

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

前期会计差错更正公告

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。

一、更正概述

根据中国证券监督管理委员会颁布的《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》、全国中小企业股票转让系统《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，上海留成网信息技术股份有限公司（以下简称“留成网”或“公司”）委托立信会计师事务所（特殊普通合伙）对 2021 年度的财务报表进行了梳理，对相关会计处理进行了检查，发现存在会计差错并进行了调整。

前期会计差错更正的原因及内容

（一）应收账款

2021 年度财务报表与原始合并报表差异-102,406,237.95 元，原因系：

- 1) 收入确认是根据每年年末，确认学生学费数据乘以返佣比例计算的，由于实际入学学费会根据学生选课情况产生差异、并且因为疫情因素影响学生实际入学或者退学，导致实际 2021 年实际入学人数与预期人数产生差异，公司根据历史情况重新预计了入学人数，从而造成以前年度收入确认的减少，对应的应收账款减少 6,193,694.74 元。
- 2) 公司未根据企业会计准则，区分合同资产与应收账款，全部计入应收账款，导致调整后应收账款减少 102,056,897.72 元。
- 3) 公司上述事项 1) 导致应收的减少，导致公司预期信用损失估计发生变化，对应的应收账款坏账准备减少 617,635.86 元。上述应收账款与合同资产重分类事项，使

得应收账款账面余额减少，坏账准备相应减少 1,196,862.65 元。

4) 公司预期信用损失的会计估计发生变化，对应的应收账款坏账准备减少元 4,029,856.00 元。

(二)合同资产

2021 年度财务报表与原始合并报表差异 100,860,035.07 元，其中账面余额差异 102,056,897.72 元，减值准备差异-1,196,862.65 元，合同资产账面价值，原因系公司未根据企业会计准则，区分合同资产与应收账款，全部计入应收账款，导致调整后合同资产增加。

(三)长期股权投资

2021 年度母公司财务报表与母公司单体报表差异 12,250,000.00 元，原因系子公司内蒙古柏思达文化教育咨询有限公司实际已处于长期亏损状态，公司 2021 年之前已经对该公司商誉计提全额减值准备，母公司层面未对该公司长期股权投资全额计提减值准备，对应母公司单体财务报表长期股权投资减少。

(四)应付账款

2021 年度财务报表与原始合并报表差异-3,767,301.22 元，原因系上述应收账款 1) 所述，公司重新预计入学人数，对应收入减少，计提的应付商盟佣金同时减少，从而造成以前年度成本金额的变化，对应的应付账款发生变化。

(五)应交税费

2021 年度财务报表与原始合并报表差异 326,762.02 元，原因系收入减少以及预期信用损失重新计算后，从而造成以前年度利润的变化，补提所得税费用产生的应交税费增加。

(六)其他综合收益

2021 年度财务报表与合并报表差异-11,940.99 元，原因系由于原币报表的调整而造成合并层面其他综合收益变动。

(七)营业收入

2021 年度财务报表与原始合并报表差异-6,746,831.51 元，原因系收入确认是根据每年年末，确认学生学费数据乘以返佣比例计算的，由于实际入学学费会根据学生选课情况产生差异、并且因为疫情因素影响学生实际入学或者退学，导致实际 2021 年

实际入学人数与预期人数产生差异，公司根据历史情况重新预计了入学人数，从而造成以前年度收入确认的减少。

(八)营业成本

2021 年度财务报表与原始合并报表差异-3,793,479.89 元，原因系

- 1) 上述应收账款 1) 所述，公司重新预计入学人数，对应收收入减少，计提的应付商盟佣金同时减少，从而造成以前年度成本金额的变化，对应的佣金成本减少。
- 2) 销售费用中负责审核学生资料的人员工资薪酬等费用重分类至营业成本中，增加营业成本 7,786,695.15 元。

(九)销售费用

2021 年度财务报表与原始合并报表差异-7,786,695.15 元，原因系销售费用中负责审核学生资料的人员工资薪酬等费用重分类至营业成本中。

(十)信用减值损失

2021 年度财务报表与原始合并报表差异 6,394,826.56 元，原因系上述应收账款金额减少，导致信用减值损失相应发生变化。

(十一)资产减值损失

2021 年度财务报表与原始合并报表差异-1,206,841.14 元，原因系重分类应收账款与合同资产后金额减少，合同资产产生的坏账准备计入资产减值损失。

(十二)所得税费用

2021 年度财务报表与原始合并报表差异 328,356.49 元，原因系上述事项利润增加，导致所得税费用增加。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入平均不低于 6000 万元，且持续增长，且年均复合增长

率不低于 50%，股本总额不少于 2000 万元。

二、表决和审议情况

2023 年 4 月 28 日，公司召开的第三届董事会第八次会议、第三届监事会第五次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及国家相关法律法规的相关规定，符合公司实际情况，有利于提高公司财务信息质量，能够更加准确的反映公司实际经营状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，同意对前期会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项报告，详见公司同日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上披露的《关于上海留成网信息技术股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告》（信会师报字[2023]第 ZA12954 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，本次会计差错更正符合公司实际经营和财务情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

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》的规定，公司对 2021 年会计差错进行更正并追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度 | | | |
|------------------|----------------------------|---------------|----------------|---------|
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 190,553,817.45 | -1,546,202.88 | 189,007,614.57 | -0.81% |
| 负债合计 | 118,356,248.22 | -3,440,539.20 | 114,915,709.02 | -2.91% |
| 未分配利润 | -96,284,257.92 | 598,569.61 | -95,685,688.31 | -0.62% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 44,194,647.21 | 586,628.62 | 44,781,275.83 | 1.33% |
| 少数股东权益 | 28,002,922.02 | 1,307,707.70 | 29,310,629.72 | 4.67% |
| 所有者权益合计 | 72,197,569.23 | 1,894,336.32 | 74,091,905.55 | 2.62% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | -9.98% | 1.42% | -8.56% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | -10.08% | 1.41% | -8.67% | - |
| 营业收入 | 139,769,645.88 | -6,746,831.51 | 133,022,814.37 | -4.83% |
| 净利润 | -5,236,849.29 | 1,906,277.31 | -3,330,571.98 | -36.4% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利 | -4,407,33 | 598,569. | -3,808,76 | -13.58% |

| | | | | |
|-----------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| 润（扣非前） | 9.55 | 61 | 9.94 | |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | -4,453,73 | 598,569. | -3,855,16 | -13.44% |
| 少数股东损益 | -829,509. | 1,307,70 | 478,197. | -157.65% |
| | 74 | 7.70 | 96 | |

七、备查文件目录

- （一）上海留成网信息技术股份有限公司第三届董事会第八次会议决议
- （二）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
- （三）立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于上海留成网信息技术股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告》（信会师报字[2023]第 ZA12954 号）

上海留成网信息技术股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日