

关于对上海泛微网络科技有限公司 2021 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2022〕6-67 号

上海泛微网络科技有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海泛微网络科技有限公司（以下简称泛微网络公司）2021 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见的《审计报告》（天健审〔2022〕6-227 号）。根据《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（2020 年修订）》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将泛微网络公司有关情况说明如下：

一、审计报告中强调事项段无保留意见所涉及事项

如泛微网络公司 2021 年度财务报表附注十（二）2. 和十四（三）所述，泛微网络公司及其子公司 2018 年度和 2019 年度向上海亘岩网络科技有限公司（以下简称亘岩网络）进行增资，亘岩网络系泛微网络公司控股股东、实际控制人、董事长韦利东先生通过关联自然人控制的公司；2021 年度泛微网络公司存在向董事、高级管理人员王晨志及高级管理人员隋清转让房产的情形，均未履行关联交易的决策程序且未及时进行信息披露。泛微网络公司于 2022 年 4 月 15 日第四届十四次董事会决议通过了《关于补充确认以前年度关联方暨补充披露关联交易》及《关于出售资产暨补充披露关联交易的议案》并进行了信息披露。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具强调事项段无保留意见的审计报告的详细理由和依据

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行泛微网络公司 2021 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 3,349.70 万元。泛微网络公司是以营利为目的的实体，我们采用其经常性业务的税前利润 33,496.97 万元作为基准，将该基准乘以 10%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 3,349.70 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

(二) 出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

(一) 按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；(二) 当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

泛微网络公司已就本说明一强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二二年四月二十八日