

关于对深圳万方网络股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2019】第 335 号

深圳万方网络股份有限公司（ST 万方）董事会：

我部在 2018 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于存货

你公司因为存货管理不善等原因连续发生存货盘亏损失，会计师在审计过程中发现你对存货的管理尚需加强，且因你公司方面的时间及其他限制，无法对账面存货实施监盘等会计师认为必要的审计程序，无法确认账面存货 7,794.88 万元的真实性与完整性。由于存货占你公司资产总额的 59.20%，且存货影响多个财务报表项目，会计师无法判断其对你公司财务报表的影响程度，出具了无法表示意见的审计报告。

请你公司：

(1) 按照库龄、产品主要类别等维度拆分列示存货明细，并结合所签订的销售合同、同类产品市场价位、后续产品销售情况，说明存货跌价准备是否计提充分；

(2) 说明针对存货建立的内部控制制度与措施及其有效性，是否得到有效执行；

(3) 详细说明你公司为解决无法表示意见所涉及事项和问题采取的后续解决措施，及其如何确保存货金额准确性和真实性。

2、关于应收账款及预付账款

截至期末，你公司应收账款账面余额为 24,028,824.42 元，其中一年以上的应收账款账面余额占比 77.18%；预付账款期末余额为 19,581,412.86 元，其中一年以上的预付账款金额为 17,345,105.30 元，占比 88.58%。

请你公司说明：

(1) 截至目前，你公司长期挂账的应收账款的期后回款情况；

(2) 结合客户的履约能力、资信状况等说明应收账款、预付账款是否存在无法收回的风险，减值计提是否充分，并说明预付账款长期挂账的具体原因。

3、关于毛利率

本期你公司的毛利率为-7.75%，上年同期毛利率为 31.49%，你公司毛利率本期大幅下降，依据年报中披露的营业收入和营业成本分类情况，Amazon 平台项目营业收入为 9,632,525.97 元，占营业收入的 59.77%，营业成本为 10,976,071.90 元，毛利率为-13.95%，远低于去年的 38.85%，Ebay 平台项目营业收入为 4,972,168.95 元，占营业收入的 30.85%，营业成本为 4,620,251.51 元，毛利率为 7.08%，远低于去年的 38.14%。

请你公司在主营业务按平台分类的基础上，对营业成本及营业收入做进一步拆分，拆分维度包括但不限于产品类别、成本性质等，并结合拆分情况详细说明毛利率大幅下降的具体原因。

4、关于持续经营能力

2017 年度、2018 年度，你公司营业收入分别为 151,771,888.75 元、16,474,000.51 元，归属于挂牌公司股东的净利润分别为 -49,998,374.02 元、-21,482,662.51 元，未分配利润累计金额为 -69,690,554.42 元，未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一，同时毛利率大幅度下滑。截至期末，归属于挂牌公司股东的净资产为 6,279,439.68 元，其中存货资产占总资产的 59.20%，公司员工也从期初的 121 人大幅下降至 36 人。

请结合公司运营状况、行业政策、市场情况、未来业务发展计划、经营活动现金流量、人员情况、后续融资、经营计划及期后业务运营情况等说明公司的持续经营能力。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 16 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 8 月 6 日