



亚微软件

NEEQ : 835203

山东亚微软件股份有限公司

Shandong Yawei Software Co.Ltd



半年度报告

— 2024 —

重要提示

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

公司从事电子政务应用软件的开发、系统集成及技术服务，主要为党政机关、大型企事业单位提供软件解决方案、应用，公司相关业务合同涉及商业秘密，因此前五大应收账款、合同负债涉及的客户名称以及前五大预付账款涉及的供应商名称等用代称披露。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 17

第四节 股份变动及股东情况 21

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 23

第六节 财务会计报告 26

附件 I 会计信息调整及差异情况 105

附件 II 融资情况 106

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亚微软件、股份公司	指	山东亚微软件股份有限公司
亚微有限	指	青岛亚微软件有限公司
青岛佳作	指	青岛佳作信息技术有限公司
济南亚微	指	济南亚微软件有限公司
亚微新源	指	山东亚微新源软件有限公司
亚微数据	指	山东亚微数据技术有限公司
烟台亚微	指	烟台亚微软件有限公司
河南亚微	指	河南亚微软件有限公司
郑州新光源	指	郑州新光源电子科技工程有限公司
青岛合亚	指	青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）
青岛同微	指	青岛同微信息咨询有限公司
青岛合微	指	青岛合微企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公开转让说明书	指	山东亚微软件股份有限公司公开转让说明书
公司章程	指	山东亚微软件股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	山东亚微软件股份有限公司股东大会
董事会	指	山东亚微软件股份有限公司董事会
监事会	指	山东亚微软件股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东亚微软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Yawei Software Co.Ltd		
	—		
法定代表人	杜凯宁	成立时间	2004 年 6 月 10 日
控股股东	控股股东为（杜凯宁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杜凯宁），一致行动人为（青岛合亚、青岛同微、青岛合微、王津）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	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。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亚微软件	证券代码	835203
挂牌时间	2015 年 12 月 31 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	26,705,703
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王芳	联系地址	青岛市高新区同顺路 8 号青岛网谷合心园 16-101
电话	0532-85786595	电子邮箱	wangfang@yawei.com.cn
传真	0532-85786595		
公司办公地址	青岛市市南区香港中路 61 号阳光大厦 A 座 11 层 E 单元	邮政编码	266071
公司网址	www.yawei.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702007636012932		
注册地址	山东省青岛市市南区香港中路 61 号阳光大厦 A 座 11 层 E 单元		
注册资本（元）	26,705,703	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

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。公司自主研发的软件产品推进了政府履职和政务运行的数字化转型，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”，对建设人民满意的服务型政府提供了重要支撑。公司深耕数字政府领域，公司已为山东省 16 个地市中的所有地市提供数字政府解决方案。另外，公司的数字政府解决方案还落地了河南、湖北、山西、内蒙古、青海、河北等省份。

公司聚焦数字政府领域 20 年，积累了丰富的数字政府软件开发经验。公司在多年实践的基础上建立了“业务中台+数据中台+能力中台”的数字政府软件构建模式。业务中台利用低代码开发平台快速实现基于微服务的业务流程构建，适应了政务领域需求变化快、业务关联性强的特点，解决了传统开发方式业务重复建设、紧耦合设计、并发处理能力弱等问题；数据中台用以整合数据资源、提升数据质量、提供数据服务，支持数据的流式和批式计算，实现数据同步和异步转换，为政务数据管理、整合共享和高效开发利用提供支持；能力中台以开放的标准支持外部能力接入，充分利用各类能力资源，为业务流程和数据管理提供诸如即时消息、语音转写、文档校对、人工智能算法、加密解密算法等外部能力。公司的共性创新还涵盖自主算法工作流引擎、基于流程整合的数据交换与迁移引擎、数字政府信创解决方案、数字政府安全解决方案等技术。

公司主要向党政机关及大型企事业单位提供数字政府领域相关的产品或服务，主要通过招投标、竞争性磋商、单一来源采购等方式获取业务订单。公司软件开发项目具有高度定制化、个性化特征，采用直销模式，以保证直接面向客户需求，为客户提供一对一的数字政府应用软件解决方案，对软件开发过程和服务进行严格质量把控。

根据公司所提供的不同服务类型，公司盈利模式如下：

(1) 软件开发

公司以自主研发的软件产品及各类解决方案为基础，根据不同的应用场景为客户提供个性化软件开发方案及软件产品平台并在项目验收后确认收入。

(2) 系统集成与销售

公司提供数字政府相关的软硬件集成设计、安装调试等系统集成服务，根据硬件定制、软件开发内容、集成服务工作量确定费用金额，一般通过项目模式获取利润。

(3) 技术服务

公司提供系统运维、技术咨询等相关技术服务，可以按项目模式提供线上、线下技术服务，相应取得技术服务收入。

公司是高新技术企业及山东省专精特新企业，截至本期期末，共有软件著作权 219 项。公司是山东省数据和信息化应用创新协会理事单位，青岛市软件行业协会副理事长单位，青岛市大数据发展促进会常务理事单位，青岛市保密协会副会长单位，中国软件行业协会、山东省软件行业协会会员单位。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式和主营业务无变化。

二、经营计划

公司大力跟进互联网+政务的大潮，沿着数字政府软件国产化的方向，推动数字政府软件在党政机关内部及部门之间应用，加速移动政务、政务大数据、人工智能技术在电子政务系统领域的应用；参

与国家和地方数字政府管理、服务和技术标准的制定，提高政府行政效率；加大政务软件面向公众的服务力度，为推进依法行政和政务公开提供软件和服务保障。

公司加大与高等院校等研究机构合作，利用其智力资源提升公司的软件水平及服务能力。

报告期内，公司实现营业收入 25,297,993.46 元，与 2023 年半年度同比下降 51.32%；实现净利润-12,090,902.92 元，与 2023 年半年度同比下降 794.80%。

（二） 行业情况

公司所属行业为软件和信息技术服务业，主要业务涉及数字政府相关软件开发、技术服务及系统集成与销售。

近年来，我国数字政府建设快速发展，中央和地方数字政府相关规划和政策频繁出台。《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》《“十四五”数字经济发展规划》中在总结“十三五”时期我国数字政府建设发展情况和问题的基础上，提出了数字政府发展的目标和具体发展方向，并采取有力措施推动贯彻落实，为数字政府发展营造了良好的政策环境。国家、山东省陆续印发《国务院关于加强数字政府建设的指导意见》《国务院办公厅关于服务“六稳”“六保”进一步做好“放管服”改革有关工作的意见》《国务院办公厅关于印发全国一体化政务服务平台移动端建设指南的通知》《山东省公共数据开放办法》等文件，积极推动数字政府建设向数字化、智能化、移动化转变。

清华大学数据治理研究中心发布的《2022 中国数字政府发展大中城市指数报告》显示，山东省在我国数字政府发展梯队中位列优质型，数字政府发展指数得分排名前二十位的地级市中山东省有 8 个，位列全国第一。中国标准化研究院发布的《2022 标准化支撑政府数字化转型评估指数及全球典型实践 50 强案例》显示，广东、山东、浙江的评估指数位列前三，其中山东评估指数省排名第二，但拥有入选案例 11 个，入选数量位居全国首位。

公司经过近二十年发展，积累和沉淀了大量的业务、技术和数据经验。随着数字政府相关政策的出台和强力推进，公司陆续打造了一批高水平数字政府相关软件，并对多个党政机关提供相关软件和服务。公司产品涵盖了政务协同、政务服务、政务大数据、政务行业等领域，“亚微软件”品牌已在电子政务领域拥有了广泛的知名度，公司的“12345”市民热线已经在全国二十多个地市采用，协同办公产品已经在山东省十多个地市及所属县市区采用。公司通过领先的业务解决方案引领客户需求，以质量促发展，持续提升客户满意度。公司目前拥有两百多项自主研发的数字政府相关软件著作权，涵盖了数字政府建设的多个方面。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、高新技术企业：首次认定时间为 2017 年 12 月，公司已连续 3 次被认定为高新技术企业，最新发证时间：2023 年 11 月 29 日，有效期：三年，证书编号：GR202337102230。 2、山东省“专精特新”中小企业：2022 年 6 月 24 日，公司经山东省工业和信息化厅认定为 2022 年度山东省“专精特新”中小企业，有效期三年。 3、2022 年 7 月 19 日，公司经山东省工业和信息化厅评审通过，被认定为山东省“瞪羚”企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	25,297,993.46	51,970,570.15	-51.32%
毛利率%	46.41%	46.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,090,902.92	1,740,190.60	-794.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,048,288.15	-468,751.31	-2,683.63%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.62%	1.76%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.30%	-0.47%	-
基本每股收益	-0.45	0.07	-742.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	189,241,746.69	225,796,521.17	-16.19%
负债总计	55,032,776.21	79,496,647.77	-30.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	134,208,970.48	146,299,873.40	-8.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.03	5.48	-8.21%
资产负债率%（母公司）	30.13%	36.60%	-
资产负债率%（合并）	29.08%	35.21%	-
流动比率	2.95	2.50	-
利息保障倍数	-	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-39,099,675.63	-21,659,390.67	-80.52%
应收账款周转率	0.43	1.38	-
存货周转率	0.56	1.05	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.19%	5.10%	-
营业收入增长率%	-51.32%	-4.53%	-
净利润增长率%	-794.80%	-74.01%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	55,577,933.12	29.37%	100,513,092.91	44.51%	-44.71%
应收票据			103,075.00	0.05%	-100.00%
应收账款	53,638,612.37	28.34%	55,260,787.09	24.47%	-2.94%
预付款项	1,652,744.17	0.87%	1,124,411.34	0.50%	46.99%
存货	29,082,572.36	15.37%	19,422,511.75	8.60%	49.74%
在建工程			1,298,927.64	0.58%	-100.00%
长期待摊费用	3,745,564.19	1.98%	861,911.19	0.38%	334.56%
应付职工薪酬	6,291,447.39	3.32%	16,796,002.50	7.44%	-62.54%
应交税费	2,363,258.44	1.25%	9,458,269.31	4.19%	-75.01%
其他应付款	289,195.33	0.15%	101,067.03	0.04%	186.14%

项目重大变动原因

1、货币资金
货币资金较年初下降44.71%，一方面，系公司终端客户主要为党政机关、事业单位，依据其预算、资金付款安排，销售回款主要集中在每年下半年，而公司成本费用支出全年发生较均匀；另一方面，公司2023年发行股票募集资金2,119万元，本期则未通过贷款或股票发行募集资金。
2、应收票据
应收票据较年初下降100%，主要原因为公司商业承兑汇票到期承兑。
3、预付款项
预付款项较年初增长46.99%，主要变动原因为公司预付供应商委托开发费用增加，委外开发项目尚未验收。
4、存货
存货较年初增长49.74%，主要变动原因为报告期末合同履行成本增加。
5、在建工程
在建工程较年初下降100%，主要原因为在建工程中的装修工程已验收，转至长期待摊费用。
6、长期待摊费用
长期待摊费用较年初增长334.56%，主要原因为在建工程中的装修工程已验收，转至长期待摊费用。
7、应付职工薪酬
应付职工薪酬较年初下降62.54%，主要变动原因为公司在本期支付了上一年度已计提尚未发放的年终奖金款项。
8、应交税费
应交税费较年初下降75.01%，主要原因为公司支付上年度汇算清缴所得税税费，半年度应交所得税减少，以及应交增值税余额减少。
9、其他应付款
其他应付款较年初增长186.14%，主要原因为公司已计提报销尚未支付的款项增加。

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	25,297,993.46	-	51,970,570.15	-	-51.32%
营业成本	13,557,685.01	53.59%	27,599,333.98	53.11%	-50.88%
毛利率	46.41%	-	46.89%	-	-
税金及附加	70,710.67	0.28%	199,795.07	0.38%	-64.61%
财务费用	55,900.70	0.22%	-14,005.01	-0.03%	499.15%
其他收益	341,512.11	1.35%	859,362.45	1.65%	-60.26%
信用减值损失	-1,497,855.93	-5.92%	-544,467.59	-1.05%	175.10%
资产减值损失	2,707.38	0.01%	-244,832.25	-0.47%	-101.11%
资产处置收益	9,574.09	0.04%		-	100.00%
营业外收入	725.36	0.00%	1,240,954.44	2.39%	-99.94%
营业外支出	9,289.41	0.04%	6.27	0.00%	148,056.46%
所得税费用	-293,968.15	-1.16%	801,045.78	1.54%	-136.70%

项目重大变动原因

- 1、营业收入、营业成本
营业收入同比下降51.32%，营业成本同比下降50.88%，主要原因为公司上半年验收项目减少，营业收入与营业成本均同比有所下降。
- 2、税金及附加
税金及附加同比下降64.61%，主要原因为公司本期营业收入减少，导致增值税额及相应的附加税减少。
- 3、财务费用
财务费用同比增长499.15%，主要原因为本期新增租赁对应未确认融资费用增加。
- 4、其他收益
其他收益同比下降60.26%，主要原因为公司本期收到的政府补助金额减少。
- 5、信用减值损失
信用减值损失同比增长175.10%，主要原因为公司本期应收账款因账龄变动，预计坏账损失增加。
- 6、资产减值损失
资产减值损失同比下降101.11%，主要原因为公司收回部分项目质保金，对应坏账损失本期减少。
- 7、本期新增资产处置收益，主要原因为因使用权资产终止租赁，资产处置收益增加。
- 8、营业外收入
营业外收入同比下降99.94%，主要原因为上年同期无法支付的关于平安国际智慧城市科技股份有限公司的款项转入营业外收入，而本期无此类营业外收入所致。
- 9、营业外支出
营业外支出同比增长148,056.46%，主要原因为主要原因为部分固定资产报废产生的营业外支出增加。
- 10、所得税费用
所得税费用同比下降136.70%，主要原因为本期利润总额减少，当期所得税费用相应减少。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	25,297,993.46	51,970,570.15	-51.32%
其他业务收入			
主营业务成本	13,557,685.01	27,599,333.98	-50.88%
其他业务成本			

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
软件开发	12,804,134.46	8,765,306.71	31.54%	-68.32%	-60.89%	-13.02%
技术服务	10,778,736.86	3,678,974.49	65.87%	33.90%	41.19%	-1.76%
系统集成与销售	1,715,122.14	1,113,403.81	35.08%	-50.98%	-56.91%	8.92%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东	23,938,573.85	13,117,882.82	45.20%	-50.87%	-49.98%	-0.98%
华中	1,225,142.89	395,098.08	67.75%	-60.16%	-69.94%	10.49%
华北	134,276.72	44,704.10	66.71%	-20.93%	-25.29%	1.94%

收入构成变动的原因

2024 年上半年，公司各地域软件开发及系统集成与销售项目验收均有所减少，营业收入同比下降 51.32%，其中软件开发业务同比下降 68.32%，系统集成与销售业务同比下降 50.98%。本期技术服务业务收入同比上涨 33.90%，主要原因为公司技术服务业务多数为公司为客户提供软件开发业务后续的运维服务，相应项目技术服务业务收入确认较软件开发业务有一定的滞后性，本期技术服务收入增长主要系以前年度软件开发业务较多所致，故后续提供的技术服务随之增加。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-39,099,675.63	-21,659,390.67	-80.52%
投资活动产生的现金流量净额	-2,413,245.63	-1,507,819.55	-60.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,422,238.53	19,931,354.47	-117.17%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比下降 80.52%，主要原因为本期收入下降，相应销售商品、提供劳务收到的现金减少较大。

2、投资活动产生的现金流量净额同比下降 60.05%，主要原因为本期购建长期资产支付的现金增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 117.17%，主要原因为公司 2023 年上半年定向发行股票募集资金 2,119.00 万元，本期则无相关资金流入。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济南亚微软件有限公司	控股子公司	计算机软硬件开发、生产、销售、技术服务。	6,000,000.00	16,214,967.87	14,947,098.61	280,525.56	-1,456,972.57
青岛佳作信息技术有限公司	控股子公司	计算机软硬件信息技术咨询服务，计算机软件的研发；计算机及硬件，办公设备	2,000,000.00	9,208,598.03	7,883,034.92	241,429.26	-182,236.68

		及耗材。					
山东亚微新源软件有限公司	控股子公司	计算机软件的研 发、技术服务； 系统集成。销 售：计算机及 软硬件，办公 设备及耗材。	30,000,000.00	49,916,226.85	37,469,806.19	10,883,651.85	- 3,780,212.07
山东亚微数据技术有限公司	控股子公司	计算机软件的研 发、生产及技 术咨询、技术 服务、技术转 让。	5,000,000.00	3,733,129.19	3,709,540.40	32,232.70	-45,451.62
烟台亚微软件	控股子公司	软件开 发；网络技 术服	3,000,000.00	3,152,455.61	2,843,164.86	0.00	-76,850.30

有限公司		务； 大数 据服 务。					
郑州 新光 源电 子科 技工 程有 限公 司	控 股 子 公 司	软件 开 发； 软件 销 售； 技术 服务	5,050,000.00	6,916,621.64	6,088,027.58	1,168,023.13	-358,147.81
河南 亚微 软件 有限 公司	控 股 子 公 司	软件 开 发； 技术 服 务； 计算 机系 统服 务； 信息 系统 集成 服 务。	10,000,000.00	5,094,527.76	4,843,955.20	0.00	-487,406.30

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、依法纳税，积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。公司秉持“饮水思源，服务社会，回馈社会”的公益理念，积极履行社会责任，关注社会弱势群体的生存环境，扶贫济困，将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
依赖政府采购的风险	公司业务主要客户为党政机关及大型企事业单位，营业收入目前主要来自于政府采购。若党政机关推迟或减少对数字政府领域的投入，将会对公司的经营产生重大影响。 针对上述风险，公司将以截至目前积累的项目和技术经验为基础,积极拓展多个领域的客户市场需求，拓宽公司客户来源，降低对政府采购的依赖。
市场区域较为集中的风险	报告期内，公司的销售收入主要来源于山东省内。 针对上述风险，公司除维系现有客户，巩固既有领域成果，深挖现有地市的市场潜力以外，公司还将有选择性的开发全国市场，逐步加强对山东省外市场的拓展力度。
收入或利润波动的风险	报告期内，受益于行业需求的快速发展、公司研发投入的持续增加及市场竞争地位的持续提升，公司净利润总体保持快速增长的态势，仍将受到市场整体需求发生不利变化、市场竞争激烈程度增加及人工成本上升等多种因素影响。若未来公司所在数字政府软件行业因产业政策变化、客户财政预算下滑等因素导致市场空间受限，可能面临收入或利润波动的风险。 针对上述风险，公司将持续加大研发投入并积极开拓市场。
业绩季节性波动的风险	公司业务主要客户为党政机关及大型企事业单位，党政机关、大型企事业单位客户受政府预算管理及执行政府采购流程的影响，下半年尤其是第四季度项目验收和付款比例较高。公司收入呈现季节性波动，一般为上半年确认收入较少，下半年尤其是第四季度确认收入较多。公司经营业绩存在较强的季节性波动风险。由于公司收入季节性波动影响，公司可能出现上半年利润水平较低甚至亏损的情形。 针对上述风险，公司将合理安排财力和人力，保障公司平稳有序运转，公司将协商用户合理安排项目进度。
应收账款发生坏账的风险	报告期末，公司应收账款账面余额为 5939.40 万元，若逾期的应收账款无法回收，将对公司未来经营业绩产生不利影响。 针对上述风险，公司将提高对应收账款催收的考核力度,加大催收，缩短回款周期。

技术迭代风险	公司所属行业为技术创新型产业，具有技术进步迅速、产品升级迭代快速等特点，随着云计算、大数据及人工智能等新兴技术的深入发展，行业技术迭代速度进一步加快。如果公司不能准确把握市场发展趋势及技术研发方向，公司将无法紧跟行业前沿技术的发展步伐，无法洞悉客户需求变化，进而对公司未来业务发展产生不利影响。 针对上述风险，公司紧盯市场发展变化和行业技术发展趋势，密切关注新技术、新产品的发布与应用，广泛调研客户的需求，评估对公司产品的影响和应用可行性等，适时提请公司自主立项，对新技术应用进行研究，以此不断开发和完善新品，满足市场需求。
实际控制人不当控制风险	杜凯宁先生控制公司 68.70%的股份，为公司的实际控制人。公司实际控制人可以利用控制股份的比例优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，公司存在实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制的风险。针对上述风险，公司已建立和完善股东大会、董事会、监事会等公司三会治理机制，同时公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、三会议事规则及其他各项规章制度，保证公司或其他股东的合法权利不受侵害。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于 2023 年 1 月 16 日和 2023 年 2 月 7 日分别召开第三届董事会第八次会议和 2023 年第一次临时股东大会,审议通过了《关于〈山东亚微软件股份有限公司 2023 年员工持股计划(草案)〉的议案》、《关于山东亚微软件股份有限公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案。本次员工持股计划通过持有人共同设立的合伙企业及有限公司以员工直接持有合伙企业份额或者有限公司出资额从而间接持有公司股票的形式设立。公司成立青岛合微企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、青岛同微信息咨询有限公司作为本次员工持股计划的持股平台。本员工持股计划的股票来源为公司定向发行的普通股股票,定向发行价格为 13.00 元/股,合计发行股票 1,630,000 股,其中青岛合微认购 469,500 股,青岛同微认购 770,000 股。通过青岛合微参与本次员工持股计划的对象共 39 人,资金总额共 6,103,500 元,认购份额对应公司股份 469,500 股;通过青岛同微参与本次员工持股计划的对象共 4 人,资金总额共 10,010,000 元,认购份额对应公司股份 770,000 股。员工持股计划的锁定期为 36

个月，自公司股票登记至持股平台账户且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起算。

本员工持股计划的存续期为 10 年，自股票登记至持股平台账户且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起计算。

2023 年 5 月 30 日，上述持股平台参与认购的定向发行股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

报告期内，员工持股计划参与对象未发生变动。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人及控股股东、持股 5% 以上的股东、董监高、核心技术人员	2015 年 9 月 17 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人及控股股东、董监高	2015 年 9 月 17 日	-	挂牌	避免关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 17 日	-	挂牌	限售承诺	在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人、持有公司股份的董监高、持股 10% 以上股东	2023 年 12 月 6 日	-	发行	关于股份流动限制和自愿锁定的承诺	承诺股份流动限制和自愿锁定期限。	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人、	2024 年 6 月 20 日	-	发行	关于股份流动限制和自愿锁定的承诺	承诺股份流动限制和自愿锁定期限。	正在履行中

持有公司股份的董监高						
控股股东、实际控制人及其一致行动人、持有公司股份的董监高（不包括独立董事）、持股5%以上股东	2024年6月20日	-	发行	关于持股意向及减持意向的承诺	持股意向及减持意向的承诺	正在履行中
公司、实际控制人及控股股东、董事、高级管理人员	2023年12月28日	-	发行	本次公开发行股票摊薄即期回报及填补措施的承诺	承诺公开发行股票摊薄即期回报及填补措施	正在履行中
公司、实际控制人及控股股东、董事、高管	2023年12月28日	-	发行	关于稳定股价措施的承诺	承诺遵守稳定股价预案	正在履行中
公司、实际控制人及控股股东	2023年12月28日	-	发行	利润分配的承诺	承诺遵守利润分配政策	正在履行中
公司、实际控制人及控股股东、董监高	2023年12月28日	-	发行	发行申请文件不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺	承诺信息披露不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏	正在履行中
公司	2023年12月28日	-	发行	欺诈发行上市的股份回购承诺函	承诺对于欺诈发行上市的股份回购和买回	正在履行中
实际控制人及控股股东	2023年12月28日	-	发行	房产租赁事宜的承诺函	关于房屋租赁的承诺	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人及	2023年12月28日	-	发行	未履行承诺约束措施的承诺	如果因本人未履行相关承诺事项，致使投资	正在履行中

其一致行动人、董监高、持股5%以上股东				函	者在证券交易中遭受损失的，本人将依法向投资者赔偿相关损失。	
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	发行	社会保险及住房公积金缴纳事宜的承诺函	若根据有权主管部门的要求或决定，公司及/或其控股子公司需要为员工补缴本承诺函签署之日前应缴未缴的社会保险及/或住房公积金，或因未足额缴纳社会保险及/或住房公积金需承担任何罚款或损失，本人将足额补偿公司和/或其控股子公司因此发生的支出或所受损失	正在履行中
实际控制人及控股股东、董监高	2023年12月28日	-	发行	保护投资者利益承诺	承诺保护投资者利益	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至本报告出具之日，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	844,042	3.16%	0	844,042	3.16%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,861,661	96.84%	0	25,861,661	96.84%
	其中：控股股东、实际控制人	9,748,299	36.50%	0	9,748,299	36.50%
	董事、监事、高管	11,527,475	43.16%	0	11,527,475	43.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		26,705,703	—	0	26,705,703	—
普通股股东人数		29				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杜凯宁	9,748,299	0	9,748,299	36.50%	9,748,299			
2	王津	4,171,326	0	4,171,326	15.62%	4,171,326			
3	青岛合亚	3,186,387	0	3,186,387	11.93%	3,186,387			
4	孙荣飞	2,720,430	0	2,720,430	10.19%	2,720,430			
5	曹树青	1,450,896	0	1,450,896	5.43%	1,450,896			
6	青岛同微	770,000	0	770,000	2.88%	770,000			
7	赵云林	738,886	0	738,886	2.77%	738,886			
8	曹晓华	718,993	0	718,993	2.69%	718,993			

9	李锋	514,909	0	514,909	1.93%	514,909			
10	济南友信企业管理咨询服务中心（有限合伙）	502,818	0	502,818	1.88%	-	502,818		
合计		24,522,944	-	24,522,944	91.83%	24,020,126	502,818	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

王津、青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）、青岛同微信息咨询有限公司为亚微软件实际控制人杜凯宁先生的一致行动人，王津、孙荣飞、曹树青为青岛同微的股东。除此之外，其他前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

注：2024 年 3 月 21 日，公司实际控制人杜凯宁与青岛合亚、青岛同微、青岛合微签订了《一致行动协议》；2024 年 6 月 17 日，杜凯宁与王津签署了《一致行动协议》。上述《一致行动协议》的签署，未导致公司的控股股东、实际控制人发生变更。

截至本半年度报告披露日，公司控股股东、实际控制人均为杜凯宁，杜凯宁的一致行动人为王津、青岛合亚、青岛同微、青岛合微。

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杜凯宁	董事长	男	1975年1月	2021年9月6日	2024年9月5日	9,748,299	0	9,748,299	36.50%
王津	董事、总经理	男	1972年11月	2021年9月6日	2024年9月5日	4,171,326	0	4,171,326	15.62%
孙荣飞	董事、副总经理	男	1972年7月	2021年9月6日	2024年9月5日	2,720,430	0	2,720,430	10.19%
马静	董事	女	1976年6月	2021年9月6日	2024年9月5日	37,149	0	37,149	0.14%
刘聿涛	董事	男	1982年4月	2021年9月6日	2024年9月5日	134,519	0	134,519	0.50%
曹树青	监事会主席	男	1971年12月	2021年9月6日	2024年9月5日	1,450,896	0	1,450,896	5.43%
曹晓华	监事	男	1978年8月	2021年9月6日	2024年9月5日	718,993	0	718,993	2.69%
许保俊	职工代表监事	男	1976年4月	2021年9月6日	2024年9月5日	398,924	0	398,924	1.49%
李锋	副总经理	男	1977年1月	2021年9月6日	2024年9月5日	514,909	0	514,909	1.93%
赵云林	副总经理	男	1979年10月	2021年9月6日	2024年9月5日	738,886	0	738,886	2.77%
赵云林	董事	男	1979年10月	2023年11月17日	2024年9月5日	738,886	0	738,886	2.77%
张春营	副总经理	男	1977年7月	2021年9月6日	2024年9月5日	398,924	0	398,924	1.49%
王芳	财务总监	女	1982年6月	2021年9月6日	2024年9月5日	242,519	0	242,519	0.91%

	监、董、事、会、秘、书								
刘树国	独 立 董 事	男	1979 年 9 月	2023 年 11 月 17 日	2024 年 9 月 5 日	0	0	0	0%
刘宗华	独 立 董 事	男	1975 年 1 月	2023 年 11 月 17 日	2024 年 9 月 5 日	0	0	0	0%
贾凡胜	独 立 董 事	男	1988 年 12 月	2023 年 11 月 17 日	2024 年 9 月 5 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；董事长杜凯宁为公司控股股东、实际控制人，股东王津、青岛合亚、青岛同微、青岛合微是杜凯宁的一致行动人；王津、孙荣飞、曹树青为青岛同微的股东；马静、刘聿涛、王芳为青岛合亚的有限合伙人。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	361	14	16	359
行政人员	27	1	0	28
财务人员	7	0	0	7
销售人员	18	5	2	21
员工总计	413	20	18	415

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	55,577,933.12	100,513,092.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		103,075.00
应收账款	五、3	53,638,612.37	55,260,787.09
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,652,744.17	1,124,411.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	870,024.75	897,249.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	29,082,572.36	19,422,511.75
其中：数据资源			
合同资产	五、7	4,392,015.86	5,360,428.28
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	1,149,194.71	1,451,066.91
流动资产合计		146,363,097.34	184,132,622.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9		
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、10	15,950,539.55	15,844,995.01
在建工程	五、11		1,298,927.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	4,138,334.30	4,567,712.33
无形资产	五、13	7,267,500.00	7,695,000.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	3,745,564.19	861,911.19
递延所得税资产	五、15	2,175,786.58	2,015,524.67
其他非流动资产	五、16	9,600,924.73	9,379,827.35
非流动资产合计		42,878,649.35	41,663,898.19
资产总计		189,241,746.69	225,796,521.17
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	20,028,850.88	20,347,264.66
预收款项			
合同负债	五、18	18,858,806.44	24,914,973.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	6,291,447.39	16,796,002.50
应交税费	五、20	2,363,258.44	9,458,269.31
其他应付款	五、21	289,195.33	101,067.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	1,754,948.23	2,028,285.52
其他流动负债	五、23	10,960.43	12,094.61
流动负债合计		49,597,467.14	73,657,956.66
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	2,022,825.25	2,164,874.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	1,235,652.42	1,363,279.18
递延收益			
递延所得税负债	五、15	2,176,831.40	2,310,537.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,435,309.07	5,838,691.11
负债合计		55,032,776.21	79,496,647.77
所有者权益：			
股本	五、26	26,705,703.00	26,705,703.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	27,596,744.45	27,596,744.45
减：库存股			
其他综合收益	五、28		-540,000.00
专项储备			
盈余公积	五、29	11,206,028.70	11,206,028.70
一般风险准备			
未分配利润	五、30	68,700,494.33	81,331,397.25
归属于母公司所有者权益合计		134,208,970.48	146,299,873.40
少数股东权益			
所有者权益合计		134,208,970.48	146,299,873.40
负债和所有者权益合计		189,241,746.69	225,796,521.17

法定代表人：杜凯宁

主管会计工作负责人：王津

会计机构负责人：王芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,288,820.78	33,551,561.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			103,075.00
应收账款	十五、1	45,383,652.54	42,596,123.10
应收款项融资			
预付款项		1,612,818.49	12,990,694.26

其他应收款	十五、2	322,447.35	364,851.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,158,823.40	15,379,898.51
其中：数据资源			
合同资产		4,085,555.98	5,197,843.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		57,616.53	598,542.44
流动资产合计		82,909,735.07	110,782,589.46
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	十五、3	69,395,990.52	69,395,990.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,217,923.93	6,455,066.25
固定资产		1,222,427.19	1,397,661.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,826,586.91	3,317,913.40
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,230,277.23	783,332.65
递延所得税资产		1,236,030.86	1,144,855.02
其他非流动资产		6,777,830.03	4,467,414.06
非流动资产合计		88,907,066.67	86,962,233.66
资产总计		171,816,801.74	197,744,823.12
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,921,893.23	31,922,952.58
预收款项			
合同负债		17,335,066.21	22,026,519.22
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,107,795.43	7,300,964.62
应交税费		2,074,524.67	6,790,290.71
其他应付款		1,733,599.71	82,465.92
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		964,428.30	1,099,226.25
其他流动负债		8,950.60	8,351.81
流动负债合计		49,146,258.15	69,230,771.11
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		1,737,696.73	2,068,398.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		466,993.73	580,007.95
递延收益			
递延所得税负债		423,988.04	497,687.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,628,678.50	3,146,093.19
负债合计		51,774,936.65	72,376,864.30
所有者权益：			
股本		26,705,703.00	26,705,703.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,180,060.97	23,180,060.97
减：库存股			
其他综合收益			-540,000.00
专项储备			
盈余公积		11,206,028.70	11,206,028.70
一般风险准备			
未分配利润		58,950,072.42	64,816,166.15
所有者权益合计		120,041,865.09	125,367,958.82
负债和所有者权益合计		171,816,801.74	197,744,823.12

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		25,297,993.46	51,970,570.15
其中：营业收入	五、31	25,297,993.46	51,970,570.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,149,039.26	51,404,308.70
其中：营业成本	五、31	13,557,685.01	27,599,333.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	70,710.67	199,795.07
销售费用	五、33	2,965,379.31	3,307,031.62
管理费用	五、34	11,334,512.24	11,252,013.87
研发费用	五、35	9,164,851.33	9,060,139.17
财务费用	五、36	55,900.70	-14,005.01
其中：利息费用			
利息收入	五、36	38,629.52	76,513.70
加：其他收益	五、37	341,512.11	859,362.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	618,801.13	663,964.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,497,855.93	-544,467.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	2,707.38	-244,832.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	9,574.09	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,376,307.02	1,300,288.21
加：营业外收入	五、42	725.36	1,240,954.44
减：营业外支出	五、43	9,289.41	6.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,384,871.07	2,541,236.38
减：所得税费用	五、44	-293,968.15	801,045.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,090,902.92	1,740,190.60

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,090,902.92	1,740,190.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-12,090,902.92	1,740,190.60
六、其他综合收益的税后净额		540,000.00	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		540,000.00	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		540,000.00	
（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		540,000.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-11,550,902.92	1,740,190.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,550,902.92	1,740,190.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.45	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.45	0.07

法定代表人：杜凯宁 主管会计工作负责人：王津 会计机构负责人：王芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、4	20,062,286.81	42,171,336.48
减：营业成本	十五、4	14,606,136.64	23,180,673.49
税金及附加		36,950.89	149,879.35

销售费用		1,228,378.77	1,306,955.77
管理费用		4,684,312.48	4,583,736.43
研发费用		4,009,835.99	4,461,131.20
财务费用		48,029.50	-20,476.66
其中：利息费用			
利息收入		16,911.44	46,411.55
加：其他收益		62,669.95	578,770.39
投资收益（损失以“-”号填列）		209,109.62	269,715.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,134,838.99	-865,763.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-70,306.87	-151,062.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,484,723.75	8,341,096.99
加：营业外收入		0.27	1,200,000.04
减：营业外支出		6,245.06	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,490,968.54	9,541,097.03
减：所得税费用		-164,874.81	791,952.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,326,093.73	8,749,144.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,326,093.73	8,749,144.97
（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		540,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		540,000.00	
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		540,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		-4,786,093.73	8,749,144.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,674,940.61	54,758,548.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,938.05	236,961.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	760,759.29	1,741,299.97
经营活动现金流入小计		24,439,637.95	56,736,810.37
购买商品、接受劳务支付的现金		6,050,196.76	20,672,254.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		44,508,723.51	43,883,877.33
支付的各项税费		7,036,125.90	6,480,641.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	5,944,267.41	7,359,427.22
经营活动现金流出小计		63,539,313.58	78,396,201.04
经营活动产生的现金流量净额		-39,099,675.63	-21,659,390.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		88,040,000.00	130,880,000.00

取得投资收益收到的现金		618,801.13	663,964.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		88,658,801.13	131,543,964.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,032,046.76	1,004,908.22
投资支付的现金		88,040,000.00	130,880,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,166,875.48
投资活动现金流出小计		91,072,046.76	133,051,783.70
投资活动产生的现金流量净额		-2,413,245.63	-1,507,819.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,190,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	12,300.00	
筹资活动现金流入小计		12,300.00	21,190,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	3,434,538.53	1,258,645.53
筹资活动现金流出小计		3,434,538.53	1,258,645.53
筹资活动产生的现金流量净额		-3,422,238.53	19,931,354.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-44,935,159.79	-3,235,855.75
加：期初现金及现金等价物余额		100,513,092.91	80,290,730.73
六、期末现金及现金等价物余额		55,577,933.12	77,054,874.98

法定代表人：杜凯宁
 主管会计工作负责人：王津
 会计机构负责人：王芳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,368,207.57	37,427,954.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		121,964.31	3,555,150.73
经营活动现金流入小计		13,490,171.88	40,983,105.12

购买商品、接受劳务支付的现金		6,273,807.76	13,844,717.73
支付给职工以及为职工支付的现金		13,542,605.42	12,301,533.88
支付的各项税费		4,545,374.25	4,401,092.10
支付其他与经营活动有关的现金		2,908,106.48	6,681,091.18
经营活动现金流出小计		27,269,893.91	37,228,434.89
经营活动产生的现金流量净额		-13,779,722.03	3,754,670.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,990,000.00	68,000,000.00
取得投资收益收到的现金		209,109.62	269,715.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,199,109.62	68,269,715.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		738,247.00	568,467.33
投资支付的现金		29,990,000.00	94,490,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,728,247.00	95,058,467.33
投资活动产生的现金流量净额		-529,137.38	-26,788,751.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,190,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			21,190,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,953,881.00	791,895.00
筹资活动现金流出小计		2,953,881.00	791,895.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,953,881.00	20,398,105.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-17,262,740.41	-2,635,976.27
加：期初现金及现金等价物余额		33,551,561.19	30,578,141.28
六、期末现金及现金等价物余额		16,288,820.78	27,942,165.01

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

1、2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。
2、公司营业收入的季节性较为明显,收入主要集中于下半年。受公司主营业务收入季节性的影响,公司的主营业务成本、营业利润、利润总额、净利润、现金流、应收账款、存货均呈季节性特点,各季的变动趋势与同期主营业务收入的变动趋势密切相关。 公司营业收入季节性波动的主要原因为公司的客户以政府、党委等政务部门为主,项目资金大多来源于财政资金,按照国家相关规定,政府采购项目需进行公开招投标。此类项目通常在年初进行招标方案设计,项目建设集中在年中和下半年,而项目的终验大多在年底进行。(详见附注十四:其他重要事项)
3、公司将提供一年以上的免费维护服务认定为保证型质保服务,于确认收入时按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定计提预计负债。截止报告期末,预计负债余额 1,235,652.42 元。

(二) 财务报表项目附注

山东亚微软件股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注
(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

山东亚微软件股份有限公司（以下简称“山东亚微”、“本公司”或“公司”），成立于 2004 年，由杜凯宁、王津、孙荣飞、曹树青于 2004 年 6 月 9 日共同出资 13 万元成立，其中股东杜凯宁以货币出资 7 万元，股东王津以货币出资 3 万元，股东孙荣飞以货币出资 2 万元，曹树青以货币出资 1 万元。

经过历次变更，截至 2015 年 6 月 30 日股改前，本公司注册资本总额 5,000,000.00 元，其中杜凯宁出资总额 2,700,000.00 元，持股 54.00%；王津出资总额 1,150,000.00 元，持股 23.00%；孙荣飞出资总额 750,000.00 元，持股 15.00%；曹树青出资总额 400,000.00 元，持股 8%。

2015 年 9 月，公司股东会通过以 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产整体变更为股份有限公司，2015 年 6 月 30 日经审计的净资产为 8,906,718.69 元，并于 2015 年 8 月 31 日由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴华审字（2015）第 SD-3-134 号审计报告确认。按照 1:0.56137 的折股比例折成股份 5,000,000.00 股（每股面值 1 元），余额计入资本公积，经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字(2015)第 SD-3-016 号验资报告予以验证。

公司 2017 年 12 月 6 日召开 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》、《关于公司与赵云林等 7 人签署附生效条件的<山东亚微软件股份有限公司股份认购协议>的议案》，公司以每股 4.80 元的价格向张平军、赵云林、曹晓华、李锋、张春营、许保俊、王芳合计发行 1,650,000.00 股股票（每股面值 1 元），募集资金总额 7,920,000.00 元，其中股本为人民币 1,650,000.00 元，资本公积为人民币 6,270,000.00 元。本次变更后的注册资本为人民币 6,650,000.00 元，股本为人民币 6,650,000.00 元。上述事项经中兴华验字(2017)第 030026 号验资报告予以验证。

公司 2020 年 7 月 2 日召开 2020 年第二届董事会第七次会议决议审议通过了《关于增加公司注册资本并修改<公司章程>议案》，公司决定以资本公积转增股本 5,985,000 股，本次变更后的注册资本为人民币 12,635,000.00 元，股本为人民币 12,635,000.00 元，资本公积为 8,608,402.17 元。

公司 2021 年 11 月 16 日召开的 2021 年度第二次临时股东大会的决议和修改后的章程规定，公司以每股 10.00 元的价格向杜凯宁、王津、孙荣飞、曹树青、赵云林、曹晓华、李锋、张春营、许保俊、王芳、马静、刘聿涛、王鑫发行股票数量为不超 1,218,980 股（含 1,218,980 股），募集资金总额不超过 12,189,800.00 元（含 12,189,800.00 元），认购人以现金方式认购。上述事项经中兴华验字(2021)第 030034 号验资报告予以验证。

公司 2022 年 3 月 23 日召开 2022 年第三届董事会第三次会议决议审议通过了《关于公司 2021 年年度权益分派预案的议案》，公司决定以资本公积转增股本 11,221,723 股，本次变更后的注册资本为人民币 25,075,703.00 元，股本为人民币 25,075,703.00 元，资本公积为 8,357,499.17 元。

公司 2023 年第一次临时股东大会决议，并经过全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东亚微软件股份有限公司股票定向发行的函》的核准，同意公司定向发行不超过 1,630,000.00 股新股。本次定向增发最终发行股票 1,630,000.00 股（每股面值 1.00 元，每股发行价格为人民币 13.00 元），募集资金总额人民币 21,190,000.00 元，减除发行费用人民币不含税金额 320,754.72 元，募集资

金净额为 20,869,245.28 元，上述事项经中兴华验字（2023）第 030013 号验资报告予以验证。

截止 2024 年 3 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,670.57 万股，注册资本为 2,670.57 万人民币，公司注册地址：山东省青岛市市南区香港中路 61 号阳光大厦 A 座 11 层 E 单元。

2、公司实际从事的主要经营活动

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。

公司 2023 年 07 月 04 日取得统一社会信用代码 913702007636012932 的营业执照，无营业期限。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司及各子公司从事计算机软件开发、系统集成及配套技术服务。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，对收入确认、坏账计提等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

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 6 月 30 日的

合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月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

本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、14“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及吸收合并下的被合并方，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、14“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、14（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。

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、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

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）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	信用等级较高的银行承兑的汇票	信用等级	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	信用等级一般的银行承兑的汇票和由企业承兑的商业承兑汇票	信用等级	参照应收账款坏账准备法

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和合同资产，本公司选择始终按照相当于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：

1) 非合并关联方组合

非关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	对非合并关联方应收账款及合同资产	客户类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 合并关联方组合

关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 2	对合并关联方应收账款及合同资产	客户类别	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④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：

项 目	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、往来款、代扣个人社保公积金等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、合同履约成本等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

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

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

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、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	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

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、20“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。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损

益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

19、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	摊销方法
软件著作权	10	年限平均法

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、人工成本、在开发过程中使用的固定资产的折旧等费用。

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。

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、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。

21、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。长期

待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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。

23、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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

24、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。

25、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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

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或产出法确定，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。

本公司具体执行的收入确认原则：

（1）本公司主要业务分为软件开发、系统集成与销售和技术服务三部分

① 软件开发

软件开发指公司针对客户在电子政务方面的业务应用需求而提供的软件产品及应用软件定制开发。公司在将软件开发成果交付客户并经客户验收后，客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

②系统集成与销售

系统集成与销售指公司通过应用各种相关计算机软件技术以及各种硬件设备，经过集成设计，安装调试等大量技术性工作，提供客户所需的应用系统。对于不需要安装的产品销售，经客户签收后确认收入；对于需要安装调试的产品销售，在安装调试完成并经客户验收合格后确认收入。

③技术服务

技术服务指根据合同约定向客户提供的相关服务，包括系统维护、技术与应用咨询、故障排除与处理等。对于合同约定按照工作量确认工作进度的技术服务，在取得客户工作量确认资料时确认收入；对于按合同约定完成技术服务需取得客户相应验收资料的技术服务，在项目完成并取得客户验收单据时确认收入；对于其他在固定期间内持续提供的运维服务，在服务期内按照直线法分期确认收入。

28、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。

29、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。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；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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、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。

31、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，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。

32、重要性标准确定方法和选择依据

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东亚微软件股份有限公司	15%
济南亚微软件有限公司	20%
青岛佳作信息技术有限公司	20%
山东亚微新源软件有限公司	25%
山东亚微数据技术有限公司	20%
烟台亚微软件有限公司	20%
河南亚微软件有限公司	20%
郑州新光源电子科技工程有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税税收优惠

I 高新技术企业

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局于2023年11月29日联合向山东亚微软件股份有限公司（以下简称“山东亚微”）下发编号为GR202337102230的《高新技术企业证书》，山东亚微自2022年12月1日连续三年执行15%的所得税税率。

II 研发费用加计扣除

《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119号)和《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023年第7号)。企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无

形资产成本的200%在税前摊销。(烟草制造、住宿和餐饮、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业等除外)。

III 小微企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

子公司名称	所在地法定税率	优惠税率
济南亚微软件有限公司	25%	20%
青岛佳作信息技术有限公司	25%	20%
山东亚微数据技术有限公司	25%	20%
烟台亚微软件有限公司	25%	20%
河南亚微软件有限公司	25%	20%
郑州新光源电子科技工程有限公司	25%	20%

(2) 流转税税收优惠

①增值税即征即退税收优惠

根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)文件规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

②技术开发

《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

③减半征收

财政部税务总局公告2023年第12号,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、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。

3、其他说明

无。

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 6 月 30 日,“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年 1-6 月,“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	77,213.08	77,213.08
银行存款	55,500,720.04	100,435,879.83
合 计	55,577,933.12	100,513,092.91

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
商业承兑汇票		108,500.00
小 计		108,500.00
减：坏账准备		5,425.00
合 计		103,075.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：信用等级一般的银行承兑的 汇票和由企业承兑的商业承兑汇 票					
合 计					

(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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	108,500.00	100.00	5,425.00	5.00	103,075.00

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 (%)	
其中：信用等级一般的银行承兑的 汇票和由企业承兑的商业承兑汇 票	108,500.00	100.00	5,425.00	5.00	103,075.00
合 计	108,500.00	—	5,425.00	—	103,075.00

①期末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按信用等级一般的银行承兑的汇票和由企业承兑的商业承兑汇票组合计提坏账准备的应
收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

(续)

项 目	上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	108,500.00	5,425.00	5.00

(6) 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	
信用等级一般 的银行承兑的 汇票和由企业 承兑的商业承 兑汇票	5,425.00	-5,425.00			-
合 计	5,425.00	-5,425.00			-

(7) 本期实际核销的应收票据

无。

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	38,189,028.09	42,585,218.38

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	14,106,249.32	15,830,310.18
2 至 3 年	6,273,416.72	462,706.81
3 至 4 年	481,866.86	378,160.80
4 至 5 年	155,430.80	222,876.18
5 年以上	188,027.18	70,451.00
小 计	59,394,018.97	59,549,723.35
减：坏账准备	5,755,406.60	4,288,936.26
合 计	53,638,612.37	55,260,787.09

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,394,018.97	100.00	5,755,406.60	9.69	53,638,612.37
其中：对非合并关联方应收账款	59,394,018.97	100.00	5,755,406.60	9.69	53,638,612.37
合 计	59,394,018.97	——	5,755,406.60	——	53,638,612.37

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,549,723.35	100.00	4,288,936.26	7.20	55,260,787.09
其中：对非合并关联方应收账款	59,549,723.35	100.00	4,288,936.26	7.20	55,260,787.09
合 计	59,549,723.35	——	4,288,936.26	——	55,260,787.09

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按非合并关联方应收账款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	38,189,028.09	1,909,451.39	5.00
1 至 2 年	14,106,249.32	1,410,624.94	10.00
2 至 3 年	6,273,416.72	1,882,025.02	30.00
3 至 4 年	481,866.86	240,933.43	50.00
4 至 5 年	155,430.80	124,344.64	80.00
5 年以上	188,027.18	188,027.18	100.00
合 计	59,394,018.97	5,755,406.60	——

（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	42,585,218.38	2,129,260.85	5.00
1 至 2 年	15,830,310.18	1,583,031.02	10.00
2 至 3 年	462,706.81	138,812.04	30.00
3 至 4 年	378,160.80	189,080.40	50.00
4 至 5 年	222,876.18	178,300.95	80.00
5 年以上	70,451.00	70,451.00	100.00
合 计	59,549,723.35	4,288,936.26	——

（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	其他变动	
按组合计提 坏账准备	4,288,936.26	1,466,470.34				5,755,406.60
合 计	4,288,936.26	1,466,470.34				5,755,406.60

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（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 16,896,527.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,003,802.64 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
债务人一	4,610,424.55	7.76	288,767.39
债务人二	3,380,750.00	5.69	965,275.00
债务人三	3,115,237.53	5.25	167,386.88
债务人四	3,062,079.15	5.16	273,317.91
债务人五	2,728,036.11	4.59	309,055.46
合计	16,896,527.34	28.45	2,003,802.64

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	1,544,490.97	93.45	1,116,158.14	99.27
1 至 2 年	108,253.20	6.55	8,253.20	0.73
合 计	1,652,744.17	100.00	1,124,411.34	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
供应商一	445,000.00	26.92
供应商二	438,000.00	26.50
供应商三	214,622.64	12.99
供应商四	150,000.00	9.08
供应商五	137,500.00	8.32
合计	1,385,122.64	83.81

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	870,024.75	897,249.70

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	694,130.42	708,476.18
1 至 2 年	90,321.40	155,163.00
2 至 3 年	121,713.00	97,225.00
3 至 4 年	88,225.00	20,000.00
4 至 5 年		32,465.72

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	94,355.72	65,830.00
小 计	1,088,745.54	1,079,159.90
减：坏账准备	218,720.79	181,910.20
合 计	870,024.75	897,249.70

(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
保证金及押金	456,641.40	518,181.40
备用金	137,754.72	80,215.72
往来款	494,349.42	480,762.78
小 计	1,088,745.54	1,079,159.90
减：坏账准备	218,720.79	181,910.20
合 计	870,024.75	897,249.70

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	116,080.20		65,830.00	181,910.20
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	-28,525.72		28,525.72	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	36,810.59			36,810.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	124,365.07		94,355.72	218,720.79

(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	其他变动	

坏账准备	181,910.20	36,810.59				218,720.79
合 计	181,910.20	36,810.59				218,720.79

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 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
中远海运（青岛）有限公司	保证金	112,432.00	1 年以内	10.33	5,621.60
郝忠辉	备用金	60,000.00	2-3 年	5.51	18,000.00
山东省邮电工程有限公司	保证金	50,000.00	3-4 年	4.59	25,000.00
王庆功	备用金	42,499.00	1 年以内	3.90	2,124.95
青岛市食品药品监督管理局	保证金	35,800.00	5 年以上	3.29	35,800.00
合 计	——	300,731.00	——	27.62	86,546.55

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

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
库存商品	323,889.39		323,889.39
合同履约成本	28,944,315.86	185,632.89	28,758,682.97
合 计	29,268,205.25	185,632.89	29,082,572.36

(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	331,000.92		331,000.92
合同履约成本	19,235,876.41	144,365.58	19,091,510.83
合 计	19,566,877.33	144,365.58	19,422,511.75

(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	
合同履约成本	144,365.58	79,026.09		37,758.78		185,632.89
合 计	144,365.58	79,026.09		37,758.78		185,632.89

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

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
应收质保金	12,059,509.18	1,086,631.19	10,972,877.99
减：计入其他非流动资产 (附注五、16)	7,275,319.90	694,457.77	6,580,862.13
合 计	4,784,189.28	392,173.42	4,392,015.86

(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	15,153,903.31	1,168,364.66	13,985,538.65
减：计入其他非流动资产 (附注五、16)	9,466,610.37	841,500.00	8,625,110.37
合 计	5,687,292.94	326,864.66	5,360,428.28

(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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	4,784,189.28	100.00	392,173.42	8.20	4,392,015.86
其中：对非合并关联方合同资产	4,784,189.28	100.00	392,173.42	8.20	4,392,015.86
合 计	4,784,189.28	——	392,173.42	——	4,392,015.86

(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	5,687,292.94	100.00	326,864.66	5.75	5,360,428.28
其中：对非合并关联方合同资产	5,687,292.94	100.00	326,864.66	5.75	5,360,428.28
合 计	5,687,292.94	——	326,864.66	——	5,360,428.28

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	7,789,738.26	389,486.93	5.00
1-2 年	3,579,725.13	357,972.53	10.00
2-3 年	469,105.80	140,731.74	30.00
3-4 年	45,000.00	22,500.00	50.00
4-5 年			
5 年以上	175,939.99	175,939.99	100.00
小 计	12,059,509.18	1,086,631.19	——
减：计入其他非流动资产	7,275,319.90	694,457.77	——
合 计	4,784,189.28	392,173.42	——

(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	10,083,673.95	504,183.73	5.00
1-2 年	4,724,289.36	472,428.94	10.00
2-3 年	170,000.01	51,000.00	30.00
3-4 年			
4-5 年	175,939.99	140,751.99	80.00
小 计	15,153,903.31	1,168,364.66	——
减：计入其他非流动资产	9,466,610.37	841,500.00	——
合 计	5,687,292.94	326,864.66	——

(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	326,864.66	65,308.76			392,173.42
合 计	326,864.66	65,308.76			392,173.42

(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	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
债务人一	4,610,424.55	822,964.33	5,433,388.88	7.60	329,915.61
债务人二	3,062,079.15	1,195,211.05	4,257,290.20	5.96	390,309.02
债务人三	3,115,237.53	646,147.50	3,761,385.03	5.26	199,694.26
债务人四	3,380,750.00		3,380,750.00	4.73	965,275.00
债务人五	2,239,869.87	1,044,318.50	3,284,188.37	4.60	230,509.43
合 计	16,408,361.10	3,708,641.38	20,117,002.48	28.15	2,115,703.32

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	246,876.00	220,374.02
预缴税金、待抵扣待认证进项税	902,318.71	1,230,692.89
合 计	1,149,194.71	1,451,066.91

9、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
初始投资金额		540,000.00
加：公允价值变动		-540,000.00
合 计		-

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
山东亚微梵天智慧科技有限公司				540,000.00	根据管理层持有意图判断	山东亚微梵天智慧科技有限公司于2024年5月24日注销

10、固定资产		
项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	15,950,539.55	15,844,995.01

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	18,026,111.89	600,000.00	2,695,370.12	4,655,215.84	1,135,260.10	27,111,957.95
2、本期增加金额		446,846.16	475,958.87		311,059.25	1,233,864.28
（1）购置		133,267.46	475,958.87		311,059.25	920,285.58
（2）在建工程转入		313,578.70				313,578.70
（3）企业合并增加						
3、本期减少金额					103,837.00	103,837.00
（1）处置或报废					103,837.00	103,837.00
4、期末余额	18,026,111.89	1,046,846.16	3,171,328.99	4,655,215.84	1,342,482.35	28,241,985.23
二、累计折旧						
1、上年年末余额	5,295,531.53	410,558.31	1,761,912.96	3,242,556.26	556,403.88	11,266,962.94
2、本期增加金额	427,751.04	46,187.65	272,579.00	290,308.79	82,203.85	1,119,030.33
（1）计提	427,751.04	46,187.65	272,579.00	290,308.79	82,203.85	1,119,030.33
（2）企业合并增加						
3、本期减少金额					94,547.59	94,547.59
（1）处置或报废					94,547.59	94,547.59
4、期末余额	5,723,282.57	456,745.96	2,034,491.96	3,532,865.05	544,060.14	12,291,445.68
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	12,302,829.32	590,100.20	1,136,837.03	1,122,350.79	798,422.21	15,950,539.55
2、上年年末账面价值	12,730,580.36	189,441.69	933,457.16	1,412,659.58	578,856.22	15,844,995.01

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		1,298,927.64

(1) 在建工程情况

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
装修工程				1,298,927.64		1,298,927.64

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	7,075,290.45	7,075,290.45
2、本年增加金额	785,641.47	785,641.47
(1) 租入	785,641.47	785,641.47
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额	1,462,582.15	1,462,582.15
(1) 租赁终止	1,462,582.15	1,462,582.15
4、年末余额	6,398,349.77	6,398,349.77
二、累计折旧		
1、上年年末余额	2,507,578.12	2,507,578.12
2、本年增加金额	920,269.89	920,269.89
(1) 计提	920,269.89	920,269.89
(2) 企业合并增加		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额	1,167,832.54	1,167,832.54
（1）租赁终止	1,167,832.54	1,167,832.54
4、年末余额	2,260,015.47	2,260,015.47
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）租赁终止		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,138,334.30	4,138,334.30
2、上年年末账面价值	4,567,712.33	4,567,712.33

13、无形资产

项目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	8,550,000.00	8,550,000.00
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）失效且终止确认的部分		
4、期末余额	8,550,000.00	8,550,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	855,000.00	855,000.00
2、本期增加金额	427,500.00	427,500.00
（1）计提	427,500.00	427,500.00
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）失效且终止确认的部分		

项目	软件著作权	合计
4、期末余额	1,282,500.00	1,282,500.00
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,267,500.00	7,267,500.00
2、上年年末账面价值	7,695,000.00	7,695,000.00

14、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
装修费	861,911.19	3,246,295.48	362,642.48		3,745,564.19

15、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（信用）减值准备	7,246,391.47	1,274,378.88	5,789,001.70	1,038,196.57
租赁负债	3,777,773.48	644,548.51	4,193,159.81	700,566.46
预计负债	1,235,652.42	256,859.19	1,363,279.18	276,761.64
合 计	12,259,817.37	2,175,786.58	11,345,440.69	2,015,524.67

（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
非同一控制下企业合并资产评估增值	7,267,500.00	1,453,500.00	7,695,000.00	1,539,000.00
使用权资产	4,138,334.30	723,331.40	4,567,712.33	771,537.64
合 计	11,405,834.30	2,176,831.40	12,262,712.33	2,310,537.64

16、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付与上市相关的中介费	3,018,867.90	754,716.98
应收质保金	6,580,862.13	8,625,110.37

项 目	期末余额	上年年末余额
预付购置长期资产款	1,194.70	
合 计	9,600,924.73	9,379,827.35

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	14,853,200.94	13,973,636.61
费用款	5,042,141.83	6,373,628.05
工程款	133,508.11	
合 计	20,028,850.88	20,347,264.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	18,858,806.44	24,914,973.03
合 计	18,858,806.44	24,914,973.03

19、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	16,795,504.50	31,034,463.23	41,540,749.36	6,289,218.37
二、离职后福利-设定提存计划	498.00	2,884,419.70	2,882,688.68	2,229.02
三、辞退福利		85,285.47	85,285.47	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	16,796,002.50	34,004,168.40	44,508,723.51	6,291,447.39

(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	16,795,009.50	28,226,402.72	38,733,452.59	6,287,959.63
2、职工福利费		274,310.76	274,310.76	
3、社会保险费	135.00	1,429,746.76	1,428,983.02	898.74
其中：医疗保险费	135.00	1,368,763.41	1,368,051.96	846.45
工伤保险费		50,004.35	49,952.06	52.29
生育保险费		10,979.00	10,979.00	
4、住房公积金	360.00	885,412.00	885,412.00	360.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费		218,590.99	218,590.99	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	16,795,504.50	31,034,463.23	41,540,749.36	6,289,218.37

(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	480.00	2,763,499.89	2,761,857.28	2,122.61
2、失业保险费	18.00	120,919.81	120,831.40	106.41
3、企业年金缴费				
合 计	498.00	2,884,419.70	2,882,688.68	2,229.02

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,722,050.80	4,034,148.26
企业所得税	308,070.46	4,809,949.56
个人所得税	104,567.03	138,032.74
城市维护建设税	115,368.17	251,806.58
土地使用税	2,148.68	2,087.99
房产税	21,237.57	21,147.57
印花税	5,500.67	19,302.21
教育费附加	49,429.51	107,917.11
地方教育费附加	32,952.98	71,944.72
水利基金	1,932.57	1,932.57
合 计	2,363,258.44	9,458,269.31

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	289,195.33	101,067.03

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金	600.00	600.00
已报销尚未支付费用	238,595.33	50,467.03
保证金	50,000.00	50,000.00
合 计	289,195.33	101,067.03

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款
无。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、24）	1,754,948.23	2,028,285.52
合 计	1,754,948.23	2,028,285.52

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	10,960.43	12,094.61
合 计	10,960.43	12,094.61

24、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁	3,777,773.48	4,193,159.81
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	1,754,948.23	2,028,285.52
合 计	2,022,825.25	2,164,874.29

25、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	1,235,652.42	1,363,279.18	实现销售后有免费售后服务义务
合 计	1,235,652.42	1,363,279.18	

26、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	26,705,703.00						26,705,703.00

注：本年股本变动情况见附注一、公司基本情况。

27、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	27,596,744.45			27,596,744.45
合 计	27,596,744.45			27,596,744.45

28、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	-540,000.00	540,000.00			540,000.00		
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-540,000.00	540,000.00			540,000.00		
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-540,000.00	540,000.00			540,000.00		

29、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	11,206,028.70			11,206,028.70
合 计	11,206,028.70			11,206,028.70

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项 目	本 期	2023 年度
调整前上年末未分配利润	81,331,397.25	56,356,657.49
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-5,963,854.16
调整后上年年末未分配利润	81,331,397.25	50,392,803.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	-12,090,902.92	34,408,816.20
其他综合收益结转留存收益	-540,000.00	
减：提取法定盈余公积		3,470,222.28
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	68,700,494.33	81,331,397.25

31、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	25,297,993.46	13,557,685.01	51,970,570.15	27,599,333.98
其他业务				
合 计	25,297,993.46	13,557,685.01	51,970,570.15	27,599,333.98

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型		
软件开发	12,804,134.46	40,421,437.94
系统集成与销售	1,715,122.14	3,499,169.53
技术服务	10,778,736.86	8,049,962.68
合 计	25,297,993.46	51,970,570.15
按经营地区分类		
华东	23,938,573.85	48,725,845.06
华中	1,225,142.89	3,074,913.74
华北	134,276.72	169,811.35
合 计	25,297,993.46	51,970,570.15

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,048.92	81,574.99
教育费附加	2,068.68	34,812.58
地方教育费附加	1,379.11	23,208.37
房产税	42,475.14	33,295.14
土地使用税	4,297.36	2,793.58
车船使用税	2,580.00	2,160.00
印花税	12,861.46	21,950.41
合 计	70,710.67	199,795.07

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	32,724.46	62,256.54
业务宣传费	150,000.00	411,608.51
展览费	482,168.00	200,000.00

项 目	本期金额	上期金额
工资类支出	1,690,872.50	1,578,997.61
办公费	298,005.01	405,912.86
业务招待费	296,221.60	351,741.13
交通费	14,432.74	23,443.13
售后服务费		224,287.97
其他	955.00	48,783.87
合 计	2,965,379.31	3,307,031.62

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资类支出	4,261,851.07	4,320,640.23
差旅费	872,794.75	934,193.23
业务招待费	884,579.26	722,872.77
维修费	399,212.50	34,044.89
折旧费	2,033,086.32	1,683,901.23
办公费	1,054,394.00	684,151.19
物业费	216,367.38	312,385.37
咨询费	178,151.81	453,331.77
保险费	18,748.85	25,701.51
租赁费	256,909.56	483,576.95
聘请中介机构费	360,377.35	735,635.83
交通费	284,865.98	298,638.74
无形资产摊销	427,500.00	427,500.00
其他	85,673.41	135,440.16
合 计	11,334,512.24	11,252,013.87

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,158,637.43	8,756,872.15
直接投入		296,400.74
固定资产折旧	6,213.90	6,866.28
合 计	9,164,851.33	9,060,139.17

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
未确认融资费用	82,179.27	49,043.84
减：利息收入	38,629.52	76,513.70
手续费及其他	12,350.95	13,464.85
合 计	55,900.70	-14,005.01

37、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
与企业日常活动相关的政府补助	270,804.51	521,000.00	270,804.51
代扣个人所得税手续费返还	66,769.55	51,534.39	66,769.55
增值税加计抵扣		49,866.45	
即征即退增值税	3,938.05	236,961.61	
合 计	341,512.11	859,362.45	337,574.06

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
扩岗补贴、稳岗补贴	47,284.40	21,000.00	与收益相关
市级服务业创新型示范企业		200,000.00	与收益相关
市级软件与信息产业专项资金		300,000.00	与收益相关
科技发展专项资金	223,520.11		与收益相关
即征即退增值税	3,938.05	236,961.61	与收益相关
合 计	274,742.56	757,961.61	

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	618,801.13	663,964.15
合 计	618,801.13	663,964.15

39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-5,425.00	-299,399.32
应收账款坏账损失	1,466,470.34	814,854.03
其他应收款坏账损失	36,810.59	29,012.88
合 计	1,497,855.93	544,467.59

40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	79,026.09	126,055.18
合同资产及其他非流动资产减值损失	-81,733.47	118,777.07
合 计	-2,707.38	244,832.25

41、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
使用权资产处置利得或损失	9,574.09		9,574.09
合 计	9,574.09		9,574.09

42、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
确实无法支付的款项		1,200,000.00	
非同一控制下企业合并产生的负商誉		40,954.20	
其他	725.36	0.24	725.36
合 计	725.36	1,240,954.44	725.36

43、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
非流动资产处置损失	9,289.41		9,289.41
其他		6.27	
合 计	9,289.41	6.27	9,289.41

44、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		944,817.89
递延所得税费用	-293,968.15	-143,772.11
合 计	-293,968.15	801,045.78

(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	-12,384,871.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,857,730.65
子公司适用不同税率的影响	-513,268.23

项 目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	243,265.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,435,240.41
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
技术开发费加计扣除影响	-601,475.40
所得税费用	-293,968.15

45、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
收到政府补助款	270,804.51	521,000.00
收到的利息收入	38,629.52	76,513.70
收到的往来款	451,325.26	1,129,921.67
汇算清缴退税款		13,864.60
合 计	760,759.29	1,741,299.97

(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
支付的费用款项	5,738,396.46	5,841,308.52
支付的手续费	12,350.95	13,464.85
支付的往来款及保证金	193,520.00	1,504,653.85
合 计	5,944,267.41	7,359,427.22

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房屋租金退回	12,300.00	
合 计	12,300.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的租赁费及其利息	1,034,538.53	688,645.53
支付上市费用	2,400,000.00	570,000.00
合 计	3,434,538.53	1,258,645.53

46、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	-12,090,902.92	1,740,190.60
加：资产减值准备	-2,707.38	244,832.25
信用减值损失	1,497,855.93	544,467.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,119,030.33	1,053,906.87
使用权资产折旧	920,269.89	636,860.64
无形资产摊销	427,500.00	427,500.00
长期待摊费用摊销	362,642.48	
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）	-9,574.09	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	9,289.41	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	82,179.27	49,043.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-618,801.13	-663,964.15
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-160,261.91	-71,985.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-133,706.24	-71,786.12
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,739,086.70	-3,310,502.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,136,552.24	-6,341,241.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-23,899,954.81	-15,896,712.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-39,099,675.63	-21,659,390.67
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	55,577,933.12	77,054,874.98
减：现金的上年年末余额	100,513,092.91	80,290,730.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-44,935,159.79	-3,235,855.75

(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		
其中：库存现金	77,213.08	77,213.08
可随时用于支付的银行存款	55,500,720.04	100,435,879.83
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	55,577,933.12	100,513,092.91

(3) 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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	4,193,159.81	12,300.00	867,820.74	991,183.37	304,323.70	3,777,773.48
合 计	4,193,159.81	12,300.00	867,820.74	991,183.37	304,323.70	3,777,773.48

47、所有权或使用权受限制的资产

无。

48、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、24。

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	82,179.27
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	256,909.56

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	1,034,538.53

六、研发支出

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	9,164,851.33	9,060,139.17
合 计	9,164,851.33	9,060,139.17

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,158,637.43	8,756,872.15
直接投入		296,400.74
固定资产折旧	6,213.90	6,866.28
合 计	9,164,851.33	9,060,139.17

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
青岛佳作信息技术有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	软件开发	100.00		投资设立
济南亚微软件有限公司	山东省济南市	山东省济南市	软件开发	100.00		投资设立
山东亚微数据技术有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	软件开发	100.00		投资设立
山东亚微新源软件有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	软件开发	100.00		投资设立
烟台亚微软件有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	软件开发	100.00		投资设立
河南亚微软件有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	软件开发	100.00		投资设立
郑州新光源电子科技工程有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	软件开发	100.00		非同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管

理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的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。

2、流动风险

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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

九、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

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东	对本公司的持股比例（%）	与本公司的关系
杜凯宁	36.5027	实际控制人

注：公司控股股东、实际控制人为杜凯宁。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

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
青岛合亚企业管理咨询中心（有限合伙）	控股股东、实际控制人的一致行动人，持有发行人5%以上的股东

青岛同微信息咨询有限公司	控股股东、实际控制人的一致行动人
青岛合微企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股股东、实际控制人的一致行动人
王津	控股股东、实际控制人的一致行动人，持有发行人5%以上的股东、董事、总经理
孙荣飞	持有发行人5%以上的股东、董事、副总经理
曹树青	持有发行人5%以上的股东、监事会主席
赵云林	董事、副总经理
马静	董事
刘聿涛	董事
刘树国	独立董事
刘宗华	独立董事
贾凡胜	独立董事
曹晓华	监事
许保俊	职工代表监事
李锋	副总经理
张春营	副总经理
王芳	财务总监、董事会秘书

5、关联方交易情况

关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	452.00	590.20

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、公司营业收入的季节性较为明显，收入主要集中于下半年。受公司主营业务收入季节性的影响，公司的主营业务成本、营业利润、利润总额、净利润、现金流、应收账款、存货均呈季节性特点，各季的变动趋势与同期主营业务收入的变动趋势密切相关。

公司营业收入季节性波动的主要原因为公司的客户以政府、党委等政务部门为主，项目资金大多来源于财政资金，按照国家相关规定，政府采购项目需进行公开招投标。此类项目通常在年初进行招标方案设计，项目建设集中在年中和下半年，而项目的终验大多在年底进行。

报告期内，公司上半年营业收入、利润情况如下：

项目	1-6 月营业收入	占比 (%)	1-6 月净利润	7-12 月营业收入	占比 (%)	7-12 月净利润	营业收入合计	净利润合计
2015 年	982.89	33.57	-102.34	1,945.22	66.43	130.89	2,928.11	28.55
2016 年	1,104.90	22.74	-91.23	3,752.81	77.26	854.41	4,857.71	763.18
2017 年	1,027.16	26.04	-108.69	2,917.06	73.96	213.80	3,944.22	105.11
2018 年	1,284.12	23.05	-152.79	4,288.05	76.95	703.66	5,572.17	550.87
2019 年	2,435.39	33.25	-62.22	7,089.60	66.75	689.81	7,324.99	627.59
2020 年	1,499.34	16.85	-365.27	7,398.98	83.15	2,034.54	8,898.32	1,669.27
2021 年	2,156.88	14.58	-344.41	12,632.51	85.42	2,600.77	14,789.39	2,256.36
2022 年	5,443.92	30.28	669.61	12,532.37	69.72	2,575.43	17,976.28	3,245.04
2023 年	5,197.06	31.15	174.02	11,486.75	68.85	3,266.86	16,683.81	3,440.88

十五、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	35,940,393.12	37,184,837.53
1 至 2 年	8,551,072.46	7,506,334.44
2 至 3 年	4,404,480.73	429,696.81
3 至 4 年	435,046.86	347,126.00
4 至 5 年	152,396.00	202,303.07
5 年以上	167,454.07	70,451.00
小 计	49,650,843.24	45,740,748.85
减：坏账准备	4,267,190.70	3,144,625.75
合 计	45,383,652.54	42,596,123.10

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,650,843.24	100.00	4,267,190.70	8.59	45,383,652.54
其中：对合并关联方应收账款	4,263,194.60	8.59			4,263,194.60
对非合并关联方应收账款	45,387,648.64	91.41	4,267,190.70	9.40	41,120,457.94
合 计	49,650,843.24	100.00	4,267,190.70	—	45,383,652.54

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,740,748.85	100.00	3,144,625.75	6.87	42,596,123.10
其中：对合并关联方应收账款	300.00				300.00
对非合并关联方应收账款	45,740,448.85	100.00	3,144,625.75	6.87	42,595,823.10
合 计	45,740,748.85	100.00	3,144,625.75	—	42,596,123.10

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按对非合并关联方应收账款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	31,677,498.52	1,583,874.93	5.00
1 至 2 年	8,550,772.46	855,077.25	10.00
2 至 3 年	4,404,480.73	1,321,344.22	30.00
3 至 4 年	435,046.86	217,523.43	50.00
4 至 5 年	152,396.00	121,916.80	80.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	167,454.07	167,454.07	100.00
合 计	45,387,648.64	4,267,190.70	——

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,184,537.53	1,859,226.81	5.00
1 至 2 年	7,506,334.44	750,633.44	10.00
2 至 3 年	429,696.81	128,909.04	30.00
3 至 4 年	347,126.00	173,563.00	50.00
4 至 5 年	202,303.07	161,842.46	80.00
5 年以上	70,451.00	70,451.00	100.00
合 计	45,740,448.85	3,144,625.75	——

(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	3,144,625.75	1,122,564.95			4,267,190.70
合 计	3,144,625.75	1,122,564.95			4,267,190.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(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 17,835,140.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,544,705.94 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
债务人一	4,610,424.55	9.29	288,767.39
债务人二	4,263,194.60	8.59	
债务人三	3,380,750.00	6.81	965,275.00
债务人四	3,115,237.53	6.27	167,386.88
债务人五	2,465,533.36	4.97	123,276.67
合计	17,835,140.04	35.93	1,544,705.94

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	322,447.35	364,851.69

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	258,736.62	321,285.32
1 至 2 年	40,733.40	1,950.00
2 至 3 年		79,975.00
3 至 4 年	79,975.00	
4 至 5 年		9,465.72
5 年以上	57,445.72	48,920.00
小 计	436,890.74	461,596.04
减：坏账准备	114,443.39	96,744.35
合 计	322,447.35	364,851.69

(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
保证金及押金	283,160.40	306,320.40
备用金	11,275.72	13,915.72
往来款	142,454.62	141,359.92
小 计	436,890.74	461,596.04
减：坏账准备	114,443.39	96,744.35
合 计	322,447.35	364,851.69

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	47,824.35		48,920.00	96,744.35
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	-8,525.72		8,525.72	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	17,699.04			17,699.04

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	56,997.67		57,445.72	114,443.39

（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	
坏账准备	96,744.35	17,699.04			114,443.39
合 计	96,744.35	17,699.04			114,443.39

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（6）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
中远海运（青岛）有限公司	保证金	112,432.00	1 年以内	25.73	5,621.60
山东省邮电工程有限公司	保证金	50,000.00	3-4 年	11.44	25,000.00
青岛市食品药品监督管理局	保证金	35,800.00	5 年以上	8.19	35,800.00
向鲁	保证金	29,441.40	1-2 年	6.74	2,944.14
青岛青建物流集团有限公司	保证金	20,000.00	3-4 年	4.58	10,000.00
合 计	——	247,673.40	——	56.68	79,365.74

（7）涉及政府补助的应收款项

无。

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	69,395,990.52		69,395,990.52	69,395,990.52		69,395,990.52
合 计	69,395,990.52		69,395,990.52	69,395,990.52		69,395,990.52

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛佳作信息技术有限公司	2,065,990.52			2,065,990.52		
济南亚微软件有限公司	6,350,000.00			6,350,000.00		
山东亚微新源软件有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
山东亚微数据技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
烟台亚微软件有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
河南亚微软件有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
郑州新光源电子科技工程有限公司	12,980,000.00			12,980,000.00		
合 计	69,395,990.52			69,395,990.52		

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	19,886,140.02	14,368,994.32	41,995,189.69	22,943,531.17
其他业务	176,146.79	237,142.32	176,146.79	237,142.32
合 计	20,062,286.81	14,606,136.64	42,171,336.48	23,180,673.49

十六、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；	284.68	
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；	270,804.51	
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融负债产生的损益；	618,801.13	
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；		
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资产损失；		
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。	67,494.91	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
扣除所得税前非经常性损益合计	957,385.23	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	957,385.23	
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	957,385.23	

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	-8.62	-0.4527	-0.4527
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.30	-0.4886	-0.4886

山东亚微软件股份有限公司

2024年8月28日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

2023 年 10 月 25 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号, 以下简称解释 17 号), 自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
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;	284.68
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;	270,804.51
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融负债产生的损益;	618,801.13
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;	
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资产损失;	
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。	67,494.91
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	957,385.23
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	957,385.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次股票发行	2023 年 5 月 24 日	21,190,000	6,458,070.02	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况

报告期内，公司的募集资金严格按照资金用途使用，不存在变更募集资金用途的情况。
截至本报告披露日，本次募集资金已使用完毕，2024 年使用募集资金（本金及利息）合计 6,458,070.02 元，全部用于支付员工工资、奖金、五险一金。2024 年 3 月 18 日，公司完成了本次募集资金专项账户的注销手续。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用