

关于北京国联视讯信息技术股份  
有限公司上年度导致非标准审计  
意见事项消除情况的专项说明  
信会师报字[2024] 第 ZG11507 号

# 专项说明

目录

页次

---

专项说明

1-3



关于北京国联视讯信息技术股份有限公司  
上年度导致非标准审计意见事项消除情况的  
专项说明

信会师报字[2024]第 ZG11507 号

北京国联视讯信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京国联视讯信息技术股份有限公司（以下简称“国联股份”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 26 日出具了信会师报字[2024]第 ZG11508 号无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，我们就上年度导致非标准审计意见事项在本年度的消除情况说明如下：

**一、上年度导致非标准审计意见的事项的具体内容**

如 2022 年审计报告中“三、强调事项”部分所述：

“我们提醒财务报表使用者关注，如附注五、（三十九）营业收入和营业成本所述，国联股份 2022 年对部分交易采用净额法确认收入，相关交易金额为 3,427,190.71 万元，确认的营业收入为 57,711.33 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。”

**二、上年度非标准审计意见事项的消除情况**

2022 年，国联股份对于收入相关证据留存情况进行了重新梳理，鉴于部分交易难以完整取得或拥有除客户签收单以外其他与相关交易商品控制权的直接依据，国联股份将这些交易调整为以净额法确认收入。该事项对国联股份 2022 年度营业收入和营业成本产生十分重大的影响。我们判断该事项对财务报表使用者理解国联股份 2022 年度财务报表至关重要，因此在审计报告中增加了强调事项段。

2023 年，国联股份延续了 2022 年度的收入确认处理方式。我们认为上年度强调事项段涉及事项不再需要财务报表使用者特别关注。上年审计报告中的“强调事项”事项已消除。

### 三、我们实施的相关审计程序

我们对营业收入实施的审计程序主要包括但不限于：

（一）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（二）对收入及毛利情况执行了分析性程序，了解了波动的原因；

（三）在抽样的基础上，查阅了客户销售及服务协议，考虑履约义务构成、控制权转移时点和国联股份收入确认的会计政策，判断收入确认时点是否符合协议条款及企业会计准则的要求；

（四）获取了业务平台的销售数据，将其与账面数据进行了核对；在抽样的基础上，检查了主要销售业务的销售合同、订单，核查了收入相关的业务单据；

（五）对主要客户的应收账款、合同负债以及收入执行了函证程序；

（六）就资产负债表日前后记录的收入，选取样本，核对销售合同、订单及收入的相关业务单据的时间，核实了收入记录于恰当的会计期间。

### 四、使用限制

本专项说明仅供国联股份为披露 2023 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2024年4月26日





此证复印件仅作为报告附件使用，不得作为他用。

# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)



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 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币15450.0000万元整

类型 特殊普通合伙(特殊普通合伙)

成立日期 2011年01月24日

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。  
【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】



登记机关



2024年01月15日



# 会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号 0001247

此证复印件仅作为报告书附件使用，  
不能作为他用。

## 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：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



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.



2009年3月20日



姓名 郭顺玺  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-07-22  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 210302197007221210  
Identity card No.

证书编号: 110001590211  
注册地: 北京注册会计师协会  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
发证日期: 二〇〇八年二月二十九日  
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.



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

同意人: 郭顺玺  
After the holder to be transferred to

2012年12月17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

同意人: 郭顺玺  
After the holder to be transferred to

2012年12月26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.



年 月 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.



年 月 日

姓名: 郭顺玺  
证书编号: 110001590211





此证复印件仅作为报告书附件使用，  
不能作为他用。



姓名 李娅丽  
 Full name 李娅丽  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1988-02-22  
 Date of birth 1988-02-22  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合  
 伙)北京分所  
 身份证号码 130429198802220348  
 Identity card No. 130429198802220348



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年，  
 valid for another year after



姓名：李娅丽  
 证书编号：310000060853

证书编号： 310000060853  
 No. of Certificate 310000060853  
 批准注册协会：北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会  
 发证日期： 2015 年 05 月 08 日  
 Date of issuance 2015 年 05 月 08 日



姓名：李娅丽  
 证书编号：310000060853