,441.74	711,074.96
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		109,898,441.74	135,847,195.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,938,356.69	99,691.00
投资支付的现金		98,910,000.00	106,880,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		100,848,356.69	106,979,691.00
投资活动产生的现金流量净额		9,050,085.05	28,867,504.01
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			
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		-	-
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		352,486.92	864,600.72
筹资活动现金流出小计		352,486.92	864,600.72
筹资活动产生的现金流量净额		-352,486.92	-864,600.72
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		-567,391.16	-7,934,128.15
加：期初现金及现金等价物余额		3,820,260.76	11,754,388.91
六、期末现金及现金等价物余额		3,252,869.60	3,820,260.76

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,883,091.64		49,089,883.99		203,603,162.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,883,091.64		49,089,883.99		203,603,162.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-							93,859.06		11,150,784.10	89,632.66	11,334,275.82
（一）综合收益总额											11,244,643.16	-50,367.34	11,194,275.82

（二）所有者投入和减少资本												140,000.00	140,000.00
1．股东投入的普通股												140,000.00	140,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									93,859.06		-93,859.06		
1．提取盈余公积									93,859.06		-93,859.06		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													

（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,976,950.70		60,240,668.09	89,632.66	214,937,437.87

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,042,643.58		36,047,460.19		189,720,290.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额													

	64,950,000.00				74,680,186.42				14,042,643.58		36,047,460.19		189,720,290.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-							840,448.06		13,042,423.80		13,882,871.86
（一）综合收益总额											13,882,871.86		13,882,871.86
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配	-	-							840,448.06		-840,448.06	-	-
1．提取盈余公积									840,448.06		-840,448.06		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													

3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,883,091.64		49,089,883.99	-	203,603,162.05

法定代表人：洪继群　　主管会计工作负责人：封蕾　　会计机构负责人：封蕾

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,883,091.64		99,120,322.95	253,633,601.01

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,883,091.64		99,120,322.95	253,633,601.01
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）									93,859.06		844,731.51	938,590.57
（一）综合收益总额											938,590.57	938,590.57
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									93,859.06		-93,859.06	
1．提取盈余公积									93,859.06		-93,859.06	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,976,950.70		99,965,054.46	254,572,191.58

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,042,643.58		91,556,290.45	245,229,120.45

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,042,643.58		91,556,290.45	245,229,120.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									840,448.06		7,564,032.50	8,404,480.56
（一）综合收益总额											8,404,480.56	8,404,480.56
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									840,448.06		-840,448.06	
1．提取盈余公积									840,448.06		-840,448.06	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股												

本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,950,000.00				74,680,186.42				14,883,091.64		99,120,322.95	253,633,601.01

冠新软件股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

冠新软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为乌鲁木齐市北航冠新世纪科技有限公司,于 2005 年 03 月经新疆维吾尔自治区工商行政管理局乌鲁木齐经济开发区分局 6501002326112 号文批准，由邹晓红和朱秀伟共同出资设立的有限责任公司。公司于 2015 年 11 月 23 日在全国股转系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 91650100781756053E 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 6,495 万股，注册资本为 6,495 万元，注册地址：新疆乌鲁木齐经济技术开发区大绿谷喀纳斯湖路 455 号新疆软件园大中型企业区 E1 栋 8 层，总部地址：新疆乌鲁木齐经济技术开发区大绿谷喀纳斯湖路 455 号新疆软件园大中型企业区 E1 栋 8 层，实际控制人为洪继群。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术与软件业行业，主要产品和服务为集成项目、外购硬件软件、自有软件与技术服务和运维服务。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 3 户，**合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更**。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规

定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法附注三（十二）、固定资产折旧和无形资产摊销附注三（二十）、（二十三）、收入的确认时点附注三（三十一）等。

（二） 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。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

（六） 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项公司明细金额大于等于 50 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	预付账款账龄超过一年，且单项公司明细金额大于等于 100 万元
账龄超过一年的重要应付账款	应付账款账龄超过一年或逾期，且该单位金额超过 100 万元人民币

（七） 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交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，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；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。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。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

2． 合并范围

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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3． 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九） 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。

（十） 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。

（十一） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3） 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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 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。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则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。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其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。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合

同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司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；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。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司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；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并报表范围内的关联方主体	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
正常信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

（十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一

年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）金融工具。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	合并报表范围内的关联方主体	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个月内预期信用损失，计算预期信用损失
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	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个月内预期信用损失，计算预期信用损失

（十五） 存货

1． 存货的分类

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

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

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（2） 包装物采用一次转销法进行摊销。

（3） 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

（十六） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

（十七） 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
正常信用风险组合	合并报表范围内的非关联方主体	5%

（十八） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（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（七）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。

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应对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。

（十九） 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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（二十） 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。

（1） 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。

（2） 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。

（3） 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。

（4） 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

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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50

（1） 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。

（2） 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。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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。

（二十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十三） 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. 无形资产的后续计量

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

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3、10	预计使用年限

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。

（二十四） 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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十五） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
车位费	20 年	合同约定
装修费	3 年	预计使用年限
其他	3-5 年	预计使用年限

（二十六） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七） 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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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。

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十八） 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。

（二十九） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十） 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. 会计处理方法

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。

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。

（三十一） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）集成项目

（2）外购硬件软件

（3）自有软件与技术服务

（4）运维服务

1. 收入确认的一般原则

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。

2. 收入确认的具体方法

(1)集成项目、外购硬件软件、自有软件与技术服务，于整个项目最终验收完成时确认收入。

(2)运维服务在合同约定的服务期间内分期确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够

取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

（三十四） 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。

3． 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一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。

（三十五） 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十六） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十七） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债的会计处理”。	（1）
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》“不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。	（2）
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	（3）

（1） 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》〔财会〔2023〕21 号〕（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司执行解释 17 号对本公司本报告期财务报表无重大影响。

（2） 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》〔财会〔2024〕24 号〕（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等

科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司执行解释 18 号对本公司本报告期财务报表无重大影响。

（3） 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，9%，6%，5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%，5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%，25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%，12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京冠新医卫软件科技有限公司	15%
内蒙古冠新软件科技有限公司	20%
新疆冠新智能科技有限公司	20%
北京新医智软件科技有限公司	20%
北京远志堂健康科技有限公司	20%
北京均生文化传播有限公司	20%
北京医衍科技有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

（1）企业所得税

①本公司 2023 年 11 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202365000453，有效期三年，享受企业所得税 15%的税收优惠。

②本公司之子公司北京冠新医卫软件科技有限公司 2022 年 10 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号：GS202211000037，有效期三年，享受企业所得税 15%的税收优惠。

③《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）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。本公司之子公司内蒙古冠新软件科技有限公司、新疆冠新智能科技有限公司，本公司之孙公司北京新医智软件科技有限公司、北京远志堂健康科技有限公司、北京均生文化传播有限公司、北京医衍科技有限公司享受该项税收优惠。

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）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。

（2）增值税

①根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）和《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），为进一步促进软件产业发展，本公司及其子公司销售自行研发的软件产品，按规定的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。本公司及本公司之子公司北京冠新医卫软件科技有限公司、内蒙古冠新软件科技有限公司、北京新医智软件科技有限公司享受该项税收优惠。

②根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)的规定，至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。北京冠新医卫软件科技有限公司之子公司北京远志堂健康科技有限公司、北京均生文化传播有限公司、北京医衍科技有限公司享受该项税收优惠。

五、 合并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，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	7,332,208.26	9,143,909.39
其他货币资金	2,833,236.13	2,357,001.03
合计	10,165,444.39	11,500,910.42

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	2,808,272.30	2,074,497.25
合计	2,808,272.30	2,074,497.25

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
理财产品	26,487,136.98	60,299,515.64
结构性存款	35,000,183.58	11,800,000.00
合计	61,487,320.56	72,099,515.64

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	83,770,163.97	85,467,999.23
1—2 年	42,445,168.11	25,870,216.39
2—3 年	16,515,006.89	40,269,032.09
3—4 年	32,232,071.55	24,401,294.89
4—5 年	15,532,806.51	10,655,198.70
5 年以上	11,900,607.08	3,143,088.92
小计	202,395,824.11	189,806,830.22
减：坏账准备	53,620,924.20	41,774,174.16
合计	148,774,899.91	148,032,656.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	16,174,725.55	7.99	15,519,179.50	95.95	655,546.05
按组合计提坏账准备的应收账款	186,221,098.56	92.01	38,101,744.70	20.46	148,119,353.86
其中：合并范围内关联方组合					
正常信用风险组合	186,221,098.56	92.01	38,101,744.70	20.46	148,119,353.86
合计	202,395,824.11	100.00	53,620,924.20	26.49	148,774,899.91

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	8,332,055.71	4.39	7,249,209.01	87.00	1,082,846.70
按组合计提坏账准备的应收账款	181,474,774.51	95.61	34,524,965.15	19.02	146,949,809.36
其中：合并范围内关联方组合					
正常信用风险组合	181,474,774.51	95.61	34,524,965.15	19.02	146,949,809.36
合计	189,806,830.22	100.00	41,774,174.16	22.00	148,032,656.06

3. 单项计提坏账准备余额重大的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国电信股份有限公司桂林分公司	2,580,000.00	2,580,000.00	100.00	账龄较长，多次催要无果
海南天网云联科技有限公司	2,165,693.40	2,165,693.40	100.00	账龄较长，多次催要无果
辽宁药易智联有限公司	1,680,000.01	1,680,000.01	100.00	账龄较长，多次催要无果
山西天赐达科技有限公司	1,311,092.11	655,546.06	50.00	账龄较长，多次催要无果
新疆天择数码科技有限责任公司	1,240,400.00	1,240,400.00	100.00	账龄较长，多次催要无果
红河哈尼族彝族自治州第一人民医院	1,039,598.72	1,039,598.72	100.00	账龄较长，多次催要无果
乐业县卫生健康局	635,090.00	635,090.00	100.00	账龄较长，多次催要无果
深圳农村商业银行股份有限公司龙华支行	600,000.06	600,000.06	100.00	账龄较长，多次催要无果
深圳市龙华区中心医院	559,299.99	559,299.99	100.00	账龄较长，多次催要无果
合计	11,811,174.29	11,155,628.24		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）正常信用风险组合

正常信用风险组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	81,458,888.96	7,991,117.01	9.81
1—2 年	42,197,003.36	5,949,777.47	14.10
2—3 年	14,867,785.24	2,719,317.92	18.29
3—4 年	27,460,382.15	7,936,050.44	28.90
4—5 年	11,662,434.16	4,930,877.17	42.28
5 年以上	8,574,604.69	8,574,604.69	100.00
合计	186,221,098.56	38,101,744.70	20.46

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	7,249,209.01	8,269,970.49				15,519,179.50
按组合计提坏账准备的应收账款	34,524,965.15	3,881,279.55	304,500.00			38,101,744.70
其中：合并范围内关联方组合						
账龄组合	34,524,965.15	3,881,279.55	304,500.00			38,101,744.70
合计	41,774,174.16	12,151,250.04	304,500.00			53,620,924.20

6. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	24,145,993.88	639,000.00	24,784,993.88	11.84	6,294,302.72

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,391,465.92	74.51	6,302,496.44	91.82
1 至 2 年	348,315.72	18.65	497,793.08	7.25
2 至 3 年	108,099.66	5.79	13,483.60	0.20
3 年以上	19,609.31	1.05	50,500.00	0.74
合计	1,867,490.61	100.00	6,864,273.12	100.00

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,043,575.51	7,948,024.67
合计	7,043,575.51	7,948,024.67

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,968,743.51	4,555,913.65
1－2 年	2,129,750.24	1,198,782.30
2－3 年	1,341,240.27	2,061,305.26
3－4 年	832,430.29	285,298.35
4－5 年	285,298.35	230,937.00
5 年以上	370,658.53	146,703.40
小计	8,928,121.19	8,478,939.96
减：坏账准备	1,884,545.68	530,915.29
合计	7,043,575.51	7,948,024.67

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	5,698,977.24	5,206,909.84
备用金	356,937.26	370,987.67
即征即退增值税	1,948,327.19	2,115,089.18
其他	923,879.50	785,953.27
小计	8,928,121.19	8,478,939.96
减：坏账准备	1,884,545.68	530,915.29
合计	7,043,575.51	7,948,024.67

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,928,121.19	1,884,545.68	7,043,575.51	8,478,939.96	530,915.29	7,948,024.67
第二阶段						
第三阶段						
合计	8,928,121.19	1,884,545.68	7,043,575.51	8,478,939.96	530,915.29	7,948,024.67

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	8,928,121.19	100.00	1,884,545.68	21.11	7,043,575.51
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	8,928,121.19	100.00	1,884,545.68	21.11	7,043,575.51
合计	8,928,121.19	100.00	1,884,545.68	21.11	7,043,575.51

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	8,478,939.96	100.00	530,915.29	6.26	7,948,024.67
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	8,478,939.96	100.00	530,915.29	6.26	7,948,024.67
合计	8,478,939.96	100.00	530,915.29	6.26	7,948,024.67

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,822,435.80	306,224.68	6.35
1—2 年	1,498,990.05	295,750.74	19.73
2—3 年	1,120,426.30	344,082.92	30.71
3—4 年	832,430.29	387,413.06	46.54
4—5 年	285,298.35	182,533.88	63.98
5 年以上	368,540.40	368,540.40	100.00
合计	8,928,121.19	1,884,545.68	21.11

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	530,915.29			530,915.29
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

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)	
本期计提	1,353,630.39			1,353,630.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,884,545.68			1,884,545.68

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆维吾尔自治区卫生健康委员会	履约保证金	1,722,234.10	1 年以内 460,000.00；1-2 年 296,000.00；2-3 年 620,500.00；3-4 年 345,734.10	19.29	439,071.00
北京市海淀区国家税务局	即征即退	1,173,724.20	1 年以内	13.15	74,531.49
新疆经济技术开发区国税局	即征即退	774,602.99	1 年以内	8.68	49,187.29
北京东升博展科技发展有限公司	押金	727,782.57	1 年以内	8.15	46,214.19
广州灵鹊科技合伙企业（有限合伙）	其他往来	330,000.00	1-2 年	3.70	65,109.00
合计		4,728,343.86		52.97	674,112.97

8. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
北京市海淀区国家税务局	即征即退	1,173,724.20	1 年以内	2025 年度
新疆经济技术开发区国税局	即征即退	774,602.99	1 年以内	2025 年度

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
库存商品	2,619,029.07	555,583.83	2,063,445.24	11,482,000.91	555,583.83	10,926,417.08
发出商品	7,317,329.94	636,608.55	6,680,721.39	8,987,597.39	636,608.55	8,350,988.84
合同履约成本	37,413,557.46		37,413,557.46	17,587,710.64		17,587,710.64

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	47,349,916.47	1,192,192.38	46,157,724.09	38,057,308.94	1,192,192.38	36,865,116.56

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	555,583.83						555,583.83
发出商品	636,608.55						636,608.55
合同履约成本							
合计	1,192,192.38						1,192,192.38

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	5,304,393.25	520,360.99	4,784,032.26	5,002,059.15	547,176.73	4,454,882.42
合计	5,304,393.25	520,360.99	4,784,032.26	5,002,059.15	547,176.73	4,454,882.42

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	547,176.73	-26,815.74				520,360.99
合计	547,176.73	-26,815.74				520,360.99

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应收款	4,311,915.56	5,418,301.89
合计	4,311,915.56	5,418,301.89

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	1,292,497.80	302,025.13
待摊费用	238,044.20	262,533.44
合同取得成本	485,926.53	304,843.02

项目	期末余额	期初余额
合计	2,016,468.53	869,401.59

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款项目款	9,946,460.29	505,102.93	9,441,357.36	15,399,556.17	839,845.01	14,559,711.16
其中:未实现融资收益	854,144.09		854,144.09	1,397,343.93		1,397,343.93
减:一年内到期的长期应收款	4,587,756.23	275,840.67	4,311,915.56	5,418,301.89		5,418,301.89
合计	4,504,559.97	229,262.26	4,275,297.71	9,981,254.28	839,845.01	9,141,409.27

1. 减值准备计提情况

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)	
期初余额	839,845.01			839,845.01
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	-610,582.75			-610,582.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	229,262.26			229,262.26

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京医林谷医疗技术服务有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
万众益心（北京）健康科技有限公司	250,000.00	
合计	1,250,000.00	1,000,000.00

注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京华盖回家创业投资合伙企业（有限合伙）	10,540,000.00	18,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	10,540,000.00	18,000,000.00

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,923,574.80	1,923,574.80
2. 本期增加金额		
外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	1,923,574.80	1,923,574.80
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	1,250,323.62	1,250,323.62
2. 本期增加金额	96,178.74	96,178.74
本期计提	96,178.74	96,178.74
存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	1,346,502.36	1,346,502.36
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	577,072.44	577,072.44
2. 期初账面价值	673,251.18	673,251.18

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,818,590.70	9,319,232.09
合计	8,818,590.70	9,319,232.09

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	8,973,518.45	1,070,321.09	1,404,323.59	1,682,908.23	13,131,071.36
2. 本期增加金额	75,325.95			69,787.60	145,113.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
重分类					
购置	75,325.95			69,787.60	145,113.55
其他增加					
3. 本期减少金额		38,183.76		393,471.73	431,655.49
处置或报废		38,183.76		393,471.73	431,655.49
其他减少					
4. 期末余额	9,048,844.40	1,032,137.33	1,404,323.59	1,359,224.10	12,844,529.42
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,013,697.95	161,213.79	1,268,749.04	1,368,178.49	3,811,839.27
2. 本期增加金额	293,671.55	156,682.71	59,646.18	117,949.85	627,950.29
本期计提	293,671.55	156,682.71	59,646.18	117,949.85	627,950.29
其他增加					
3. 本期减少金额		38,183.76		375,667.08	413,850.84
处置或报废		38,183.76		375,667.08	413,850.84
其他减少					
4. 期末余额	1,307,369.50	279,712.74	1,328,395.22	1,110,461.26	4,025,938.72
三. 账面价值					
1. 期末账面价值	7,741,474.90	752,424.59	75,928.37	248,762.84	8,818,590.70
2. 期初账面价值	7,959,820.50	909,107.30	135,574.55	314,729.74	9,319,232.09

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	7,741,474.90	房产证手续正在办理中
合计	7,741,474.90	

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	13,841,939.37	13,841,939.37
2. 本期增加金额	7,819,444.70	7,819,444.70
租赁	7,819,444.70	7,819,444.70
其他增加		
3. 本期减少金额	10,998,380.94	10,998,380.94
租赁到期	10,998,380.94	10,998,380.94
其他减少		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	10,663,003.13	10,663,003.13
二. 累计折旧		
1. 期初余额	9,056,081.90	9,056,081.90
2. 本期增加金额	4,099,735.69	4,099,735.69
本期计提	4,099,735.69	4,099,735.69
其他增加		
3. 本期减少金额	10,818,841.01	10,818,841.01
租赁到期	10,818,841.01	10,818,841.01
其他减少		
4. 期末余额	2,336,976.58	2,336,976.58
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	8,326,026.55	8,326,026.55
2. 期初账面价值	4,785,857.47	4,785,857.47

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,059,170.09	8,059,170.09
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,059,170.09	8,059,170.09
二. 累计摊销		
1. 期初余额	7,528,025.99	7,528,025.99
2. 本期增加金额	200,128.08	200,128.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,728,154.07	7,728,154.07
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	331,016.02	331,016.02
2. 期初账面价值	531,144.10	531,144.10

注释17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
内蒙古冠新软件科技有限公司	26,799,025.26					26,799,025.26

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
合计	26,799,025.26					26,799,025.26

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
内蒙古冠新软件科技有限公司	26,799,025.26					26,799,025.26
合计	26,799,025.26					26,799,025.26

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车位费	87,750.00		9,750.00		78,000.00
租入房屋装修费	1,208,615.38	91,651.38	433,361.96		866,904.80
其他	60,268.86	231,622.64	105,535.78	48,000.00	138,355.72
合计	1,356,634.24	323,274.02	548,647.74	48,000.00	1,083,260.52

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	52,285,775.23	7,789,302.53	41,800,753.09	6,247,044.32
可抵扣亏损	107,043,898.41	15,428,472.80	102,154,981.55	14,678,220.35
租赁负债	8,105,209.76	1,190,600.98	4,593,778.76	680,640.36
合计	167,434,883.40	24,408,376.31	148,549,513.40	21,605,905.03

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	63,333.47	9,500.02	380,000.07	57,000.01
其他非流动金融资产公允价值变动	1,987,826.09	298,173.91	8,347,826.09	1,252,173.91
交易性金融资产公允价值变动	361,497.20	54,025.79	197,378.46	29,606.77
使用权资产	8,278,026.55	1,216,039.17	4,785,857.47	709,139.45
合计	10,690,683.31	1,577,738.89	13,711,062.09	2,047,920.14

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	6,188,186.30	3,379,557.01
可抵扣亏损	1,941,498.53	1,941,626.81
合计	8,129,684.83	5,321,183.82

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2031 年			
2032 年	1,918,026.81	1,941,626.81	内蒙冠新
2033 年			
2034 年	23,471.72		内蒙冠新
合计	1,941,498.53	1,941,626.81	

注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,241,968.60	766,921.68	2,475,046.92	2,292,984.16	296,652.41	1,996,331.75
合计	3,241,968.60	766,921.68	2,475,046.92	2,292,984.16	296,652.41	1,996,331.75

注释21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,000,000.00	10,000,000.00
合计	1,000,000.00	10,000,000.00

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	51,332,437.64	61,256,357.89
合计	51,332,437.64	61,256,357.89

注释23. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	54,700,748.13	60,804,630.27
合计	54,700,748.13	60,804,630.27

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,256,376.55	74,921,943.42	71,244,605.04	12,933,714.93
离职后福利-设定提存计划	463,667.26	4,863,011.04	4,977,591.41	349,086.89
辞退福利	179,802.20	12,565.32	192,367.52	
合计	9,899,846.01	79,797,519.78	76,414,563.97	13,282,801.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,930,274.85	68,124,724.13	64,402,571.16	12,652,427.82
职工福利费	-	2,354,403.23	2,354,403.23	
社会保险费	223,881.89	2,799,735.27	2,866,673.25	156,943.91
其中：基本医疗保险费	218,875.18	2,718,681.59	2,784,281.51	153,275.26
补充医疗保险				
工伤保险费	3,728.83	78,811.06	80,149.12	2,390.77
生育保险费	1,277.88	2,242.62	2,242.62	1,277.88
住房公积金	101,605.00	1,573,427.80	1,573,427.80	101,605.00
工会经费和职工教育经费	614.81	69,652.99	47,529.60	22,738.20
合计	9,256,376.55	74,921,943.42	71,244,605.04	12,933,714.93

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	431,988.06	4,706,769.47	4,818,005.63	320,751.90
失业保险费	31,679.20	156,241.57	159,585.78	28,334.99
合计	463,667.26	4,863,011.04	4,977,591.41	349,086.89

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,793,924.98	885,150.82
企业所得税	36,476.25	0.02
个人所得税	115,708.88	122,778.45
城市维护建设税	45,508.58	93,422.64
教育费附加	45,046.58	83,148.44
印花税	34,763.45	68,593.99
水利建设基金	26.25	
合计	2,071,454.97	1,253,094.36

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	829,658.92	3,891,750.78
合计	829,658.92	3,891,750.78

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及借款	232,817.00	3,084,298.55
员工报销款	596,841.92	771,880.89
其他		35,571.34
合计	829,658.92	3,891,750.78

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	3,269,309.29	3,720,282.39
合计	3,269,309.29	3,720,282.39

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	856,070.60	1,202,307.24
合计	856,070.60	1,202,307.24

注释29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,640,220.58	4,799,698.36
减：未确认融资费用	606,867.51	205,919.60
租赁付款额现值小计	8,033,353.07	4,593,778.76
减：一年内到期的租赁负债	3,269,309.29	3,720,282.39
合计	4,835,900.46	873,496.37

本期确认租赁负债利息费用 141,816.23 元

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助					
与收益相关政府补助	3,910,000.00		3,910,000.00		
合计	3,910,000.00		3,910,000.00		

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,950,000.00						64,950,000.00

注释32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	74,680,186.42			74,680,186.42
合计	74,680,186.42			74,680,186.42

注释33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,883,091.64	93,859.06		14,976,950.70
合计	14,883,091.64	93,859.06		14,976,950.70

注释34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	49,089,883.99	36,036,953.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		10,506.78
调整后期初未分配利润	49,089,883.99	36,047,460.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,244,643.16	13,882,871.86
减：提取法定盈余公积	93,859.06	840,448.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	60,240,668.09	49,089,883.99

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	197,295,618.37	85,220,957.66	256,818,421.93	145,284,147.30
其他业务	66,055.08	96,178.73	35,332.17	48,089.37

项目	本期发生额		上期发生额	
合计	197,361,673.45	85,317,136.39	256,853,754.10	145,332,236.67

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 业务或商品类型		
集成项目	34,156,374.88	102,776,142.87
自有软件与技术服务	119,331,335.39	112,432,557.16
运维服务	38,280,032.23	35,076,522.49
外购硬件与软件	5,527,875.87	6,533,199.41
合计	197,295,618.37	256,818,421.93

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	587,457.78	632,915.16
教育费附加	508,734.22	543,094.15
房产税	92,581.80	74,063.98
印花税	62,710.05	123,380.03
土地使用税	3,156.06	
车船使用税	2,160.00	
其他	26.25	4,235.00
合计	1,256,826.16	1,377,688.32

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,141,217.44	18,931,297.64
业务招待费	4,905,840.41	4,905,142.98
差旅费	4,741,475.78	6,431,016.37
办公费用	3,874,308.39	4,362,446.30
中标服务费	2,125,997.37	2,407,134.47
业务宣传费	1,699,097.23	458,163.69
展览费	893,194.00	983,930.14
租赁费	536,795.27	646,565.21
物业管理费	123,041.18	118,220.39
折旧费	92,750.53	92,355.00
中介机构费	83,202.26	324,329.76
其他	968,099.72	876,292.72
合计	38,185,019.58	40,536,894.67

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,853,175.48	11,496,080.16
办公费	2,794,729.10	1,626,584.72
中介机构费用	683,814.88	1,386,880.88
租赁费	1,037,445.14	732,716.43
业务招待费	233,902.35	537,101.17
差旅费	316,207.58	248,538.03
无形资产摊销	200,128.08	200,128.08
固定资产折旧	376,566.33	132,373.00
排污费		101,519.89
修理费	11,833.40	71,847.69
保险费		8,358.83
诉讼费	146,226.41	7,040.00
其他	239,279.28	225,605.28
合计	14,893,308.03	16,774,774.16

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,345,377.12	31,101,452.78
房租物业费	1,538,236.07	1,492,570.82
办公费	473,248.62	1,117,037.54
差旅费	1,400,949.13	548,789.79
业务招待费	79,539.41	56,946.82
折旧与摊销	98,951.12	56,786.68
委托开发费	266,336.64	
其他	758,669.14	261,463.82
合计	39,961,307.25	34,635,048.25

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-120,039.33	459,524.29
减：利息收入	587,166.60	984,987.26
汇兑损益		
银行手续费	61,007.41	43,964.87
合计	-646,198.52	-481,498.10

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,716,285.24	6,958,430.58
个人所得税代扣手续费返还及其他	40,588.82	4,798.69
进项税加计扣除		127,121.52
合计	7,756,874.06	7,090,350.79

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	2,873,481.00	6,010,385.56	与收益相关
研发补助	3,920,000.00		与收益相关
社保补贴	518,589.86	172,856.60	与收益相关
高新技术企业发展专项资金		300,000.00	与收益相关
中小企业专精特新补助	250,000.00		与收益相关
科技创新引导奖励		249,400.00	与收益相关
吸纳高校毕业生社保补贴	83,755.78		与收益相关
稳岗补贴	70,458.60	142,359.36	与收益相关
财政补贴		81,452.87	与收益相关
一次性留工培训补助		1,500.00	与收益相关
住房补贴		476.19	与收益相关
合计	7,716,285.24	6,958,430.58	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	967,193.53	876,622.98
合计	967,193.53	876,622.98

注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	194,029.10	77,731.12
其他非流动金融资产	-6,360,000.00	-2,600,000.00
合计	-6,165,970.90	-2,522,268.88

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,561,138.35	-11,589,840.87
合计	-12,561,138.35	-11,589,840.87

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-555,583.83
合同资产减值损失	-443,453.53	-573,079.93
合计	-443,453.53	-1,128,663.76

上表中，损失以“－”号填列。

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-3,298.20
提前终止租赁	-10,516.03	5,571.55
合计	-10,516.03	2,273.35

注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	44,386.76	59,198.49	44,386.76
合计	44,386.76	59,198.49	44,386.76

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		200,386.10	
滞纳金	577.97	9,055.27	577.97
违约金		32,440.00	
非流动资产毁损报废损失	17,804.65	321.50	17,804.65
其他	1,025.19	48,638.01	1,025.19
合计	19,407.81	290,840.88	19,407.81

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	40,619.00	41,979.37
递延所得税费用	-3,272,652.53	-2,749,409.88
合计	-3,232,033.53	-2,707,430.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,962,242.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,194,336.34

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	208,662.36
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	550,339.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	149,948.02
税法规定的额外可扣除费用	-5,335,319.25
所得税费用	-3,232,033.53

注释50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,356,970.91	2,587,417.89
往来款	154,088.85	83,301.73
押金及保证金等	2,850,363.81	5,471,108.03
其他	867,742.94	2,000,591.53
合计	5,229,166.51	10,142,419.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,484,331.39	30,024.89
押金及保证金等	3,122,363.52	2,291,280.62
费用	31,070,003.12	28,648,856.14
其他	1,842,632.43	4,936,511.04
合计	37,519,330.46	35,906,672.69

3. 收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收回理财	324,690,400.00	210,490,000.00
其他	1,100,000.00	
合　计	325,790,400.00	210,490,000.00

4. 支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财	314,360,000.00	220,150,000.00
合　计	314,360,000.00	220,150,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	5,135,200.50	4,526,438.77
合计	5,135,200.50	4,526,438.77

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,194,275.82	13,882,871.86
加：信用减值损失	12,561,138.35	11,589,840.87
资产减值准备	443,453.53	1,128,663.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	724,129.03	374,093.48
使用权资产折旧	4,099,735.69	4,231,778.15
无形资产摊销	200,128.08	200,128.08
长期待摊费用摊销	548,647.74	231,860.57
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）	10,516.03	-2,273.35
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	17,804.65	321.50
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	6,165,970.90	2,522,268.88
财务费用（收益以“－”号填列）	-120,039.33	534,652.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-967,193.53	-876,622.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,802,471.28	-2,087,197.11
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-470,181.25	-662,212.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,292,607.53	30,632,799.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-43,147,965.31	-56,397,304.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,417,292.36	13,675,402.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,582,633.95	18,979,070.37
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		
当期新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,357,172.09	9,426,413.17
减：现金的期初余额	9,426,413.17	15,949,416.65
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	-2,069,241.08	-6,523,003.48

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 5,135,200.50 元（上期：人民币 4,526,438.77 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,357,172.09	9,426,413.17
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,357,172.09	9,426,413.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,357,172.09	9,426,413.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,808,272.30	2,808,272.30	保函保证金	保函保证金
合计	2,808,272.30	2,808,272.30		

续：

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,074,497.25	2,074,497.25	保函保证金	保函保证金
合计	2,074,497.25	2,074,497.25		

注释53. 政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助				
与收益相关的政府补助	3,910,000.00	4,230,451.91	8,140,451.91	
合计	3,910,000.00	4,230,451.91	8,140,451.91	

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		3,910,000.00	详见本附注、注释 30
计入其他收益的政府补助	3,806,285.24	3,806,285.24	详见本附注、注释 41
冲减成本费用的政府补助	424,166.67	424,166.67	
合计	4,230,451.91	8,140,451.91	

六、 研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	35,345,377.12		31,101,452.78	
房租物业费	1,538,236.07		1,492,570.82	
办公费	473,248.62		1,117,037.54	
差旅费	1,400,949.13		548,789.79	
业务招待费	79,539.41		56,946.82	
折旧与摊销	98,951.12		56,786.68	
委托开发费	266,336.64			
其他	758,669.14		261,463.82	
合计	39,961,307.25		34,635,048.25	

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期新设立 3 家子公司，分别为新疆冠新智能科技有限公司、北京均生文化传播有限公司、北京医衍科技有限公司，均纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京冠新医卫软件科技有限公司	1,000.00	北京市海淀区西小口路66号8幢二层201D室	北京市海淀区西小口路66号8幢二层201D室	软件开发；应用软件服务；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备。	100.00		设立
内蒙古冠新软件科技有限公司	300.00	鄂尔多斯市康巴什新区金信商务广场A2楼8楼806号	鄂尔多斯市康巴什新区金信商务广场A2楼8楼806号	智能卡的技术研发；计算机硬件、软件研发及销售；医疗器械销售。	100.00		非同一控制下企业合并
北京新医智软件科技有限公司	500.00	北京市海淀区西小口路66号中关村东升科技园·北领地C-2楼2层201D室	北京市海淀区西小口路66号中关村东升科技园·北领地C-2楼2层201D室	软件开发；应用软件服务；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备。		100.00	设立
北京远志堂健康科技有限公司	50.00	北京市海淀区阜石路甲69号院6号楼2层	北京市海淀区阜石路甲69号院6号楼2层	医院管理、养生保健服务（非医疗）、健康咨询		51.00	设立

子公司名称	注册资本（万	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
		212	212	服务（不含诊疗服务）			
北京均生文化传播有限公司	50.00	北京市海淀区唐家岭村南 2 幢二层 216	北京市海淀区唐家岭村南 2 幢二层 216	文化活动服务		72.00	设立
北京医衍科技有限公司	500.00	北京市海淀区中关村大街 18 号 6 层 6 层 61156	北京市海淀区中关村大街 18 号 6 层 6 层 61156	科技推广和技术服务		100.00	设立
新疆冠新智能科技有限公司	500.00	新疆乌鲁木齐市经济技术开发区（头屯河区）喀纳斯湖北路 455 号新疆软件园建设工程项目中型企业区 E1 办公楼办公 801 室	新疆乌鲁木齐市经济技术开发区（头屯河区）喀纳斯湖北路 455 号新疆软件园建设工程项目中型企业区 E1 办公楼办公 801 室	软件和信息技术服务业	100.00		设立

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。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、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风

险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	202,395,824.11	53,620,924.20
合同资产	5,304,393.25	520,360.99

其他应收款	8,928,121.19	1,884,545.68
长期应收款（含一年内到期的款项）	9,946,460.29	505,102.93
其他非流动资产	3,241,968.60	766,921.68
合计	229,816,767.44	57,297,855.48

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内银行提供的银行授信额度，金额 1,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 100.00 万元。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	合计
短期借款		1,000,000.00		1,000,000.00
应付账款	51,332,437.64			51,332,437.64
其他应付款	829,658.92			829,658.92
其他流动负债	856,070.60			856,070.60
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）		3,269,309.29	4,835,900.46	8,105,209.75
合计	53,018,167.16	4,269,309.29	4,835,900.46	62,123,376.91

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

十、 公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024

年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（一） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		61,487,320.56		61,487,320.56
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他		61,487,320.56		61,487,320.56
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
混合工具投资				
其他				
应收款项融资				
其他债权投资				
其他权益工具投资			1,250,000.00	1,250,000.00
其他非流动金融资产			10,540,000.00	10,540,000.00
负债合计		61,487,320.56	11,790,000.00	73,277,320.56

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是自然人洪继群。洪继群直接持股比例为 13.80%，并持有新疆佳持资产管理有限合伙企业(冠新软件第一大股东)13.22%的权益份额，是该合伙企业唯一的普通合伙人及执行事务合伙人;持有喀什市众持股权投资管理有限合伙企业(冠新软件第五大股东)84.18%的权益份额，是该合伙企业唯一的普通合伙人及执行事务合伙人。洪继群通过直接和间接合计持股比例为 36.53%，为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 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
包培文	董事及总经理
刘静波	董事及副总经理
张生太	董事
鲁清泉	董事
洪琪健	董事会秘书
封蕾	财务总监
朱秀伟	监事会主席
李琼	监事
贾淑玲	职工监事
北京医林谷医疗技术服务有限公司	参股公司
北京华盖回家创业投资合伙企业（有限合伙）	参股企业
北京紫薇花开系统科技有限公司	参股公司
万众益心(北京)健康科技有限公司	参股公司

1. 关联担保情况

（1） 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京冠新医卫软件科技有限公司	30,000,000.00	2022/6/15	2024/6/14	是
北京冠新医卫软件科技有限公司	10,000,000.00	2023/2/28	2024/2/27	是
北京冠新医卫软件科技有限公司	20,000,000.00	2024/1/23	2024/9/25	是
北京冠新医卫软件科技有限公司	10,000,000.00	2024/11/20	2025/11/19	否
合计	70,000,000.00			

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,146,829.66	3,461,819.66

3. 关联收入

关联方名称	本期销售额	上期销售额
北京医林谷医疗技术服务有限公司	1,174,661.09	

4. 关联采购

关联方名称	本期采购额	上期采购额
北京医林谷医疗技术服务有限公司	4,399,667.92	

5. 应付账款

关联方名称	本期余额	上期余额
北京医林谷医疗技术服务有限公司	2,555,372.85	

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 租赁

（一） 作为承租人

1. 租赁活动

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 15、注释 29 和注释 51。本公司作为承租人，计入损益情况如下:

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	141,816.23	178,086.40
短期租赁费用	632,672.41	160,948.70
低价值资产租赁费用	61,918.95	19,612.79

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司公司因办公需求租赁的净水机价值较低，不确认使用权资产和租赁负债。

本公司承租的员工宿舍和办事处，租赁期均小于 1 年且到期是否续租不确定，

采用简化处理的办法

（二） 作为出租人

1. 租赁活动

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
南湖大厦	66,055.08	
合计	66,055.08	

十五、 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项说明。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	47,555,093.06	47,455,190.19
1－2年	26,042,264.86	8,253,188.32
2－3年	3,663,522.86	32,819,264.39
3－4年	25,567,406.56	13,658,573.77
4－5年	6,075,524.00	7,642,378.51
5年以上	7,627,736.41	1,659,916.03
小计	116,531,547.75	111,488,511.21
减：坏账准备	23,223,056.27	21,996,667.41
合计	93,308,491.48	89,491,843.80

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,311,275.01	1.98	2,311,275.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	114,220,272.74	98.02	20,911,781.26	18.31	93,308,491.48
其中：合并范围内关联方组合	29,627,280.65	25.42			29,627,280.65
正常信用风险组合	84,592,992.09	72.59	20,911,781.26	24.72	63,681,210.83

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	116,531,547.75	100.00	23,223,056.27	19.93	93,308,491.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,311,275.01	2.07	2,311,275.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	109,177,236.20	97.93	19,685,392.40	18.03	89,491,843.80
其中：合并范围内关联方组合	22,258,358.51	19.97			22,258,358.51
正常信用风险组合	86,918,877.69	77.96	19,685,392.40	22.65	67,233,485.29
合计	111,488,511.21	100.00	21,996,667.41	19.73	89,491,843.80

3. 单项计提坏账准备余额重大的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
新疆天择数码科技有限责任公司	1,240,400.00	1,240,400.00	100.00	账龄较长，多次催要无果
合计	1,240,400.00	1,240,400.00	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）正常信用风险组合

正常信用风险组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,474,895.92	3,578,187.29	9.81
1—2 年	16,111,832.80	2,271,768.42	14.10
2—3 年	3,655,043.12	668,507.39	18.29
3—4 年	14,920,083.87	4,311,904.24	28.90
4—5 年	5,803,399.97	2,453,677.51	42.28
5 年以上	7,627,736.41	7,627,736.41	100.00
合计	84,592,992.09	20,911,781.26	24.72

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备	2,311,275.01					2,311,275.01

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	19,685,392.40	1,530,888.86	304,500.00			20,911,781.26
其中：合并范围内关联方组合						
正常信用风险组合	19,685,392.40	1,530,888.86	304,500.00			20,911,781.26
合计	21,996,667.41	1,530,888.86	304,500.00			23,223,056.27

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	21,674,258.46	18.60	5,347,306.36

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	123,459,865.87	122,108,685.96
合计	123,459,865.87	122,108,685.96

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,189,161.45	68,506,379.25
1－2 年	58,908,695.31	20,590,059.47
2－3 年	2,665,154.78	1,423,235.63
3－4 年	1,003,048.94	18,781,395.08
4－5 年	473,328.28	3,628,790.83
5 年以上	435,528.33	9,512,653.20
小计	124,674,917.09	122,442,513.46
减：坏账准备	1,215,051.22	333,827.50
合计	123,459,865.87	122,108,685.96

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及借款	120,155,526.28	117,747,329.88
押金保证金	3,024,510.10	3,013,287.79
备用金	225,859.41	333,410.64
即征即退增值税	774,602.99	962,525.85

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	494,418.31	385,959.30
小计	124,674,917.09	122,442,513.46
减：坏账准备	1,215,051.22	333,827.50
合计	123,459,865.87	122,108,685.96

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	124,674,917.09	1,215,051.22	123,459,865.87	122,442,513.46	333,827.50	122,108,685.96
第二阶段						
第三阶段						
合计	124,674,917.09	1,215,051.22	123,459,865.87	122,442,513.46	333,827.50	122,108,685.96

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	124,674,917.09	100.00	1,215,051.22	0.97	123,459,865.87
其中：合并范围内关联方组合	120,155,526.28	96.38			120,155,526.28
账龄组合	4,519,390.81	3.62	1,215,051.22	26.89	3,304,339.59
合计	124,674,917.09	100.00	1,215,051.22	0.97	123,459,865.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	122,442,513.46	100.00	333,827.50	0.27	122,108,685.96
其中：合并范围内关联方组合	117,747,329.88	96.17			117,747,329.88
账龄组合	4,695,183.58	3.83	333,827.50	7.11	4,361,356.08
合计	122,442,513.46	100.00	333,827.50	0.27	122,108,685.96

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,527,715.18	97,009.92	6.35
1—2 年	1,091,184.53	215,290.71	19.73
2—3 年	1,040,760.00	319,617.40	30.71
3—4 年	402,934.10	187,525.53	46.54
4—5 年	169,876.00	108,686.66	63.98
5 年以上	286,921.00	286,921.00	100.00
合计	4,519,390.81	1,215,051.22	26.89

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	333,827.50			333,827.50
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	881,223.72			881,223.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,215,051.22			1,215,051.22

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京冠新医卫软件科技有限公司	单位往来	119,209,161.09	1 年以内 60,165,152.06；1-2 年 57,170,368.24；2-3 年 823,470.34；3-4 年 600,114.84；4-5 年 303,452.28；5 年以上 146,603.33	95.62	
新疆维吾尔自治区卫生健康委员会	保证金	1,722,234.10	1 年以内 460,000.00；1-2 年 296,000.00；2-3 年 620,500.00；3-4 年 345,734.10	1.38	439,071.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆经济技术开发区国税局	政府补助	774,602.99	1年以内	0.62	49,187.29
内蒙古冠新软件科技有限公司	单位往来	770,000.00	1-2年250,000.00；2-3年520,000.00	0.62	
广州灵鹊科技合伙企业（有限合伙）	单位往来	330,000.00	1-2年	0.26	65,109.00
合计		122,805,998.18		98.50	553,367.29

9. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
新疆经济技术开发区国税局	增值税即征即退	774,602.99	1年以内	2025年

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,138,973.54		48,138,973.54	48,138,973.54		48,138,973.54
合计	48,138,973.54		48,138,973.54	48,138,973.54		48,138,973.54

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京冠新医卫软件科技有限公司		15,138,973.54			15,138,973.54		
内蒙古冠新软件科技有限公司		33,000,000.00			33,000,000.00		
合计		48,138,973.54			48,138,973.54		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,217,836.20	56,301,046.50	143,214,054.48	93,935,640.44
其他业务	66,055.08	96,178.73	34,322.95	48,089.37
合计	110,283,891.28	56,397,225.23	143,248,377.43	93,983,729.81

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、业务或商品类型		
集成项目	26,561,025.63	71,528,219.13
自有软件与技术服务	57,202,503.44	38,475,939.34

合同分类	本期发生额	上期发生额
运维服务	21,940,325.02	28,189,147.97
外购硬件与软件	4,513,982.11	5,020,748.04
合计	110,217,836.20	143,214,054.48

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品收益	393,932.28	1,565,450.71
合计	393,932.28	1,565,450.71

十七、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,516.03	
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	5,266,970.91	
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	-5,198,777.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	304,500.00	
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		

项　目	本期发生额	说明
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	24,978.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	387,156.46	
减：非经常性损益的所得税影响数	50,032.46	
非经常性损益净额	337,124.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	337,124.00	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.37	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.21	0.17	0.17

冠新软件股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,516.03
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,266,970.91
委托他人投资或管理资产的损益	
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	-5,198,777.37
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	304,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,978.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	387,156.46
减：所得税影响数	50,032.46
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	337,124.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用