关于对浙江三网科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 329 号

浙江三网科技股份有限公司（三网科技）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、关于营业收入和毛利率

你公司 2020 年营业收入为 3,855.37 万元，较 2019 年减少 36.17%，公司披露为系受新冠疫情影响所致。公司 2020 年综合毛利率为 34.35%，较上年同期增加 11.49 个百分点，其中，智慧交通业务毛利率为 100%，智慧城市业务毛利率为 53.65%，智慧消防业务毛利率为 -5.29%，智慧社区业务毛利率为 34.31%，公司称主营业务分类与以前年度不同，因此毛利率数据较难与上年比较。

请你公司：

(1) 结合订单获取、项目实施等方面分业务类别说明新冠疫情对收入下降的具体影响；

(2) 分业务类别说明报告期营业成本的归集和分配方法，并结合各业务收入、成本要素的变动说明收入减少的同时毛利率上升的原因及合理性。

2、关于存货

你公司存货期末余额为 1,327.95 万元，较上年末增加 20.05%，其中，库存商品账面余额为 566.89 万元，较上年末增加 84.03%；发

出商品账面余额为 108.26 万元，较上年末无变化。会计师在审计报告中“形成保留意见的基础”部分说明公司存货存在减值迹象，但公司未对期末存货根据成本与可变现净值孰低的原则进行计量，并对期末存货计提存货跌价准备。

请你公司说明：

(1) 在营业收入下降的情况下库存商品账面余额较上年末大幅增长的原因及合理性；

(2) 期末尚未对货龄超过一年及以上的发出商品确认收入的原因；

(3) 未对期末存货根据成本与可变现净值孰低的原则进行计量、未计提存货跌价准备的原因及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

3、关于长期股权投资

会计师在审计报告中“形成保留意见的基础”部分说明，你公司长期股权投资期末账面余额为 1,036.47 万元，为公司全资子公司南京祖码公司和美国三网科技有限公司的投资成本，均未计提减值准备。其中，南京祖码公司业务发展受限，2019-2020 年分别亏损 148.92 万元、491.06 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，净资产为-312.80 万元；美国三网科技有限公司受疫情影响 2020 年业务全部停滞，人员亦全部解散，业务恢复受到疫情影响存在重大不确定性；公司实际控制人于 2021 年 5 月发生变更，上述两家子公司是否能够持续经营存

在重大不确定性。上述事项综合表明长期股权投资存在减值迹象，但公司未对长期股权投资进行减值测试，并计提减值准备。

请你公司结合资产储备、技术储备、人才储备、客户资源、资金来源以及业务开展情况等方面说明南京祖码公司和美国三网科技有限公司是否存在持续经营能力，公司未对上述长期股权投资进行减值测试、未计提减值准备的原因及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

4、关于其他应收款

你公司其他应收款期末账面余额为 1,308.77 万元，较上年末增加 1,074.73%，主要系 2020 年将对杭州瑾思信息科技有限公司、杭州乐颂科技有限公司和杭州祖龙科技有限公司共计 1,305.39 万元的预付账款重分类至其他应收款所致。其中，杭州祖龙科技有限公司系公司原实际控制人控制的公司。

请你公司说明：

(1) 对上述三家预付账款的形成原因，重分类至其他应收款的原因及是否符合企业会计准则的规定，对杭州祖龙科技有限公司的其他应收款是否构成资金占用；

(2) 相关款项的可收回性，坏账准备的测算过程，及坏账准备的计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 13 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30日