

天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120190428821130

报告编号：CAC证专字[2019]0311号

报告单位：沃顿信息科技（湖南）股份有限公司

报备日期：2019-04-28

报告日期：2019-04-26

签字注师：单闽 何华

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：http://www.caccpallp.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

关于沃顿信息科技（湖南）股份有限公司 前期重大会计差错更正情况的专项说明

CAC 证专字[2019]0311 号

沃顿信息科技（湖南）股份有限公司全体股东：

我们接受沃顿信息科技（湖南）股份有限公司（以下简称“沃顿股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了沃顿股份的财务报表，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、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 26 日出具了标准无保留意见审计报告（报告编号：CAC 证审字[2019]0373 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，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沃顿股份管理层的责任。

按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的有关规定，我们出具了本专项说明。除了对沃顿股份实施 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。

一、前期差错更正的原因及内容

2018 年 5 月 9 日，长沙市国家税务局稽查局（以下简称“长沙国税局”）对公司出具了《长沙市国家税务局稽查局税务处理决定书》以及《长沙市国家税务局稽查局税务行政处罚决定书》。

长沙国税局对公司 2013 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间的增值税、企业所得税情况进行了检查。经检查，公司 2013 年至 2016 年取得的部分增值税发票为虚开发票，当期凭票抵扣进项税额 2,022,154.97 元，并结转成本。本次检查应补缴增值税 2,022,154.97 元，补缴企业所得税 322,656.25 元，“公司已向长沙税务局提供了同期实际发生劳务和货物成本的证据材料和补开发票，证实以上业务是真实存在的。”

根据《税务处理决定书》及《税务行政处罚决定书》的决定，公司已补缴了税款、滞纳金及罚款。根据龚柯槐(收购前公司原实际控制人)签署的《承诺书》，因其本人及其团队经营公司期间(2009 年 4 月 30 日至 2016 年 12 月 22 日)产生的违法违规事项，其本人愿承担由此产生的相应责任。本次行政处罚补缴的税款 2,344,811.22 元、滞纳金 1,160,367.11 元及罚款 1,011,077.51 元，总计 4,516,255.84 元。其中，增值税款 2,022,154.97 元已由龚柯槐于 2017 年 10 月 10 日缴纳，2018 年 6 月 4 日龚柯槐缴纳了余下的企业所得税 322,656.25 元、滞纳金 1,160,367.11 元及罚款 1,011,077.51 元。《承诺书》中约定该项补缴的税款、缴纳的滞纳金及罚款全部视为股东投入，计入资本公积。

综上所述，对 2017 年财务报表期初余额进行追溯调整：调增应交税费 2017 年期初余额 2,344,811.22 元，调减盈余公积 2017 年期初余额 246,424.18 元，调减未分配利润 2017 年期初余额 2,098,387.04 元；对 2017 年财务报表期末余额进行追溯调整：调增应交税费 2017 年期末余额 322,656.25 元，调增资本公积 2017 年期末余额 2,022,154.97 元，调减盈余公积 2017 年期末余额 246,424.18 元，调减未分配利润 2017 年期末余额 2,098,387.04 元。

本公司基于谨慎性考虑，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定，对补缴的增值税、企业所得税采用追溯重述法对公司 2017 年度以财务报表进行差错更正。

二、对财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，沃顿股份对上述事项追溯重述了 2017 年度的财务报表，追溯重述对沃顿股份比较财务报表相关项目产生的影响如下：

2017 年 1 月 1 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
[应交税费]	1,150,524.88	2,344,811.22	3,495,336.10
[盈余公积]	617,868.33	-246,424.18	371,444.15

[未分配利润]	5,420,751.99	-2,098,387.04	3,322,364.95
2017 年 1 月 1 日受影响的母公司资产负债表项目：			
母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
[应交税费]	1,150,524.88	2,344,811.22	3,495,336.10
[盈余公积]	617,868.33	-246,424.18	371,444.15
[未分配利润]	5,441,384.36	-2,098,387.04	3,342,997.32
2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：			
合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
[应交税费]	273,825.32	322,656.25	596,481.57
[资本公积]	4,590,444.68	2,022,154.97	6,612,599.65
[盈余公积]	617,868.33	-246,424.18	371,444.15
[未分配利润]	-1,686,009.24	-2,098,387.04	-3,784,396.28
2017 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目：			
母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
[应交税费]	273,294.10	322,656.25	595,950.35
[资本公积]	4,590,444.68	2,022,154.97	6,612,599.65
[盈余公积]	617,868.33	-246,424.18	371,444.15
[未分配利润]	2,636,084.56	-2,098,387.04	537,697.52

三、对前期会计差错更正的专项意见

对于上述前期会计差错更正事项，经对相关资料进行审查，我们认为沃顿股份对上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则和相关补充规定要求。

为了更好地理解沃顿股份 2018 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的要求出具，仅供沃顿股份 2018 年度报告披露之目的使用不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

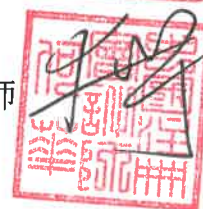
（《关于沃顿信息科技（湖南）股份有限公司前期重大会计差错更正情况的专项说明》
签章页，此页无正文）



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·天津

二〇一九年四月二十六日



会计师事务所 执业证书



名称：中审会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：方文森
主任会计师：
经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：12010011
批准执业文号：津财会〔2007〕27号
批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

仅供报告使用
再次使用无效

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》。

证书序号：0000311



发证机关：

二〇一八 年 四月 日

中华人民共和国财政部制

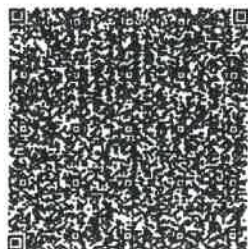


BH 1539114

营业执照

统一社会信用代码 911201166688390414

名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室
执行事务合伙人	文森; 董林; 龙野; 史世利; 阴兆银; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王勤; 戚志城; 姚运海; 刘俊俊
成立日期	2000年九月十九日
合伙期限	2000年09月19日至长期
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, 出具有关的报告; 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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2017年 02月 15日



每年1月1日至6月30日, 应登录公示系统报送年度报告, 逾期列入经营异常名录



证书序号: 000405

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
中审会计师事务所(特殊普通合伙) 使用执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



姓名 李 康 刚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1980-01-01

Date of birth

工作单位 深圳民生会计师事务所

Working unit

身份证号码 512401198001010157

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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: 44030200386

No. of Certificate

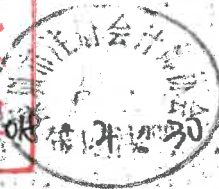
批准注册协会 深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 09 月 22 日

Date of Issuance

仅供报用



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

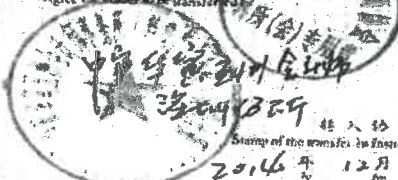
深圳民生会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 12 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 12 月 15 日

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

2014 年 12 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

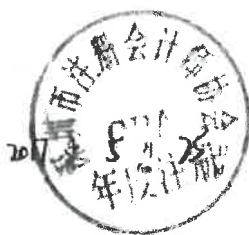
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 12 月 15 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.



仅供报告使用
本次使用无效

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.



姓名: 何志
Full name: He Zhi
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1987-04-15
Date of birth: 1987-04-15
单位: 中国华英五洲会计师事务所深圳分所
Unit: Shenzhen Branch of China Huayang Wuzhou Accounting Firm
身份证号: 430422198704155817
ID No: 430422198704155817

