

嘉和美康(北京)科技股份有限公司
2024 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附录

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字(2025)第015435号

嘉和美康(北京)科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了嘉和美康(北京)科技股份有限公司（以下简称“嘉和美康”）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，公允反映了嘉和美康2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的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，我们独立于嘉和美康，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

嘉和美康与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、22. 收入，及附注五、36. 营业收入和营业成本。

嘉和美康主要销售医疗信息化软件产品及提供相关技术服务，软件销售在安装实施完毕并经客户验收合格取得验收单后确认收入，技术服务在完成合同约定的服务内容并经客户验收合格取得验收单后确认收入。嘉和美康本年度营业收入为 591,944,324.71 元。

由于营业收入为嘉和美康的关键绩效指标之一，存在管理层为达到业绩目标而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对此关键审计事项，主要实施了以下审计程序：

（1）了解及评价与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

（2）获取嘉和美康与客户签订的合同，检查合同关键条款，结合对嘉和美康管理层进行的访谈，对收入确认相关的控制权转移时点进行了分析，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（3）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、验收单、发票、收款银行回单等；

（4）执行了分析程序，包括销售收入和毛利率变动的合理性等；

（5）对临近资产负债表日前后的销售收入执行了截止性测试，以确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）使用积极式函证方式对重大的销售业务执行了交易金额和往来项目余额函证，核实账面记录的信息是否准确；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

嘉和美康与应收账款坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、11. 金融资产减值及附注五、3. 应收账款。

截止 2024 年 12 月 31 日，嘉和美康应收账款账面余额为人民币 759,721,980.74 元，坏账准备为人民币 185,629,775.29 元，账面价值为人民币 574,092,205.45 元，应收账款账面价值占总资产的比例为 23.08%。

由于应收账款坏账准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对此关键审计事项，主要实施了以下审计程序：

（1）了解及评价与应收账款坏账准备相关的关键内部控制的设计和执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于单独进行减值测试的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现

金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层预期信用损失率的合理性；复核管理层计提预期信用损失时所使用数据（包括应收账款余额、账龄及历史损失率、迁徙率等）以及计提金额是否正确；

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（6）向主要客户函证合同内容、验收日期、开票、回款、交易金额及期末应收账款余额等信息，确认应收账款的权利；

（7）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（三）存货跌价准备的确认

1、事项描述

嘉和美康与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、12. 存货及附注五、6. 存货。

截止 2024 年 12 月 31 日，嘉和美康存货账面余额为人民币 602,296,233.34 元，存货跌价准备为人民币 58,569,283.07 元，账面价值为人民币 543,726,950.27 元，

由于存货金额重大，且确定存货跌价准备涉及管理层的重大会计估计，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对此关键审计事项，主要实施了以下审计程序：

（1）了解与计提存货跌价准备相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关关键内部控制的运行有效性；

（2）对公司的存货实施监盘程序，核查账实差异情况；

（3）获取管理层编制的存货跌价准备计算表并检查计算的准确性，对管理层关于存货可变现净值计算所涉及的重大判断和关键假设进行评价，检查计提存货跌价准备的方法是否前后一致，检查管理层对存货可变现净值和存货跌价准备的计算过程，对存货跌价准备计提情况进行重新测算；

（4）将公司存货跌价准备计提政策、计提比例及存货周转率与同行业可比公司对比分析，检查是否存在明显异常情况；

（5）检查在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

嘉和美康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括嘉和美康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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估嘉和美康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算嘉和美康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉和美康的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。

（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，就可能导致对嘉和美康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重

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

（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）就嘉和美康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。我们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。

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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为《关于嘉和美康（北京）科技股份有限公司 2024 年度审计报告》（中兴华审字(2025)第 015435 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 04 月 29 日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	403,582,496.06	612,478,452.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,280,765.42	4,008,968.20
应收账款	五、3	574,092,205.45	454,661,156.28
应收款项融资			
预付款项	五、4	152,124,511.77	181,490,030.79
其他应收款	五、5	44,376,272.05	37,980,014.38
存货	五、6	543,726,950.27	588,309,695.25
合同资产	五、7	260,878,075.86	316,375,338.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	13,878,186.17	15,161,702.54
流动资产合计		1,994,939,463.05	2,210,465,358.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	114,804,496.78	22,092,036.18
其他权益工具投资	五、10	67,308,651.03	72,507,493.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	19,218,513.17	14,937,843.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	24,488,958.72	16,812,881.95
无形资产	五、13	115,114,310.15	19,211,727.94
开发支出	五、14	77,840,449.67	100,862,753.13
商誉			
长期待摊费用	五、15	2,987,032.84	2,365,853.23
递延所得税资产	五、16	61,525,062.26	128,316,588.46
其他非流动资产	五、17	9,061,328.25	58,061,328.25
非流动资产合计		492,348,802.87	435,168,505.46
资产总计		2,487,288,265.92	2,645,633,863.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、19	298,431,100.31	179,667,517.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	12,803,857.00	13,457,778.00
应付账款	五、21	306,201,597.80	294,329,849.23
预收款项			
合同负债	五、22	168,653,564.36	147,634,848.75
应付职工薪酬	五、23	26,347,527.47	32,421,567.87
应交税费	五、24	104,838,687.20	113,016,171.33
其他应付款	五、25	3,920,452.63	4,788,764.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	8,723,782.32	10,447,767.41
其他流动负债	五、27	3,982,562.37	251,300.82
流动负债合计		933,903,131.46	796,015,565.45
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	五、28	14,585,757.49	5,228,994.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	5,793,272.73	6,864,918.99
递延收益	五、30	9,132,624.23	6,493,168.68
递延所得税负债	五、16	3,706,833.73	2,727,634.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,218,488.18	21,314,716.15
负债合计		967,121,619.64	817,330,281.60
股东权益：			
股本	五、31	137,585,598.00	138,495,024.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	1,778,942,603.09	1,806,281,851.65
减：库存股	五、33		21,829,100.76
其他综合收益	五、34	-10,360,265.97	-6,697,703.20
专项储备			
盈余公积	五、35	3,407,434.98	3,407,434.98
未分配利润	五、36	-354,193,915.51	-98,076,513.10
归属于母公司股东权益合计		1,555,381,454.59	1,821,580,993.57
少数股东权益		-35,214,808.31	6,722,588.62
股东权益合计		1,520,166,646.28	1,828,303,582.19
负债和股东权益总计		2,487,288,265.92	2,645,633,863.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

2

会计机构负责人：



合并利润表
2024年度

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		591,944,324.71	695,175,319.22
其中：营业收入	五、37	591,944,324.71	695,175,319.22
二、营业总成本		714,837,804.62	676,381,545.78
其中：营业成本	五、37	382,538,866.11	343,650,834.60
税金及附加	五、38	4,547,771.38	5,737,420.85
销售费用	五、39	86,208,589.76	105,246,293.39
管理费用	五、40	90,376,489.94	83,148,003.61
研发费用	五、41	144,521,468.49	144,925,751.98
财务费用	五、42	6,644,618.94	-6,326,758.65
其中：利息费用		9,749,992.88	2,744,984.37
利息收入		3,860,608.43	9,273,228.33
加：其他收益	五、43	25,598,514.66	23,926,914.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-12,852,279.51	805,556.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,353,039.73	-1,407,964.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-54,187,716.63	-24,667,491.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-64,553,890.00	-23,520,153.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47		-3,105.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-228,888,851.39	20,002,985.01
加：营业外收入	五、48	35,743.23	117,789.03
减：营业外支出	五、49	1,018,510.01	123,978.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-229,871,618.17	19,996,795.05
减：所得税费用	五、50	68,293,968.08	-14,740,071.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-298,165,586.25	34,736,866.79
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-298,218,520.09	10,069,375.67
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,933.84	24,667,491.12
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-256,117,402.41	32,284,480.94
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-42,048,183.84	2,452,385.85
六、其他综合收益的税后净额		-5,198,842.02	-11,410,056.56
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,662,562.77	-6,697,703.20
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-3,662,562.77	-6,697,703.20
（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		-3,662,562.77	-6,697,703.20
（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		-1,536,279.25	-4,712,353.36
七、综合收益总额		-303,364,428.27	23,326,810.23
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-3,662,562.77	-6,697,703.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-299,754,799.34	5,357,022.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.86	0.31
（二）稀释每股收益		-1.86	0.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		612,833,325.98	628,088,140.23
收到的税费返还		14,667,420.05	12,864,261.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	59,901,690.38	51,257,529.47
经营活动现金流入小计		687,402,436.41	692,209,930.85
购买商品、接受劳务支付的现金		175,326,367.01	247,613,631.13
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		396,326,642.67	412,818,091.22
支付的各项税费		52,681,329.80	54,514,488.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	130,702,967.57	120,365,502.56
经营活动现金流出小计		755,037,307.05	835,311,713.86
经营活动产生的现金流量净额		-67,634,870.64	-143,101,783.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		326,041,468.43	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		454,369.92	2,315,877.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净		36,374.51	6,435.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,700,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		326,532,212.86	104,022,313.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,823,504.67	65,496,316.47
投资支付的现金		388,041,468.43	102,492,201.00
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		523,864,973.10	167,988,517.47
投资活动产生的现金流量净额		-197,332,760.24	-63,966,203.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,504,862.46	10,071,828.86
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,700,000.00	800,000.00
取得借款收到的现金		333,674,673.22	197,482,996.51
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		337,179,535.68	207,554,825.37
偿还债务支付的现金		212,493,204.45	102,913,981.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,061,070.78	1,764,456.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	21,588,770.90	38,944,727.25
筹资活动现金流出小计		242,143,046.13	143,623,164.76
筹资活动产生的现金流量净额		95,036,489.55	63,931,660.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		430.32	480.45
五、现金及现金等价物净增加额		-169,930,711.01	-143,135,845.82
加：期初现金及现金等价物余额		550,099,675.19	693,235,521.01
六、期末现金及现金等价物余额		380,168,964.18	550,099,675.19

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位: 嘉和美康(北京)科技股份有限公司

本期金额

归属于母公司股东权益

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

会计机构负责人:

18



合并股东权益变动表 (续)
2024年度

金额单位: 人民币元

上期金额															
归属于母公司股东权益															
项目	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	小计	其他	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	137,877,502.00				1,796,426,536.39				537,243.96		-124,044,541.69	1,810,796,740.66		32,823,190.21	1,843,619,930.87
加：会计政策变更															
前期差错更正											-3,446,261.33	-3,446,261.33			-3,446,261.33
其他															
二、本年初余额	137,877,502.00				1,796,426,536.39				537,243.96		-127,490,803.02	1,807,350,479.33		32,823,190.21	1,840,173,669.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	617,522.00				9,855,315.26	21,829,100.76	-6,697,703.20		2,870,191.02		29,414,289.92	57,888,715.76		-26,100,601.59	-1,870,087.35
（一）综合收益总额							-6,697,703.20				32,284,480.94	25,586,777.74		-26,927,458.63	-1,340,680.89
（二）股东投入和减少资本	617,522.00				9,855,315.26							10,472,837.26		826,857.04	11,299,694.30
1、股东投入的普通股	617,522.00				8,654,306.86							9,271,828.86		800,000.00	10,071,828.86
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					1,201,008.40							1,201,008.40		26,857.04	1,227,865.44
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积									2,870,191.02		-2,870,191.02				
2、提取一般风险准备									2,870,191.02						
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转						21,829,100.76						21,829,100.76			-21,829,100.76
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
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						21,829,100.76						21,829,100.76			-21,829,100.76
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	138,495,024.00				1,806,281,851.65	21,829,100.76	-6,697,703.20		3,407,434.98		-98,076,513.10	1,821,580,993.57		6,722,588.62	1,828,303,582.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2024年12月31日

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金 ³		13,263,564.45	12,991,369.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,822,000.00	
应收账款	十六、1	1,405,253.81	7,518,881.95
应收款项融资			
预付款项		4,619,872.36	2,864,356.59
其他应收款	十六、2	1,175,682,901.57	1,178,362,201.27
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,687,000.38	5,215,482.13
流动资产合计		1,203,480,592.57	1,206,952,291.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	539,976,006.47	535,606,478.30
其他权益工具投资		64,452,051.46	65,931,089.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		947,617.28	1,218,067.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,394,609.45	1,260,133.62
使用权资产		2,866,695.64	1,923,277.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,479,224.44	13,981,676.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		627,116,204.74	619,920,722.18
资产总计		1,830,596,797.31	1,826,873,013.75

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		21,450,500.17	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,120.00	40,000.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,265,706.91	1,004,086.97
应交税费		299,631.53	1,094,548.71
其他应付款		133,955.82	140,353.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		794,495.23	2,014,120.88
其他流动负债			
流动负债合计		23,948,409.66	4,293,110.33
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		1,860,736.81	
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		716,673.91	480,819.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,577,410.72	480,819.45
负债合计		26,525,820.38	4,773,929.78
所有者权益：			
实收资本		137,585,598.00	138,495,024.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,648,854,758.04	1,676,194,006.60
减：库存股			21,829,100.76
其他综合收益		-1,479,037.54	
专项储备			
盈余公积		3,407,434.98	3,407,434.98
未分配利润		15,702,223.45	25,831,719.15
所有者权益合计		1,804,070,976.93	1,822,099,083.97
负债和所有者权益总计		1,830,596,797.31	1,826,873,013.75

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘颖



利润表

2024年度

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
营业收入	十六、4	17,211,191.56	24,489,297.83
减：营业成本	十六、4	6,279,638.46	5,308,625.95
税金及附加		164,646.42	72,770.39
销售费用			
管理费用		19,581,570.70	25,977,440.42
研发费用		3,134,048.68	2,161,420.99
财务费用		109,014.85	-2,128,577.16
其中：利息费用		398,257.41	128,700.87
利息收入		512,853.91	2,261,662.69
加：其他收益		909,787.39	764,872.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-1,312,417.49	55,214,078.86
其中：对联营企业和合营企业的投资		-1,630,471.83	-705,373.07
以摊余成本计量的金融资产终止			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-929,722.50	-28,590.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-3,237.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,390,080.15	49,044,740.57
加：营业外收入		0.25	0.68
减：营业外支出		1,109.66	293.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,391,189.56	49,044,447.84
减：所得税费用		-3,261,693.86	-6,599,375.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,129,495.70	55,643,823.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-1,479,037.54	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,479,037.54	
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		-1,479,037.54	
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		-11,608,533.24	55,643,823.75

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

9

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘颖



现金流量表

2024年度

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,758,097.00	26,107,591.46
收到的税费返还		863,922.22	1,076,477.51
收到其他与经营活动有关的现金		651,283.71	10,033,858.07
经营活动现金流入小计		26,273,302.93	37,217,927.04
购买商品、接受劳务支付的现金		803,717.20	618,852.49
支付给职工以及为职工支付的现金		17,518,606.97	16,865,993.03
支付的各项税费		1,382,235.48	1,752,783.49
支付其他与经营活动有关的现金		11,794,218.18	20,780,157.59
经营活动现金流出小计		31,498,777.83	40,017,786.60
经营活动产生的现金流量净额		-5,225,474.90	-2,799,859.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	1,700,000.00
取得投资收益收到的现金		337,164.37	1,021,808.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净			5,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,337,164.37	2,726,808.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		575,725.05	1,944,172.64
投资支付的现金		56,000,000.00	49,992,200.00
支付其他与投资活动有关的现金			96,997,422.44
投资活动现金流出小计		56,575,725.05	148,933,795.08
投资活动产生的现金流量净额		-6,238,560.68	-146,206,986.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,804,862.46	9,271,828.86
取得借款收到的现金		22,959,500.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		179,715,832.60	
筹资活动现金流入小计		204,480,195.06	9,271,828.86
偿还债务支付的现金		5,347,732.60	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		253,702.89	
支付其他与筹资活动有关的现金		187,142,959.49	23,898,269.80
筹资活动现金流出小计		192,744,394.98	23,898,269.80
筹资活动产生的现金流量净额		11,735,800.08	-14,626,440.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		430.32	480.45
五、现金及现金等价物净增加额		272,194.82	-163,632,806.91
加：期初现金及现金等价物余额		12,991,369.63	176,624,176.54
六、期末现金及现金等价物余额		13,263,564.45	12,991,369.63

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表
2024年度

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	138,495,024.00				1,676,194,006.60	21,829,100.76			3,407,434.98	25,831,719.15	1,822,099,083.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	138,495,024.00				1,676,194,006.60	21,829,100.76			3,407,434.98	25,831,719.15	1,822,099,083.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-909,426.00				-27,339,248.56	-21,829,100.76	-1,479,037.54			-10,129,495.70	-18,028,107.04
（一）综合收益总额							-1,479,037.54			-10,129,495.70	-11,608,533.24
（二）股东投入和减少资本	-909,426.00				-27,339,248.56	-21,829,100.76					-6,419,573.80
1、股东投入的普通股	94,952.00										94,952.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他	-1,004,378.00				-29,049,159.02	-21,829,100.76					1,709,910.46
（三）利润分配											-8,224,436.26
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	137,585,598.00				1,648,854,758.04		-1,479,037.54		3,407,434.98	15,702,223.45	1,804,070,976.93

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

刘颖



股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：嘉和美康（北京）科技股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	137,877,502.00				1,666,311,834.30				537,243.96	-26,941,913.58	1,777,784,666.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	137,877,502.00				1,666,311,834.30				537,243.96	-26,941,913.58	1,777,784,666.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	617,522.00				9,882,172.30	21,829,100.76			2,870,191.02	52,773,632.73	44,314,417.29
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	617,522.00				9,882,172.30	21,829,100.76				55,643,823.75	55,643,823.75
1、股东投入的普通股	617,522.00				8,654,306.86						-11,329,406.46
2、其他权益工具持有者投入资本											9,271,828.86
3、股份支付计入股东权益的金额					1,227,865.44						
4、其他											
（三）利润分配						21,829,100.76					1,227,865.44
1、提取盈余公积									2,870,191.02	-2,870,191.02	
2、提取一般风险准备									2,870,191.02	-2,870,191.02	
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	138,495,024.00				1,676,194,006.60	21,829,100.76			3,407,434.98	25,831,719.15	1,822,099,083.97

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘颖

何国

何国

嘉和美康(北京)科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

嘉和美康(北京)科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为嘉和美康(北京)科技有限公司, 成立于 2006 年 3 月 3 日, 原注册名称: 嘉美科仪(北京)医疗设备有限公司, 由夏军、王清、姬铮及任勇出资组建, 组建时注册资本共人民币 100 万元。

公司于 2012 年改制成为股份有限公司, 企业名称变更为嘉和美康(北京)科技股份有限公司, 于 2013 年 2 月 26 日领取北京市工商行政管理局核发的 110108009369439 号企业法人营业执照。

根据公司第三届董事会第六次会议、2020 年第三次临时股东大会的决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于同意嘉和美康(北京)科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2021]3468 号)核准, 同意公司首次公开发行不低于 34,469,376 股普通股股票(不考虑超额配售部分)。截至 2021 年 12 月 9 日, 公司已向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股)3,446.9376 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 39.50 元, 共计募集人民币 136,154.04 万元。本次股票发行后, 公司的股份总数变更为 13,787.7502 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 股本总额为人民币 13,787.7502 万元。其中: 有限售条件的流通股份为 106,300,304.00 股, 占变更后股本总额的 77.10%; 无限售条件的流通股份为 31,577,198.00 股, 占变更后股本总额的 22.90%。公司于 2021 年 12 月 14 日上交所科创板 A 股挂牌上市。

截至 2024 年 12 月 31 日止, 本公司现持有统一社会信用代码为 911101087861815353 的营业执照, 注册资本为 13,757.0846 万元, 注册地址: 北京市海淀区东北旺西路 8 号院 28 号楼 1 层 101。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及主要子公司属软件和信息技术服务业, 公司的主要产品和服务可分为三类: (1) 医疗信息化软件, 主要包括电子病历、移动医护系统、医院信息集成平台、数据中心、重症监护系统、手术麻醉系统、口腔专科电子病历、产科专科电子病历、心电信息系统、科研信息系统; (2) 计算机硬件及医疗器械; (3) 提供医疗信息化软件开发及维护服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 04 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事软件和信息技术服务业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预

期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位 and 公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合

并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了

对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司

采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，存在一定的预期信用损失风险	按照应收债权实际账龄和下述应收账款的预期信用损失计提方法，计提应收商业承兑汇票预期信用损失

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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	纳入合并范围内公司之间的应收账款	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失
账龄组合	除上述合并范围内关联方组合之外的按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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	纳入合并范围内公司之间的其他应收款	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失
账龄组合	除上述合并范围内关联方组合之外的按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

12、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。主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出的计价方法

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 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。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允

价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-50	5-10	1.80-4.75
机器设备	直线法	10-15	5-10	6.00-9.50
运输工具	直线法	5-10	5-10	9.00-19.00
电子设备	直线法	3-5	5-10	18.00-31.67
办公设备	直线法	3-5	5-10	18.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公

司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	10 年	预计使用年限	直线法
软件	1-10 年	预计使用年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

①公司在人才、系统等多方面均能够为研发项目提供技术、工具的支持；研发项目能够达到预期的设计要求且具备技术上的竞争力；完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②公司的研发项目紧跟市场发展趋势且具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③公司通过对市场、技术进行充分调研、论证，就研发项目内容和目标、研究开发方法及技术路线和项目可行性分析等形成明确结论，能够立足市场，运用该无形资产的产品具有竞争力和市场前景。

④ 公司能够为研发项目提供充足的资金保障。

⑤ 公司设立研发项目台账对研发支出进行单独核算，确保研发支出可靠计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、使用权资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最

佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为租入房屋装修费。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(2) 摊销年限

类别	摊销年限
租入房屋装修费	2-5 年

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保

险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

22、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括医疗信息化软件销售收入、计算机硬件和医疗器械销售收入、提供软件开发及技术服务收入以及有偿维护类收入。收入确认的具体方法

1) 软件销售收入确认的具体方法

软件销售以取得验收单，按照验收单日期确认收入。

2) 软件开发及技术服务类收入确认的具体方法

软件开发及技术服务以取得验收单，按照验收单日期确认收入。

3) 有偿维护类收入确认的具体方法

有偿维护类在维护期内按直线法确认为收入。

4) 计算机硬件和医疗器械收入确认的具体方法

①需要安装的计算机硬件和医疗器械收入确认方法

需要安装的计算机硬件和医疗器械以安装完毕，经客户验收合格，并取得安装报告后确认收入。

②不需要安装的计算机硬件和医疗器械收入确认方法

不需要安装的计算机硬件和医疗器械以客户签收完毕，并取得签收单后确认收入。

(3) 特定交易的收入处理原则

1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

3) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

4) 售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品

控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条①规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

5) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（6）主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，

该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，

则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、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	单项金额超过 100 万元的应收账款，单项金额超过 50 万元的其他应收款
重要的资本化研发项目	单个项目预算金额在 1,000 万元以上
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/归母净利润的 10%的子公司或资产总额超过 1 亿的子公司确定为重要非全资子公司
重要的合营、联营企业	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/归母净利润的 10%的或投资额超过 3,000 万的合营、联营企业确定为重要的合营、联营企业。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）债务重组

1) 作为债务人记录债务重组义务

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

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

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

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

2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1	2023 年财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》	见下	/
2	2024 年财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》	营业成本/销售费用	5,448,445.61

①执行《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”）。

供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考

虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

施行解释第 17 号对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②执行《企业会计准则解释第 18 号》

2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，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

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。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-5,448,445.61
营业成本	5,448,445.61

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	境内销售	13%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%

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	25%
北京嘉和美康信息技术有限公司（简称嘉和信息）	15%
北京嘉和海森健康科技有限公司（简称嘉和海森）	15%
北京生命科学园生物科技研究院有限公司（简称生科研究院）	15%
武汉嘉斯睿特信息科技有限公司（简称嘉斯睿特）	15%
安徽嘉和美康信息技术有限公司（简称安徽美康）	20%
广东嘉和美康科技产业控股有限责任公司（简称广东美康）	20%
嘉诚健阳（贵州）信息技术有限公司（简称嘉诚健阳）	20%

注：公司所属孙公司安徽美康、广东美康、嘉诚健阳系小规模纳税人。

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）文件，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

（2）根据国家税务总局 2022 年新的组合式税费支持政策指引，自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年（36 个月）内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

（3）2023 年 10 月 26 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同签发 GR202311001429《高新技术企业证书》，公司所属子公司嘉和信息被认定为高新技术企业，有效期三年（2023 年至 2025 年），企业所得税报告期内按高新技术企业优惠税率 15% 执行。

（4）2023 年 10 月 26 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同签发 GR202311002455《高新技术企业证书》，公司所属孙公司嘉和海森被认定为高新技术企业，有效期三年（2023 年至 2025 年），企业所得税按高新技术企业优惠税率 15% 执行。

（5）2023 年 10 月 26 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同签发 GR202311001118《高新技术企业证书》，公司所属孙公司生科研究院被认定为高新技术企业，有效期三年（2023 年至 2025 年），企业所得税报告期内按高新技术企业优惠税率 15% 执行。

(6) 2021 年 11 月 15 日, 经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局共同签发 GR202142005301《高新技术企业证书》, 公司所属孙公司嘉斯睿特被认定为高新技术企业, 有效期三年(2021 年至 2023 年)。2024 年 12 月 16 日, 全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室对湖北省认定机构 2024 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公示, 公司所属孙公司嘉斯睿特在公示清单内, 但尚未取得《高新技术企业证书》。企业所得税报告期内按高新技术企业优惠税率 15% 执行。

(7) 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号) 第三条的规定: 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(8) 根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号)、《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)、北京市财政局国家税务总局北京市税务局《关于本市小微企业“六税两费”减征比例的通知》(京财税〔2022〕721 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

公司所属孙公司安徽美康、广东美康、嘉诚健阳本期符合小型微利企业的条件。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “期末”指 2024 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2023 年 12 月 31 日, “本期”指 2024 年度, “上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,312.48	8,675.63
银行存款	399,776,871.39	597,665,207.81
其他货币资金	3,797,312.19	14,804,568.84
合 计	403,582,496.06	612,478,452.28

货币资金中受限制的明细如下:

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	3,722,731.98	3,011,992.71

项 目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	592,220.21	10,618,927.31
三方监管交易价款	19,098,579.69	48,747,857.07
合 计	23,413,531.88	62,378,777.09

注：三方监管交易价款系公司之子公司嘉和信息预收货款存至三方监管一般户。该三方监管一般户资金划转需嘉和信息与客户共同签署文件并报送银行审批，审批通过后方可办理划转；或监管期限届满后，嘉和信息可办理销户并同时划转资金。截至 2024 年 12 月 31 日尚未达到合同约定终验条件，账户仍处于监管状态。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	972,598.45	1,860,000.00
商业承兑汇票	1,509,192.00	2,320,700.00
小 计	2,481,790.45	4,180,700.00
减：坏账准备	201,025.03	171,731.80
合 计	2,280,765.42	4,008,968.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,481,790.45	100.00	201,025.03	8.10	2,280,765.42
其中：无风险银行承兑票据组合	972,598.45	60.81			972,598.45
商业承兑汇票组合	1,509,192.00	100.00	201,025.03	13.32	1,308,166.97
合 计	2,481,790.45	—	201,025.03	—	2,280,765.42

续上表

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,180,700.00	100.00	171,731.80	4.11	4,008,968.20
其中：无风险银行承兑票据组合	1,860,000.00	44.49			1,860,000.00
商业承兑汇票组合	2,320,700.00	55.51	171,731.80	7.40	2,148,968.20
合 计	4,180,700.00	100.00	171,731.80	4.11	4,008,968.20

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	171,731.80	201,025.03	171,731.80		201,025.03
其中：无风险银行承兑票据组合					
商业承兑汇票组合	171,731.80	201,025.03	171,731.80		201,025.03
合 计	171,731.80	201,025.03	171,731.80		201,025.03

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	305,472,860.77	225,043,184.87
1 至 2 年	160,121,517.92	166,089,584.34
2 至 3 年	138,207,722.54	93,326,584.10
3 至 4 年	71,923,852.06	42,491,534.95
4 至 5 年	34,513,542.38	16,100,078.34
5 年以上	49,482,485.07	45,045,067.94
小 计	759,721,980.74	588,096,034.54
减：坏账准备	185,629,775.29	133,434,878.26
合 计	574,092,205.45	454,661,156.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	33,204,533.09	4.37	33,204,533.09	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	726,517,447.65	95.63	152,425,242.20	20.98	574,092,205.45
其中：账龄组合	726,517,447.65	100.00	152,425,242.20	20.98	574,092,205.45
合 计	759,721,980.74	—	185,629,775.29	—	574,092,205.45

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	33,540,348.25	5.70	33,540,348.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	554,555,686.29	94.30	99,894,530.01	18.01	454,661,156.28
其中：账龄组合	554,555,686.29	94.30	99,894,530.01	18.01	454,661,156.28
合 计	588,096,034.54	—	133,434,878.26	—	454,661,156.28

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
北京安珀科技有限责任公司	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00	预计无法收回
北京奔瑞惠科技发展有限公司	2,290,882.05	2,290,882.05	100.00	预计无法收回
新博卓畅技术(北京)有限公司	2,288,000.00	2,288,000.00	100.00	预计无法收回
海南省肿瘤医院有限公司	2,170,671.68	2,170,671.68	100.00	预计无法收回
新疆生产建设兵团医院	1,610,000.00	1,610,000.00	100.00	预计无法收回
琼海市人民医院	1,415,000.00	1,415,000.00	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐天鑫伟达信息技术有限公司	1,074,000.00	1,074,000.00	100.00	预计无法收回
其他单项小于 100 万的单位	18,755,979.36	18,755,979.36	100.00	预计无法收回
合 计	33,204,533.09	33,204,533.09	—	—

续上表

应收账款	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
北京安珀科技有限责任公司	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00	预计无法收回
北京奔瑞惠科技发展有限公司	2,290,882.05	2,290,882.05	100.00	预计无法收回

应收账款	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
新博卓畅技术（北京）有限公司	2,288,000.00	2,288,000.00	100.00	预计无法收回
海南省肿瘤医院有限公司	2,170,671.68	2,170,671.68	100.00	预计无法收回
新疆生产建设兵团医院	1,610,000.00	1,610,000.00	100.00	预计无法收回
琼海市人民医院	1,565,000.00	1,565,000.00	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐天鑫伟达信息技术有限公司	1,074,000.00	1,074,000.00	100.00	预计无法收回
蚌埠市第三人民医院	1,024,999.99	1,024,999.99	100.00	预计无法收回
其他单项小于 100 万的单位	17,916,794.53	17,916,794.53	100.00	预计无法收回
合 计	33,540,348.25	33,540,348.25	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	305,472,860.77	19,402,003.62	8.10
1 至 2 年	160,121,517.92	24,978,956.80	15.60
2 至 3 年	138,207,722.54	38,974,577.76	28.20
3 至 4 年	71,923,852.06	31,214,951.79	43.40
4 至 5 年	34,133,884.26	21,197,142.13	62.10
5 年以上	16,657,610.10	16,657,610.10	100.00
合 计	726,517,447.65	152,425,242.20	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	225,043,184.87	16,653,195.67	7.40
1 至 2 年	166,065,185.18	24,245,517.04	14.60
2 至 3 年	93,326,584.10	23,611,625.78	25.30
3 至 4 年	42,111,876.83	15,876,177.57	37.70
4 至 5 年	16,100,078.34	7,599,236.98	47.20
5 年以上	11,908,776.97	11,908,776.97	100.00
合 计	554,555,686.29	99,894,530.01	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	33,540,348.25		335,815.16		33,204,533.09
按组合计提坏账准备	99,894,530.01	53,100,681.16	302,168.97	267,800.00	152,425,242.20
其中：账龄组合	99,894,530.01	53,100,681.16	302,168.97	267,800.00	152,425,242.20
合 计	133,434,878.26	53,100,681.16	637,984.13	267,800.00	185,629,775.29

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	267,800.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 125,658,218.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 16.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,744,000.96 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	68,014,233.31	44.71	98,775,717.66	54.43
1 至 2 年	36,602,724.93	24.06	46,935,486.12	25.86
2 至 3 年	27,016,160.09	17.76	24,048,815.78	13.25
3 年以上	20,491,393.44	13.47	11,730,011.23	6.46
合 计	152,124,511.77	100.00	181,490,030.79	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
绍兴诚维智能科技有限公司	5,188,142.04	1-3 年	服务尚未提供完成
新疆中仪美嘉医疗科技信息有限公司	3,720,245.41	1-3 年、3 年以上	服务尚未提供完成
三明市诚创信息科技有限公司	3,492,339.64	1-2 年	服务尚未提供完成
浙江中通文博服务有限公司	3,490,566.04	1-3 年、3 年以上	服务尚未提供完成
爱特信（北京）科技有限公司	3,419,433.84	1-3 年	服务尚未提供完成
合 计	19,310,726.97	—	—

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 22,212,425.08 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 14.60%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	44,376,272.05	37,980,014.38
合 计	44,376,272.05	37,980,014.38

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,478,893.09	20,000,971.22
1 至 2 年	5,764,253.46	12,785,013.37
2 至 3 年	11,165,027.77	6,517,798.43
3 至 4 年	5,473,465.18	8,970,477.53
4 至 5 年	7,000,031.56	2,558,475.67
5 年以上	5,169,876.06	4,726,034.86
小 计	64,051,547.12	55,558,771.08
减：坏账准备	19,675,275.07	17,578,756.70
合 计	44,376,272.05	37,980,014.38

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	31,623,748.82	31,459,210.15
备用金	10,348,972.50	9,722,423.78
往来款	1,068.92	500,000.00
政府补助	9,588,044.01	6,810,357.18
股权转让款	5,315,000.00	5,315,000.00
其他	7,174,712.87	1,751,779.97
小 计	64,051,547.12	55,558,771.08

减：坏账准备	19,675,275.07	17,578,756.70
合 计	44,376,272.05	37,980,014.38

③按坏账计提方法分类列示

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	9,456,628.08	14.76			9,456,628.08
按组合计提坏账准备	54,594,919.04	85.24	19,675,275.07	36.04	34,919,643.97
其中：账龄组合	54,594,919.04	85.24	19,675,275.07	36.04	34,919,643.97
合 计	64,051,547.12	—	19,675,275.07	—	44,376,272.05

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,810,357.18	12.26			6,810,357.18
按组合计提坏账准备	48,748,413.90	87.74	17,578,756.70	36.06	31,169,657.20
其中：账龄组合	48,748,413.90	87.74	17,578,756.70	36.06	31,169,657.20
合 计	55,558,771.08	—	17,578,756.70	—	37,980,014.38

④期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
增值税即征即退款	9,588,044.01			预计收回无风险
合 计	9,588,044.01		—	—

续上表

其他应收款	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
增值税即征即退款	6,810,357.18			预计收回无风险
合 计	6,810,357.18		—	—

⑤组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,022,265.01	600,667.95	3.00
1 至 2 年	5,764,253.46	576,425.34	10.00
2 至 3 年	11,165,027.77	3,349,508.33	30.00
3 至 4 年	5,473,465.18	4,378,772.14	80.00
4 至 5 年	7,000,031.56	5,600,025.25	80.00
5 年以上	5,169,876.06	5,169,876.06	100.00
合 计	54,594,919.04	19,675,275.07	—

⑥组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,190,614.04	395,718.41	3.00
1 至 2 年	12,785,013.37	1,278,501.34	10.00
2 至 3 年	6,517,798.43	1,955,339.53	30.00
3 至 4 年	8,970,477.53	7,176,382.02	80.00
4 至 5 年	2,558,475.67	2,046,780.54	80.00
5 年以上	4,726,034.86	4,726,034.86	100.00
合 计	48,748,413.90	17,578,756.70	—

⑦按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
上年年末余额	16,478,756.70	1,100,000.00		17,578,756.70
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,096,518.37			2,096,518.37
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	18,575,275.07	1,100,000.00		19,675,275.07

⑧坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,578,756.70	2,096,518.37			19,675,275.07
其中：账龄组合	17,578,756.70	2,096,518.37			19,675,275.07
合 计	17,578,756.70	2,096,518.37			19,675,275.07

⑨按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
增值税-即征即退	政府补助	9,588,044.01	1 年以内	14.97	
郭峰	股权转让款	2,341,662.80	1-2 年	3.66	234,166.28
北京长城创智生物科技有限公司	股权转让款	1,100,000.00	5 年以上	1.72	1,100,000.00
刘京	股权转让款	650,000.00	1-2 年	1.01	65,000.00
青海省人民医院	押金、保证金	3,644,310.00	3-5 年	5.69	2,915,448.00
合 计	—	17,324,016.81	—	27.05	4,314,614.28

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,246,461.50		3,246,461.50
合同履约成本	554,225,915.51	54,042,920.69	500,182,994.82
发出商品	44,823,856.33	4,526,362.38	40,297,493.95
合 计	602,296,233.34	58,569,283.07	543,726,950.27

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,104,188.29		5,104,188.29
合同履约成本	561,236,899.93	15,300,473.83	545,936,426.10
发出商品	38,350,471.93	1,081,391.07	37,269,080.86
合 计	604,691,560.15	16,381,864.90	588,309,695.25

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品						
合同履约成本	15,300,473.83	43,075,463.70		4,333,016.84		54,042,920.69
发出商品	1,081,391.07	3,444,971.31				4,526,362.38
合 计	16,381,864.90	46,520,435.01		4,333,016.84		58,569,283.07

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
与软件业务合同相关-注 1	325,485,021.24	64,606,945.38	260,878,075.86
合 计	325,485,021.24	64,606,945.38	260,878,075.86

(续)

项 目	上年年末余额		
-----	--------	--	--

	账面余额	减值准备	账面价值
与软件业务合同相关-注 1	362,948,829.00	46,573,490.39	316,375,338.61
合 计	362,948,829.00	46,573,490.39	316,375,338.61

注 1、本公司的部分软件业务合同验收移交的时点，还未达到客户付款的条件，从而形成与软件业务相关的合同资产。

(2) 按坏账计提方法分类列示

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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	325,485,021.24	100.00	64,606,945.38	19.85	260,878,075.86
其中：账龄组合	325,485,021.24	100.00	64,606,945.38	19.85	260,878,075.86
合 计	325,485,021.24	100.00	64,606,945.38	19.85	260,878,075.86

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	362,948,829.00	100.00	46,573,490.39	12.83	316,375,338.61
其中：账龄组合	362,948,829.00	100.00	46,573,490.39	12.83	316,375,338.61
合 计	362,948,829.00	100.00	46,573,490.39	12.83	316,375,338.61

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	46,573,490.39	18,033,454.99			64,606,945.38
其中：账龄组合	46,573,490.39	18,033,454.99			64,606,945.38
合 计	46,573,490.39	18,033,454.99			64,606,945.38

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		22,184.68
增值税留抵扣额	13,878,186.17	15,139,517.86
合 计	13,878,186.17	15,161,702.54

9、长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他
一、合营企业									
二、联营企业									
北京智达高山数据科技有限公司	19,294,626.93	6,000,000.00		-1,630,471.83					23,664,155.10
山西嘉和美康信息科技有限公司	1,402,256.06			-297,837.26					1,104,418.80
北京嘉和数智科技有限责任公司	1,395,152.19			-250,052.15					1,145,100.04
北京安德医智科技有限公司		100,000,000.00		-11,174,678.49					88,825,321.51
山东保医通信息科技有限公司	1.00			65,500.33					65,501.33
小计	22,092,036.18	106,000,000.00		-13,287,539.40					114,804,496.78
合计	22,092,036.18	106,000,000.00		-13,287,539.40					114,804,496.78

说明：

- (1) 本公司持有北京智达高山数据科技有限公司 13.3333%的股权，对北京智达高山数据科技有限公司的表决权比例亦为 13.3333%。虽然该比例低于 20%，但由于本公司在北京智达高山数据科技有限公司董事会中派有代表并参与对其财务和经营政策的决策，所以本公司能够对其施加重大影响。
- (2) 本公司之子公司嘉和信息为了开拓山西省内的医疗产业，增加企业的资金流入，以资金投资方式投入山西嘉和美康信息科技有限公司 150 万元人民币，持股比例为 30%，表决权比例为 30%。
- (3) 本公司之子公司嘉和信息为了通过多元化经营而降低经营风险、稳定经营收益，以资金投资方式投入北京嘉和数智科技有限责任公司 200 万元

人民币，持股比例为 25.00%，表决权比例为 25.00%。

(4) 本公司之子公司嘉和信息作为重整投资人参与北京安德医智科技有限公司（以下简称“安德医智”）破产重整，通过投资 10,000 万元人民币取得安德医智公司 22.4541%股权（表决权比例为 22.4541%），截至 2024-12-31，尚未完成工商变更，本报告期内权益法核算股权仍按照 22.4541%计算。2024 年 12 月 27 日，安德医智公司经股东会决议通过三家机构及个人合计增资 3,000 万元，安德医智公司已于 2024 年 12 月 30 日收到上述增资款，本次融资投资前估值 4.4535 亿元与前次重整投资价值一致。报告期后工商变更时间为 2025 年 3 月 20 日，根据变更后章程显示，增资后公司对安德医智公司持股比例降至 21.0370%。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
中卫佰医科技有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00
北京嘉和美康医用设备有限公司	538,114.39	938,889.00
北京前沿信安科技股份有限公司	28,913,937.07	29,992,200.00
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	2,856,599.57	6,576,404.05
合 计	67,308,651.03	72,507,493.05

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中卫佰医科技有限公司				计划长期持有
北京嘉和美康医用设备有限公司	-400,774.61	-400,774.61		计划长期持有
北京前沿信安科技股份有限公司	-1,078,262.93	-1,078,262.93		计划长期持有
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	-2,183,525.23	-15,607,121.18		计划长期持有
合 计	-3,662,562.77	-17,086,158.72		

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,218,513.17	14,937,843.27
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	19,218,513.17	14,937,843.27

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
-----	-------	------	------	------	------	-----

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
一. 账面原值						
1. 期初余额		6,844,367.60	4,026,730.87	21,999,822.29	346,319.89	33,217,240.65
2. 本期增加金额	8,845,250.00	835,323.00		504,918.11	56,432.15	10,241,923.26
购置	8,845,250.00	319,646.02		504,918.11	56,432.15	9,726,246.28
其他增加		515,676.98				515,676.98
3. 本期减少金额				3,702,907.24	197,668.31	3,900,575.55
处置或报废				3,702,907.24		3,702,907.24
其他减少				318,008.67	197,668.31	515,676.98
4. 期末余额	8,845,250.00	7,679,690.60	4,026,730.87	18,483,824.49	205,083.73	39,240,579.69
二. 累计折旧						
1. 期初余额		829,972.43	1,518,307.81	15,769,303.16	161,813.98	18,279,397.38
2. 本期增加金额	60,021.33	1,151,606.61	432,997.72	2,010,543.10	35,298.03	3,690,466.79
本期计提	60,021.33	661,713.41	432,997.72	2,010,543.10	35,298.03	3,200,573.59
其他增加		489,893.20				489,893.20
3. 本期减少金额				1,865,220.74	82,576.91	1,947,797.65
处置或报废				1,457,904.45		1,457,904.45
其他减少				407,316.29	82,576.91	489,893.20
4. 期末余额	60,021.33	1,981,579.04	1,951,305.53	15,914,625.52	114,535.10	20,022,066.52
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	8,785,228.67	5,698,111.56	2,075,425.34	2,569,198.97	90,548.63	19,218,513.17
2. 期初账面价值		6,014,395.17	2,508,423.06	6,230,519.13	184,505.91	14,937,843.27

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	47,191,008.86
2. 本期增加金额	22,069,654.61
经营租赁	22,069,654.61

项 目	房屋及建筑物
3. 本期减少金额	27,884,480.35
租赁到期	26,681,898.15
其他减少	1,202,582.20
4. 期末余额	41,376,183.12
二.累计折旧	
1. 期初余额	30,378,126.91
2. 本期增加金额	13,190,995.64
本期计提	13,190,995.64
3. 本期减少金额	26,681,898.15
租赁到期	26,681,898.15
4. 期末余额	16,887,224.40
三.减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四.账面价值	
1. 期末账面价值	24,488,958.72
2. 期初账面价值	16,812,881.95

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件
一. 账面原值	
1. 期初余额	37,268,064.94
2. 本期增加金额	101,656,893.55
购置	2,592,738.91
内部研发	99,064,154.64
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	138,924,958.49
二. 累计摊销	
1. 期初余额	18,056,337.00

项目	软件
2. 本期增加金额	5,754,311.34
本期计提	5,754,311.34
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	23,810,648.34
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	115,114,310.15
2. 期初账面价值	19,211,727.94

14、开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

15、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房屋装修费	2,365,853.23	1,735,361.00	1,114,181.39		2,987,032.84
合 计	2,365,853.23	1,735,361.00	1,114,181.39		2,987,032.84

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	328,682,303.84	49,476,427.67	211,127,240.22	31,843,239.53
内部交易未实现利润	3,139,044.26	466,533.12	9,537,066.55	1,430,559.99
可抵扣亏损	19,880,444.29	3,342,921.31	553,415,739.75	88,258,326.85
预计负债	5,947,920.44	892,188.06	6,864,918.99	1,029,737.86
政府补助	8,438,502.49	1,252,712.65	5,425,650.04	813,847.50
股权激励	614,077.88	30,703.89	2,030,756.29	360,286.91
租赁负债	21,521,082.06	3,492,065.50	15,676,761.45	2,567,050.43

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
公允价值变动	17,143,400.43	2,571,510.06	13,423,595.95	2,013,539.39
合 计	405,366,775.69	61,525,062.26	817,501,729.24	128,316,588.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	22,823,385.17	3,706,833.73	16,812,881.95	2,727,634.44
合 计	22,823,385.17	3,706,833.73	16,812,881.95	2,727,634.44

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	6,136,800.00	6,136,800.00
预付软件开发费	2,924,528.25	2,924,528.25
预付投资款		49,000,000.00
合 计	9,061,328.25	58,061,328.25

18、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,413,531.88	履约保证金、银行承兑汇票保证金、三方监管交易价款

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	297,938,940.62	179,482,996.51
信用借款		
未到期应计利息	492,159.69	184,520.65
合 计	298,431,100.31	179,667,517.16

说明：

(1) 嘉和股份在杭州银行股份有限公司北京中关村支行取得保证借款 3,822,000.00 元，在交通

银行股份有限公司北京上地支行取得保证借款 17,611,767.40 元,嘉和信息为上述借款提供保证担保。

(2) 子公司嘉和信息在北京农村商业银行股份有限公司北安河支行取得保证借款 49,000,000.00 元,在上海浦东发展银行股份有限公司北京电子城支行取得保证借款 8,500,000.00 元,在北京银行股份有限公司双秀支行取得保证借款 38,300,000.00 元,在杭州银行股份有限公司北京中关村支行取得保证借款 19,000,000.00 元,在宁波银行股份有限公司北京亚运村支行取得保证借款 30,506,269.39 元,在招商银行股份有限公司北京酒仙桥科技金融支行取得保证借款 19,921,329.16 元,在上海银行股份有限公司北京高碑店支行取得保证借款 40,000,000.00 元,在中国银行股份有限公司北京怀柔府前街支行取得保证借款 15,000,000.00 元,本公司为上述借款提供保证担保。

(3) 子公司嘉和信息通过交通银行股份有限公司北京上地支行-航信平台-快易付业务取得借款 4,148,970.00 元,通过交通银行股份有限公司北京上地支行供应链(快易付)贴现-海森(信息与海森关联交易)取得借款 9,851,794.86 元,通过中国银行股份有限公司北京怀柔府前街支行使用供应链与股份结算取得借款 4,067,000.00 元,通过中国银行股份有限公司北京怀柔府前街支行使用供应链与海森结算取得借款 1,336,700.00 元,通过北京银行股份有限公司双秀支行使用京信链与海森结算取得借款 9,207,609.81 元,本公司为上述借款提供保证担保。

(4) 子公司嘉和信息向上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行借款 50,000,000.00 元,借款为信用证借款,截止到 2024 年 12 月 31 日,未履行完毕。

(5) 孙公司嘉斯睿特在中国农业银行股份有限公司武汉硚口支行取得保证借款 8,977,500.00 元,在中国建设银行股份有限公司武汉江汉科技园支行取得保证借款 5,000,000.00 元,在交通银行股份有限公司武汉江汉支行取得保证借款 8,000,000.00 元,嘉斯睿特的法定代表人吴雄为上述借款提供保证担保。

20、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	12,803,857.00	13,457,778.00
合 计	12,803,857.00	13,457,778.00

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
原材料款	504,518.00	691,612.00

项 目	期末余额	上年年末余额
设备款	8,821,217.30	5,997,916.84
服务费	296,685,137.53	287,258,174.77
其他	190,724.97	382,145.62
合 计	306,201,597.80	294,329,849.23

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
系联软件(北京)有限公司	5,671,372.10	尚未达到合同约定付款时点
上海熙软科技有限公司	5,606,624.08	尚未达到合同约定付款时点
新疆中彩网络科技有限公司	5,270,442.47	尚未达到合同约定付款时点
北京天健源达科技股份有限公司	3,716,814.16	尚未达到合同约定付款时点
四川盛华众合医疗器械有限公司	3,695,846.56	尚未达到合同约定付款时点
合 计	23,961,099.37	—

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	168,653,564.36	147,634,848.75
合 计	168,653,564.36	147,634,848.75

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,147,406.29	417,999,306.76	423,477,785.36	23,668,927.69
二、离职后福利-设定提存计划	3,274,161.58	45,964,038.26	46,559,600.06	2,678,599.78
三、辞退福利		96,039.31	96,039.31	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	32,421,567.87	464,059,384.33	470,133,424.73	26,347,527.47

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,540,325.02	359,705,985.54	364,746,771.34	21,499,539.22

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		3,152,989.65	3,152,989.65	
3、社会保险费	1,954,914.51	27,448,314.22	27,770,109.95	1,633,118.78
其中：医疗保险费	1,898,163.33	26,538,353.70	26,856,512.08	1,580,004.95
补充医疗保险				
工伤保险费	48,038.15	792,847.71	788,485.16	52,400.70
生育保险费	8,713.03	117,112.81	125,112.71	713.13
4、住房公积金	46,151.80	24,046,055.70	24,074,819.00	17,388.50
5、工会经费和职工教育经费	606,014.96	3,645,961.65	3,733,095.42	518,881.19
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	29,147,406.29	417,999,306.76	423,477,785.36	23,668,927.69

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,173,122.40	44,465,744.67	45,041,683.30	2,597,183.77
2、失业保险费	101,039.18	1,498,293.59	1,517,916.76	81,416.01
合 计	3,274,161.58	45,964,038.26	46,559,600.06	2,678,599.78

24、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	92,143,031.37	88,156,807.34
企业所得税	621,717.20	12,139,092.84
城市建设维护税	5,755,247.41	5,747,550.68
印花税	126,169.96	154,113.07
教育费附加	4,094,717.45	4,089,219.81
其他税种	2,097,803.81	2,729,387.59
合 计	104,838,687.20	113,016,171.33

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,920,452.63	4,788,764.88

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,920,452.63	4,788,764.88

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	5,508.00	291,838.00
报销款	1,604,483.58	1,645,001.34
往来款	26,439.80	27,376.31
代收款	2,274,021.25	2,814,549.23
其他	10,000.00	10,000.00
合 计	3,920,452.63	4,788,764.88

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	8,723,782.32	10,447,767.41
合 计	8,723,782.32	10,447,767.41

27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,982,562.37	251,300.82
合 计	3,982,562.37	251,300.82

28、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额	24,567,550.13	16,540,380.59
减：未确认融资费用	1,258,010.32	863,619.14
租赁付款额现值小计	23,309,539.81	15,676,761.45
减：一年内到期的租赁负债	8,723,782.32	10,447,767.41
合 计	14,585,757.49	5,228,994.04

29、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	5,793,272.73	6,864,918.99	预计产品售后维护费用
合 计	5,793,272.73	6,864,918.99	

30、递延收益

项 目	上年年末余额	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	839,079.00		14,330.00	824,749.00	详见附注八
与收益相关政府补助	5,654,089.68	13,164,250.40	10,510,464.85	8,307,875.23	详见附注八
合 计	6,493,168.68	13,164,250.40	10,524,794.85	9,132,624.23	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
2020 海淀区激励企业参与技术防疫专项支持资金	300,000.00					300,000.00	与收益相关
战备方舱医院多源异构数据治理与分析关键技术研究课题款	1,724,708.54	5,400,000.00		4,092,648.29	2,981,517.77	50,542.48	与收益相关
全球重大突发传染病智能化主动监测预警系统研发及应用项目-全球重大 突发传染病智能化主动监测预警系统平台应用	506,942.45			463,861.16		43,081.29	与收益相关
全球重大传染病智能化主动监测预警系统研发及应用项目-传染病疫情实 时态势评估与风险研判预警研究	902,428.56			822,933.80		79,494.76	与收益相关
链上链下数据加护可信性关键技术研究项目	241,400.00	191,000.00		232,839.89		199,560.11	与收益相关
脑血管病组织化智能管理与决策系统研发与应用研究	56,112.18	36,000.00		-1,869.02		93,981.20	与收益相关
多源异构医疗数据汇聚及知识融合关键技术研究	226,415.09					226,415.09	与收益相关
数字孪生技术心脑纤维颤风险预警模型建立及评价研究项目课题费开票-关 海经办		45,000.00				45,000.00	与收益相关
北京市科学技术委员会基于第三方平台的重大疾病临床样本资源库款项	835,300.00					835,300.00	与资产相关
北京市科学技术委员会基于第三方平台的重大疾病临床样本资源库款项	232,218.64					232,218.64	与收益相关

补助项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
科技创新 2030-“脑科学与类脑研究”重大项目-质量控制体系建设及预测模型构建验证 2021ZD0200600	1,467,643.22	7,492,250.40		1,918,532.96	14,330.00	7,027,030.66	与收益相关
合计	6,493,168.68	13,164,250.40		7,528,947.08	2,995,847.77	9,132,624.23	

31、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	138,495,024.00	94,952.00			-1,004,378.00	137,585,598.00

说明：

（1）本期，公司收到 2022 年股票期权与限制性股票激励计划第一期预留部分限制性股票股权购买款 570,813.28 元，其中:股本 48,871.00 元，资本公积-资本溢价 521,942.28 元。业经大华验字[2024]000002 号验证；股票期权自主行权收到行权资金 1,234,049.18 元，其中:股本 46,081.00 元，资本公积-资本溢价 1,187,968.18 元。

（2）如附注五、32 所述，2024 年 8 月 15 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司注销了回购的股份 1,004,378 股。

32、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,804,366,874.26	3,624,887.85	29,049,159.02	1,778,942,603.09
其他资本公积	1,914,977.39		1,914,977.39	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,806,281,851.65	3,624,887.85	30,964,136.41	1,778,942,603.09

说明：

(1) 资本公积（股本溢价）增加系：①如附注五、30 所述，资本公积（股本溢价）增加 1,709,910.46 元为股票期权股本溢价；②增加的资本公积（股本溢价）1,914,977.39 元系限制性股票本期因行权从其他资本公积转入股本溢价部分。

(2) 资本公积（股本溢价）减少系：如附注五、32 所述，2024 年 8 月 15 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司注销了回购的股份 1,004,378 股，对应资本公积（股本溢价）29,049,159.02 元。

33、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	21,829,100.76	8,224,436.26	30,053,537.02	
合 计	21,829,100.76	8,224,436.26	30,053,537.02	

说明：

(1) 2024 年度，公司因实行股权激励而回购公司股份 322,152 股，支付资金 8,224,436.26 元。

(2) 公司于 2024 年 4 月 26 日和 2024 年 5 月 21 日分别召开第四届董事会第十七次会议和 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于变更回购公司股份用途的议案》，同意对回购公司股份的用途进行调整，本次回购股份用途由“用于员工持股计划或股权激励”变更为“用于注销以减少注册资本”。2024 年 8 月，公司本次回购已实施完毕，总计回购 A 股股份 1,004,378 股，已支付的资金总额为人民币 30,053,537.02 元（含印花税、交易佣金等交易费用，冲减股本 1,004,378.00 元，冲减资本公积股本溢价 29,049,159.02 元）。公司于 2024 年 8 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司注销本次所回购的股份

1,004,378 股。本次注销完成后，公司已回购股份剩余 0 股。

34、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-6,697,703.20	-5,198,842.02			-3,662,562.77	-1,536,279.25	-10,360,265.97
其他综合收益合计	-6,697,703.20	-5,198,842.02			-3,662,562.77	-1,536,279.25	-10,360,265.97

35、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,407,434.98			3,407,434.98
合 计	3,407,434.98			3,407,434.98

36、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-98,076,513.10	-124,044,541.69
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,446,261.33
调整后上年年末未分配利润	-98,076,513.10	-127,490,803.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	-256,011,534.73	32,284,480.94
减：提取法定盈余公积		2,870,191.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-354,088,047.83	-98,076,513.10

37、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	591,944,324.71	382,538,866.11	695,175,319.22	343,650,834.60
其他业务				
合 计	591,944,324.71	382,538,866.11	695,175,319.22	343,650,834.60

38、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,467,059.59	3,108,480.11
教育费附加	1,762,146.74	2,220,342.90
车船使用税	1,550.00	2,350.00
印花税	315,843.31	405,378.11
其他	1,171.74	869.73
合 计	4,547,771.38	5,737,420.85

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	59,730,794.35	70,090,897.96
业务招待费	6,316,173.02	11,254,935.12
差旅费	9,629,975.58	11,314,627.95
投标服务费	3,471,835.06	3,380,459.76
市场推广费	4,755,785.22	4,746,011.72
其他	2,304,026.53	4,459,360.88
合 计	86,208,589.76	105,246,293.39

40、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	51,313,044.70	45,291,531.57
租赁费	7,059,631.06	5,991,804.88
中介费及顾问咨询费	10,755,532.85	13,063,125.60
业务招待费	4,483,687.69	3,971,108.22
办公费	4,357,749.63	2,955,069.11
股份支付		1,227,865.44
差旅费	1,472,963.09	1,658,532.15
其他	10,933,880.92	8,988,966.64
合 计	90,376,489.94	83,148,003.61

41、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	97,913,629.34	109,363,511.51
技术服务及咨询费	31,330,651.93	19,250,420.05
租赁费	8,306,642.73	7,536,956.69
折旧及摊销	1,801,708.81	2,188,038.74
其他	5,168,835.68	6,586,824.99
合 计	144,521,468.49	144,925,751.98

42、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	9,815,057.05	2,744,984.37
减：利息收入	3,860,612.90	9,273,241.33

项 目	本期金额	上期金额
汇兑损益	-430.32	-480.45
银行手续费	690,605.11	201,978.76
合 计	6,644,618.94	-6,326,758.65

43、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	25,040,804.36	23,403,830.91	25,040,804.36
代扣个人所得税手续费返还	437,460.30	317,683.42	437,460.30
增值税加计抵减	120,250.00	205,400.00	120,250.00
合 计	25,598,514.66	23,926,914.33	25,598,514.66

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	16,972,752.54	18,569,075.99	与收益相关
多源异构数据治理与分析关键技术研究	4,092,648.29	2,155,291.46	与收益相关
质量控制体系建设及预测模型构建验证项目	1,918,532.96		与收益相关
全球重大传染病智能化主动监测预警系统研发及应用项目-传染病疫情实时态势评估与风险研判预警研究	757,461.88	82,571.44	与收益相关
全球重大突发传染病智能化主动监测预警系统研发及应用项目-全球重大突发传染病智能化主动监测预警系统平台应用	529,333.08	470,057.55	与收益相关
社保培训补贴、失业补贴	231,334.39	96,434.29	与收益相关
链上链下数据加护可信性关键技术研究项目	132,839.89	30,000.00	与收益相关
2022 年服务业小进规一次性入库	100,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
奖励			
收到北京市昌平区科学技术委员会 2023 年度育新企业	100,000.00		与收益相关
收到 2021 年高新技术企业认定市级奖补	50,000.00		与收益相关
收到 2024 年支持高新技术企业发展专项资金	50,000.00		与收益相关
就业稳岗补贴	49,454.27	33,678.64	与收益相关
收到中小企业发展专项资金	20,000.00		与收益相关
北京市工会干部学院(北京市总工会职工大学)培训费	16,800.00	28,800.00	与收益相关
企业招用脱贫人口就业扣减增值税	9,750.00		与收益相关
工会经费返还	5,773.95		与收益相关
招纳应届毕业生奖励	4,000.00	15,000.00	与收益相关
维稳补贴	1,992.13		与收益相关
老年人多病共患生物样本库智能管理与网络化共享平台建设	-	1,470,097.34	与收益相关
科技创新 2030-“脑科学与类脑研究”重大项目-质量控制体系建设及预测模型构建验证	-	90,066.38	与收益相关
惠企政策宣传奖补	-	10.00	与收益相关
脑血管病组织化智能管理与决策系统研发与应用研究	-1,869.02	307,887.82	与收益相关
高新企业补助		50,000.00	与收益相关
北京市知识产权专利资助金		4,860.00	与收益相关

44、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,287,539.40	-1,407,964.82
处置长期股权投资产生的投资收益		

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	133,807.18	184,609.00
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
结构性存款投资收益	301,452.71	2,028,912.44
合 计	-12,852,279.51	805,556.62

45、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-201,025.03	-171,731.80
应收账款坏账损失	-51,890,173.23	-23,205,286.77
其他应收款坏账损失	-2,096,518.37	-1,290,472.55
合 计	-54,187,716.63	-24,667,491.12

46、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-46,520,435.01	-12,339,402.50
合同资产减值损失	-18,033,454.99	-11,180,750.95
合 计	-64,553,890.00	-23,520,153.45

47、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-52,933.84	-3,105.93	-52,933.84
合 计	-52,933.84	-3,105.93	-52,933.84

48、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	10,000.00	117,522.30	10,000.00
无法支付的款项	22,641.51		22,641.51
其他	3,101.72	266.73	3,101.72
合 计	35,743.23	117,789.03	35,743.23

49、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	313,000.00	5,000.00	313,000.00
非流动资产毁损报废损失		70,832.46	
违约金、滞纳金	555,104.51		555,104.51
其他	150,405.50	48,146.53	150,405.50
合 计	1,018,510.01	123,978.99	1,018,510.01

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	523,242.59	12,945,515.43
递延所得税费用	67,770,725.49	-26,550,739.34
合 计	68,293,968.08	-13,605,223.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-229,818,684.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-34,472,802.65
子公司适用不同税率的影响	-799,786.40
调整以前期间所得税的影响	13,968.52
非应税收入的影响	2,350,564.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,794,650.71
本年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	345,158,278.37
安置残疾人员所支付的工资加计扣除	-196,833.18
技术开发费加计扣除	-15,735,387.69
所得税费用	68,293,968.08

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	3,860,612.90	9,273,241.33
补贴收入	13,785,368.85	3,588,477.62
收回的押金及保证金	26,313,523.24	27,754,667.67
收回的备用金	1,347,318.00	2,460,000.00
往来款及其他	14,594,867.39	8,181,142.85
合 计	59,901,690.38	51,257,529.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的押金及保证金	28,570,639.42	25,824,647.94
付现费用	92,402,680.62	91,851,656.23
手续费支出	690,605.11	201,978.76
捐赠支出	313,000.00	5,000.00
支付的备用金	1,808,422.00	1,600,792.66
往来款及其他	6,917,620.42	881,426.97
合 计	130,702,967.57	120,365,502.56

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
回购库存股	8,224,436.26	21,829,100.76
房屋租赁款	13,361,484.64	17,010,626.49
归还股东拆借款		105,000.00
其他	2,850.00	
合 计	21,588,770.90	38,944,727.25

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-298,112,652.41	20,282,333.92

补充资料	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	54,187,716.63	24,667,491.12
资产减值准备	64,553,890.00	20,506,671.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	3,200,573.59	3,503,431.40
使用权资产折旧	13,190,995.64	14,503,961.60
无形资产摊销	5,754,311.34	4,476,982.12
长期待摊费用摊销	1,114,181.39	1,105,388.98
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）		3,105.93
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	52,933.84	70,832.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	9,815,057.05	2,744,984.37
投资损失（收益以“－”号填列）	12,852,279.51	-805,556.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	66,791,526.20	-25,868,346.47
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	979,199.29	-682,392.87
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,395,326.81	-71,640,253.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-110,277,676.31	-170,401,294.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	105,867,466.79	33,203,012.13
其他		1,227,865.44
经营活动产生的现金流量净额	-67,634,870.64	-143,101,783.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	380,168,964.18	550,099,675.19
减：现金的上年年末余额	550,099,675.19	693,235,521.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-169,930,711.01	-143,135,845.82

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	380,168,964.18	550,099,675.19
其中：库存现金	8,312.48	8,675.63
可随时用于支付的银行存款	376,363,339.51	548,917,350.74
可随时用于支付的其他货币资金	3,797,312.19	1,173,648.82
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	380,168,964.18	550,099,675.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	3,722,731.98	3,011,992.71	保证金受限
履约保证金	592,220.21	10,618,927.31	保证金受限
三方监管交易价款	19,098,579.69	48,747,857.07	三方监管受限
合 计	23,413,531.88	62,378,777.09	

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,071.79	7.18840	29,269.66
其中：美元	4,071.79	7.18840	29,269.66

54、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、27。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	705,084.06

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	705,084.06
短期租赁费用（适用简化处理）	研发费用	180,105.98
	管理费用	282,700.00

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	13,361,484.64
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	462,805.98
合 计	—	13,824,290.62

六、研发支出

1、按类别归集研发支出

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	144,521,468.49	144,925,751.98
资本化研发支出	101,026,418.80	82,502,573.28
合计	245,547,887.29	227,428,325.26

2、资本化开发项目情况

项目	年初余额	本期增加		本期转出数		年末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
嘉和 BS 架构平台 V1.0	22,773,003.46	3,375,300.01				26,148,303.47
嘉和医疗数据统一服务平台 V5.0	16,956,879.55	6,547,325.36			23,504,204.91	-
嘉和电子病历云平台 V5.0	3,878,344.51	5,851,453.25				9,729,797.76
急救急诊信息管理系统 V2.0	24,855,625.42	41,795,506.92		4,948,817.17	61,702,315.17	-
嘉和临床数据中心系统 V6.0	1,640,461.57	3,186,527.29			4,826,988.86	-
嘉和运营数据中心系统 V6.0	5,538,141.76	5,454,768.10			10,992,909.86	-
电子病历临床一体化平台 V1.0	11,475,785.91	5,414,994.06				16,890,779.97
嘉和智能化医护管理平台 V1.0	13,744,510.95	11,327,057.52				25,071,568.47
合计	100,862,753.13	82,952,932.51		4,948,817.17	101,026,418.80	77,840,449.67

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
嘉和信息	51000 万元	北京市	北京市	软件和信息技术服务	100.00		同一控制下的企业合并
嘉和海森	1260.6347 万元	北京市	北京市	软件和信息技术服务		58.70	投资设立
生科研究院	1000 万元	北京市	北京市	研究和实验发展		70.00	投资设立
嘉斯睿特	200 万元	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务		60.00	投资设立
安徽美康	1000 万元	合肥市	合肥市	软件和信息技术服务		100.00	投资设立
广东美康	500 万元	广州市	广州市	软件和信息技术服务		51.00	投资设立
嘉诚健阳	5000 万元	贵阳市	贵阳市	软件和信息技术服务		60.00	投资设立

2、子公司少数股东持有的权益：

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
嘉和海森	41.30	-4,073,499.23		12,618,190.73

(2) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉和海森	189,396,139.79	89,797,338.70	279,193,478.49	243,956,409.59	4,684,548.98	248,640,958.57

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉和海森	181,530,535.09	81,935,582.79	263,466,117.88	218,974,948.45	355,650.75	219,330,599.20

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额
嘉和海森	83,393,982.15	-9,863,194.28	-13,582,998.76	-794,190.19	40,725,701.39	-38,948,320.23	-50,358,376.79
							-78,657,611.91

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
北京安德医智科技有限公司	北京市	北京市	22.4541		权益法

注：见五、9 长期股权投资（3）。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	安德医智	安德医智
流动资产	28,416,083.60	53,029,525.69
非流动资产	155,034,341.62	155,317,640.56
资产合计	183,450,425.22	208,347,166.25
流动负债	99,151,244.28	441,708,845.89
非流动负债	5,241,654.51	10,030,602.28
负债合计	104,392,898.79	451,739,448.17
净资产	79,057,526.43	-243,392,281.92

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	安德医智	安德医智
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	79,057,526.43	-243,392,281.92
按持股比例计算的净资产份额	17,751,673.56	-54,651,600.31
调整事项		
一商誉		
一内部交易未实现利润		
一其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
营业收入	30,776,881.72	2,327,552.07
净利润	-52,301,903.17	17,925,144.39
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-52,301,903.17	17,925,144.39
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 6,810,357.18 元。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	加：其他变动 (注 1)	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	839,079.00					14,330.00	824,749.00	与资产相关
递延收益	5,654,089.68	13,164,250.40		7,528,947.08		2,981,517.77	8,307,875.23	与资产相关
合计	6,493,168.68	13,164,250.40		7,528,947.08		2,995,847.77	9,132,624.23	与资产相关

注 1：其他变动中，冲减相关资产账面价值的政府补助 2,995,847.77 元。

3、计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	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	其他收益	16,972,752.54	18,569,075.99	与收益相关
多源异构数据治理与分析关键技术研究	其他收益	4,092,648.29	2,155,291.46	与收益相关
质量控制体系建设及预测模型构建验证项目	其他收益	1,918,532.96		与收益相关
全球重大传染病智能化主动监测预警系统研发及应用项目-传染病疫情实时态势评估与 风险研判预警研究	其他收益	822,933.80	82,571.44	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
全球重大突发传染病智能化主动监测预警系统研发及应用项目-全球重大突发传染病智能化主动监测预警系统平台应用	其他收益	463,861.16	470,057.55	与收益相关
社保培训补贴、失业补贴	其他收益	231,334.39	96,434.29	与收益相关
链上链下数据加护可信性关键技术研究项目	其他收益	132,839.89	30,000.00	与收益相关
2022 年服务业小进规一次性入库奖励	其他收益	100,000.00		与收益相关
收到北京市昌平区科学技术委员会 2023 年度育新企业	其他收益	100,000.00		与收益相关
收到 2021 年高新技术企业认定市级奖补	其他收益	50,000.00		与收益相关
收到 2024 年支持高新技术企业企业发展专项资金	其他收益	50,000.00		与收益相关
就业稳岗补贴	其他收益	49,454.27	33,678.64	与收益相关
收到中小企业发展专项资金	其他收益	20,000.00		与收益相关
北京市工会干部学院（北京市总工会职工大学）培训费	其他收益	16,800.00	28,800.00	与收益相关
北京市知识产权专利资助金	其他收益		4,860.00	与收益相关
退役士兵创业就业补助	其他收益	9,750.00		与收益相关
招纳应届届毕业生奖励	其他收益	4,000.00	15,000.00	与收益相关
维稳补贴	其他收益	1,992.13		与收益相关
老年人多病共患生物样本库智能管理与网络化共享平台建设	其他收益		1,470,097.34	与收益相关
科技创新 2030-“脑科学与类脑研究”重大项目-质量控制体系建设及预测模型构建验证	其他收益		90,066.38	与收益相关
惠企政策宣传奖补	其他收益		10.00	与收益相关
脑血管病组织化智能管理与决策系统研发与应用研究	其他收益	-1,869.02	307,887.82	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高新技术企业补助	其他收益		50,000.00	与收益相关
合计		25,035,030.41	23,403,830.91	

4、冲减相关资产账面价值的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的资产项目
科技创新 2030-“脑科学与类脑研究”重大项目-质量控制体系建设及预测模型构建验证	计入递延收益的政府补助	14,330.00	57,320.00	固定资产
北京市科学技术委员会基于第三方平台的重大疾病临床样本资源库款项	计入递延收益的政府补助	2,981,517.77		无形资产
合 计		2,995,847.77	57,320.00	

九、与金融工具相关的风险

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。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，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、债权投资等，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
应收票据	2,481,790.45	201,025.03
应收账款	782,281,980.73	185,629,775.29
其他应收款	64,051,547.12	19,675,275.07
合 计	848,815,318.30	205,506,075.39

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司未对外提供财务担保。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

本公司的主要客户为医院等医疗机构，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产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。公司下属财务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，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度。

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	1-5 年	5 年以上	合 计
短期借款		298,627,302.93			298,627,302.93
应付票据		16,625,857.00			16,625,857.00
应付账款		112,371,606.37	193,829,991.43		306,201,597.80
其他应付款		753,643.65	3,166,808.98		3,920,452.63
租赁负债		8,723,782.32	5,861,975.17		14,585,757.49

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。除了外币存款有少量金额外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合 计
外币金融资产：		
货币资金	4,071.79	29,269.66

项目	期末余额	
	美元项目	合 计
小 计	4,071.79	29,269.66

(2) 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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 560,169.64 元（2023 年度约 151,616.47 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
其他权益工具投资			67,308,651.03	67,308,651.03

十一、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方情况

本公司控股股东及实际控制人为自然人夏军，夏军直接持有公司 17.87%股权，通过员工持股平台和美嘉和间接控制公司 0.2551%表决权，通过与任勇签署一致行动协议的形式控制公司 2.23%表决权，合计控制公司 20.3551%表决权。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3 在合营企业或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
山东保医通信息科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国寿成达（上海）健康产业股权投资中心（有限合伙）	股东
弘云久康数据技术（北京）有限公司	股东
熙牛医疗科技（浙江）有限公司	股东子公司
国寿健康产业投资有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的股东
阿里健康科技（中国）有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的股东
深圳市巨鼎医疗股份有限公司	本公司独立董事为该公司董事
北京嘉和美康医用设备有限公司	于本期 6 月之前任职公司监事之控股公司
聂亚伦	高级管理人员
王春风	监事
郭峰	参股公司实控人、于本期 6 月之前任职公司监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京嘉和美康医用设备有限公司	售后服务费		2,924,528.25

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
国寿健康产业投资有限公司	销售商品/服务	1,080,000.00	
山东保医通信息科技有限公司	销售商品/服务	579,841.51	749,307.71
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	销售商品/服务	1,603,770.00	
北京前沿信安科技股份有限公司	销售商品/服务	5,575,221.24	
北方健康医疗大数据科技有限公司	销售商品/服务	3,451,327.43	

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,797,150.76	5,842,752.77

6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
国寿健康产业投资有限公司	96,000.00	7,776.00	96,000.00	45,312.00
山东保医通信息科技有限公司	741,680.00	69,604.68	247,848.00	18,340.75
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	679,998.48	55,079.88		
北京前沿信安科技股份有限公司	11,300,000.00	1,290,300.00		
北方健康医疗大数据科技有限公司	3,654,556.00	516,659.23		
江苏曼荼罗软件股份有限公司	14,668.14	2,288.23		
合计	16,486,902.62	1,941,708.02	343,848.00	63,652.75
预付款项：				
北京嘉和美康医用设备有限公司	2,400,000.00		2,436,792.45	
北京安德医智科技有限公司	9,477,876.11			
北京天医智医疗技术服务有限公司	377,184.07			

中卫佰医科技有限公司	4,716,981.08			
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	70,754.72			
山西嘉和美康信息科技有限公司	792,079.20			
合计	17,834,875.18		2,436,792.45	
其他应收款：				
夏军			122,235.29	3,667.06
郭峰	2,341,662.80	702,498.84	2,341,662.80	234,166.28
合 计	2,341,662.80	702,498.84	2,463,898.09	237,833.34

续：

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
北京前沿信安科技股份有限公司	3,711,485.90	
北方健康医疗大数据科技有限公司	330,709.99	
山西嘉和美康信息科技有限公司	701,307.97	
深圳市巨鼎医疗股份有限公司		532,250.90
合 计	4,743,503.86	532,250.90
预收款项：		
北京安德医智科技有限公司	1,320,000.00	
合 计	1,320,000.00	
其他应付款：		
蔡挺	1,629.00	
王春风		1,776.00
聂亚伦		2,744.00
合 计	1,629.00	4,520.00
合同负债：		
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	464,000.00	
国寿健康产业投资有限公司		324,000.00
阿里健康科技（中国）有限公司		906,478.00
合 计	464,000.00	1,230,478.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员及董事会认为需要激励的其他人员			46,081.00	1,234,049.18
合 计			46,081.00	1,234,049.18

续上表

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员及董事会认为需要激励的其他人员	48,871.00	570,813.28	291,916.00	993,117.36
合 计	48,871.00	570,813.28	291,916.00	993,117.36

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	Black-Scholes 期权定价模型；授予限制性股票及股票期权：无风险利率 1.50%/2.10%；波动率 26.6484%/28.6373%；股息率：0.72%/0.72%。预留部分限制性股票及股票期权：无风险利率 1.50%/2.10%；波动率 26.9519%/25.6156%；股息率：0.78%/0.78%。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可归属人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可归属的限制性股票数量。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,440,830.63
以权益结算的股份支付计入少数股东权益的累计金额	538,902.09
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、利润分配情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的利润分配情况。

3、销售退回

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的销售退回情况。

4、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项情况。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至 2025 年 4 月 29 日，公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目 及影响金额		
		报表科目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度
① 公司部分已实施但未签约项目的相关外采技术服务费成本存在实施周期超过 12 个月后未及时结转相应成本并确认当期损益，导致 2022 及 2023 年度成本确认跨期；	董事会审议	所得税费用	-608,163.76	-1,134,847.83
		递延所得税资产	608,163.76	1,743,011.59
		应付账款	4,054,425.09	12,388,749.34
		存货		-3,013,481.83
		营业成本	4,054,425.09	8,334,324.25
② 公司 2023 年末对存货进行减值测试时，未充分考虑预计技术服务费成本对预计可变现净值的影响，导致存货跌价准备计提不足。公司根据自查		资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,013,481.83

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目 及影响金额		
结果，对 2022 年和 2023 年年度财务报告中的会计差错采用追溯重述法进行更正调整。				

注：以上调整事项累计影响 2023 年期初未分配利润金额 -3,446,261.33 元。

2、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为研发和销售医疗信息化软件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,340,000.00	7,400,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年		172,173.65
4 至 5 年	172,173.65	22,003.35
5 年以上	22,003.35	
小 计	1,534,177.00	7,594,177.00
减：坏账准备	128,923.19	75,295.05
合 计	1,405,253.81	7,518,881.95

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,534,177.00	100.00	128,923.19	8.40	1,405,253.81
其中：账龄组合	194,177.00	12.66	128,923.19	66.39	65,253.81
合并范围内关联方组合	1,340,000.00	87.34	-	-	1,340,000.00
合 计	1,534,177.00	100.00	128,923.19	8.40	1,405,253.81

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,594,177.00	100.00	75,295.05	0.99	7,518,881.95
其中：账龄组合	194,177.00	2.56	75,295.05	38.78	118,881.95
合并范围内关联方组合	7,400,000.00	97.44			7,400,000.00

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	7,594,177.00	100.00	75,295.05	0.99	7,518,881.95

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	172,173.65	106,919.84	62.10
5 年以上	22,003.35	22,003.35	100.00
合 计	194,177.00	128,923.19	66.39

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	172,173.65	64,909.47	37.70
4—5 年	22,003.35	10,385.58	47.20
5 年以上			
合 计	194,177.00	75,295.05	38.78

②关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,340,000.00	-	-
合计	1,340,000.00	-	-

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	75,295.05	53,628.14			128,923.19
合 计	75,295.05	53,628.14			128,923.19

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,534,177.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 128,923.19 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	55,000,000.00	55,000,000.00
其他应收款	1,120,682,901.57	1,123,362,201.27
合 计	1,175,682,901.57	1,178,362,201.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	178,466,916.71	350,982,814.43
1 至 2 年	350,968,011.45	762,303,612.67
2 至 3 年	592,548,293.60	10,500,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	-	
4 至 5 年	-	
5 年以上	1,238,700.00	1,238,700.00
小 计	1,123,221,921.76	1,125,025,127.10
减：坏账准备	2,539,020.19	1,662,925.83
合 计	1,120,682,901.57	1,123,362,201.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	474,349.87	161,517.37
备用金	653,000.00	14,802.98
往来款	1,116,732,666.47	1,119,533,806.75
政府补助	46,905.42	
股权转让款	5,315,000.00	5,315,000.00
小 计	1,123,221,921.76	1,125,025,127.10
减：坏账准备	2,539,020.19	1,662,925.83
合 计	1,120,682,901.57	1,123,362,201.27

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
上年年末余额	1,662,925.83			1,662,925.83
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	876,094.36			876,094.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,539,020.19			2,539,020.19

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,662,925.83	876,094.36			2,539,020.19
其中：账龄组合	1,662,925.83	876,094.36			2,539,020.19
合 计	1,662,925.83	876,094.36			2,539,020.19

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京嘉和美康信息技术有限公司	往来款	1,116,732,666.47	1 年以内、1-2 年	99.42	
郭峰	股权转让款	2,341,662.80	1-2 年	0.21	234,166.28
北京长城创智生物科技有限公司	股权转让款	1,100,000.00	5 年以上	0.10	1,100,000.00
刘京	备用金	650,000.00	1-2 年	0.06	65,000.00
刘建飞	股权转让款	468,334.30	1-2 年	0.04	46,833.43
合 计	—	1,121,292,663.57	—	99.83	1,445,999.71

⑥涉及政府补助的应收款项

政府补助项目名称	类型	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
增值税-即征即退	日常补助	46,905.42	1 年以内	2025 年
合 计	—	46,905.42	—	—

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	516,311,851.37		516,311,851.37	516,311,851.37		516,311,851.37
对联营、合营企业投资	23,664,155.10		23,664,155.10	19,294,626.93		19,294,626.93
合 计	539,976,006.47	-	539,976,006.47	535,606,478.30	-	535,606,478.30

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
嘉和信息	514,892,432.93			514,892,432.93		
嘉和海森	1,000,677.49			1,000,677.49		
生科学院	418,740.95			418,740.95		
合 计	516,311,851.37			516,311,851.37		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
北京智达高山数据科技有限公司	19,294,626.93	6,000,000.00		-1,630,471.83		
小 计	19,294,626.93	6,000,000.00		-1,630,471.83		
合 计	19,294,626.93	6,000,000.00		-1,630,471.83		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
北京智达高山数据科技有限公司				23,664,155.10	
小 计				23,664,155.10	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计				23,664,155.10	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,211,191.56	6,279,638.46	24,489,297.83	5,308,625.95
其他业务				
合 计	17,211,191.56	6,279,638.46	24,489,297.83	5,308,625.95

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
子公司分红		55,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,630,471.83	-705,373.07
理财产品	318,054.34	919,451.93
合 计	-1,312,417.49	55,214,078.86

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	-52,933.84	
2、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；	6,275,160.84	
3、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	184,247.16	

项 目	金 额	说 明
融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；	117,205.55	
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-982,766.78	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	563,484.25	

项 目	金 额	说 明
扣除所得税前非经常性损益合计	6,104,397.18	
减：所得税影响金额	936,244.75	
扣除所得税后非经常性损益合计	5,168,152.43	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-97,309.17	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	5,265,461.60	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

注：【1、各非经常性损益项目按税前金额列示。】

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.30%	-1.86	-1.86
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.61%	-1.90	-1.90



法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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



名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

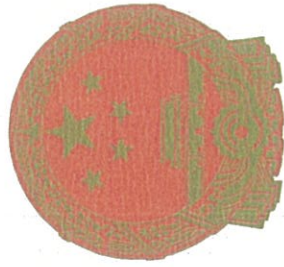
经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 李尊农
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11000167
批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号： 0014686

说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓 名 潘 磊
Field name
性 别 男
Sex
出生日期 1975-03-12
Date of birth
工作单位 安徽会计师事务所(普通合伙)
Workplace
身份证号 340324197503120019
Identity card no.



证书编号: 340201050015
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 7 月 6 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

姓名：房晨
证书编号：340201050015

2010-05-11



2014.4.8

北京注册会计师协会

2007年度年检合格
2008年3月20日

2011年3月31日

6

7



转出：大华，2015.10.14
转入：中审众环会计师事务所，2015.10.14
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际 事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永信永 事务所
CPAs

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

同德，国富浩华，北京分所 2016.8.30
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同德，国富浩华（特件普通件）

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：协会代章 2013.12.31
转入：大华 2013.12.31

12



姓名 赵艳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-02-13
Date of birth
工作单位 北京中名国成会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 济南分所
身份证号码 370521198202130049
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自2024年1月1日起，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370100750001
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 05 月 24 日
Date of issuance

赵艳 370100750001 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中名国成会计师事务所
济南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 4 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中名国成会计师事务所
注册所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 9 月 26 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d