

关于上海匡宇科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

信会师函字[2019]第 ZF098 号



上海匡宇科技股份有限公司全体股东：

我们接受上海匡宇科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 19 日出具了标准无保留意见审计报告（信会师报字[2019]第 ZF10278 号）。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。

根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计变更及差错更正》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，我们出具了本专项说明。除了对公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好的理解公司 2018 年度前期会计政策、会计估计变更和前期差错更正情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

一、前期会计差错更正的主要内容及对财务报表相关项目的影响

2016 年 11 月 30 日，公司控股股东杨建平先生将其持有的上海道颂投资中心（有限合伙）（以下简称“道颂投资”）61.6735% 出资份额转让给崔方明等十名公司员工。“道颂投资”系公司参股股东，持有公司股份 130 万股，转让后受让员工通过持有“道颂投资”出资份额从而间接持有公司股份。2016 年度出资份额公允价值与实际转让价差额 15,178,050.00 元按以权益结算的股份支付费用计入本期损益及资本公积，确认递延所得税资产 2,276,707.50 元，同时所得税费用做纳税调增；2017 年度公司汇算清缴时将该项费用申报扣除，同时冲销递延所得税资产。2018 年 11 月 2 日，国家税务总局上海市浦东新区税务局对该事项认定为不能税前列支，要求企业补交企业所得税 2,276,707.50 元，同时缴纳滞纳金 176,444.83 元。

上述事项属于会计差错更正，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》的相关规定，公司按照追溯重述法对上述会计差错进行更正。

追溯重述前后受影响的合并资产负债表及合并利润表项目对比如下：

项目	2016 年 12 月 31 日（2016 年度）		
	追溯重述前	差错更正金额	追溯重述后
递延所得税资产	3,186,962.04	-2,276,707.50	910,254.54
盈余公积	1,764,158.03	-227,670.75	1,536,487.28
未分配利润	15,348,264.83	-2,049,036.75	13,299,228.08
所得税费用	1,905,361.42	2,276,707.50	4,182,068.92
净利润	17,641,580.28	-2,276,707.50	15,364,872.78

项目	2017 年 12 月 31 日（2017 年度）		
	追溯重述前	差错更正金额	追溯重述后
其他流动资产	3,184,711.38	-2,276,707.50	908,003.88
盈余公积	4,449,902.76	-227,670.75	4,222,232.01
未分配利润	24,519,967.43	-2,049,036.75	22,470,930.68

二、结论

我们认为,上海匡宇科技股份有限公司本次会计差错的更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计变更及差错更正》的相关规定。

本次会计差错更正对公司2016年12月31日及2017年12月31日所有者权益,2016年度及2017年度净利润影响较小,对公司2016年度及2017年度财务报表公允性不构成重大影响。此专项说明仅供公司向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况使用,不得用作其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一九年四月十九日



姓名 Full name 沃利刚
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-08-24
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通
合伙)浙江分所
身份证号码 Identity card No. 330102197208241212

证书编号: 330000060131
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006年06月30日
Date of Issuance

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



姓名 陶书成
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1986-10-27
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 杭州分所
身份证号码 420321198610272437
Identity card No.



证书编号: 310000062397
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇一六年六月三十日
Date of Issuance

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.



2017年10月10日

张源平

姓名 Full name 张源平
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-11-02
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码 Identity card No. 340323198011020032



证书编号: 310000061344
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2017 年 04 月 12 日
Authorized Institute of CPAs
Date of Issuance

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



证书序号:0001247

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》。

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）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至:

二〇〇九年七月十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

