

上海网波软件股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
德皓核字[2025]00000456号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

上海网波软件股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2024 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 上海网波软件股份有限公司前期重大会计差错 更正专项说明	1-4

前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

德皓核字[2025]00000456 号

上海网波软件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海网波软件股份有限公司（以下简称“网波公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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》、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，网波公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对网波公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错

更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，网波公司编制的《前期重大差错更正专项说明》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》、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，如实反映了网波公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供网波公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

汪扬

中国·北京

中国注册会计师：

闫彦廷

二〇二五年三月二十六日

上海网波软件股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

上海网波软件股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）公司存在以前年度收入确认及成本结转跨期的情况，现根据权责发生制原则予以追溯调整。

（二）公司以前年度交易性金融资产未按照公允价值进行计量，现对此事项予以追溯调整。

（三）公司根据应收账款、其他应收款的预期信用损失情况重新计算坏账准备，并予以追溯调整。

（四）公司根据单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异计提递延所得税资产、递延所得税负债，并予以追溯调整。

（五）公司重新计算城市维护建设税及教育费附加，并予以追溯调整。

（六）公司以前年度对未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大不确定性的暂时性差异确认了递延所得税资产，现对此事项予以追溯调整。

（七）公司对部分报表科目列示进行更正。

（八）根据上述调整的综合影响，更正公司递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用、未分配利润，并予以追溯调整。

（九）由于公司以前年度合并抵消时统计口径有误，导致现金流量表部分项目金额不准确，现对现金流量表进行重述。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2023 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	14,000,000.00	6,357.98	14,006,357.98
应收账款	11,816,352.37	-847,076.22	10,969,276.15
预付款项	55,565.87	44,528.23	100,094.10
其他应收款	601,804.44	-200,928.22	400,876.22
存货	2,916,409.58	-174,940.00	2,741,469.58
其他流动资产	78,740.37	849,538.17	928,278.54
流动资产合计	34,802,888.95	-322,520.06	34,480,368.89
递延所得税资产	224,502.45	221,365.59	445,868.04
非流动资产合计	3,456,441.18	221,365.59	3,677,806.77
资产总计	38,259,330.13	-101,154.47	38,158,175.66
应付账款	7,018,863.20	-2,004,383.41	5,014,479.79
合同负债	4,005,959.54	-567,766.12	3,438,193.42
应付职工薪酬	3,510,740.43	-2,464.77	3,508,275.66
应交税费	954,623.58	669,453.74	1,624,077.32
其他应付款	68,400.00	-900.00	67,500.00
其他流动负债	761,995.81	-555,704.22	206,291.59
流动负债合计	17,287,136.59	-2,461,764.78	14,825,371.81
递延所得税负债		445,868.04	445,868.04
非流动负债合计	2,005,899.57	445,868.04	2,451,767.61
负债合计	19,293,036.16	-2,015,896.74	17,277,139.42
未分配利润	-24,766,262.98	1,914,742.27	-22,851,520.71
归属于母公司股东权益合计	18,966,293.97	1,914,742.27	20,881,036.24
股东权益合计	18,966,293.97	1,914,742.27	20,881,036.24
负债和股东权益总计	38,259,330.13	-101,154.47	38,158,175.66

2、利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	45,319,068.84	-788,508.75	44,530,560.09
营业成本	26,847,221.45	-184,736.58	26,662,484.87
税金及附加	187,233.19	5,130.29	192,363.48
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		6,357.98	6,357.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	116,428.34	-200,155.92	-83,727.58
营业利润	2,738,817.23	-802,700.40	1,936,116.83
营业外收入	0.16	-0.01	0.15
利润总额	2,732,559.62	-802,700.41	1,929,859.21
所得税费用	17,464.25	1,807.14	19,271.39
净利润	2,715,095.37	-804,507.55	1,910,587.82
综合收益总额	2,715,095.37	-804,507.55	1,910,587.82
基本每股收益	0.0614	-0.0182	0.0432
稀释每股收益	0.0614	-0.0182	0.0432

3、现金流量表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	38,087,027.57	2,809,970.60	40,896,998.17
经营活动现金流入小计	39,753,199.20	2,809,970.60	42,563,169.80
购买商品、接受劳务支付的现金	5,577,907.03	2,809,970.60	8,387,877.63
经营活动现金流出小计	37,968,446.53	2,809,970.60	40,778,417.13

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2023 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

1、资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
交易性金融资产	14,000,000.00	6,357.98	14,006,357.98
应收账款	9,776,652.43	-684,849.28	9,091,803.15
预付款项	33,589.12	-23,379.65	10,209.47
其他应收款	1,021,980.26	-200,928.22	821,052.04
其他流动资产	75,034.18	-753.70	74,280.48
流动资产合计	30,579,141.61	-903,552.87	29,675,588.74
递延所得税资产	223,666.31	222,201.73	445,868.04
非流动资产合计	5,344,550.54	222,201.73	5,566,752.27
资产总计	35,923,692.15	-681,351.14	35,242,341.01
应付账款	7,916,255.71	-382,752.11	7,533,503.60
合同负债	3,287,570.86	-535,690.65	2,751,880.21
应交税费	217,145.60	642,947.95	860,093.55
其他应付款	900.00	-900.00	
其他流动负债	718,892.49	-553,779.69	165,112.80
流动负债合计	15,466,957.50	-830,174.50	14,636,783.00
递延所得税负债		445,868.04	445,868.04
非流动负债合计	2,005,899.57	445,868.04	2,451,767.61
负债合计	17,472,857.07	-384,306.46	17,088,550.61
未分配利润	-25,281,721.87	-297,044.68	-25,578,766.55
股东权益合计	18,450,835.08	-297,044.68	18,153,790.40
负债和股东权益总计	35,923,692.15	-681,351.14	35,242,341.01

2、利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	42,142,828.10	-721,121.96	41,421,706.14
营业成本	28,769,118.42	-193,709.43	28,575,408.99
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		6,357.98	6,357.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	122,002.64	-200,155.92	-78,153.28
营业利润	266,241.81	-721,210.47	-454,968.66
利润总额	259,984.19	-721,210.47	-461,226.28
所得税费用	18,300.39	971.00	19,271.39
净利润	241,683.80	-722,181.47	-480,497.67
综合收益总额	241,683.80	-722,181.47	-480,497.67

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京恒通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 杨雄

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；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；不得从国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4150万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2024年12月18日



会计师事务所 执业证书

名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
 杨雄
 首席合伙人：
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区西四环南路首汇广场10号楼
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010041
 批准执业文号：京财会许可[2022]0195号
 批准执业日期：2022年8月4日



说明

《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。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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》。

证书序号：0020297

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 110002411399
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institution
 发证日期: 2015 年 04 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.



注册号: 110002411399
 发证日期: 2015年04月28日
 上海市注册会计师协会



姓名: 汪扬
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1989-05-20
 Date of birth
 工作单位: 毕马威华博会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码: 310110198905205116
 Identity card No.



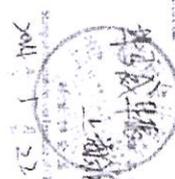
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

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

同意: 曹明
 Agree: Cao Ming

同意: 曹明
 Agree: Cao Ming

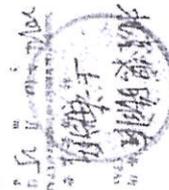


2014-10-21

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

同意: 曹明
 Agree: Cao Ming

同意: 曹明
 Agree: Cao Ming



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 月 日



注册会计师:
No. of certificate: 110101481224
批准注册机构: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2023 年 02 月 15 日
Date of issuance: / /



姓名: 闫彦廷
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1997-09-05
Date of birth: _____
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: _____
身份证号码: 140702199709057067
Identity card No.: _____



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.

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
CPAs
上海分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 11 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京德恒国际会计师事务所
CPAs
上海分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 11 月 19 日
/y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d