

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
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

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、董事会关于审计报告中被出具保留已经所涉事项的说明

公司董事会认为，立信会计师事务所对于公司 2022 年度财务报告出具保留意见的审计报告，并对保留已经出具专项说明，主要原因是审计未能获取充分、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。会计师事务所对于公司调整的上期数据，不能确认其具体影响年度，会计差错无法合理预估。由于行业特性，从学生申请拿到入学通知书到学生实际入学需要较长的时间，且 20 年新冠疫情爆发以来，学生出国受限，导致学生退学和延期入学比例增加，进一步加大了收入确认的复杂程度，故数据追踪不完善，对于追踪以前年度数据比较困难。

针对审计报告中保留意见所涉及事项，公司已积极采取措施调整更新公司内部核算系统，加强收款付款的管理和追踪，以确保收入确认的准确性。

三、董事会关于审计报告中被出具保留已经所涉事项的意见

公司董事会认为立信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度的财务情况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项对公司

的影响。

四、备查文件

(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

上海留成网信息技术股份有限公司

董事会

2023年4月28日