

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于《关于对中科云网科技集团股份有限公司  
2022年年报的问询函》的回复

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglianCPAs(SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

**立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于《关于对中科云网科技集团股份有限公司**  
**2022 年年报的问询函》的回复**

致：深圳证券交易所上市公司管理二部：

由中科云网科技集团股份有限公司（以下简称“中科云网”或“公司”）转来的由贵部发出的《关于对中科云网科技集团股份有限公司 2022 年年报的问询函》（以下简称“问询函”）业已收悉，我所高度重视，并针对问询函中涉及会计师回复的问题进行了认真研究，对问询函回复如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入 13,042.31 万元，同比下降 58.88%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）为-2,176.42 万元，同比下降 558.48%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）为-2,329.49 万元，经营活动产生的现金流量净额为-2,376.60 万元，你公司扣非净利润已经连续十年为负，经营活动产生的现金流量净额已经连续两年为负。

请年审会计师结合扣非净利润、经营活动产生的现金流量净额、净资产等财务数据，说明对你公司持续经营能力是否存在重大不确定性所履行的审计程序、获得的审计证据、判断依据及具体结论，进一步说明你公司是否存在《股票上市规则（2023 年修订）》第 9.8.1 条第七款规定的股票交易应当被实施其他风险警示的情形。

会计师回复：

**（一）中科云网相关财务数据情况**

2022 年扣非后净利润为-2,176.42 万元，经营活动现金流量净额-2,376.60 万元，归属于母公司股东权益为 6,749.22 万元；截至资产负债表日，中科云网货币资金期末余额为 10,333.84 万元，可以满足公司未来日常运营资金需要。

**（二）相关审计程序及结论**

针对中科云网持续经营能力是否存在不确定性及是否存在《股票上市规则

(2023年修订)》第9.8.1条第七款规定的股票交易应当被实施其他风险警示的情形, 会计师执行的核查程序如下:

- 1、与中科云网管理层访谈, 了解中科云网扣非后净利润为负数的原因, 评估管理层相关应对措施未来扭亏为盈的可能性;
- 2、了解中科云网业务经营所处的市场环境以及2023年度行业总体发展趋势;
- 3、与中科云网管理层访谈, 了解公司未来业务发展规划;
- 4、分析中科云网最近一期定期报告的主要偿债能力及流动性财务指标;
- 5、查阅《股票上市规则(2023年修订)》第9.8.1条(七)的相关规定。

经核查, 会计师认为:

中科云网扣非后的净利润为负数的原因具有合理性, 持续经营能力不存在重大不确定性。中科云网未触及《股票上市规则(2023年修订)》第9.8.1条(七)规定的其他风险警示情形。

二、报告期内, 你公司餐饮团膳业务经营模式系在项目发包方(如企事业单位、学校、医院、部队等)指定场所为其职工和相关人员提供餐饮管理及服务以获得业务收入, 全年实现收入10,393.85万元, 同比上升3.13%, 毛利率为43.04%, 同比降低9.34个百分点。你公司存量游戏产品已进入衰退期, 新游戏产品于2022年底引入上线发行, 互联网游戏推广及运营业务全年实现收入2,640.44万元, 同比下降87.79%, 毛利率为72.31%, 同比增加46.80个百分点。

(2) 请结合同行业可比公司团膳业务毛利率情况、你公司相对于项目发包方的议价能力、你公司来自各类项目发包方的收入及成本构成等说明报告期内你公司餐饮团膳业务实现较高毛利率的合理性。请年审会计师对餐饮团膳项目人工成本计入销售费用发表核查意见。

公司回复:

公司餐饮团膳业务经营模式系在项目发包方(如企事业单位、学校、医院、部队等)指定场所为其职工和相关人员提供餐饮管理及服务, 公司承接团膳项目的合同实际金额受当地经济水平、学生及教职工人数、原材料价格等因素影响, 基于行业惯例及学校相关要求, 公司食材品种、质量、价格、菜品售价等方面接受项目发包方一定程度上的监督。



公司团膳业务收入构成主要有自主运营提供餐饮(菜品)和人工服务获得收入及提供餐饮劳务服务(派驻餐饮人员)收取管理费等两种方式,公司主营业务成本主要包括食材成本,结合以前年度成本归集以及保持各年份口径一致,公司将人工成本计入销售费用核算。

报告期,公司餐饮团膳的平均毛利率为 43.04%,经公开查询,同行业新三板公司华鼎团膳 2020 年至 2022 年毛利率分别为 16.84%、15.46%、14.90%,公司与华鼎餐饮毛利率存在差异,主要原因系公司根据甲方对入口率(主营成本占营业额比例)的考核要求,公司主营成本仅反映食材成本,不含人工费等,公司团膳业务人工成本在销售费用反映,导致公司毛利率高于华鼎团膳;如将人工成本同口径还原至营业成本后,公司团膳业务 2022 年毛利率为 15.08%,与华鼎团膳毛利率基本一致。

2023 年公司已将餐饮团膳的人工费及能源费调整至主营业务成本,规范公司财务核算符合餐饮团膳行业惯例。

**会计师回复:**

该财务核算方式符合其一贯性原则,具有可比性;2023 年将人工费及能源费调整至主营业务成本不属于会计政策变更,无须追溯调整。

四、报告期内,你公司形成定制游戏产品神选契约相关游戏著作权无形资产 1,132.08 万元,已于报告期内全额计提减值准备。请补充说明前述无形资产入账时间、形成方式、主要用途,其确认及初始计量是否符合《企业会计准则》相关规定,并结合减值迹象出现时点及减值计提依据说明在报告期内形成该项无形资产并全额计提减值准备的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

**公司回复:**

**(一) 定制游戏产品《神选契约》历史研发情况**

2021 年初,子公司重庆微音预付定制游戏产品《神选契约》,款项金额为 1,200 万元,重庆微音于 2021 年末收到该款游戏,经对该游戏产品进行调试及

试运行后，于2022年初，该款游戏达到上线运行条件，重庆微音开始向有关机构申请游戏版号，同时根据该产品实际投入、交付等情况，按照《企业会计准则》的有关规定，将该游戏产品所发生的投入1,132.08万元（1,200万元剔除进项税后）计入无形资产。

## （二）版号申请及计提资产减值情况

2022年初，相关部门恢复发放游戏版号，公司多次向相关部门申请游戏版号。鉴于2021年8月相关部门暂停了游戏版号发放，当时市场上已经堆积了大量申请版号的游戏项目，头部游戏公司（如腾讯、网易等）利用其资源优势占据了版号申请前列位置，重庆微音与版号申请中介公司沟通得知彼时申请版号难度较大。截止2022年12月31日，该游戏仍未获得版号，距离游戏研发完成交付已经过去一年时间，游戏市场已发生较大变化，手游产品生命周期普遍只有1-2年，重庆微音管理层预计按照一年前开发的游戏产品已经很难适应市场，已不具备市场价值，加之版号难以获批，无法上线运行，不能为企业创造经济利益，预计未来可收回金额为零。因此，公司经审慎考虑出于谨慎性原则，对该无形资产全额计提了资产减值准备。

### 会计师回复：

针对报告期无形资产计提减值准备，会计师执行的核查程序如下：

1、我们了解并评价了中科云网识别与资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；

2、获取无形资产摊销明细表，检查中科云网制定的摊销政策和方法是否符合相关会计准则的规定，前后期是否一致，复核摊销计提数据与账面是否一致；

3、获取管理层对无形资产进行减值测试的文件，复核管理层估计的适当性，评估管理层进行减值测试时所使用的假设及估计的合理性，判断无形资产是否已经发生减值及减值金额计算是否恰当。

经核查，会计师认为：

中科云网对无形资产计提减值准备是充分的、合理的。

(此页无正文,为立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)关于《关于对中科云网科技集团股份有限公司 2022 年年报的问询函》的盖章页)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

二零二三年六月五日







统一社会信用代码  
911201160796417077

# 营业执照

(副本)



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 天津中融会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

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,出具相关的报告;承办会计咨询、会计服务业务。(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)\*\*\*

登记机关



2022年12月27日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
仅限出具报告使用  
首席合伙人：李金才  
主任会计师：  
经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0000437

## 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。
- 4、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》。

发证机关：天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制