

关于大庆正方软件科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



关于大庆正方软件科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审 2025Z00743 号

大庆正方软件科技股份有限公司全体股东：

我们接受大庆正方软件科技股份有限公司（以下简称“正方股份公司”）委托，根据中国注册会计师职业准则审计，对后附的《大庆正方软件科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“会计差错更正专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，编制正方股份公司会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是正方股份公司管理层的责任。

治理层负责监督会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在检查工作中，我们结合正方股份公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的检查程序。

三、鉴证结论

经核查，正方股份公司编制的《大庆正方软件科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定编制，如实反映了大庆正方软件科技股份有限公司前期会计差错的更正情况。

四、其他事项

本专项报告仅供正方股份公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他用途。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



刘世敏

中国注册会计师：



孙丹凤

二〇二五年九月十日



大庆正方软件科技股份有限公司前期

会计差错更正专项说明

大庆正方软件科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2025 年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2023 年度的财务报表及附注进行了追溯调整。

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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，现将会计差错更正情况说明如下：

一、 会计差错的原因

1、本公司于 2025 年对硬件产品销售业务会计核算进行自查，从更加谨慎地执行收入准则角度出发，为了更加客观、准确地披露会计信息及经营情况，本公司对 2023 年度部分硬件产品销售业务的收入确认进行了差错更正，对 2023 年度财务报表及附注进行了追溯调整。

2、公司对关联交易进行梳理统计，对存在统计错误的关联交易进行更正。

二、 具体的会计处理

1、本公司在合并报表层面，对 2023 年度发生的硬件产品销售业务抵消营业收入 1,567,575.22 元，抵消营业成本 979,735.60 元，抵消存货 815,397.14 元。

2、公司对存在统计错误的关联交易进行更正。



三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则要求，本公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2023 年度相关财务报表及附注，该追溯调整对本公司 2023 年度财务报表产生影响。此外，公司对前期关联交易统计不准确的情况进行列示更正。

(一) 2023 年度合并资产负债表

受影响的项目	抵消前	影响金额	抵消后
应收账款	44,652,024.21	-1,479,634.25	43,172,389.96
预付账款	9,095,159.79	1,795,132.74	10,890,292.53
存货	20,902,551.33	-815,397.14	20,087,154.19
递延所得税资产	885,531.92	-13,191.15	872,340.77
未分配利润	-12,701,482.83	-513,089.80	-13,214,572.63

(二) 2023 年度合并利润表

受影响的项目	抵消前	影响金额	抵消后
营业收入	38,510,601.92	-1,567,575.22	36,943,026.70
营业成本	21,136,296.62	-979,735.60	20,156,561.02
信用减值损失	-377,080.57	87,940.97	-289,139.60
所得税费用	-74,219.73	13,191.15	-61,028.58
净利润	1,435,068.21	-513,089.80	921,978.41

(三) 关联采购与销售情况

年度	关联方名称	具体内容	调整前	影响金额	调整后
2024 年度	卡萨罗马	葡萄酒	73,647.22	-29,699.72	43,947.50
2023 年度	卡萨罗马	葡萄酒	30,000.00	-30,000.00	
2019 年度	勤道文化	服务费		750,000.00	750,000.00
2020 年度	勤道文化	服务费	500,000.00	-500,000.00	



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

年度	关联方名称	具体内容	调整前	影响金额	调整后
2020 年度	勤道文化	服务费		241,000.00	241,000.00
2023 年度	勤道文化	服务费		290,000.00	290,000.00
2024 年度	勤道文化	服务费		394,000.00	394,000.00

(四) 关联租赁情况

年度	关联方名称	具体内容	调整前	影响金额	调整后
2020 年度	田青	租赁房屋		180,000.00	180,000.00
2019 年度	田青	租赁房屋	290,000.00	-20,000.00	270,000.00

本专项说明业经本公司董事会于 2025 年 9 月 10 日批准对外报出。

大庆正方软件科技股份有限公司

2025 年 9 月 10 日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



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 中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 2690 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 28 日

执行事务合伙人 张增刚

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层
1101 室

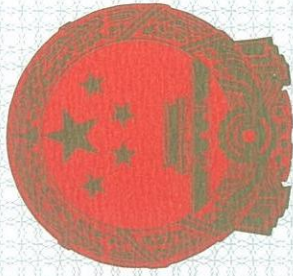
经营范围

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、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)



登记机关

2022 年 12 月 13 日



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

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：

北京市财政局

二〇一八年

二月二十五

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 刘世敏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-06-10
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
Working unit
身份证号码 220104197906101000
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

吉林省注册会计师协会

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

吉林省注册会计师协会

2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2019年度任职资格检查合格

年 月 日
/y /m /d

吉林省注册会计师协会

2017年度任职资格检查合格

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 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会

姓名 孙丹凤
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-01-27
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 131121199101270025
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.



孙丹凤 110101561346

证书编号: 110101561346
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: 2022 年 12 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d