

关于北京道隆华尔软件股份有限公司
会计差错更正专项说明
的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 202056 号



目 录

关于北京道隆华尔软件股份有限公司会计差错 更正专项说明的鉴证报告	
北京道隆华尔软件股份有限公司会计差错更正 专项说明	1-3



关于北京道隆华尔软件股份有限公司会计差错更正 专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 202056 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，对后附的北京道隆华尔软件股份有限公司（以下简称道隆华尔公司）管理层编制的《北京道隆华尔软件股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述道隆华尔公司会计差错更正事项，涉及 2021 年度、2020 年度合并及公司财务报表，我们对 2021 年度、2020 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

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》和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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是道隆华尔公司管理层的责任。

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专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计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，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。



三、鉴证结论

我们认为，道隆华尔公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2021 年度、2020 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

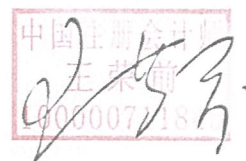
四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供道隆华尔公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 6 月 26 日



北京道隆华尔软件股份有限公司会计差错更正专项说明

北京道隆华尔软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2022 年度财务报表编制过程发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2020 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

根据收入准则的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）确认收入。

近期，本公司对商业模式重新进行了检查，并对照收入准则重新判断本公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。经查，本公司在部分销售商品和提供劳务业务中，并未真正取得商品控制权，未真正承担存货风险，未实质性参与项目活动，本公司在上述业务中属于代理人。经过审慎研究，公司对部分销售商品和提供劳务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

经过 2023 年 6 月 26 日公司召开的第五届董事会第二次会议审议，根据《企业会计准则第 14 号——收入》准则的相关规定，对相关前期会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2020 年度合并财务报表及公司财务报表。



二、更正事项对 2021 年度合并及公司财务报表的影响

1. 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	48,198,490.61	-17,617,132.90	30,581,357.71
营业成本	40,742,406.43	-17,617,132.90	23,125,273.53

2. 对 2021 年度公司利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	47,720,203.00	-17,454,104.84	30,266,098.16
营业成本	40,579,378.37	-17,454,104.84	23,125,273.53

3. 对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	39,486,468.58	-12,271,215.62	27,215,252.96
营业成本	36,212,227.47	-12,271,215.62	23,941,011.85

4. 对 2020 年度公司利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	39,486,468.58	-12,271,215.62	27,215,252.96
营业成本	36,212,227.47	-12,271,215.62	23,941,011.85

三、更正后的合并及公司财务报表

(一) 更正后 2021 年度的财务报表



项目	合并	公司
营业收入	30,581,357.71	30,266,098.16
营业成本	23,125,273.53	23,125,273.53

(二) 更正后 2020 年度的财务报表

项目	合并	公司
营业收入	27,215,252.96	27,215,252.96
营业成本	23,941,011.85	23,941,011.85

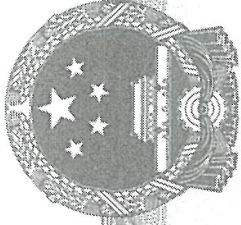
四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2022 年度合并及公司财务报表一并阅读。

北京道隆华尔软件股份有限公司

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

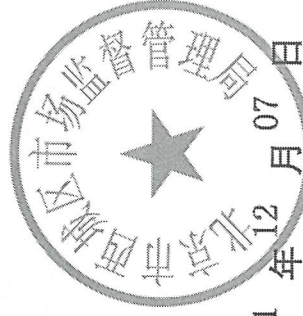
执行事务合伙人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、审计报告；出具审计报告；清算、审计、验资、资产评估、代理记账、代办其他会计业务；承接其他会计业务；法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

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



登记机关

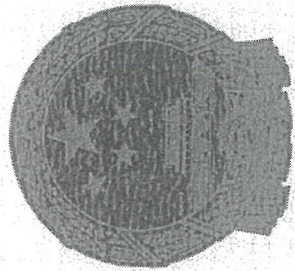
2021年12月07日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

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：姚庚春

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

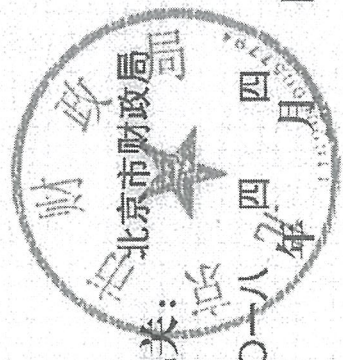
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

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



姓名: 王秉前
Full name: 王秉前

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1966年10月29日
Date of birth: 1966年10月29日

工作单位: 中天会计师事务所
Working unit: 中天会计师事务所

身份证号: 362501661029067
Identity card No.: 362501661029067



姓名: 王秉前
证书编号: 100000711845

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: 100000711845
No. of Certificate: 100000711845

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

发证日期: 1999年 9月 28日
Date of issuance: 1999年 9月 28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.

2017

2016

2015

2014

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年2月6日

2016年3月1日

2016年3月1日

2010年3月1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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年8月8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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年8月8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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年2月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

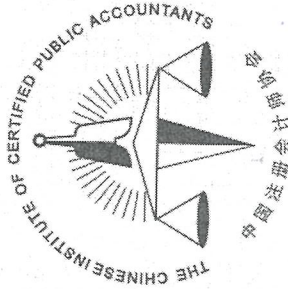
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年7月5日

转出: 天华 2008.6.25

转入: 中天 2008.6.25

转出: 中天 2014.11.26

转入: 中天 2014.11.26



姓名 Full name 余利民
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-11-25
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙)
 330621197811254914



姓名: 余利民
 证书编号: 110102050314

证书编号:
 No. of Certificate 110102050314

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

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



与原件一致