


关于沃顿信息科技（湖南）股份有限公司  
2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京



## 关于沃顿信息科技（湖南）股份有限公司 2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中证天通（2021）证审字第 1700022 号附 2 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，对沃顿信息科技（湖南）股份有限公司（以下简称“沃顿股份公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 6 月 30 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见的审计报告（报告编号：中证天通（2021）证审字第 1700022 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（2020 年修订）》的相关要求，就有关事项说明如下：

### 一、审计报告中“保留意见”

#### （一）审计报告中“保留意见”的内容

截至 2020 年 12 月 31 日，沃顿股份公司应收账款余额 5,349,452.68 元，坏账准备余额 3,686,100.90 元，应收账款净额 1,663,351.78 元，占资产总额的 27.32%。由于六月份才正式进场开展审计工作，函证时间较为紧张，截至审计报告报出日，我们未能收到询证函回函，同时沃顿股份公司期后债务人未回款，亦没有提供就剩余应收账款可回收性评估的充分的证据。在审计过程中，我们无法实施其他审计程序，以获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定是否有必要对相关的应收账款项目做出调整。

#### （二）出具“保留意见”的详细理由和依据

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》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：1.在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；2.注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”如上述审计报告中保留意见的内容所述，这些事项对沃顿股份公司财务报表可能产生重大影响，但不具有广泛性。因此，我们根据审计准则的相关规定，对沃顿股份公司的 2020 年财务报表发表保留意见。

#### （三）“保留意见”涉及事项对报告期内沃顿股份公司财务状况、经营成果和现

现金流量的具体影响

由于无法判断保留意见涉及的事项对沃顿股份公司财务报表的影响程度, 我们也不能准确判断上述保留意见涉及事项是否对沃顿股份公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果和现金流量造成影响。

二、审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”

(一) 审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”的内容

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项, 表明存在可能导致对沃顿股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。沃顿股份公司管理层运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的, 但存在重大不确定性, 且财务报表附注二(二)对涉及的重大不确定性因素已作出充分披露。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, 该事项沃顿股份公司虽采取应对措施, 但这些情况表明存在可能导致对沃顿股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。因此, 我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

(二) 出具“与持续经营相关的重大不确定性”意见的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定, 如果运用持续经营假设是适当的, 但存在重大不确定性, 且财务报表对重大不确定性已作出充分披露, 注册会计师应当发表无保留意见, 并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分, 以:(一)提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露;(二)说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性, 并说明该事项并不影响发表的审计意见。



中国·北京

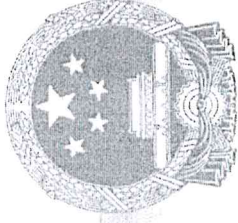
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年6月30日



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；清算、审计；代理记帐、税务咨询、税务筹划、管理咨询；法律、法规规定的其他经营活动；(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。)

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日 至 长期

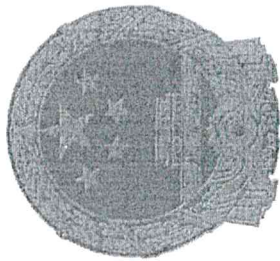
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层  
1316-1326



登记机关

2021年02月01日

证书序号: 0011978



## 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》。

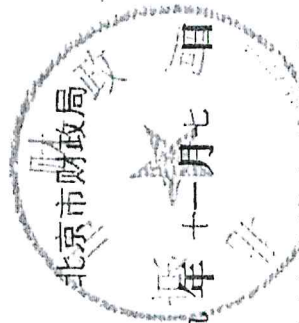
# 会计师事务所 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 张先云  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街13号13层1316-1326



组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000267  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号  
 批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



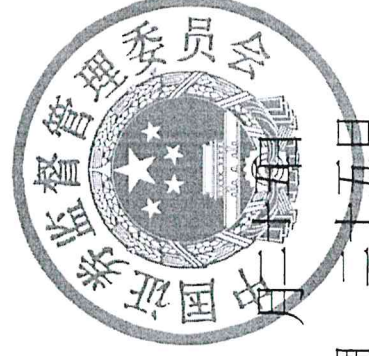
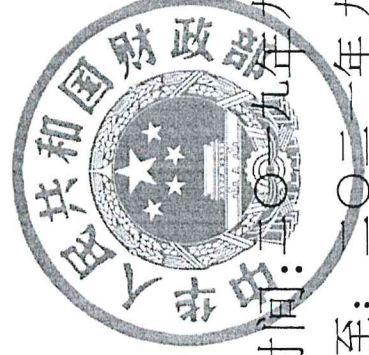
证书序号: 000378

# 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  
中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张先云



证书号: 20

发证时间: 二〇二一年九月

证书有效期至: 二〇二一年九月二十五日



姓名: 周传全  
 Full name: 周  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-10-18  
 Date of birth: 1974-10-18  
 工作单位: 湖南公众会计师事务所  
 Working unit: 湖南公众会计师事务所  
 身份证号码: 430602197410181519  
 Identity card No.: 430602197410181519



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: 430700040011  
No. of Certificate: 430700040011

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会

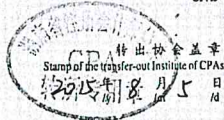
发证日期: 2012年3月1日  
 Date of Issuance: 2012/3/1



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

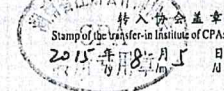
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南公众会计师事务所  
 有限公司  
 事务所 CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京中汇大通会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 湖南分所  
 事务所 CPAs



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

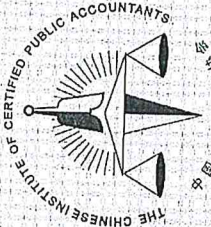


湖南公众会计师事务所  
 有限公司  
 事务所 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年3月22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  
 2012年3月22日



姓名 Full name 周炳敏  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1984-10-17  
 工作单位 Working unit 中通会计师事务所 湖南分所  
 身份证号 Identity card No. 430424198410172470



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:  
 No. of Certificate 11000267008

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance 2019 03



7 (M) 00000000