

元，调整后审计数为 0 元；

②⑤ 汉寿县天融小额贷款有限公司账面数 26,000.00 元，重分类合并相同账户调增 22,000.00 元，利息未来票冲账，无法收回核销审计调减 48,000.00 元，调整后审计数为 0 元；

②⑥ 沃博特网络科技有限公司账面数 280.00 元，系关联企业，无法收回核销审计调减 280.00 元，调整后审计数为 0 元；

②⑦ 上海保丰特生物科技有限公司账面数 300.00 元，系关联企业，无法收回核销审计调减 300.00 元，调整后审计数为 0 元；

②⑧ 王在有账面数 140,000.00 元，重分类合并相同账户调增 3,600.00 元，冲销王在有已申报债权审计调减 143,600.00 元，调整后审计数为 0 元；

②⑨ 王家长账面数 150,000.00 元，系付利息，月息 2.5 分，无法收回核销审计调减 150,000.00 元，调整后审计数为 0 元；

③⑩ 阿里巴巴(中国)网络技术有限公司账面数 16,480.00 元，重分类合并相同账户调增 222,209.86 元，未来票冲账，无法收回核销审计调减 238,689.86 元，调整后审计数为 0 元；

③⑪ 常德财科融资担保有限公司账面数 323,000 元，重分类合并相同账户调增 31,609.49 元，未来票冲账，无法收回核销审计调减 354,609.49 元，调整后审计数为 0 元；

③⑫ 刘博伟重分类转入调增 8,000.00 元，为前任财务负责人离职补贴，无法收回核销审计调减 8,000.00 元，调整后审计数为 0 元；

③⑬ 湖南植歌茶叶有限公司账面数 0 元，重分类合并相同账户调增 500,000.00 元，为盛起标公司，冲销湖南植歌茶叶有限公司已申报债权审计调减 500,000.00 元，调整后审计数为 0 元。

③④ 苏世明账面数 0 元，重分类合并相同账户调增 300,000.00 元，其他应付款贷方余额转入，已申报债权审计调减 300,000.00 元，调整后审计数为 0 元；

③⑤ 宋仁前账面数 0 元，重分类合并相同账户调增 300,000.00 元，其他应付款贷方余额转入，还款，审计调减 300,000.00 元，调整后审计数为 0 元。

(6) 存货：账面数为 37,813,242.18 元，根据收发存汇总表审计调减 29,869,417.14 元，调整后审计数为 7,943,825.04 元。

(7) 长期待摊费用：账面数为 118,835.91 元，破产重整核销审计调减 118,835.91 元，调整后审计数为 0 元，其中审计调整明细如下：

① 开办费账面数-45,503.14 元，破产重整核销审计调增 45,503.14 元，调整后审计数为 0 元；

② 装修费账面数 164,339.05 元，破产重整核销审计调减 164,339.05 元，调整后审计数为 0 元。

(8) 长期股权投资：账面数为 450,000.00 元，被投资方湖南沃博特电子商务有限公司为沃博特公司关联企业，账面亏损严重，投资无法收回核销审计调减 450,000.00 元，调整后审计数为 0 元。

(9) 固定资产：账面原值为 145,458,445.21 元，累计折旧为 15,562,545.09 元，账面净值为 129,895,900.12 元；因沃博特公司财务资料不完整，频繁更换记账软件及财务人员，固定资产名称、型号、数量、金额与实际不符，审计以实际盘库的名称、型号、数量为准，金额以评估机构询价为依据，累计调减 49,701,201.74 元，调整后固定资产审计数为 80,194,698.03 元（详见《沃博特生物科技有限公司固定资产审定表》）。

(10) 在建工程：账面数为 991,886.45 元，全部为已经交付使用的工程，转入固定资产调减 991,886.45 元，调整后审计数为 0 元，其中审计调整明细如下：

① 材料费用账面数 44,450.00 元，转入固定资产调减 44,450.00 元，调整后审计数为 0 元；

② 附属工程账面数 469,781.26 元，转入固定资产调减 469,781.26 元，调整后审计数为 0 元；

③ 绿化工程账面数 96,151.28 元，转入固定资产调减 96,151.28 元，调整后审计数为 0 元；

④ 钢架房账面数 369,622.72 元，转入固定资产调减 369,622.72 元，调整后审计数为 0 元；

⑤ 氨酸改造工程账面数 11,881.19 元，转入固定资产调减 11,881.19 元，调整后审计数为 0 元。

(11) 无形资产：账面原值为 31,406,511.89 元，累计摊销为 2,437,747.66 元，账面净值为 28,966,289.23 元；无形资产名称、数量、金额与实际不符，审计以实际盘存的名称、数量为准，金额以评估机构询价为依据，累计调减 4,652,958.40 元，调整后无形资产审计数为 24,313,330.83 元。

## 2、负债类

(1) 短期借款：账面数为 16,941,182.21 元，审计调增 78,944.78 元，调整后审计数为 17,020,126.99 元，明细如下：

① 华融湘江汉寿支行账面数 5,000,000.00 元，无调整事项，审计数为 5,000,000.00 元；

② 汉寿星龙村镇银行账面数 1,953,347.22 元，根据债权申报材料确认借款本金 200 万元，利息 32,292.00 元，审计调增 78,944.78 元，调整后审计数为 2,032,292.00 元；

③ 深圳前海微众银行账面数 237,834.99 元，无调整事项，审计数为 237,834.99 元；

④ 广发银行常德分行账面数 2,700,000.00 元,无调整事项,审计数为 2,700,000.00 元;

⑤ 交通银行常德德山支行账面数 2,800,000.00 元,无调整事项,审计数为 2,800,000.00 元;

⑥ 中国银行汉寿支行账面数 4,250,000.00 元,无调整事项,审计数为 4,250,000.00 元。

(2) 应付票据:账面数为 7,820,000.00 元,重分类调减 7,820,000.00 元,调整后应收票据审计数为 0 元。

(3) 应付账款:账面数为 29,490,080.39 元,重分类合并相同账户调增 7,949,593.89 元,审计调增 28,023,230.94 元,合计调增应付账款 35,972,824.83 元,调整后应付账款审计数为 65,462,905.22 元,其中审计调整明细如下:

① 常德财鑫供应链有限公司账面数 16,101,352.03 元,重分类合并相同账户调减 4,314,877.73 元,根据民事调解书(2023)湘 0702 民初 650 号确认债权调增 8,082,261.55 元,调整后审计数为 19,868,735.85 元;

② 湖南植歌茶叶有限公司账面数 14,187.52 元,重分类合并相同账户调增 64,000.00 元,根据供应链数据及债权申报材料调减 14,187.52 元,调整后审计数为 64,000.00 元;

③ 温州顶超塑业有限公司账面数 449,982.17 元,重分类合并相同账户调减 515,881.49 元,根据供应链数据及债权申报材料调增 1,052,340.96 元,调整后审计数为 986,441.64 元;

④ 常德德源小额贷款有限公司账面数 36,693.8 元,抵押借款本金 580 万元,根据供应链数据及债权申报材料调增 6,036,688.99 元,调整后审计数为 6,073,382.79 元;

⑤ 湖南朗瀚商贸有限公司账面数 0 元,根据民事判决书、裁定书确认债权调增

6,145,838.08 元，重分类合并相同账户调减 5,622,506.50 元，调整后审计数为 523,331.58 元；

⑥ 湖南宗辉建设有限公司账面数 0 元，根据裁定书确认工程款债权及利息调增 4,630,288.88 元，调整后审计数为 4,630,288.88 元；

⑦ 张立枝账面数 0 元，根据债权申报材料调增 900,000.00 元，调整后审计数为 900,000.00 元。

⑧ 常德昱泰锅炉制造公司账面数 0 元，根据供应链数据及申报材料调增 1,190,000.00 元，调整后审计数为 1,190,000.00 元。

(4) 预收账款：账面数为 40,733,344.90 元，重分类合并相同账户调增 2,474,138.33 元，调整后预收账款审计数为 43,207,483.23 元。

(5) 其他应付款：账面数为 84,636,933.73 元，重分类合并相同账户调减 15,570,338.00 元，审计调增 1,500,000.00 元，合计调减其他应付款 14,070,338 元，调整后其他应付款审计数为 70,566,595.73 元，其中审计调整明细如下：

① 王在有账面数 0 元，根据债权申报材料确认担保债权本金 150 万元，审计调增 1,500,000 元，调整后审计数为 1,500,000.00 元。

(6) 应付职工薪酬：账面数为 2,458,219.03 元，经审计，无调整事项，审计数为 2,458,219.03 元。

(7) 应交税费：账面数为-336,944.12 元，以沃博特公司电子税务局申报系统为依据调增 795,997.19 元，应交税费审计数为 459,053.07 元，其中审计调整明细如下：

① 应交增值税-进项税额账面数-40,381,461.97 元，审计调增 40,381,461.97 元，调整后审计数为 0 元；

② 应交增值税-销项税额账面数 36,885,704.59 元，审计调减 36,884,443.42 元，调

整后审计数为 1,261.17 元；

③ 应交增值税-进项税额转出账面数 1,143,654.95 元，审计调减 1,143,654.95 元，调整后审计数为 0 元；

④ 待抵扣进项税额账面数 2,023,447.29 元，审计调减 2,023,447.29 元，调整后审计数为 0 元；

⑤ 待认证进项税额账面数-367,718.36 元，审计调增 367,718.36 元，调整后审计数为 0 元；

⑥ 应交企业所得税账面数 146,342.43 元，审计调减 146,342.43 元，调整后审计数为 0 元；

⑦ 应交房产税账面数 56,542.98 元，审计调减 185,317.76 元，调整后审计数为 241,860.74 元；

⑧ 应交城镇土地使用税账面数 111,128.34 元，审计调减 88,902.66 元，调整后审计数为 200,031.00 元；

⑨ 应交个人所得税账面数 8,147.15 元，审计调减 8,147.15 元，调整后审计数为 0 元；

⑩ 应交印花税账面数 37,268.48 元，审计调减 34,268.48 元，调整后审计数为 3,000.00 元；

⑪ 滞纳金账面数为 0 元，审计调增 12,900.16 元，调整后审计数为 12,900.16 元。

(8) 应付利息：湖南超沃科技有限公司，账面数为 2,959,887.01 元，合并相同账户审计调减 2,959,887.01 元，应付利息审计数为 0 元。

(9) 长期借款：中国建设银行汉寿支行，账面数为 41,200,000.00 元，经审计，无调整事项，审计数为 41,200,000.00 元。

(10) 长期应付款：账面数为 12,957,450.79 元，重分类合并相同账户调减 2,150,000.00 元，审计调增 525,486.71 元，合计调减长期应付款 1,624,513.29 元，调整后长期应付款审计数为 11,332,937.50 元，其中审计调整明细如下：

① 远东国际租赁有限公司账面数-525,486.71 元，无法收回核销调增 525,486.71 元，调整后审计数为 0 元。

② 远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司账面数 410,257.50 元，保证金抵销调减 400,000.00 元，调整后审计数为 10,257.50 元；

③ 台中银融资租赁（苏州）有限公司账面数 2,618,800.00 元，因诉讼未决，暂不调整，审计数为 2,618,800.00 元；

④ 仲利国际租赁有限公司账面数 2,643,900 元，保证金抵销调减 450,000.00 元，调整后审计数为 2,193,900.00 元；

⑤ 上海国环融资租赁有限公司账面数 1,763,688.00 元，保证金抵销调减 300,000.00 元，调整后审计数为 1,463,688.00 元；

⑥ 君创国际融资租赁有限公司账面数 6,046,292.00 元，保证金抵销调减 1,000,000.00 元，调整后审计数为 5,046,292.00 元。

(11) 未确认融资费用：账面数为-1,010,701.54 元，破产重整核销调增 1,010,701.54 元，调整后审计数为 0 元。

(12) 递延收益：账面数为 66,991.49 元，破产重整核销调减 66,991.49 元，调整后审计数为 0 元。

### 3、所有者权益

(1) 实收资本：账面数为 68,000,000.00 元，经审计，无调整事项，审计数为 68,000,000.00 元。

(2) 未分配利润：账面数为-55,414,193.67元；审计调减105,072,314.57元；其中银行存款余额调减未分配利润3,228.51元，应收账款调增未分配利润448,501.46元，预付账款调减未分配利润23,069,577.64元，其他应收款调减未分配利润12,905,169.23元，存货调减未分配利润29,869,417.14元，长期待摊费用调减未分配利润118,835.91元，长期股权投资调减未分配利润450,000.00元，固定资产计提减值调减未分配利润50,693,088.19元，无形资产调减未分配利润4,652,958.40元，短期借款调减未分配利润78,944.78元，应付账款调减未分配利润35,972,824.83元，预收账款调减未分配利润2,474,138.33元，其他应付款调增未分配利润14,070,338.00元，应交税金调减未分配利润795,997.19元，应付利息调增未分配利润2,959,887.01元，长期应付款调增未分配利润1,624,513.29元，未确认融资费用调减未分配利润1,010,701.54元，递延收益调增未分配利润66,991.49元，调整后未分配利润审计数为-198,338,844.11元。

综上所述，经审计，截止到2023年10月31日，沃博特公司资产总额审计数为121,368,476.66元，负债总额审计数为251,707,320.77元，净资产审计数为-130,338,844.11元。

## 六、特别事项说明

1、职工工资的支付情况和社会保险费用的缴纳数据因涉及常德顶锋肥业有限公司往来及劳动仲裁等未决事项，暂不调整，后期以仲裁及管理人公示结果为准做审计补充说明。

2、沃博特公司注册资本8000万元，根据沃博特公司验资报告及财务资料，实收资本为6800万元，其中个人股-彭勇认缴比例37.5%，认缴金额3000万元，欠缴1200万元。

3、因沃博特公司财务资料不完整，频繁更换记账软件及财务人员，设立多个账套，且账套间数据结转不一致，存在个人借款与股东彭勇、彭瑞芳、李志英借款混淆无法厘清，部分个人往来应以债权审查结果为准，对冲彭勇、彭瑞芳、李志英往来。



4、股东胡春贵欠沃博特公司 657,218.06 元是否为抽逃出资？

5、关于审计数据

(1) 各科目账面数为沃博特公司截止 2023 年 10 月 31 日的会计账簿、会计凭证所记载的数据；

(2) 审计调整数依据为截止 2023 年 10 月 31 日的其他会计资料、仲裁裁决书、法院判决书，债权申报及确认材料，评估报告及其他有关资料。

附件：

- 1、沃博特生物科技有限公司截止 2023 年 10 月 31 日的资产负债表
- 2、各科目明细表。

湖南源涛联合会计师事务所



项目负责人、注册会计师：



注册会计师：



2024 年 1 月 25 日

# 资产负债表

编制单位：沃博特生物科技有限公司

资产	行次	账面数	重分类数	调整数
流动资产：				
现金	1	11,175.17		11,176.17
银行存款	2	173,054.92		169,826.41
应收票据	3	7,820,000.00	-7,820,000.00	-3,228.51
应收账款	4	1,118,996.42	7,366,757.17	-
预付账款	5	29,079,367.09	-15,056,700.44	-6,918,255.71
其他应收款	6	14,063,502.73	293,083.49	-8,012,877.20
存货	7	37,813,242.18		-13,198,252.72
长期待摊费用	8	118,835.91		-29,869,417.14
待处理资产	9			-118,835.91
其他流动资产	10			
流动资产合计	11	90,198,174.42	-15,216,859.78	-58,120,867.19
长期投资	12			
长期股权投资	13	450,000.00		-450,000.00
固定资产：	14			
固定资产原价	15	145,458,445.21		145,458,445.21
减：累计折旧	16	15,562,545.09		15,562,545.09
固定资产净值	17	129,895,900.12		49,701,202.09
固定资产清理	18			
在建工程	19	991,886.45		-991,886.45
待处理固定资产净损失	20			
固定资产合计	21	130,887,786.57	-	-50,693,088.54
无形资产及递延资产：	22			
无形资产	23	28,966,289.23		-4,652,958.40
递延资产	24			
无形资产及递延资产合计	25	28,966,289.23	-	-4,652,958.40
其他长期资产：	26			
待处理资产	27			
资产总计	28	250,502,250.22	-15,216,859.78	-113,916,914.13
				121,368,476.31



# 资产负债表续表

编制单位：沃博特生物科技有限公司

负债及所有者权益	行次	账面数	重分类数	调整数	审计数
流动负债：					
短期借款	29	16,941,182.21	-	78,944.78	17,020,126.99
应付票据	30	7,820,000.00	-7,820,000.00	-	-
应付账款	31	29,490,080.39	7,949,593.89	28,023,230.94	65,462,905.22
预收账款	32	40,733,344.90	2,474,138.33	-	43,207,483.23
其他应付款	33	84,636,933.73	-15,570,338.00	1,500,000.00	70,566,595.73
应付职工薪酬	34	2,458,219.03	-	-	2,458,219.03
应付福利费	35				
应交税费	36	-336,944.12	-	795,997.19	459,053.07
应付利息	37	2,959,887.01	-2,959,887.01	-	-
应付股利	38				
预提费用	39				
一年内到期的长期负债	40				
其他流动负债	41		-		-
流动负债合计	42	184,702,703.15	-15,926,492.79	30,398,172.91	199,174,383.27
长期负债：	43				
长期借款	44	41,200,000.00	-	-	41,200,000.00
长期应付款	46	12,957,450.79	-2,150,000.00	525,486.71	11,332,937.50
未确认融资费用	45	-1,010,701.54	-	1,010,701.54	-
递延收益	46	66,991.49	-	-66,991.49	-
非流动负债合计	47	53,213,740.74	-2,150,000.00	1,469,196.76	52,532,937.50
递延税项：	48				
递延税款贷项	49				
负债合计	50	237,916,443.89	-18,076,492.79	31,867,369.67	251,707,320.77
所有者权益：	51				
实收资本	52	68,000,000.00	-	-	68,000,000.00
资本公积	53				
盈余公积	54				
未分配利润	55	-55,414,193.67	2,859,633.01	-145,784,283.80	-198,338,844.46
所有者权益合计	56	12,585,806.33	2,859,633.01	-145,784,283.80	-130,338,844.46
负债及所有者权益总计	57	250,502,250.22	-15,216,859.78	-113,916,914.13	121,368,476.31

