

## 中科云网科技集团股份有限公司

### 关于深圳证券交易所《年报问询函》的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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”）于2023年5月22日收到深圳证券交易所上市公司管理二部发来的《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》（公司部年报问询函〔2023〕第179号，以下简称“年报问询函”），年报问询函要求公司就相关问题作出书面说明。收到问询函后，公司对有关情况进行了核实并做出回复，现将回复内容公告如下：

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。

（一）请补充说明你公司经营活动产生的现金流量净额连续两年为负的原因，并结合你公司有息债务情况说明你公司是否存在偿债风险及流动性风险。

回复：

#### 1、公司经营活动产生的现金流量净额连续两年为负的原因

（1）2022年度，经营活动产生的现金流量净额为-2,376.60万元，主要原因系子公司重庆微音于年底开始推广运营《女神次元》游戏，支付1,800万元用于购买广告量（该游戏当年实现的收入10.54万元，实际消耗的广告量为128.47

万元），剔除此影响后，经营活动产生的现金流量净额为-576.60万元，与正常经营活动的现金流净流出基本一致；

(2) 2021年度归属于上市公司股东净利润474.70万元，扣非后净利润为-13.98万元，经营活动产生的现金流量净额为-3,916.18万元，主要原因见下表（单位：万元）：

序号	支付款项内容	2021年度
1	预付定制游戏开发款	-1,200.00
2	支付2020年度未结算的合同款项	-3,400.70
3	摊销计入主营成本的广告量（非付现）	988.00
4	支付大自然诉讼执行尾款	-500.00
<b>合计</b>		<b>-4,112.70</b>

上表四项合计影响经营性净现金流-4,112.70万元，剔除该影响后，经营性净现金流与公司扣非后的净利润基本一致。

## 2、公司偿债风险及流动性风险情况

报告期末公司的有息债务余额为300.00万元，系郑州子公司银行短期普惠贷款，公司货币资金期末余额为10,333.84万元，公司不存在偿债风险及流动性风险。

(二) 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：

### 1、中科云网相关财务数据情况

中科云网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。

### 2、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。

（一）请补充披露餐饮团膳业务前十大客户名称、收入及净利润构成、客户所处区域、已签约合同期限、合同金额、应收款余额、是否存在关联关系、是否为报告期内新增客户等，并进一步说明与前十大客户在近年是否稳定合作。

回复：

报告期内，公司餐饮团膳前十大客户收入、毛利及所处位置等具体情况见下表（单位：万元）：

序号	项目名称	所在区域	主营收入	主营成本	毛利	毛利率	应收账款余额	合同起止日期		合同金额	合同说明	关联关系	本期新增
1	三峡大学	湖北宜昌市	1,479.27	1,034.34	444.93	30.08%	158.90	2020/7/1	2026/6/30			否	否
2	新盛大厦项目	北京市	896.72	607.57	289.15	32.25%	-	2022/1/1	2022/12/31		每年续签	否	否
3	河南科技大学	河南洛阳市	578.16	455.18	122.97	21.27%	102.03	2022/6/22	2026/7/23		主合同 22.7.24~26.7.23	否	是
4	泰康人寿项目	北京市	570.65	421.84	148.81	26.08%	1.38	2021/1/1	2023/11/30		期满结束	否	否
5	开封科技传媒学院	河南开封市	524.82	407.40	117.42	22.37%	108.10	2022/9/1	2023/7/1		期满签订 4 年	否	是
6	郑州电专	河南郑州市	453.56	331.20	122.36	26.98%	-	2019/7/15	2025/7/14			否	否
7	邯郸 718 所	河北邯	449.21	134.89	314.32	69.97%	113.34	2020/10/16	2022/10/15		每年续签	否	否

		邯郸市											
8	铁路职业学院	河南郑州市	411.83	318.13	93.70	22.75%	291.01	2022/9/1	2023/7/1		3年/每年续签	否	是
9	中央国债项目	北京市	388.30	-	388.30	100.00%	42.02	2022/6/1	2023/5/31	411.6	每年续签	否	否
10	中欧学校项目	北京市	351.46	161.80	189.66	53.96%	53.16	2022/4/4	2024/4/3			否	否
-	<b>合计</b>	-	6,103.99	3,872.36	2,231.63	36.56%	869.92						
-	2022年度	餐饮团膳	10,393.85	5,920.13	4,473.72	43.04%	13.45%	占含税营收比					
-	<b>前十大客户占比</b>	-	58.73%	65.41%	49.88%	-	86.55%	回款率					

注：中央国债项目无成本，系公司只负责加工（提供劳务）收取管理费，人工费计入销售费用。

上述十大客户实现营收 6,103.99 万元，占餐饮团膳比例为 58.73%，营收毛利占比 49.88%；应收账款余额为 869.92 万元，占含税收入（营业额）13.45%，回款率达到 86.55%，其中 2 个项目 100%回款；所在区域主要在河南省 3 个市区、湖北宜昌及北京市区；所签合同有每年续签及 1~4 年到期，相对稳定；10 个项目中报告期新增 3 个，占比 30%。

(二) 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。

**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。

**会计师核查意见：**

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。

(三) 报告期内，你公司支付的其他与经营活动有关的现金中劳务费及保

洁费为 2,073.06 万元，主要系团膳项目劳务外包支付的劳务费所致。请结合报告期内团膳项目经营模式变化说明其该业务收入确认采用净额法还是总额法，是否符合《企业会计准则》相关规定。

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，公司提供的餐饮管理及服务方式有三种，具体为：

1、甲方全权委托公司独立经营、自负盈亏，即从餐厅的设计装修、设备购置到食材的采购、加工制作、定价销售及收款等进行全面经营管理，承担采购、生产、销售及食品质量、安全与卫生风险，并接受甲方的监督。月末根据营业额全部确认营业收入及增值税销项税，即全额法确认收入，如三峡大学等 26 个项目；

2、甲方仅委托公司提供食品的制作、加工服务，公司收取管理费，月末按照合同金额确认收入，即净额法确认收入，如中央国债等 10 个项目；

3、公司取得甲方经营合同后，全权委托第三方独立经营，公司派员监管，收取第三方管理费，按月确认管理费收入，即净额法确认收入，报告期有 5 个项目。

上述收入确认方法是根据经济业务实质进行，能够客观反映业务实际情况，相关收入确认方法符合《企业会计准则第 14 号——收入》的有关规定。

（四）报告期内，你公司互联网游戏渠道成本为 321.05 万元，同比下降 97.65%。请以表格形式分别罗列《王者国度》、《帝王荣耀》、《百龙霸业》、《女神次元》近三年对你公司的收入贡献、净利润贡献、占用渠道成本、各游戏在各报告期末总用户数量及付费用户数、各报告期内新增用户数量等，并结合各游戏的推出时间、所处生命周期、各年占用的渠道成本变化说明互联网游戏业务收入大幅下降原因及毛利率大幅上升原因，该趋势是否将持续。

回复：

1、公司互联网游戏《王者国度》、《帝王荣耀》、《百龙霸业》、《女神次元》近三年对公司的收入、毛利贡献，占用渠道成本及总用户数量、付费用户数量情况如下（表一~表五）：

表一：2020年~2022年收入情况（单位：万元，下同）：

游戏名称	2020年	收入占比	2021年	收入占比	2022年	收入占比
王者国度	3,604.07	20.57%	6,044.93	27.95%	1,529.35	57.92%
帝王荣耀	7,888.38	45.02%	11,400.47	52.71%	540.56	20.47%
百龙霸业	5,647.57	32.23%	4,086.62	18.89%	545.68	20.67%
女神次元	-	0.00%	-	0.00%	10.54	0.40%
合计	17,140.02	97.82%	21,532.02	99.55%	2,626.14	99.46%
互联网游戏收入	17,521.18	100.00%	21,629.14	100.00%	2,640.44	100.00%

表二：2020年~2022年渠道成本情况

游戏名称	2020年	渠道成本占比	2021年	渠道成本占比	2022年	渠道成本占比
王者国度	2,611.71	20.16%	959.88	7.03%	13.51	4.21%
帝王荣耀	5,975.11	46.12%	11,527.61	84.43%	162.31	50.56%
百龙霸业	4,275.31	33.00%	1,106.00	8.10%	15.67	4.88%
女神次元	-	0.00%	-	0.00%	128.47	40.02%
合计	12,862.12	99.28%	13,593.49	99.56%	319.96	99.66%
互联网游戏渠道成本	12,955.94	100.00%	13,653.49	100.00%	321.05	100.00%

表三：2020年~2022年毛利情况

游戏名称	2020年	毛利占比	2021年	毛利占比	2022年	毛利占比
王者国度	897.88	21.87%	4,398.18	79.71%	1,278.28	66.95%
帝王荣耀	1,706.47	41.56%	-1,422.55	-25.78%	294.28	15.41%
百龙霸业	1,224.20	29.82%	2,516.27	45.60%	445.25	23.32%
女神次元	-	0.00%	-	0.00%	-119.57	-6.26%
合计	3,828.55	93.25%	5,491.91	99.53%	1,898.23	99.42%
互联网游戏毛利	4,105.90	100.00%	5,517.98	100.00%	1,909.23	100.00%

表四：2020年~2022年总用户数量情况



游戏名称	2020年	2020年新增	2021年	2021年新增	2022年	2022年新增
王者国度	242,249	242,249	368,084	125,835	384,800	16,716
帝王荣耀	1,013,095	1,013,095	1,729,273	716,178	1,733,884	4,611
百龙霸业	571,665	571,665	756,597	184,932	765,636	9,039
女神次元					12,753	12,753
合计	1,827,009	1,827,009	2,853,954	1,026,945	2,897,073	43,119

表五：2020年~2022年付费用户数量情况

游戏名称	2020年	2020年新增	2021年	2021年新增	2022年	2022年新增
王者国度	29,031	29,031	45,728	16,697	47,357	1,629
帝王荣耀	186,892	186,892	306,809	119,917	307,201	392
百龙霸业	73,707	73,707	97,558	23,851	98,518	960
女神次元					2,094	2,094
合计	289,630	289,630	450,095	160,465	455,170	5,075

2、四款游戏的推出时间、所处生命周期、各年占用的渠道成本变化说明互  
 联网游戏业务收入大幅下降原因及毛利率大幅上升原因，该趋势是否将持续。

回复：

《百龙霸业》游戏于2020年8月正式运营，《王者国度》、《帝王荣耀》两款游戏，均于2020年10月正式运营；公司根据用户体验情况，决定对上述三款游戏分别投入渠道成本的大小；《帝王荣耀》在2020年贡献的收入、毛利最大，公司在2021年初加大了渠道成本投入。

王者国度：重庆微音于2020年10月正式运营该游戏，2020年10-12月重庆微音对其投入较大渠道成本。2021年初，重庆微音判断《王者国度》即将进入成熟期，且运营的同类型游戏《帝王荣耀》已经上线，为避免同类型游戏重复投入的内耗，将渠道成本重点投入到《帝王荣耀》中，减少了对《王者国度》的投入，导致其收入大幅下降，但渠道成本的大幅缩减致其毛利大幅增加。2022年，《王者国度》进入衰退期，收入进一步下降，基本停止了渠道成本的投入，只维持基本运营，其毛利进一步大幅上升。由于该游戏已经处于衰退期，未来收入仍会延续下降趋势，毛利率仍会处于较高水平。

帝王荣耀：《帝王荣耀》游戏，重庆微音于 2020 年 10 月份上线，团队根据经验上线后即快速精准大量投入渠道成本，帮助项目上线后快速过渡到成长期，产生一定毛利。2021 年初，重庆微音对《帝王荣耀》持续大量投入成本，但由于相关部门对游戏行业的监管加强，同类型游戏市场竞争加剧等各种外部因素的影响，该游戏收入增长乏力，年中重庆微音判断该游戏已提前进入成熟期，大幅缩减了该游戏渠道成本投放，下半年该游戏收入快速下降，由于 1、2 季度投放渠道成本较大，导致该游戏在 2021 年发生略微亏损。2022 年该游戏进入衰退期，收入进一步大幅下滑，基本对其停止投入渠道成本，毛利率大幅上升。由于该游戏已经处于衰退期，未来收入仍会延续下降趋势，重庆微音通过合并服务器等管理手段降低维护玩家的渠道成本，毛利率仍会处于较高水平。

百龙霸业：重庆微音于 2020 年 8 月正式运营该游戏，2020 年 8-12 月重庆微音对其投入较大渠道成本。2021 年初，重庆微音判断《百龙霸业》即将进入成熟期，大幅缩减了渠道成本投入，导致其收入大幅下降，毛利大幅增加。2022 年，《百龙霸业》进入衰退期，收入下降，基本停止了渠道成本的投入，只维持基本运营，其毛利进一步大幅上升。由于该游戏已经处于衰退期，未来收入仍会延续下降趋势，毛利率仍会处于较高水平。

女神次元：《女神次元》为重庆微音 2022 年 12 月新代理运营的项目，处于引入期，2022 年收入较少，且由于渠道成本转换为收入需要一定时间，导致当月亏损较大。2023 年，重庆微音逐步加大成本投入，力争将游戏快速推进到成长期。

(五) 报告期内，你公司所属行业为互联网和相关服务，2020 年至 2022 年，你公司互联网游戏业务收入占比分别为 64.41%、68.19%和 20.25%。请结合收入构成、战略规划、游戏业务在手合同、主打游戏等说明将你公司所属行业继续识别为互联网和相关服务的依据，是否需要进行调整。

回复：

2020 年度，公司互联网游戏业务经审计的营业收入为 17,521.18 万元，占 2020 年度经审计营业收入的 64.41%，公司 2020 年年度报告于 2021 年 3 月 10 日

在指定信息披露媒体上公开披露。根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2020 年审计报告》，并结合《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）之“上市公司行业分类按季度进行”的规定，公司遂于 2021 年 4 月 13 日向中国上市公司协会申请变更行业类别。上述申请于 7 月 19 日获得中国上市公司协会行业分类专家委员会核定通过，公司所属行业由餐饮业（行业代码：H62）变更为互联网和相关服务（行业代码：I64）。

2022 年度，公司互联网游戏业务存量游戏产品进入衰退期，新游戏产品于 2022 年底才引入上线发行、尚未形成较大收入，导致营业收入较上年同期大幅减少，2022 年经审计的营业收入 2,640.44 万元，占 2022 年营业收入的 20.25%。

根据中国上市公司协会于 2023 年 5 月 21 日发布的《中国上市公司协会上市公司行业统计分类指引》第十五条之“上市公司行业分类按半年度进行。每年 6 月 10 日和 12 月 20 日为定期行业分类工作的起始日。如遇法定节假日，自动延后。”的有关规定，公司将在 2023 年 6 月向中国上市公司协会提交调整公司行业类别的申请材料，拟由互联网和相关服务变更为餐饮业（行业代码：H62）。

三、报告期内，你公司于 1 月设立耀盛万丰电子科技（昆山）有限公司，于 5 月设立杭州中科云网新能源开发有限责任公司，于 12 月设立中科云网（高邮）新能源科技有限公司等子公司。截至报告期末，你公司尚未对前述子公司履行出资义务。

（一）请结合前述子公司设立地区位特征、政策环境、市场竞争等说明你公司在昆山、杭州、高邮等多地设立子公司的原因及必要性，尚未履行出资义务的原因，你公司相关投资是否审慎、可行。

回复：

**1、公司在昆山、杭州、高邮等多地设立子公司的原因及必要性**

鉴于公司整体盈利能力较弱，抗风险能力不足，公司管理层长期以来积极寻求业务突破，以期找到既符合国家产业政策又具备一定盈利能力和较好发展前景的业务或项目。报告期内，公司在昆山、杭州、扬州等多地考察调研潜在项目，根据业务需要并结合当地区位优势、营商环境、市场竞争等综合因素，适时设立

相关子公司。具体情况如下：

(1) 在昆山市设立子公司情况及未出资原因

经前期考察调研，公司拟向超精密五金冲压零部件生产制造业务领域发展，并选择耀盛万丰电子科技（昆山）有限公司（以下简称“耀盛万丰”）作为合作对象，双方于 2022 年 1 月 12 日共同成立中科云网精密科技（昆山）有限公司。2022 年 2 月底，市场环境发生重大变化，新设子公司未能按计划办理基本户开立、税务登记手续，以及未能开展相应资产评估等事宜；后公司经公开渠道获悉，合作方所持新设子公司股权数额被人民法院冻结，期限两年。为确保公司资产安全，公司决定不再对该新设子公司出资。

根据上述合作方所持新设子公司股权被查封的情况，并结合公司业务规划，公司将不再进入超精密五金冲压零部件生产制造业务领域，并将整合各方资源投向新能源光伏电池片生产制造业务。

(2) 在杭州市设立子公司情况及未出资原因

随着市场环境趋好，为了进一步储备项目，提高业务转型的可行性，经第三方推荐并前往新疆实地考察，公司拟尝试进入光伏储能及光伏电站运营业务，于 2022 年 5 月 18 日设立杭州中科云网新能源开发有限责任公司（以下简称“杭州中科云网”）。随着公司对储能业务及上下游新能源光伏产业链的调查研究，公司开始接触到产业链上游诸如硅料、硅棒、光伏电池、光伏组件等业务或项目，公司管理层认为储能业务属于重资产投入，投资回报周期较长，且当时公司在客观环境刚刚好转无法在短期内募集大量建设资金，若仅投入少量资金又无法起到支持上市公司业务发展的作用。因此，公司暂未向杭州子公司出资。

(3) 在高邮设立子公司及后续出资情况

如前所述，通过新设杭州子公司，公司开始深入了解新能源 TOPCon 高效电池业务，并加大实地考察，与专业人士交流新能源电池技术路线及其前景，与项目所在地产业园或政府部门深入了解产业政策、投资规模、优惠政策等具体细节。在此背景下，公司在江苏省扬州市经济开发区设立中科云网（高邮）新能源科技有限公司（以下简称“中科高邮”）。经履行必要审批程序后，公司于 2023 年 2 月 7 日向中科高邮出资 5,000 万元，目前中科高邮一期项目正在有序推进中。

## 2、公司相关投资是否审慎、可行的说明

综上所述，公司设立相关子公司系基于当时所处内外部环境、发展阶段，并结合项目考察调研结果等情况作出的投资行为，由于相关情况发生了变化，导致公司未向昆山精密子公司、杭州储能子公司出资。

(二) 你公司目前主业为餐饮团膳及游戏运营，根据年报，你公司拟向研发生产 N 型 TOPCON 高效电池、超精密五金冲压零部件业务领域发展。请结合前述子公司出资进展、主营业务及商业模式、预计创收时间、员工数量及专业构成、经营场地、生产设备到位情况、是否开始经营、你公司资金实力及债务状况、出资资金来源等说明你公司是否具备多主业运行经营的资金和能力，你公司是否存在蹭热点、炒作股价等情形，并充分提示相关风险。

回复：

如上题回复所述，公司基于资产安全及业务规划等情况不再向中科精密、杭州中科云网等子公司实际出资，亦不再进入五金冲压精密件业务，目前公司正在向 N 型 TOPCon 高效电池研发、生产制造领域战略转型。具体情况如下：

### 1、中科高邮业务模式、经营场地、人员构成等情况

中科高邮主要系从事单晶 N 型高效太阳能电池（大尺寸 182\*182mm）的研发、生产和销售业务，一期项目位于江苏省高邮经济开发区甓社路与洞庭湖路交叉口东北角。公司运营模式即通过向上游企业采购硅片，将硅片通过电池生产工艺加工制成电池片，最后将电池片销售给下游光伏组件企业。

目前子公司员工人数为 35 人，拥有相关 TOPCon 技术团队，研发部总监、制造中心总监、生产部部长、采购部部长、厂务部主管等多名成员曾在光伏行业头部上市公司担任关键岗位。

### 2、生产设备到位情况及预计创收时间

目前，一期厂房结构已封顶，进入洁净厂房内部施工环节，预计工期为 2 个月；已完成主设备采购招标工作，并按照合同约定预付了采购款，生产设备预计 8 月底开始交付；公司正在积极协调各方推进项目达产，预计投产时间在 2023 年 9 月底左右。

### 3、公司资金实力、债务状况及出资资金来源的说明

截至 2023 年 3 月 31 日，合并口径下公司货币资金及交易性金融资产合计 10,744.45 万元，资产总额为 35,735.50 万元，负债总额为 27,531.77 万元，归属于母公司所有者权益为 4,312.97 万元，资产负债率为 77.04%。其中，公司债务主要为对项目厂房施工建设工程款。为确保项目按期达产，公司合理制定资金筹措计划。具体资金来源主要有以下几方面：

(1) 项目资本性投入

1) 根据约定，高邮市恒能产业投资合伙企业（有限合伙）将向中科高邮增资 7,000 万元，该笔资金已于在 2023 年 5 月 26 日到账。

2) 与扬州市市级基金达成初步意向，其通过债权+股权方式向公司及中科高邮提供 2 亿元资金。

3) 要求中科高邮另一股东海南翎翼投资合伙企业（有限合伙）向中科高邮实缴出资 3,800 万元。

上述各方全部出资后，中科高邮资本达 39,800 万元。

(2) 项目政策资金

1) 按照中科高邮与管委会签订《投资协议》的约定，结合一期项目厂房结构封顶的情况，中科高邮已向开发区有关部门递交了基础设施补贴之申请材料，现项目主体工程已封顶，将获得补贴款 1,200 万元。

2) 按照《投资协议》约定，并经测算，一期项目所涉洁净车间补贴、设备补贴等预计 18,000 万元。

上述政策资金预计 2 亿元，将在满足相应条件下分期落实到位。

(3) 项目贷款

目前，公司正在与银行机构沟通项目贷款事宜，预计贷款金额 3-5 亿元。

(4) 筹划向特定对象发行股票

目前，公司正在筹划向实际控制人控制的企业定向发行不超过 1 亿股股票，预计募集资金金额为 3 亿元左右。

综上，公司已制定了合理且具备可行性的筹资计划，相关融资到位后，进一步推进项目达产。

**4、公司具备多主业运行经营的资金和能力以及不存在蹭热点、炒作股价的**

## 说明

互联网游戏和餐饮团膳业务均具有独立完整的运营管理体系，以及拥有成熟稳定的管理团队，其业务收入均满足其自身业务发展所需资金，无需集团提供额外资金支持。随着公司不断通过自有资金或自筹资金向新能源光伏电池生产制造业务加大投入，并派驻现场工作专班，有序推进项目具体工作，不存在蹭热点、炒作股价的情形。

### 5、必要的风险提示

虽然公司为战略转型付出诸多工作，但是项目能否如期达产以及达产后能否取得预期经济效益，需视市场情况及运营管理能力等情况而定。公司业务转型涉及市场、资金、技术、人才、管理等各个方面，能否达到预期效果尚存在不确定性。敬请广大投资者谨慎决策，并注意投资风险。

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。

### 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。

### （三）会计师核查意见

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。



五、报告期末，你公司其他应收款余额为 1,421.71 万元，其中包括往来款。请按欠款对象列示往来款的具体情况，包括但不限于欠款对象及其是否为关联方、形成时间及原因、相关交易的具体背景和内容约定回款日期、预计回款日期、已计提的坏账准备等。

回复：

报告期末，公司其他应收款余额 3,022.37 万元（抵减坏账准备后为 1,421.71 万元），其中往来款余额为 1,811.08 万元，已计提的坏账准备金额为 1,550.57 万元，包含 64 家单位（个人，下同）；21 家单位余额在 10 万元及以上，合计金额 1,712.73 万元，占往来款余额 94.57%，已计提的坏账准备金额为 1,495.68 万元，其余 43 家单位合计金额 98.35 万元，占比 5.43%，具体详情如下：

单位：元

序号	单位名称	款项性质	期末余额	是否关联方	形成时间	形成原因	约定回款日期	预计回款日期	坏账准备	期末净额
1	北京进军世间美食有限责任公司	往来款	5,000,000.00	否	2012 年 6 月	公司代工贸公司向进军美食预付石材款 500 万元。存在纠纷，上诉法院一审、二审败诉。	败诉，无法收回		5,000,000.00	-
2	海淀区税务局	交税	3,879,696.94	否	2013 年	多交所得税	-		3,879,696.94	-

3	北京凯龙万邦厨具工贸有限公司	往来款	2,013,475.23	否	2013年12月	公司向凯龙公司订购机器人及厨房设备，由于调价及多次订购预付，最终剩余的尾款，以及门店亏损被处置导致未收回。	无法收回		2,013,475.23	-
4	青岛方凌商贸有限公司	往来款	1,245,700.00	否	2021年12月	转让子公司股权尾款	2023年12月	2023年12月	124,570.00	1,121,130.00
5	青岛方凌有限公司	往来款	934,300.00	否	2021年12月	出售子公司股权尾款	2023年12月	2023年12月	93,430.00	840,870.00
6	鞠晓培	往来款	900,000.00	否	2015年8月	公司出售广西湘鄂情子公司股权尾款，联系不上。	无法收回		900,000.00	-
7	深圳市江波龙电子有限公司	往来款	500,000.00	否	2014年9月	公司采购服务器定金。	公司违约无法收回。		500,000.00	-
8	北京志新桥楚天情餐饮有限	往来款	362,102.75	否	2014年6月	往来款	无法收回		362,102.75	-

	公司									
9	奥润博实验室装备工程技术有限公司	往来款	313,628.65	否	2012年8月	定慧寺厨房实验室	无法收回		313,628.65	-
10	罗彬	往来款	251,888.50	否	2013年8月	筹办拓展华东市场备用金。	已离职，无法收回		251,888.50	-
11	北京菁英盘龙餐饮管理有限公司	往来款	217,920.80	否	2012年1月	代付金地店工资	无法收回		217,920.80	-
12	北京湘鄂春建国门餐饮有限公司	往来款	211,010.09	否	2013年12月	代购机器人21万，其余为代扣话费	无法收回		211,010.09	-
13	北京锦绣蓝天制冷设备有限公司	往来款	191,568.00	否	2014年12月	中央空调	无法收回		191,568.00	-
14	赵德福	往来款	177,210.00	否	2013年1月	无可供执行财产，终结本次执行程序。	无法收回		177,210.00	-
15	廖崇武	往来款	162,287.62	否	2013年1月	备用金	已离职，无法收回		162,287.62	-
16	北京世纪城湘鄂情源餐饮有限公司	往来款	160,082.52	否	2014年9月	代购机器人	无法收回		160,082.52	-
17	孙乐红	往来款	148,151.00	否	2021年12月	2010.10-2021.12管理费	可以收回	2023年	29,630.20	118,520.80
18	广州中森食博	往来款	137,700.00	否	2011年12月	博览会的	无法收回		137,700.00	-

	汇酒店管理有 限公司					装修设计 费				
19	深圳市新洲湘 鄂情酒楼有限 公司	往来款	116,907.83	否	2014年12月	品牌使用 费	无法收回		116,907.83	-
20	北京盈聚工贸 有限公司	往来款	103,654.20	否	2018年2月	往来款	无法收回		103,654.20	-
21	赵建峰	往来款	100,000.00	否	2021年5月	付服务费			10,000.00	90,000.00
<b>合计</b>			17,127,284.13	-		-			14,956,763.33	2,170,520.80
22	其他		983,583.31						548,982.20	434,601.11
<b>总计</b>			18,110,867.44						15,505,745.53	2,605,121.91
21家单位合计余额占比往来款 余额			94.57%						96.46%	83.32%

六、报告期内，你公司应收账款余额从 586.57 万元上升至 1,642.60 万元，请结合主要客户的结算方式及信用政策变化等说明营业收入降幅较大但应收账款大幅上升的原因及合理性，并结合主要客户履约能力、期后回款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分。

回复：

### 1、营业收入降幅较大的原因

报告期，公司实现营业收入 13,042.31 万元，上年同期 31,717.21 万元，同比减少 18,674.90 万元，其中互联网游戏推广及运营业务营收 2,640.44 万元，上年同期 21,629.14 万元，同比减少 18,988.69 万元，主要原因系存量游戏产品已进入衰退期，导致公司互联网游戏收入大幅下降。

### 2、公司应收账款大幅上升的原因及合理性

报告期，公司应收账款余额为 1,642.60 万元，与年初 586.57 万元相比增加 1,056.03 万元，公司应收账款大幅上升的原因主要系公司餐饮团膳新增的学校项目所致，报告期，新增 12 个团膳项目，其中 8 个学校项目，具体如下（单位：万元）：

序号	客户	2021/12/31	2022/12/31	变动额	新增
1	平顶山学院	7.75	118.34	110.58	
2	三峡大学		155.72	155.72	
3	河南工程学院		195.00	195.00	是
4	河南科技大学		99.99	99.99	是
5	铁路职业学院		285.19	285.19	是
6	开封科技传媒学院		105.93	105.93	是
小计		7.75	960.17	952.41	
7	其他	578.82	682.43	103.62	
合计		586.57	1,642.60	1,056.03	

注：上述金额为净额，已扣除计提的坏账准备（2%）。

### 3、公司主要客户的结算方式

互联网游戏推广及运营业务，根据实际收到的玩家充值金额，依合作协议剔除属于甲方的分成部分后确认营业收入，应收账款期末无余额。

餐饮团膳业务的客户为企事业单位及院校等，每月底根据卡机、微信、支付宝等收款金额进行汇总，公司挂账确认收入，经甲方复核后，次月中旬左右向公司回款。结算方式是正常合理的，是应收账款大幅增加形成的原因。

#### 4、公司报告期内信用政策无变化

综上，公司应收账款余额大幅上升系团膳业务形成的，主要原因是月末挂账确认收入，次月进行结算形成的，营业收入降幅较大但应收账款大幅上升是合理的。

公司各院校类履约能力强，不会出现违约情况；期末形成的应收账款于 2023 年 1 月至 2 月份已全部回款，应收账款在账龄一年以内的按 2%比例计提坏账准备，符合《企业会计准则》及公司会计制度的相关规定。

**七、根据年报，你公司支付其他与经营活动有关的现金 8,415.47 万元，主要为其他费用支出及往来款。请你公司列示其他费用支出及往来款的明细构成。**

**回复：**

公司支付其他与经营活动有关的现金 8,415.47 万元，其中其他费用支出及往来款的金额为 5,881.48 万元，其明细构成如下：

单位：万元

项目	金额	备注
支付项目劳务费用	1,647.89	学校团膳项目
支付设备及装修款项	874.42	
支付项目保证金及押金	650.35	
支付项目业务借款	627.30	
支付游戏分成款	418.07	
支付审计费、律师费等中介费用	278.00	
支付拍卖保证金	243.00	
支付备用金	234.62	

支付质保金	222.61	
阿里云服务费	166.20	
子公司代母公司支付工资及零星费用	150.61	母公司银行基本户被冻结
支付项目代收代付款	119.00	
支付单位往来款	70.50	
其他	178.92	
合计	5,881.48	

特此公告。

中科云网科技集团股份有限公司董事会

2023年6月5日