

**关于山东亚微软件股份有限公司  
实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第  
15号--财务报表的一般规定(2023年修订)》、《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)》的专项说明**



**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



## 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

# 关于山东亚微软件股份有限公司 实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号--财务 报表的一般规定（2023 年修订）》、《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）》 的专项说明

中兴华核字（2024）第 030030 号

## 北京证券交易所：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“申报会计师”）作为山东亚微软件股份有限公司（以下简称“公司”、“亚微软件”或“发行人”）公开发行股票并在北京证券交易所上市申请的申报会计师，对公司根据《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）》（以下简称“15 号文”或“新规定”）、《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）》（以下简称“解释性公告第 1 号”）要求，编制的《实行<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）>、<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）>的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

## 一、管理层的责任

按照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）》《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）》等相关规定编制专项说明是亚微软件管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任



我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括询问和分析、检查、重新计算和比较等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为，亚微软件管理层编制的专项说明符合《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）》、《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）》的相关规定。



（本页无正文，为中兴华核字（2024）第 030030 号报告之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 4 月 26 日

## 山东亚微软件股份有限公司

# 实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号--财务报表的一般规定 (2023 年修订)》、《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)》的专项说明

(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

### 一、实行原因的说明

中国证券监督管理委员会 2023 年 12 月 22 日公布《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)》——“第二条在中华人民共和国境内公开发行股票并在证券交易所上市的公司披露年度财务报告、首次公开发行股票的公司和向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的公司 (以下均简称“公司”) 申报财务报告、以及按照有关规定需要参照年度财务报告披露有关财务信息时, 应遵循本规则”、《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)》——“十、本规则自公布之日起施行。2008 年 10 月 31 日发布的《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 (2008 年修订)》(证监会公告 (2008) 43 号) 同时废止。上市公司在披露定期报告时, 应在财务报表附注中披露执行本规则对可比会计期间非经常性损益的影响情况。”

公司根据 15 号文、解释性公告第 1 号补充或修改披露以下主要重要信息:

#### (一) 2021 年度财务报表附注主要修改章节:

**《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)》**

#### 第一节 公司的基本情况

##### 按原规定披露

公司经营范围: 计算机软件的研发、生产 (不得在此住所从事生产) 及技术咨询、技术服务、技术转让、技术推广; 人工智能与大数据技术领域内的技术研发及技术服务; 数据集成服务, 数据存储服务, 数据处理分析服务, 数据安全服务; 数据分析系统服务; 信息安全、云安全服务; 云计算, IT 基础设施服务; 系统集成, 网络工程 (不含互联网)。销售: 计算机及软硬件, 办公设备及耗材, 移动通讯设备。(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)。

### 按新规定披露

业务性质和主要经营活动:

公司是一家数字政府领域的解决方案供应商及服务商,主要产品与服务涵盖了软件开发、系统集成与销售及技术服务,结合构建开放共享的政务数据资源体系,推进了政府履职和政务运行数字化转型,实现了机关办公“一网协同”、政务服务“一网通办”、社会治理“一网统管”、政府决策“一网支撑”。

公司主营业务为数字政府应用软件的开发、系统集成与销售及技术服务,主要为党政机关、大型企事业单位提供数字政府领域的解决方案、应用。

## 第二节 财务报表的编制基础

### 按原规定披露

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》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》(2014 年修订)的规定编制。

### 按新规定披露

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》的规定编制。

## 第三节 重要会计政策及会计估计

### 3-1、按原规定披露

#### 5、合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 3-1、按新规定披露

#### 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和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。

### 3-2、按原规定披露

#### 8、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### 3-2、按新规定披露

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营



山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、《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）》的专项说明

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

**3-3、按原规定披露**

未披露账龄计算方法及单项计提坏账准备的判断标准。

**3-3、按新规定披露**

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

**3-3、按原规定披露**

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

未披露重要性标准确定方法和选择依据

### 3-3、按新规定披露

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款 (含合同资产)	公司将单项应收账款(含合同资产)金额超过500.00万元的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备(含合同资产 跌价准备)收回或转回	公司将单项收回或转回金额超过500.00万元的应收账款坏账准备(含合同资产跌价准备)认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回
重要的核销应收账款	公司将单项核销应收账款金额超过500.00万元的应收账款(含合同资产)认定为重要的核销应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过200.00万元的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项收回或转回金额超过200.00万元的其他应收款坏账准备认定为重要的其他应收款坏账准备收回或转回
重要的核销其他应收款	公司将单项核销应收账款金额超过200.00万元的其他应收款认定为重要的核销其他应收款
重要的账龄超过1年的预付款项	公司将单项预付款项超过300.00万元的认定为重要的账龄超过1年的预付款项
重要的账龄超过1年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过300.00万元的应付账款认定为重要的账龄超过1年的应付账款
重要的账龄超过1年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过200.00万元的其他应付款认定为重要的账龄超过1年的其他应付款
重要的账龄超过1年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过300.00万元的合同负债认定为重要的账龄超过1年的合同负债

## 第五节 合并财务报表项目附注

### 5-1、按原规定披露

1、未对合同资产的期初、期末余额及坏账准备情况进行单项和信用风险特征组合的区分;

2、期末余额前五名,未将合同资产和应收账款合并列示。

### 5-2、按新规定披露

#### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额
-----	------

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	3,737,476.49	314,479.57	3,422,996.92
减：计入其他非流动资产	1,169,193.99	108,739.70	1,060,454.29
合计	2,568,282.50	205,739.87	2,362,542.63

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,257,632.39	318,748.37	4,938,884.02
减：计入其他非流动资产	3,642,484.99	218,316.00	3,424,168.99
合计	1,615,147.40	100,432.37	1,514,715.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,568,282.50	100.00	205,739.87	8.01	2,362,542.63
其中：对非合并关联方合同资产	2,568,282.50	100.00	205,739.87	8.01	2,362,542.63
合计	2,568,282.50	—	205,739.87	—	2,362,542.63

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	1,615,147.40	100.00	100,432.37	6.22	1,514,715.03
其中：对非合并关联方合同资产	1,615,147.40	100.00	100,432.37	6.22	1,514,715.03
合计	1,615,147.40	—	100,432.37	—	1,514,715.03

①期末单项计提坏账准备的合同资产

无。

②组合中，按非合并关联方合同资产组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,787,101.50	139,355.07	5.00
1-2年	549,940.00	54,994.00	10.00
2-3年	400,434.99	120,130.50	30.00
小计	3,737,476.49	314,479.57	—

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
减：计入其他非流动资产	1,169,193.99	108,739.70	—
合 计	2,568,282.50	205,739.87	—

（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	4,455,097.40	222,754.87	5.00
1-2年	723,834.99	72,383.50	10.00
2-3年	78,700.00	23,610.00	30.00
小 计	5,257,632.39	318,748.37	—
减：计入其他非流动资产	3,642,484.99	218,316.00	—
合 计	1,615,147.40	100,432.37	—

（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	
按组合计提坏账准备	100,432.37	105,307.50			205,739.87
合 计	100,432.37	105,307.50			205,739.87

（4）本期实际核销的合同资产情况

无。

（5）按欠款方集中度披露应收账款和合同资产（含其他非流动资产）合并计算情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产（含其他非流动资产）期末余额	合并计算余额	合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平度市大数据和电子政务发展促进中心	1,213,500.00		1,213,500.00	9.94	63,175.00
山东省大数据中心	1,042,000.00		1,042,000.00	8.54	52,100.00
中国共产党青岛市黄岛区委员会办公室	526,172.00	430,900.00	957,072.00	7.84	83,478.60
济南市人民政府办公厅	705,600.00	117,600.00	823,200.00	6.75	41,160.00
青岛市市南区大数据发展管理局	145,000.00	395,000.00	540,000.00	4.42	27,000.00
合 计	3,632,272.00	943,500.00	4,575,772.00	37.49	266,913.60

5-3、按原规定披露

未分项列示收到或支付的重要的投资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。

5-3、按新规定披露

性 质	本期金额	上期金额
-----	------	------

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

收回投资所收到的现金-赎回理财	79,100,000.00	
取得投资收益所收到的现金-理财产品	935,354.70	321,691.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	74,100.00	26,548.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2,137,914.17	857,556.87
投资所支付的现金-购买理财	99,540,000.00	23,410,000.00

#### 5-4、按原规定披露

未分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。

#### 5-4、按新规定披露

分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		其他变动	期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动		
一年内到期的非流动负债	933,999.96			933,999.96			
长期借款	467,000.18			467,000.18			
应付股利			20,216,000.00	20,216,000.00			
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	121,526.28		491,302.51	310,580.00	-14,665.26		316,914.05
合计	1,522,526.42		20,707,302.51	21,927,580.14	-14,665.26		316,914.05

## 第六节 研发支出

### 新增“研发支出”章节

#### 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	13,560,239.44	11,993,765.28
合计	13,560,239.44	11,993,765.28

#### (1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,539,504.33	11,972,607.28
技术服务费	10,852.78	
固定资产折旧	7,671.79	9,868.08
差旅费	2,210.54	11,289.92
合计	13,560,239.44	11,993,765.28

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

《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）》

按原规定披露

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	45,775.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,755,423.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	221,909.49	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,665,143.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	357,965.22	
减：所得税影响金额	117,616.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	240,348.84	

按新规定披露

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	45,775.37	
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；	1,755,423.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	221,909.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
委托他人投资或管理资产的损益；		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
非货币性资产交换损益；		
债务重组损益；		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
交易价格显失公允的交易产生的收益；		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
受托经营取得的托管费收入；		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-1,665,143.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	357,965.22	
减：所得税影响金额	117,616.38	
扣除所得税后非经常性损益合计	240,348.84	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	240,348.84	

（二）2022 年度财务报表附注主要修改章节：

## 《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）》

### 第一节 公司的基本情况

#### 按原规定披露

公司经营范围：计算机软件的研发、生产（不得在此住所从事生产）及技术咨询、技术服务、技术转让、技术推广；人工智能与大数据技术领域内的技术研发及技术服务；数据集成服务，数据存储服务，数据处理分析服务，数据安全服务；数据分析系统服务；信息安全、云安全服务；云计算，IT 基础设施服务；系统集成，网络工程（不含互联网）。销售：计算机及软硬件，办公设备及耗材，移动通讯设备。（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）。

#### 按新规定披露

业务性质和主要经营活动：

公司是一家数字政府领域的解决方案供应商及服务商，主要产品与服务涵盖了软件开发、系统集成与销售及技术服务，结合构建开放共享的政务数据资源体系，推进了政府履职和政务运行数字化转型，实现了机关办公“一网协同”、政务服务“一网通办”、社会治理“一网统管”、政府决策“一网支撑”。

公司主营业务为数字政府应用软件的开发、系统集成与销售及技术服务，主要为党政机关、大型企事业单位提供数字政府领域的解决方案、应用。

### 第二节 财务报表的编制基础

#### 按原规定披露

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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的规定编制。

#### 按新规定披露

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》的规定编制。

### 第三节 重要会计政策及会计估计

#### 3-1、按原规定披露

##### 5、合并财务报表的编制方法

###### （1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### 3-1、按新规定披露

##### 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和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。

#### 3-2、按原规定披露

##### 8、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

#### 3-2、按新规定披露

## 9、外币业务和外币报表折算

### （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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、《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）》的专项说明

境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### 3-3、按原规定披露

未披露账龄计算方法及单项计提坏账准备的判断标准。

### 3-3、按新规定披露

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 第五节 合并财务报表项目附注

### 5-1、按原规定披露

1、未对合同资产的期初、期末余额及坏账准备情况进行单项和信用风险特征组合的区分;

2、期末余额前五名, 未将合同资产和应收账款合并列示。

### 5-2、按新规定披露

#### (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
应收质保金	8,588,705.40	557,459.71	8,031,245.69
减: 计入其他非流动资产	6,628,487.19	425,093.86	6,203,393.33
合 计	1,960,218.21	132,365.85	1,827,852.36

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	3,737,476.49	314,479.57	3,422,996.92
减: 计入其他非流动资产	1,169,193.99	108,739.70	1,060,454.29
合 计	2,568,282.50	205,739.87	2,362,542.63

#### (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	1,960,218.21	100.00	132,365.85	6.75	1,827,852.36

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

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（%）	
其中：对非合并关联方合同资产	1,960,218.21	100.00	132,365.85	6.75	1,827,852.36
合计	1,960,218.21	—	132,365.85	—	1,827,852.36

（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	2,568,282.50	100.00	205,739.87	8.01	2,362,542.63
其中：对非合并关联方合同资产	2,568,282.50	100.00	205,739.87	8.01	2,362,542.63
合计	2,568,282.50	—	205,739.87	—	2,362,542.63

①期末单项计提坏账准备的合同资产

无。

②组合中，按非合并关联方合同资产组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,880,336.42	394,016.82	5.00
1-2年	421,278.99	42,127.89	10.00
2-3年	111,150.00	33,345.00	30.00
3-4年	175,939.99	87,970.00	50.00
小计	8,588,705.40	557,459.71	—
减：计入其他非流动资产	6,628,487.19	425,093.86	—
合计	1,960,218.21	132,365.85	—

（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	2,787,101.50	139,355.07	5.00
1-2年	549,940.00	54,994.00	10.00
2-3年	400,434.99	120,130.50	30.00
小计	3,737,476.49	314,479.57	—
减：计入其他非流动资产	1,169,193.99	108,739.70	—
合计	2,568,282.50	205,739.87	—

（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
----	--------	--------	------

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	205,739.87		73,374.02		132,365.85
合计	205,739.87		73,374.02		132,365.85

(4) 本期实际核销的合同资产情况

无。

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产（含其他非流动资产）合并计算情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产（含其他非流动资产）期末余额	合并计算余额	合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中孚安全技术有限公司	3,461,479.15	1,144,611.06	4,606,090.20	10.86	230,304.51
北京中科汇联科技股份有限公司	1,789,351.95	1,828,547.90	3,617,899.85	8.53	180,894.99
青岛市黄岛区工业和信息化局	2,688,000.00	448,000.00	3,136,000.00	7.39	156,800.00
智慧齐鲁（山东）大数据科技有限公司	2,914,000.00		2,914,000.00	6.87	145,700.00
中国共产党临沂市委委员会办公室	2,448,600.00	349,800.00	2,798,400.00	6.60	139,920.00
合计	13,301,431.10	3,770,958.96	17,072,390.05	40.25	853,619.50

### 5-3、按原规定披露

未分项列示收到或支付的重要的投资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。

### 5-3、按新规定披露

性质	本期金额	上期金额
收回投资所收到的现金-赎回理财	140,830,000.00	79,100,000.00
取得投资收益所收到的现金-理财产品	2,305,614.54	935,354.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	6,000.00	74,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	1,058,814.08	2,137,914.17
投资所支付的现金-购买理财	84,010,000.00	99,540,000.00

### 5-4、按原规定披露

未分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。

### 5-4、按新规定披露

分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		其他变动	期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动		

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		其他变动	期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动		
应付股利			5,541,592.00	5,541,592.00			
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	316,914.05		2,589,438.19	957,948.00	-53,733.47		2,002,137.71
合计	316,914.05		8,131,030.19	6,499,540.00	-53,733.47		2,002,137.71

## 第六节 研发支出

### 新增“研发支出”章节

#### 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	17,130,782.13	13,560,239.44
合计	17,130,782.13	13,560,239.44

#### (1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,409,337.82	13,539,504.33
直接投入	712,791.41	
技术服务费		10,852.78
固定资产折旧	8,652.90	7,671.79
差旅费		2,210.54
合计	17,130,782.13	13,560,239.44

## 《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）》

### 按原规定披露

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-63,979.34	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,487,803.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

项 目	金 额	说 明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,299,999.65	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,095.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,759,919.24	
减：所得税影响金额	594,414.53	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	3,165,504.71	

按新规定披露

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-63,979.34	
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；	1,487,803.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	2,299,999.65	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
委托他人投资或管理资产的损益；		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
非货币性资产交换损益；		



山东亚微软件股份有限公司

实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报表的一般规定（2023年修订）》、  
《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）》的专项说明

项 目	金 额	说 明
债务重组损益；		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
交易价格显失公允的交易产生的收益；		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
受托经营取得的托管费收入；		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	36,095.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	3,759,919.24	
减：所得税影响金额	594,414.53	
扣除所得税后非经常性损益合计	3,165,504.71	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	3,165,504.71	

山东亚微软件股份有限公司  
二〇二四年四月二十六日





# 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 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 乔久华, 李博

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。）

出资额 7821万元

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



登记机关

2023年11月13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：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15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：0000066

### 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：



二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 徐世欣  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1964年12月11日  
 工作单位 Working unit 山东汇德会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 370204641211311



证书编号: 370200010004  
 No. of Certificate

2007 3 31

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

发证日期: 2000年6月1日  
 Date of Issuance

转出: 中兴华 2014.12.31

注意事项

1. 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限开本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 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。

中兴华会计师事务所(普通合伙)

1. When practising, the CPA shall show the holder 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.



姓名  
Full name 蔡征

性别  
Sex 女

出生日期  
Date of birth 1994-12-23

工作单位  
Working unit 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码  
Identity card No. 370503199412230023



证书编号:  
No. of Certificate

110001670474

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

山东省注册会计师协会  
2021年08月26日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2022年  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/