

上海留成网信息技术股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

2022 年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：沪23RJY2BTEJ



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全体股东：

我们审计了上海留成网信息技术股份有限公司(以下简称“留成网公司”)2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 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 2023 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZA12953 号的保留意见审计报告。

留成网公司管理层根据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（2020 年修订）》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是留成网公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计留成网公司 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解留成网公司 2022 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

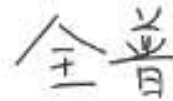


本报告仅供留成网公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

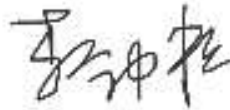


立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二三年四月二十八日



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

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上海留成网信息技术股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据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(2020 年修订)》的规定, 现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、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。

二、 前期会计差错更正的影响

更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	107,715,477.26	-102,406,237.95	5,309,239.31
合同资产	-	100,860,035.07	100,860,035.07
流动资产合计	154,735,536.98	-1,546,202.88	153,189,334.10
资产总计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57
应付账款	105,984,175.10	-3,767,301.22	102,216,873.88
应交税金	5,303,158.63	326,762.02	5,629,920.65
流动负债合计	117,093,908.04	-3,440,539.20	113,653,368.84
负债合计	118,356,248.22	-3,440,539.20	114,915,709.02
其他综合收益	-1,052,845.91	-11,940.99	-1,064,786.90
未分配利润	-96,284,257.92	598,569.61	-95,685,688.31

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
归属于母公司股东权益合计	44,194,647.21	586,628.62	44,781,275.83
少数股东权益	28,002,922.02	1,307,707.70	29,310,629.72
股东权益合计	72,197,569.23	1,894,336.32	74,091,905.55
负债和股东权益合计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	139,769,645.88	-6,746,831.51	133,022,814.37
其中：营业收入	139,769,645.88	-6,746,831.51	133,022,814.37
二、营业总成本	141,833,560.81	-3,793,479.89	138,040,080.92
其中：营业成本	100,419,287.48	3,993,215.26	104,412,502.74
销售费用	20,119,691.04	-7,786,695.15	12,332,995.89
信用减值损失	-1,293,646.38	6,394,826.56	5,101,180.18
资产减值损失	-	-1,206,841.14	-1,206,841.14
三、营业利润	-3,357,561.31	2,234,633.80	-1,122,927.51
四、利润总额	-4,381,312.91	2,234,633.80	-2,146,679.11
所得税费用	855,536.38	328,356.49	1,183,892.87
五、净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98
(一) 持续经营净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98
(二) 少数股东损益	-829,509.74	1,307,707.70	478,197.96
归属于母公司所有者的净利润	-4,407,339.55	598,569.61	-3,808,769.94
六、其他综合收益的税后净利润	1,034,448.64	-11,940.99	1,022,507.65
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
6、外币财务报表折算差额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
七、综合收益总额	-4,202,400.65	1,894,336.32	-2,308,064.33
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,898,029.05	586,628.62	-4,311,400.43

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
归属于少数股东的综合收益总额	695,629.40	1,307,706.70	2,003,336.10

2、 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	12,460,564.60	-12,250,000.00	210,564.60
非流动资产合计	13,783,037.62	-12,250,000.00	1,533,037.62
资产总计	75,096,255.84	-12,250,000.00	62,846,255.84
未分配利润	-46,487,061.59	-12,250,000.00	-58,737,061.59
股东权益合计	42,824,002.33	-12,250,000.00	30,574,002.33
负债和股东权益合计	75,096,255.84	-12,250,000.00	62,846,255.84

上海留成网信息技术股份有限公司

二〇二三年四月二十八日