

**关于山东胜软科技股份有限公司  
前期会计差错更正事项的专项说明**



毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码:100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 关于山东胜软科技股份有限公司 前期会计差错更正事项的专项说明

毕马威华振专字第 2500627 号

山东胜软科技股份有限公司董事会：

我们接受委托，对后附的《山东胜软科技股份有限公司 2022 年度和 2023 年度前期会计差错更正事项说明》(以下简称“更正说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、董事会对更正说明的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制更正说明是山东胜软科技股份有限公司董事会的责任，这种责任包括设计、执行和维护与更正说明编制相关的内部控制，以及保证更正说明内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对更正说明发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对更正说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了基础。

关于山东胜软科技股份有限公司  
前期会计差错更正事项的专项说明 (续)

毕马威华振专字第 2500627 号

**三、鉴证结论**

我们认为，山东胜软科技股份有限公司更正说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制，在所有重大方面如实反映了 2022 年度和 2023 年度前期差错更正情况。

**四、使用目的**

本报告仅供山东胜软科技股份有限公司为披露 2022 年度和 2023 年度前期差错更正情况之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)  
(盖章)

中国注册会计师：

孙文举

冯闯闯

中国 北京

2025 年 1 月 22 日

**山东胜软科技股份有限公司**  
**2022 年度和 2023 年度前期会计差错更正事项说明**

根据全国中小企业股份转让系统有限公司的相关要求，山东胜软科技股份有限公司（以下简称“本公司”）根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，现将 2022 年度和 2023 年度前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

**一、 调整前期会计差错更正的原因及内容**

**1、 重分类调整**

**(1) 应收账款与合同资产重分类调整**

本集团及本公司本年度发现，2022 年度及 2023 年度本集团及本公司的部分应收质保金在取得无条件收取合同对价的权利后，未及时从合同资产重分类至应收账款，本集团及本公司对 2022 年度及 2023 年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

**(2) 合同资产与其他非流动资产重分类调整**

本集团及本公司本年度发现，2022 年度及 2023 年度本集团及本公司存在部分预计自资产负债表日起一年之后变现的合同资产未根据其流动性恰当列示。本集团及本公司对 2022 年度及 2023 年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

**(3) 一年内到期的非流动负债及其他应付款重分类**

本集团及本公司本年度发现，2022 年度及 2023 年度本集团及本公司将逾期尚未支付的租金计入其他应付款，而未计入一年内到期的非流动负债。本集团及本公司对 2022 年度及 2023 年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

**2、 递延所得税资产及应交税费调整**

本集团及本公司本年度发现，2022 年度及 2023 年度本集团及本公司在确认当期所得税和递延所得税时未考虑部分可抵扣暂时性差异的影响，导致应交税费和递延所得税资产少计的情况。本集团及本公司对 2022 年度及 2023 年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。

上述调整涉及的列报项目及影响金额详见本说明附注二。

## 二、上述前期会计差错更正对本集团及本公司于2022年12月31日以及2023年12月31日的资产负债表各项目的影

本集团

	注	2023年 12月31日	2023年 12月31日	2023年 12月31日
		调整前	调整数	调整后
应收账款	1(1)	356,858,631.55	2,301,503.76	359,160,135.31
合同资产	1(1)、1(2)	23,074,743.72	(10,164,438.67)	12,910,305.05
其他非流动资产	1(2)	-	7,862,934.91	7,862,934.91
其他应付款	1(3)	(11,014,502.58)	3,311,741.15	(7,702,761.43)
一年内到期的非流动负债	1(3)	(4,964,443.17)	(3,311,741.15)	(8,276,184.32)
递延所得税资产	2	6,843,105.33	1,505,938.00	8,349,043.33
应交税费	2	(17,803,396.50)	(1,505,938.00)	(19,309,334.50)
合计			-	

	注	2022年 12月31日	2022年 12月31日	2022年 12月31日
		调整前	调整数	调整后
应收账款	1(1)	290,534,386.95	1,679,932.61	292,214,319.56
合同资产	1(1)、1(2)	18,283,716.05	(14,357,017.53)	3,926,698.52
其他非流动资产	1(2)	3,412,489.80	12,677,084.92	16,089,574.72
其他应付款	1(3)	(3,558,572.88)	1,686,821.43	(1,871,751.45)
一年内到期的非流动负债	1(3)	(6,409,445.48)	(1,686,821.43)	(8,096,266.91)
递延所得税资产	2	6,041,031.48	1,531,108.67	7,572,140.15
应交税费	2	(11,321,187.20)	(1,531,108.67)	(12,852,295.87)
合计			-	

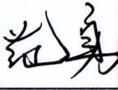
本公司

	注	2023年 12月31日	2023年 12月31日	2023年 12月31日
		调整前	调整数	调整后
应收账款	1(1)	342,623,525.11	2,261,003.76	344,884,528.87
合同资产	1(1)、1(2)	21,605,449.17	(8,764,304.12)	12,841,145.05
其他非流动资产	1(2)	-	6,503,300.36	6,503,300.36
其他应付款	1(3)	(28,496,466.23)	3,311,741.15	(25,184,725.08)
一年内到期的非流动负债	1(3)	(4,791,696.26)	(3,311,741.15)	(8,103,437.41)
递延所得税资产	2	5,771,158.32	1,505,938.00	7,277,096.32
应交税费	2	(15,869,662.55)	(1,505,938.00)	(17,375,600.55)
合计			-	

	注	2022年 12月31日	2022年 12月31日	2022年 12月31日
		调整前	调整数	调整后
应收账款	1(1)	291,089,758.50	1,569,555.25	292,659,313.75
合同资产	1(1)、1(2)	18,173,338.69	(14,246,640.17)	3,926,698.52
其他非流动资产	1(2)	3,412,489.80	12,677,084.92	16,089,574.72
其他应付款	1(3)	(3,764,201.43)	1,686,821.43	(2,077,380.00)
一年内到期的非流动负债	1(3)	(6,243,070.58)	(1,686,821.43)	(7,929,892.01)
递延所得税资产	2	5,170,524.28	1,531,108.67	6,701,632.95
应交税费	2	(9,479,011.23)	(1,531,108.67)	(11,010,119.90)
合计			-	

### 三、相关审核和审批手续

2025年1月22日，公司董事会第四届董事会第十八次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

			
徐亚飞	范勇	王洪泉	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	
			



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110000599649382G



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

名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 人民币元 12129 万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业 成立日期 2012 年 07 月 10 日

执行事务合伙人 邹俊

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



登记机关

2024 年 11 月 27 日

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途

证书序号: NO.000421

## 说明

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



发证机关:

二〇一二年七月五日

中华人民共和国财政部制

此复印件仅供出具业务报告目的使用,其他用途无效



# 会计师事务所 执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场  
东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2021年03月11日 星期四

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置: 首页 > 工作通知

### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单					
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期	
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02	
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YB00G	11010274	2020-11-02	
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02	
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02	
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02	
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02	
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02	
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02	



姓 名  
Full name 孙文举  
性 别  
Sex 男  
出 生 日 期  
Date of birth 1979-04-01  
工 作 单 位  
Working unit 毕马威华振会计师事务所  
身 份 证 号 码 (特 殊 普 通 合 伙) 厦 门 分 所  
Identity card No. 350582197904013538

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate

110002410545

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

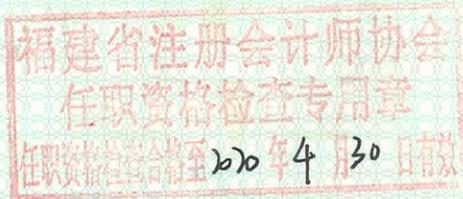
发证日期:  
Date of Issuance

广东省注册会计师协会  
/y /m /d  
2009 04 03

2018年 4 月 19 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2019 年 3 月 1 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2020 年 07 月 01 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2021 年 /y 12 /m 09 /d 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2022.07  
孙文举



孙文举 110002410545

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 冯闯闯  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1993-09-06  
Date of birth  
工作单位 毕马威华振会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙) 广州分所  
身份证号码 342423199309060413  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



冯润刚(110002411987), 已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2021) 265号。



110002411987

证书编号: 110002411987  
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 03 月 31 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration



冯闯闯

110002411987

一年。  
after

日/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年/y

月/m

日/d