

河南书网教育科技有限公司
关于 2020 年年报问询函的回复

二〇二一年七月

河南书网教育科技有限公司

关于 2020 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

河南书网教育科技有限公司（以下简称“书网教育”或“公司”）于 2021 年 7 月 13 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部下发的《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）。公司高度重视，对问询函提出的相关问题进行了认真核查和逐一落实，现回复如下：

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；

（2）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。

公司回复：

问题（1）

目前公司在职员工 12 人，部分工龄较长，还有 3 名员工为公司实际控制人

巩天蔚的近亲属。虽然公司资金紧张，工资发放延迟时间较长，但 2020 年初至本回复出具之日并未发生较大人员变动，仅有 1 名行政人员离职并已补充 1 名行政人员、1 名财务人员离职并已补充 1 名财务人员，其他 10 名员工均未发生变动，目前都能正常在岗位上履行职责。

2020 年末及 2021 年 6 月末，公司应付职工薪酬余额分别为 995,901.77 元及 1,244,836.33 元（2021 年 6 月末及 1-6 月数据均未经审计，本回复以下均同）。公司 2021 年 1-6 月发放工资共计 201,923.89 元，缴纳住房公积金 5,400.00 元，社保尚未缴纳。

公司已在报告期后尽可能发放员工的工资，但由于主要客户如河南省新华书店发行集团有限公司及中州古籍出版社有限公司应结算的款项截至本回复出具之日尚未批量回款，加之公司规模较小等原因通过拆借等其他途径筹措资金很困难，公司营运资金周转异常困难，导致应付职工薪酬余额持续增加。公司计划在 2021 年下半年货款回收后尽可能多的补发所欠员工工资并补缴社保，以维护员工的合法权益。

问题（2）

1) 公司已采取的改善经营措施及效果

①产品升级，融媒出版

公司已将传统纸质图书升级为游戏互动类大开本图书，即扫描每页附带的二维码可随时随地在手机端、IPAD、一体机等终端媒体观看与教材同步的动画并可进行游戏互动，增加了内容的科技感，增强了幼儿教材的新颖度、趣味性，已经越来越受幼儿和年轻父母的欢迎。

②地方文化进校园

为了顺应国家的政策导向，传承中华民族的优秀文化，将地方文化融进校园，公司自 2020 年下半年开始，联合地市教育局开发用富有地方特色文化内容“量地定制”地方版幼儿园教材课程，以地市为单位，以地方文化为基础，从文化宣传推广出发，运用融媒出版方式，以此传承地方文化，增加客户粘性，从而取得长期、稳定的社会效应和经济效应。目前在河南省范围内，公司已与驻马店、焦作、洛阳三个地市达成战略合作，其中，驻马店市的地方版教材已出版样书，预计 2021 年秋季即可实现一定的销售，截至本回复出具之日，该地方版教材仍在

征订中，印数尚未确定。

③拓展河南省外销售区域

2021 年 6 月，公司大开本教材已通过山西省教育厅课程推荐目录审核，公司将在山西省开发代理商，拓展销售渠道，山西市场也将是下半年重点销售区域，是增加销售收入的经营计划之一，预计将会实现一定的收入。

2) 未来经营模式及经营计划

公司将以地方传统文化为基础，以科技展示传统文化为手段，以新华书店发行为主渠道，开发更多地市的幼儿园，并增加客户黏性，逐渐形成稳定的可持续的商业模式。

经营计划方面，公司一方面将在 2021 年下半年联合驻马店市教育局加大对地方版融媒教材的推广力度，此地将产生一定的示范效应，并在 2022 年投入研发焦作市及洛阳市的地方版教材，争取在 2022 年和五个以上的地市形成战略合作，推出地方版幼儿教材，迅速扩大销量；另一方面，公司将加大对山西省代理商的招商力度，争取在 2021 年下半年实现一定的收入。

3) 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

虽然公司努力采取了一些改善经营措施，但可见的成效不大，仍需要较多的时间以实现业务的突破，公司未来的经营计划、经营模式也比较清晰，但尚待市场验证。从期后经营活动来看，公司采取的改善经营的措施活动有利于消除持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，但可能需要较长的时间，且研发地方版教材需要一定的资金投入，公司需筹措一定的资金才能顺利开展新业务，也存在一定的不确定性。因此，公司具有一定的持续经营能力但仍存在重大的不确定性。

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。

公司回复：**(1) 公司采用的预期信用损失模型**

关于应收账款预期信用损失模型，公司按照新金融工具准则的核算要求，对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其中，应收款项计提原则如下：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合2	应收外部客户款项

对于划分为组合1的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，具体计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

(2) 按组合计提的账龄分布情况

2020年末，公司按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况如下：

单位：元

账龄	2020 年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2020 年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1,366,509.28	27,330.18	2.00
1 至 2 年	967,253.75	96,725.38	10.00
2 至 3 年	525,422.58	105,084.52	20.00
4 至 5 年	106,414.58	85,131.66	80.00
合计	2,965,600.19	314,271.74	

由上表可见, 2020年末按组合计提坏账准备的应收账款账龄基本上在3年以内, 少量在4-5年, 账龄在4-5年的为息县新华书店等5名仍存在并能联系到相关人员的客户, 但回收可能性已大为降低, 公司已按余额的80%计提了坏账准备。关于3年以内的应收账款, 其中, 2-3年的应收账款余额为525,422.58元, 包括的大额的应收账款为浚县许楠的346,788.00元、邓州十林镇实验学校的43,722.30元, 公司多次催要, 对方虽同意付款, 但未予兑现, 为维持合作关系, 公司尚未采用法律手段, 其他金额均不大, 主要为各地幼儿园; 1-2年的应收账款余额中包括少量的代理商欠款, 大多为各地幼儿园, 尚在经营中, 但受疫情影响等因素, 回款较慢。

公司结合历史应收账款实际收回情况、和客户的持续联系和合作情况、客户持续经营情况、应收账款账龄等综合判断, 上述按照账龄组合计提坏账准备的应收账款已计提了充分的坏账准备, 不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。

公司回复:

公司期末存货账面余额为 2,110,228.04 元, 其中原材料 (铜版纸) 账面余额 119,673.31 元, 库龄在 3-4 年, 不存在保质期, 因纸张价格近两年持续上涨, 公司储备用于应急使用; 库存商品期末账面余额 1,990,554.73 元, 主要包括三大类, 一类是 16 开游戏互动系列教材 (大开本、互动类教材), 均为 2019 年 12 月印刷的 2020 年春季教材, 主要为 2020 年 6 月及 9 月因新冠肺炎疫情影响被客户退回部分, 库龄在 1-2 年; 一类是 36 开多元智力系列教材 (小开本), 除 2020 年

春季教材外，还有部分 2018 年末及 2019 年 1 月印刷的版本，库龄主要在 1-2 年；另外一类是幼儿用配套的其他图书、教具和电子产品，如安全任我行、互动体育、教师用书等选用教材，电子教鞭及点读笔等，库龄主要在 2 年以上，库龄较长。

公司委托印刷的两套主要教材（16 开游戏互动系列教材和 36 开多元智力系列教材）不同版次的图书内容并无变化，并未进行更新，一般不会因为版次影响之后的销售，但公司 2020 年秋季开始印刷和销售均由中州古籍出版社有限公司进行，出版公司较之前发生了变化，河南省新华书店渠道客户均选用该出版社出版的教材（而其他渠道的客户对出版社一般无明确要求，公司库存的图书仍有市场需求）。因春季教材的消化需等每年年底及次年初春季开学前进行销售，公司报告期后消化的原库存的春季教材不多，对应转出库存商品的金额不到 30 万元（未经审计），另外，截至本回复出具之日，2021 年秋季教材仍在征订中尚未发货，即尚需一定的时间才能消化库存商品。

关于 2020 年末存货跌价准备的计提，公司存货中原材料的账面成本低于可变现净值（可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定），未计提存货跌价准备；公司的库存商品基本均为幼儿套用教材、配套教材及教师用书，以及电子教鞭及点读笔等电子产品，按照成本与可变现净值（可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定）孰低计提存货跌价准备，共计提 562,944.16 元，计提金额较大主要是因为幼儿配套用教材近两年销售较少且教师用书一般作为赠送产品，以及电子产品放置时间较长功能受损导致的。因此，公司已按照会计核算原则对存货计提了充分的跌价准备，年审会计师对公司 2020 年末计提的存货跌价准备的金额进行了复核并予以确认。

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。

公司回复

问题 (1)

郑州华彩印务有限公司（以下简称“华彩印务”）因自身债务压力，对公司拖欠其印刷费事项提起了诉讼，并在开庭前申请财产保全，因公司无可执行的财产，华彩印务向法院申请冻结了巩天蔚的个人账户，后公司与华彩印务于 2020 年 9 月 28 日就印刷合同纠纷达成和解协议，具体如下：

“一、双方确认截至 2020 年 9 月 27 日被告河南书网教育科技股份有限、巩天蔚、智慧欠付原告郑州华彩印务有限公司印刷费 425,200 元及违约金 69,800 元，以上共计 495,000 元；

二、三被告承诺于 2020 年 10 月 31 日前支付 75,000 元，2020 年 11 月 30 日前支付 100,000 元，2020 年 12 月 31 日前支付 150,000 元，2021 年 1 月 31 日前支付 170,000 元；

三、如三被告未按期足额履行，视为全部债权到期，三被告在上述金额 495,000 元基础上另行支付原告 39,396 元违约金，原告有权向法院申请强制执行；

四、诉讼费 12,392 元，减半收取 6,196 元，由被告河南书网教育科技股份有限公司、巩天蔚、智慧负担。”

公司已按和解协议的约定在约定日期前支付相关的合同款及违约金，支付和解款项的资金来源为向巩天蔚拆借（巩天蔚向第三方拆借）及收回的货款。

虽然公司资金比较紧张，但相关印刷费为公司应支付款项，为承担相应的法律责任并履行义务，避免公司及个人被列为失信被执行人，公司尽力偿还了相关的印刷费及违约金。公司 2020 年末货币资金余额为 6,509.00 元，执行该和解事项对公司营运资金、生产活动造成了一定的影响。

问题 (2)

截至 2020 年末，公司应付华彩印务 170,000 元，包括应付印刷费 102,000 元及违约金 69,800 元（为资金占用的利息），因该应付款项为确定事项，且公司账面原已确认应付的印刷费，无需确认对应的预计负债，另外，诉讼涉及的违约金正确的会计处理方式为 2020 年末需要计提预计负债，公司账面未审数据未计提预计负债，年审会计师认为违约金金额不大，未超出设定的整体重要性水平，

对当期净利润影响较小，未在年审数据中确认违约金为预计负债，具有一定的合理性。

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。

公司回复：

2020 年末，公司合并口径净资产为-1,486,940.18 元，且年末货币资金余额为 6,509.00 元，公司已经资不抵债，资金周转异常困难，同时，按书面合同约定的应付河南贝特商务信息服务有限公司的 2,414,000.00 元拆借款已到期（对方仅口头说明可延期支付）未能支付，公司存在较高的短期偿债风险。

报告期后，公司收到可动用货币资金（包括补助款、货款及拆借的款项等）后随即支付相关的急需支付的款项，每日末账户可用余额一般很小，且部分时间因无法支付急需支付款项导致管理活动（如研发费、服务费等）的开展有所延迟。

截至本回复出具之日，公司已被主办券商安信证券三次催告支付两年的督导费 20 万元未能支付，面临主办券商单方解除持续督导协议导致终止挂牌的风险；公司未能按期在 2021 年 7 月 15 日前支付全国股转公司的年费 2 万元，需承担每日 60 元的滞纳金；另外，公司实际控制人巩天蔚个人面临大额诉讼，截至本回复出具之日尚在和解中，存在后续无法继续向公司提供资金支持的风险。

公司目前计划向“国家知识产权运营公共服务平台交易运营（郑州）试点平台”进行知识产权及专利产品托管，申请专利质押贷款，但由于为试点单位，存在较大的不确定性，且公司尚未提交审核资料。除此之外，公司目前只能通过催收应收账款，争取大批量销售的方式改善公司销售状况，若公司销售情况不能很快好转，无法尽可能多的收回货款补充营运资金，或公司被供应商及其他欠款方起诉，公司将面临更高的偿债风险以及由此导致的经营风险。

河南书网教育科技股份有限公司

2021 年 7 月 27 日

