

杭州龙席网络科技有限公司
2023 年度财务报表发表非标准审计
意见的专项说明

立信中联专审字[2024]D-0220 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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: 津240TG9BX8R





关于对杭州龙席网络科技有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2024]D-0220 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对杭州龙席网络科技有限公司（以下简称“龙席网络”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2024]D-0802 号）。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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

（一）上年非标审计意见事项尚未消除

和信会计师事务所（特殊普通合伙）在龙席网络 2022 年度财务报表的审计报告中对销售费用—渠道代理费、持续经营相关的重大不确定性发表了无法表示意见，由于我们仍无法在本年度对前述事项获取充分、适当的审计证据，因此无法在本年对前述事项发表审计意见，无法判断前述事项对 2023 年度财务报表的影响。

（二）本期销售费用—渠道代理费

如附注五、（二十九）所述龙席网络列报的销售费用—渠道代理费 2023 年金额为 6,603,448.67 元，占比 2023 年度营业收入 16.09%，我们实施了询问、检查、函证、访谈等审计程序，仍无法获取充分、适当的审计证据以判断本期销售费用—渠道代理费的真实性、准确性和完整性。



(三) 持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、(一)所述,龙席网络 2023 年度归属于母公司股东的净利润-9,701,906.92 元、经营活动产生的现金流量净额-2,398,962.07 元,且于 2023 年 12 月 31 日龙席网络归属于母公司所有者权益合计-9,056,293.46 元,合并财务报表资产负债率 142.95%,已资不抵债。这些事项或情况,表明存在可能导致对龙席网络持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很大的不确定性。我们无法获取龙席网络与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,以判断龙席网络在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

二、出具无法表示意见的理由和依据

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》第十条规定,如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,注册会计师应当发表无法表示意见。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,故出具无法表示意见的审计报告。

上述无法表示意见涉及的事项不存在依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。

三、无法表示意见涉及事项对龙席网络财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

(1) 无法表示意见涉及事项影响龙席网络财务状况金额:龙席网络列报的销售费用—渠道代理费 2023 年金额为 6,603,448.67 元,占比 2023 年度营业收入 16.09%。

针对无法表示意见涉及事项,由于我们无法获取充分、适当的审计证据,未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,不能确定该事项对龙席网络财务状况的影响金额。

(2) 对影响公司盈亏性质的考虑



根据本条(1)款所述情况,无法确定无法表示意见涉及事项对公司盈亏性质是否发生变化产生影响。

四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

和信会计师事务所(特殊普通合伙)在龙席网络2022年度财务报表的审计报告中对销售费用—渠道代理费、持续经营相关的重大不确定性发表了无法表示意见,由于我们仍无法在本年度对前述事项获取充分、适当的审计证据,因此无法在本年对前述事项发表审计意见,无法判断前述事项对2023年度财务报表的影响。

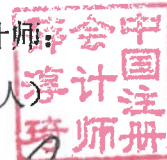
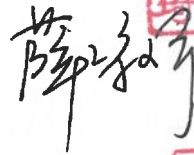
五、其他事项

本专项说明仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对龙席网络定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

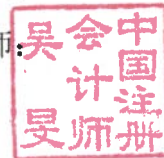
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国天津市

2024年04月26日



证书序号:0021537

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：天津市财政局
二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



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）
出具审计报告使用
首席合伙人：覃超
主任会计师：覃超
经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6666号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日



特别印章



姓名: 袁志勇
 性别: 男
 出生日期: 1985-04-05
 Date of birth: 1985-04-05
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310107198504050079
 Identity card No.: 310107198504050079

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.



证书编号: 310008060068
 No. of Certificate: 310008060068
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2010 年 08 月 23 日
 Date of Issuance: 2010 / 08 / 23

2010 年 08 月 23 日
 /y /m /d



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

6

7

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

8

9



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.



薛溧琦(310000060068)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/ /

10

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.



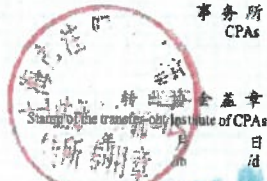
年 月 日
/ /

11

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

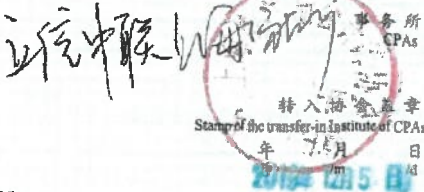
同意调出
Agree the holder to be transferred from

立院



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

13





姓名: 吴受
性别: 男
出生日期: 1981-02-01
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 310103198102016032
Identity card No.

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.

吴受(310000062271)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

证书编号: 310000062271
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007 年 01 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

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.



吴昊(310000062271)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/y /m /d

6

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.



吴昊(310000062271)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d

7

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.



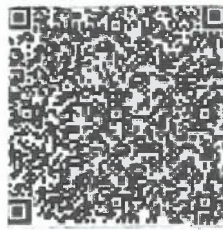
吴昊(310000062271)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d

8

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
/y /m /d

9

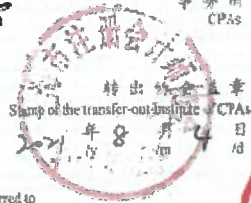


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信

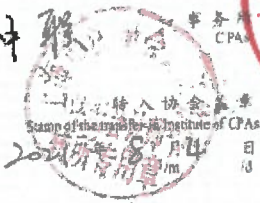
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联

事务所
CPAs



12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ / /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ / /

13

