

证券代码：830767 证券简称：网虫股份 主办券商：天风证券

宁夏网虫信息技术股份有限公司 董事会关于 2018 年度审计报告被出具无法表示意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）接受宁夏网虫信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2018 年财务报表进行审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》（中兴财光华审会字（2019）第 211220 号）。公司董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关规定，就无法表示意见的《审计报告》所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、形成无法表示意见的基础

1、涉及银行存款的事项

如“附注五、财务报表项目注释 1、货币资金”所示，网虫股份截至 2018 年 12 月 31 日银行存款余额为 10,649,711.12 元，我们对账面记录的银行账户实施函证审计程序，发函数量为 22 家银行，收到 2 家银行回函，已收到函证回函金额为 205.68 元。我们也未取得网虫股份及 4 家子公司的已开立银行账户结算清单及企业信用报告。由于回函比例较低，未取得开户清单，且无法进行其他有

效的替代性审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据对于银行账户的数量、银行存款余额以及是否存在使用限制进行判断，也无法判断其对网虫股份财务状况以及经营成果的影响。

2、涉及应收款项的事项

如“附注五、财务报表项目注释 2、应收票据及应收账款”所示，网虫股份截至 2018 年 12 月 31 日应收账款余额为 6,979.61 万元，如“附注五、财务报表项目注释 3、其他应收款”所示，网虫股份截至 2018 年 12 月 31 日其他应收款余额为 219.11 万元。我们实施了检查、函证等必要的审计程序，截至本报告日，我们发出的询证函均未收到回函，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断上述应收款项期末余额的准确性，也无法确定是否有必要对应收款项余额进行调整。

3、涉及预付账款的事项

如“附注五、财务报表项目注释 3、预付款项”所示，网虫股份截至 2018 年 12 月 31 日预付账款余额为 1,089.06 万元，本年增加金额 808.23 万元。我们实施了检查、函证等必要的审计程序，截至本报告日，我们发出的询证函均未收到回函。由于网虫股份未提供与预付账款相关的合同、付款单据等资料，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断预付账款的真实目的和款项性质，也无法实施有效的替代程序。因此我们无法判断预付账款期末余额是否准确、列报是否恰当，以及对网虫股份财务状况、经营成果和现金流量的影响。

4、涉及应付账款的事项

如“附注五、财务报表项目注释 13、应付票据及应付账款”所示，网虫股份截至 2018 年 12 月 31 日 应付账款余额为 1,741.01 万元。我们实施了检查、函证等必要的审计程序，截至本报告日，我们发出的询证函均未收到回函，也无法实施其他有效的替代程序。因此我们无法判断上述应付账款是否真实、准确，以及对网虫股份财务状况、经营成果和现金流量的影响。

5、涉及其他应付款的事项

如“附注五、财务报表项目注释 17、其他应付款”所示，网虫股份截至 2018 年 12 月 31 日 其他应付款余额为 2,166.02 万元，我们实施了检查、函证等必要的审计程序，其中回函相符的金额为 983.94 万元，占其他应付款余额的 45.43 %。除此之外我们发出的询证函未收到回函，也无法实施其他满意的替代程序以确认其他应付款期末余额的真实性和准确性，以及对网虫股份财务状况、经营成果和现金流量的影响。

6、涉及长期待摊费用的事项

如“附注五、财务报表项目注释 10、长期待摊费用”所示，网虫股份截至 2018 年 12 月 31 日长期待摊费用余额为 5,686.02 万元，因 2018 年度网虫股份经营状况发生重大变化，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断期末长期待摊费用余额列报是否准确，及其对网虫股份财务状况和经营成果的影响。

7、涉及收入、成本、费用的事项

网虫股份未提供与收入、成本、费用相关的合同、发票等相关资

料，由于审计范围受限，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据保证收入、成本、费用的真实性与完整性及分类与列报的准确性，无法判断上述事项对网虫股份财务状况、经营成果的影响。

8、涉及应交税费、税金及附加的事项

网虫股份收入、成本、费用不能可靠计量，导致我们无法获取充分、适当的审计证据对其所计提的应交税费、税金及附加进行确认。

9、涉及应付职工薪酬的事项

网虫股份 2018 年度员工大量离职，我们未获取员工离职的相关资料，无法判断是否涉及劳资纠纷，相应赔偿是否充分计提，我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断期末应付职工薪酬余额是否准确及其对网虫股份财务状况和经营成果的影响。

10、涉及或有事项的事项

如财务报表附注八、承诺及或有事项，附注九、资产负债表日后事项，附注十、其他重要事项所述，网虫股份面临较多的诉讼、仲裁等或有事项，我们无法确定是否获取了与或有事项相关的全部资料，并且无法预计或有事项对网虫股份财务状况、经营成果和现金流量的影响。

11、持续经营存在重大不确定性

网虫股份面临较多诉讼、仲裁，存在大量逾期未偿还债务，实际控制人的股权被质押，部分银行账户被冻结，网虫股份及子公司被列为失信被执行人，网虫股份、子公司及实际控制人被出具限制消费令。上述事项表明存在可能导致网虫股份持续经营能力产生重大疑虑的

重大不确定性。截至审计报告日，网虫股份虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但仍未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据。因此，我们无法判断网虫股份管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否恰当。

二、董事会关于审计报告中形成无法表示意见所涉及事项的说明

公司董事会经过审议，对公司 2018 年度出具的无法表示意见的审计报告的相关事项说明如下：中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)在开展年度审计过程中，公司各部门均给予积极配合，但由于公司涉及多起诉讼，多个银行账户被司法冻结，无法实施银行函证等审计程序或回函率较低；另一方面，由于公司部分管理人员及业务人员陆续离职，公司存在离职人员相关业务信息和材料交接不完整等问题，公司未能按会计师事务所的要求提供客户及供应商的审计资料，导致会计师事务所对于公司银行存款及往来款项无法获取充分、适当的审计证据。

三、董事会对审计报告中形成无法表示意见所涉及事项的意见

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具无法表示审计意见，董事会深表理解，该报告客观严谨地反映了公司 2018 年度的财务状况及经营成果。针对审计报告中无法表示意见涉及的事项，公司董事会和管理层正在积极制定相关有效措施，力争 2019 年消除上述事项及其不良影响，维护公司和股东的合法权益。

具体措施如下：

- 1、积极和债权人沟通，取得债权人的支持与谅解，并能达成和解协议，化解涉诉风险，尽快解除银行存款账户的冻结和查封。
- 2、加强客户应收账款的催收、采购过程的财务监督与控制，严防形成呆账、坏账，加强客户及供应商信用管理，缩短资金回收周期，提高资金周转效率。
- 3、积极采取通过引入战略投资者、合作经营等方式，尽快推进公司业务，预计公司后续会带来持续稳定的现金流入，将缓解公司目前的资金压力，提高公司可持续经营能力。

特此公告。

宁夏网虫信息技术股份有限公司

董事会

2019年6月28日