

证券代码：836400

证券简称：留成网

主办券商：兴业证券

上海留成网信息技术股份有限公司
监事会关于董事会关于 2022 年财务审计报告被出具
保留意见审计报告的专项说明的意见

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）接受上海留成网信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2022 年财务报表进行了审计，并出具了信会师报字[2023]第 ZA12953 号的保留意见审计报告。公司董事会根据全国中小企业股份转让系统的相关要求，就被出具保留意见的审计报告所涉及的事项出具专项说明。具体情况如下：

一、出具保留意见的审计报告的依据和理由

（一）审计报告中非标准审计意见的内容

如审计报告财务报表附注十三、（一）所述，本年度上海留成公司管理层（以下简称管理层）对以前年度的主营业务收入、主营业务成本、应收账款、合同资产、应付账款、资产减值损失、少数股东权益、少数股东损益等科目均进行了前期会计差错更正。我们首次承接后按照《中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次审计业务涉及的期初余额》的相关要求对期初余额执行了相应审计程序，因管理层未提供充分的基础信息以合理支持其作出的前期会计差错更正，我们未能获取充分、适当的审计证据以确定前期会计差错更正的准确性和完整性，故无法判断这些更正事项对比较信息和本年度财务报表的影响。因此，我们无法确定是否有必要对比较信息和本年度财务报表进行调整，也无法确定应调整的金额。

（二）发表非标准审计意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发生错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

上述“（一）审计报告中非标准审计意见的内容”中所述的前期会计差错更正事项对财务报表可能产生的影响重大，我们未能获取充分、适当的审计证据以确定前期会计差错更正的准确性和完整性，但仅限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，不具有广泛性，因此我们出具保留意见的审计报告。

二、监事会对董事会有关专项说明的意见

1、监事会对立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告的内容和公司董事会出具的关于对 2022 年度财务审计报告被出具保留意见的专项说明均无异议。

2、公司董事会出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。

3、监事会将督促董事会推进相关工作，解决公司带有保留意见审计报告所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

三、备查文件

（一）上海留成网信息技术股份有限公司第三届监事会第五次会议决议

上海留成网信息技术股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日