

关于对河南书网教育科技有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第210号

河南书网教育科技有限公司（ST 书网）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

报告期内，你公司营业收入 806,816.80 元，较上期减少 113.84%，净利润-6,108,000.07 元，较上期减少 37.20%，2015 年度至 2020 年度连续亏损。报告期末，你公司货币资金 6,509.00 元，累计未分配利润-13,687,309.88 元，所有者权益合计-1,486,940.18 元。报告期末你公司员工 12 人，与上年持平，报告期内存在因资金紧张导致部分月份未按时发放工资以及缴纳社保的情况。亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了带持续经营能力重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

请你公司：

（1）说明目前员工是否能够正常履职，期后对于工资发放、社保缴纳已采取或拟采取的措施；

（3）结合目前采取的改善经营措施及效果、未来经营计划、经营模式等，说明期后经营活动是否有利于消除持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面价值 2,651,328.45 元，其中采取全额按单项计提预期信用损失的应收账款 2,058,630.85 元，按组合计提预期信用损失的应收账款账面余额 2,965,600.19 元，按组合计提坏账准备 314,271.74 元。

请你公司结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险等，补充说明按组合计提应收账款坏账准备的金额是否充分，是否存在其他需要单项计提坏账准备的情形。

3、关于存货

你公司期末存货账面余额为 2,110,228.04 元，存货跌价准备为 562,944.16 元。

请你公司结合目前教材更新、市场需求等，说明期末存货的库龄、期后的使用和结转情况，存货跌价准备测算过程，计提金额是否充分。

4、关于诉讼

报告期内你公司与郑州华彩印务有限公司间存在印刷合同纠纷，涉及合同金额 425,000.00 元，你公司在开庭前达成和解并于 2021 年 3 月底前执行完毕和解协议。

请你公司：

(1) 说明上述事项和解执行情况及资金来源，是否对公司营运资金、生产活动造成重大影响；

(2) 说明报告期末未确认预计负债的依据及合理性。

5、关于偿债风险

报告期末，你公司货币资金 6,509.00 元，较上期末减少 38.14%，应付账款 2,410,529.84 元，较上期末增加 7.22%，应付职工薪酬 995,901.77 元，较上期末增加 86.77%，资产负债率 79.27%。

请你公司结合可动用货币资金情况、现金流状况以及日常经营资金安排，说明公司是否存在短期偿债风险，并说明拟采取的应对措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 27 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。

公司监管一部

2021 年 7 月 13 日