

关于北京道隆华尔软件股份有限公司 2022 年度财务报表  
无保留意见审计报告中与持续经营相关的  
重大不确定性段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 202028 号



# 关于北京道隆华尔软件股份有限公司 2022 年度财务报表 无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段 涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 202028 号

北京道隆华尔软件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京道隆华尔软件股份有限公司（以下简称道隆华尔公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 6 月 26 日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 202055 号）。

根据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 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，本公司连年亏损，因此选取经常性业务的税前亏损作为基准，近三年经常性业务的税前亏损平均值为 2,088.77 万元，按 5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 104.44 万元。

## 一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注二、2 所述，道隆华尔公司自 2018 年以来连续五年发生大额亏损，2022 年发生净亏损 747.56 万元，截至 2022 年 12 月 31 日未分配利润为 -6,159.66 万元，所有者权益合计为 922.49 万元已小于股本数。道隆华尔公司虽已在财务报表附注充分披露了拟采取的改善措施。但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者



关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对道隆华尔公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。道隆华尔公司管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，且财务报表附注（二）中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，发表无保留意见，并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

### 四、上期非标事项在本期消除或变化的情况

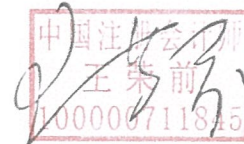
本所就道隆华尔公司 2021 年度财务报表出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告，上期审计报告所涉及事项在本期尚未消除。

本专项说明仅供道隆华尔公司 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



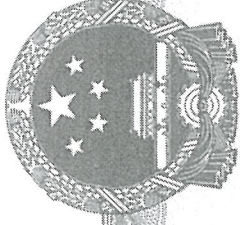
中国注册会计师：



2023 年 6 月 26 日







# 营业执照

统一社会信用代码  
9111010208376569XD



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

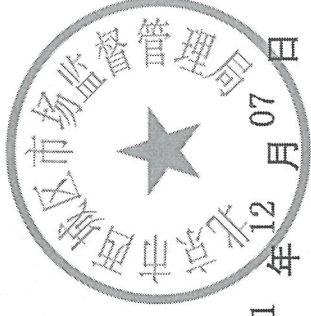
法定代表人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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，出具有关审计报告；代理记帐、税务咨询、税务申报代理；企业管理咨询、资产评估、法律、税务咨询、企业管理咨询、其他管理活动；依法开展经营活动，经国家有关部门批准后，开展国家和本行业规定的经营活动；依照法律法规和国家有关规定，开展本行业规定的经营活动。



登记机关

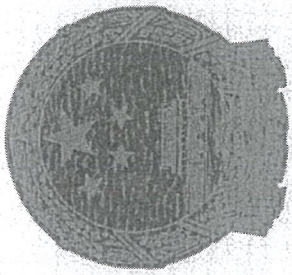
2021年12月07日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

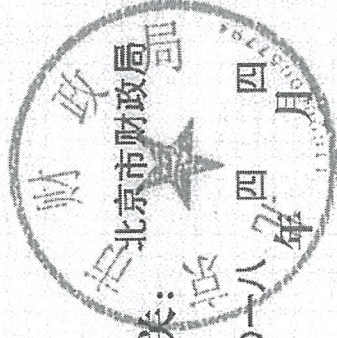
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

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



发证机关：

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制






THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 王宏刚  
性别: 男  
出生日期: 1966年10月29日  
工作单位: 中才会计师事务所  
身份证号码: 362501661029667

Full name: 王宏刚  
Sex: 男  
Date of birth: 1966年10月29日  
Working unit: 中才会计师事务所  
Identity card No.: 362501661029667



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



姓名: 王宏刚  
证书编号: 100000711845

证书编号: 100000711845  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日  
Date of Issuance

1999年9月28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.

2017  
2016  
2015  
2014

2013年2月6日  
2013年1月1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.

2012  
2011

2013  
2010

09.3.20

2013年3月1日  
2013年3月1日

北京注册会计师协会  
2013年度任职资格审查合格

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年2月5日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年2月5日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年2月5日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年2月5日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年2月5日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年2月5日

提出: 吴华 2013.6.25  
转入: 中才会计师事务所 2013.6.25

一、本证书经检验合格，继续有效一年。  
二、本证书经检验合格，继续有效一年。  
三、本证书经检验合格，继续有效一年。  
四、本证书经检验合格，继续有效一年。

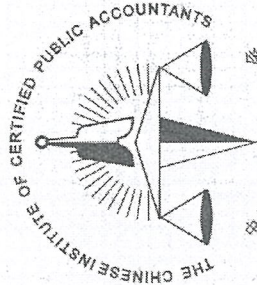
2014.11.26

2014.11.26

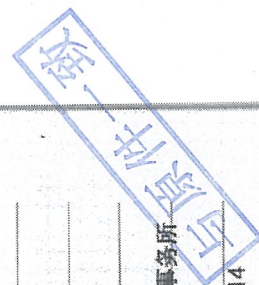
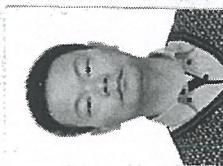
NOTES

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





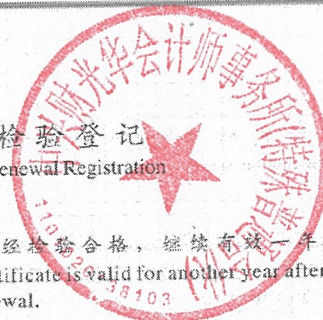
姓名 余利民  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-11-25  
 Date of birth  
 工作单位 中兴财光华会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙)  
 身份证号码 330821197811254914  
 Identity card No.



姓名: 余利民  
 证书编号: 110102050314

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: 110102050314  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 16 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 / /

