

**关于深圳万方网络股份有限公司
重要前期差错更正的专项说明**

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



关于深圳万方网络股份有限公司
重要前期差错更正的专项说明

京永专字（2020）第 310397 号

深圳万方网络股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对深圳万方网络股份有限公司（以下简称“ST 万方”）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 8 月 10 日出具了保留意见带强调事项段的审计报告（京永审字（2020）第 146169 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

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权转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是 ST 万方管理层的责任。

按照全国中小企业股权转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的要求，我们出具了本项说明。除了对 ST 万方实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解 ST 万方 2019 年度重要前期差错更正情况，本专项说明应当与 2019 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

ST 万方 2019 年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期会计差错更正的原因

基于我所对 ST 万方财务报表及其附注发表了无法表示意见的审计报告，ST 万方在编制 2019 年财务报表过程中，发现 2017 年度、2018 年度财务报告存在会计差错，采用追溯重述法进行了更正。

（一）重要调整事项说明

1、因为存货管理不善等原因发生存货盘亏毁损损失，公司对各单位存货进行清理，发现账面存货实际已经不存在现象很严重，基于存货资产的定义，确认各期存货盘亏毁损损失。

2、因为内部单位往来记账时间不一致而形成未达账项的调整，差额对各期未分配利润和各期其他综合收益造成的影响。

3、母公司追溯调整历年中介费及追溯清理不符合资产定义的其他应收款（主要包括①补记欠付的中介费用[主要指欠付券商和会计师的费用]；②清理未通过应付职工薪酬核算的挂账其他应收款项）。

4、追溯清理 All Great GmbH 不符合资产定义的其他流动资产和追溯调整预计负债——产品质量保证。

5、涉及的合并抵消调整。

（二）具体的会计处理

1、2018 年年初调整事项

单位：元 币种：人民币		
会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	2017 年 12 月 31 日/2017 年度影响数
内部往来未达账项调整	其他应付款（USA 111 Inc. 预收 Fast & Secure Global Commerce, Inc）	-4,209,734.61
	预收款项（USA 111 Inc. 预收 Fast & Secure Global Commerce, Inc）	-1,818,371.03
	其他综合收益——外币报表折算差额	-239,464.70
	营业外收入——债务重组	6,267,570.34
母公司调整中介费用	管理费用——中介费	450,000.00
	预付款项——开源证券	-20,000.00
	预付款项——永拓	-50,000.00
	应付账款——开源证券	130,000.00
	应付账款——永拓	250,000.00
涉及的合并抵消调整	少数股东权益	6,182.42
	预计负债	-266,142.06
	其他综合收益——外币报表折算差额	259,959.64

2、2018 年度调整事项

单位：元 币种：人民币

会计差错更正的内容	受影响的报表项目名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度影响数
存货的调整	营业成本——外销成本	270,739.66
	营业外支出——存货盘亏毁损损失	74,220,417.80
	存货	-78,545,891.63
	存货跌价准备	-2,177,543.26
	其他综合收益——外币报表折算差额	-1,877,190.91
内部往来未达账项 调整（往来余额最终 抵消为零）	其他应付款（USA 111 Inc. 预收 Fast & Secure Global Commerce, Inc）	-4,363,825.92
	预收款项（USA 111 Inc. 预收 Fast & Secure Global Commerce, Inc）	-1,909,926.85
	其他综合收益——外币报表折算差额	109,477.40
	年初未分配利润——营业外收入——债务重组	6,267,570.34
母公司调整中介费用 及清理其他应收款	年初未分配利润——管理费用——中介费	-450,000.00
	管理费用——职工薪酬	121,857.90
	管理费用——房租物管费	28,040.00
	管理费用——中介费	300,000.00
	预付款项——开源证券	-20,000.00
	预付款项——永拓	-50,000.00
	应付账款——开源证券	230,000.00
	应付账款——永拓	450,000.00
	其他应收款（各户）	-149,897.90
	应付职工薪酬——应付工资	121,857.90
	应付职工薪酬——应付工资	-121,857.90
追溯清理 All Great GmbH 不符合资产定义 的其他流动资产和追 溯调整预计负债	营业外支出——代理业务资产清理	391,835.66
	营业成本——外销成本	19,539.65
	其他流动资产——代理业务资产	-393,641.52
	预计负债——产品质量保证	19,629.71
	其他综合收益——外币报表折算差额	-1,895.91
涉及的合并抵消及其他 调整	预计负债——产品质量保证	-6,754.47
	其他综合收益——外币报表折算差额	-99,199.59
	其他综合收益税后净额	-103,294.98
	少数股东损益	0.41
	少数股东权益	6,182.64
	营业成本——外销成本	1,717.30
	营业外支出	1,805.85

二、前期会计差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

(一) 本次更正所涉及 2017 年度财务报表主要项目调整前后对照表如下：

1、合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
预付款项	10,745,516.73	10,675,516.73	-70,000.00
流动资产合计	129,077,350.09	129,007,350.09	-70,000.00
资产合计	133,691,332.54	133,621,332.54	-70,000.00
应付账款	35,623,391.58	36,003,391.58	380,000.00
预收款项	3,858,815.52	2,040,444.49	-1,818,371.03
其他应付款	30,495,368.54	26,285,633.93	-4,209,734.61
流动负债合计	100,595,404.37	94,947,298.73	-5,648,105.64
预计负债	984,693.77	718,551.71	-266,142.06
负债合计	103,529,647.63	97,615,399.93	-5,914,247.70
未分配利润	-48,207,891.91	-42,390,321.57	5,817,570.34
其他综合收益	974,945.87	995,440.81	20,494.94
归属于母公司所有者权益合计	30,032,121.77	35,870,187.05	5,838,065.28
少数股东权益	129,563.14	135,745.56	6,182.42
所有者权益合计	30,161,684.91	36,005,932.61	5,844,247.70
负债和所有者权益总计	133,691,332.54	133,621,332.54	-70,000.00

2、合并利润表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
营业收入	151,771,888.75	151,771,888.75	0
管理费用	24,157,666.68	24,607,666.68	450,000.00
营业利润	-9,798,927.53	-10,248,927.53	-450,000.00
加：营业外收入	2,226.36	6,269,796.70	6,267,570.34
利润总额	-50,804,534.35	-44,986,964.01	5,817,570.34
净利润	-49,987,708.93	-44,170,138.59	5,817,570.34
其中：归属于母公司所有者的净利润	-49,998,374.02	-44,180,803.68	5,817,570.34
少数股东损益	10,665.09	10,665.09	0
其他综合收益的税后净额	1,090,333.03	1,117,010.39	-26,677.36
综合收益总额	-48,897,375.90	-43,053,128.20	5,844,247.70

3、母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
预付款项	632,020.53	562,020.53	-70,000.00
流动资产合计	114,936,096.07	114,866,096.07	-70,000.00
资产总计	127,357,476.92	127,287,476.92	-70,000.00
应付账款	1,116,564.21	1,496,564.21	380,000.00
流动负债合计	49,315,268.15	49,695,268.15	380,000.00
负债合计	51,264,817.64	51,644,817.64	380,000.00
未分配利润	-1,221,322.76	-1,671,322.76	-450,000.00
所有者权益合计	76,092,659.28	75,642,659.28	-450,000.00
负债和所有者权益合计	127,357,476.92	127,287,476.92	-70,000.00

4、母公司利润表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
管理费用	12,387,413.49	12,837,413.49	450,000.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-5,902,026.13	-6,352,026.13	-450,000.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-6,170,840.11	-6,620,840.11	-450,000.00
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-5,258,244.42	-5,708,244.42	-450,000.00
（一）持续经营净利润	-5,258,244.42	-5,708,244.42	-450,000.00
六、综合收益总额	-5,258,244.42	-5,708,244.42	-450,000.00

（二）本次更正所涉及 2018 年度财务报表主要项目调整前后对照表如下：

1、合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
预付款项	19,581,412.86	19,511,412.86	-70,000.00
其他应收款	4,063,542.41	3,913,644.51	-149,897.90
存货	77,948,843.42	1,580,495.05	-76,368,348.37
其他流动资产	1,749,902.20	1,356,260.68	-393,641.52
流动资产合计	127,210,115.75	50,228,227.96	-76,981,887.79
资产合计	131,666,012.18	54,684,124.39	-76,981,887.79
应付票据及应付账款	49,245,027.73	49,925,027.73	680,000.00
应付账款	49,245,027.73	49,925,027.73	680,000.00
预收款项	7,410,047.56	5,500,120.71	-1,909,926.85
其他应付款	42,876,884.61	38,513,058.69	-4,363,825.92
流动负债合计	123,418,821.79	117,825,069.02	-5,593,752.77
预计负债	140,560.71	153,435.95	12,875.24
非流动负债合计	1,833,751.82	1,846,627.06	12,875.24

报表项目	调整前	调整后	差额
负债合计	125,252,573.61	119,671,696.08	-5,580,877.53
其他综合收益	-1,295,073.71	-3,163,882.72	-1,868,809.01
未分配利润	-69,690,554.42	-139,228,938.31	-69,538,383.89
归属于母公司所有者权益合计	6,279,439.68	-65,127,753.22	-71,407,192.90
少数股东权益	133,998.89	140,181.53	6,182.64
所有者权益合计	6,413,438.57	-64,987,571.69	-71,401,010.26
负债和所有者权益总计	131,666,012.18	54,684,124.39	-76,981,887.79

2、合并利润表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
营业收入	16,474,000.51	16,474,000.51	0.00
营业总成本	32,235,413.36	31,565,743.59	-669,669.77
其中：营业成本	17,751,034.77	18,043,031.38	291,996.61
管理费用	6,095,982.03	6,545,879.93	449,897.90
营业利润（亏损“-”号填列）	-14,982,201.51	-15,724,096.03	-741,894.52
加：营业外收入	241,037.19	241,037.19	0.00
减：营业外支出	6,002,432.83	80,616,492.14	74,614,059.31
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-20,743,597.16	-96,099,550.98	-75,355,953.82
净利润	-21,484,981.41	-96,840,935.23	-75,355,953.82
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-21,484,981.41	-96,840,935.23	-75,355,953.82
其中：归属于母公司的净利润	-21,482,662.51	-96,838,616.74	-75,355,954.23
少数股东损益	-2,318.90	-2,318.49	0.41
其他综合收益的税后净额	-2,263,264.93	-4,152,569.08	-1,889,304.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,270,019.58	-4,159,323.54	-1,889,303.96
将重分类进损益的其他综合收益	-2,270,019.58	0	2,270,019.58
外币财务报表折算差额	-2,270,019.58	-4,159,323.54	-1,889,303.96
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	6,754.65	6,754.46	-0.19
综合收益总额	-23,748,246.34	-100,993,504.31	-77,245,257.97
归属于母公司所有者的综合收益总额	-23,752,682.09	-100,997,940.28	-77,245,258.19
归属于少数股东的综合收益总额	4,435.75	4,435.97	0.22
（一）基本每股收益（元/股）	-0.94	-4.25	-3.31
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.94	-4.25	-3.31

3、母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
预付款项	362,356.02	292,356.02	-70,000.00
其他应收款	91,900,021.25	91,750,123.35	-149,897.90
存货	6,609,658.57	0.00	-6,609,658.57
流动资产合计	102,206,693.24	95,377,136.77	-6,829,556.47
资产总计	114,606,402.27	107,776,845.80	-6,829,556.47
应付票据及应付账款	2,325,437.74	3,005,437.74	680,000.00
流动负债合计	41,909,123.46	42,589,123.46	680,000.00
负债合计	43,602,314.57	44,282,314.57	680,000.00
未分配利润	-6,309,894.34	-13,819,450.81	-7,509,556.47
所有者权益合计	71,004,087.70	63,494,531.23	-7,509,556.47
负债和所有者权益合计	114,606,402.27	107,776,845.80	-6,829,556.47

4、母公司利润表

单位：元 币种：人民币

报表项目	调整前	调整后	差额
管理费用	2,997,161.94	3,447,059.84	449,897.90
其他收益	882,874.70	0	-882,874.70
资产处置收益	14,243.40	0	-14,243.40
营业利润（亏损“—”号填列）	-4,515,510.41	-5,862,526.41	-1,347,016.00
减：营业外支出	85,521.05	6,695,179.62	6,609,658.57
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-4,373,747.73	-11,433,304.20	-7,059,556.47
净利润（净亏损以“—”号填列）	-5,088,571.58	-12,148,128.05	-7,059,556.47
持续经营净利润	-5,088,571.58	-12,148,128.05	-7,059,556.47
综合收益总额	-5,088,571.58	-12,148,128.05	-7,059,556.47

三、其他说明事项

表说明仅供 ST 万方为前期差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。

<以下无正文>

<此页无正文>

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年八月十日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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、法规规定的其他业务。（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；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

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。
- 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》。

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000102
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

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

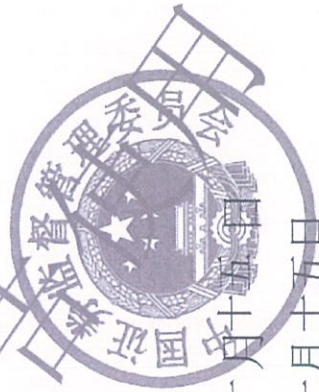
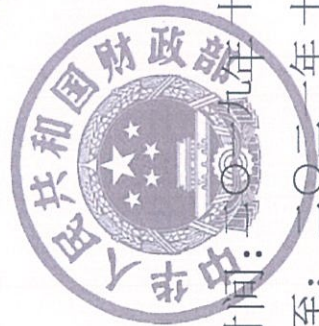
永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:



证书号:



发证时间: 二〇二一年十一月十五日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日

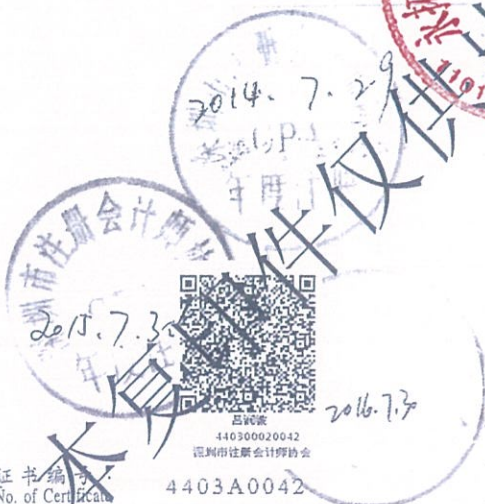


姓名	吕润波
Sex	男
Date of birth	1962年04月01日
Working unit	深圳华鹏会计师事务所
Identity card No.	440301620401383



年度检验登记
Annual Renewal Registration

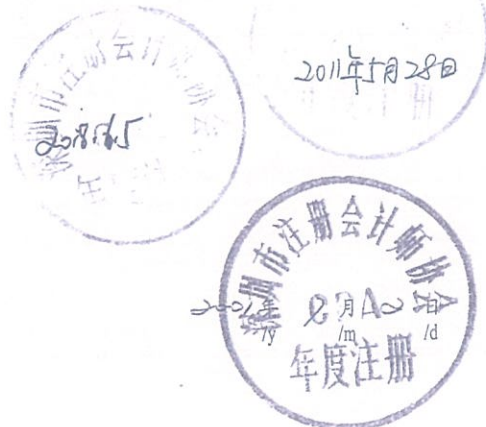
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate: 4403A0042

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

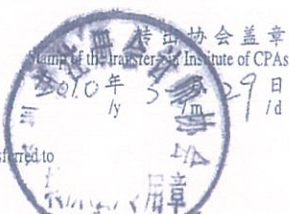
发证日期:
Date of Issuance: 1999 年 10 月 01 日



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

深圳华鹏 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

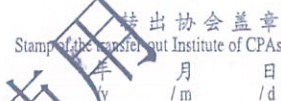
北京永拓会计师事务所 事务所
CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

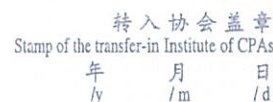
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



本复印件仅供使用

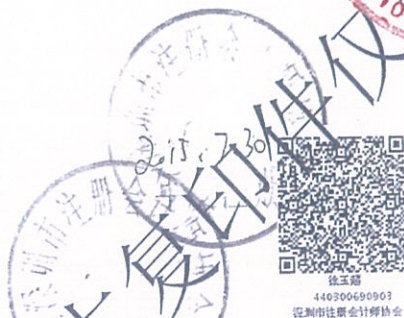


姓名 徐玉超
性别 男
出生日期 1975.12.15
工作单位 深圳广信会计师事务所
身份证号码 44060219751215091



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.



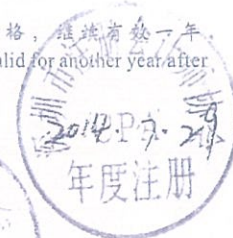
证书编号
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2005 7 28
年 月 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

深圳广信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年 4 月 21 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓深圳分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年 4 月 21 日
/y /m /d

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
年 月 日
/y /m /d

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
年 月 日
/y /m /d



本复印件仅供器具报出使用