

关于北京道隆华尔软件股份有限公司

2023 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（2024）第 202104 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24LRXQ9MS7



关于北京道隆华尔软件股份有限公司 2023 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（2024）第 202104 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2024 年 4 月 28 日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2024）第 202154 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 1,416.90 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 70.84 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 年以来连续六年发生大额亏损，2023 年发生净亏损 853.32 万元，截至 2023 年 12 月 31 日未分配利润为 -7,012.79 万元，净资产为 60.94 万元，累计经营性亏损较大。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 2023 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 2022 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 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：

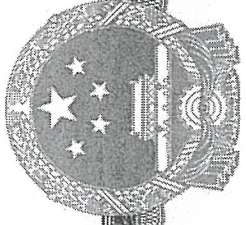


中国注册会计师：



2024 年 4 月 28 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中兴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, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

经营范围

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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；承接其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；开展经核准的经营项目；经国家有关部门核准，从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

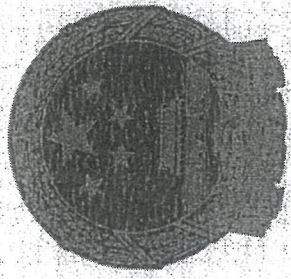


与原件一致



登记机关

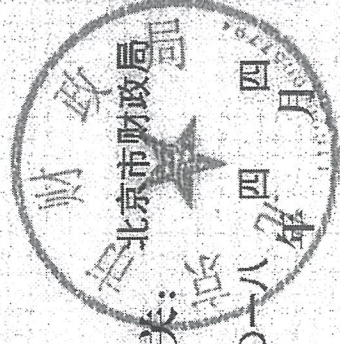
2023年08月08日



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 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

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

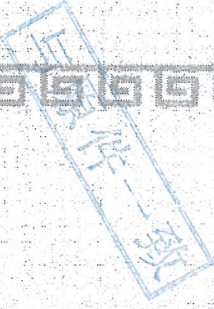


组织形式: 特殊普通合伙

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





姓名: 王荣前
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: 360501661029067

姓名: 王荣前
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.

注册编号: 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

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.



2006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

同意转出
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

调入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意转出
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

调入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意转出
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

调入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出: 兴华 2013.6.25
转入: 中财 2013.6.25

转出: 兴华 2014.11.26
转入: 中财 2014.11.26

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be carefully 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.

与原件一致



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 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 330821197811254914



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.



姓名: 余利民
 证书编号: 110102050314

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