

关于北京道隆华尔软件股份有限公司 2024 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（2025）第 202101 号



关于北京道隆华尔软件股份有限公司 2024 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（2025）第 202101 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 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 27 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（2025）第 202216 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绝对值作为基准，近三年经常性业务的税前亏损平均值为 719.83 万元，按 5% 的比例计算的财务报表整体重要性水平金额为 35.99 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 年以来连续七年发生大额亏损，2024 年发生净亏损 529.12 万元，截至 2024 年 12 月 31 日未分配利润为 -7,541.91 万元，净资产为 -468.18 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 2024 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 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 2023 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 2024 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·北京

中国注册会计师：

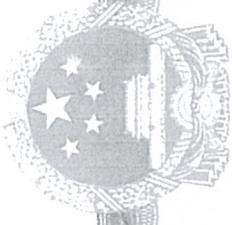


中国注册会计师：



2025 年 4 月 27 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、杨海蛟

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；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；代理记账以及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。）

出资额 3850 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



登记机关

2022 年 11 月 07 日

与原件一致

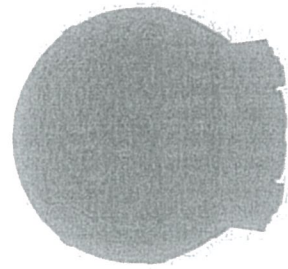


国家企业信用信息公示系统网址：

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

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A2403

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



与原件一致

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：

2014年4月4日

中华人民共和国财政部制



王 勇
1966年10月29日
男
中才会计师事务所
36259166103967



姓名: 王 勇
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
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
Issued on

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.



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

事务所
CPA

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

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

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2000年 8月 8日
In

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

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2000年 7月 5日
In

转出: 2015.6.25
转入: 2015.6.25

一、注册会计师变更工作单位, 应当由转出单位出具证明。
二、本证书经检验合格, 继续有效一年。
三、注册会计师变更工作单位, 应当将本证书交回转出单位。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 经核实后作废。
转出: 2015.6.25
转入: 2015.6.25

转入: 2015.6.25
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate, where necessary.
2. This certificate shall be properly 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 revocation after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 顾学丰

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1989-09-29

Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所

Working unit

身份证号码 (特殊普通合伙)

Identity card No.

30524198909297219



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 110102050366

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 2021 年 09 月 17 日

年 月 日
/y /m /d

