

# 关于对中科云网科技集团股份有限公司 2020 年年报的问询函

中小板年报问询函【2021】第 5 号

## 中科云网科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司收购重庆市微音文化传媒有限公司、杭州友翎网络科技有限公司、北京美麦科技有限公司，设立霍尔果斯美麦科技有限公司、杭州比蒙网络科技有限公司、宜昌湘鄂宜情餐饮管理有限公司。请你公司结合前述交易的交易金额（出资额）及收购标的的资产总额、营业收入、净利润等指标，自查并说明是否应按照《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 9.2 条、第 9.3 条、第 9.8 条、第 9.9 条的规定履行相应的审议程序和信息披露义务。请律师进行核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司子公司重庆市微音文化传媒有限公司（以下简称“重庆微音”）主要开展游戏推广及运营业务，收入来源为玩家充值，主要成本为推广游戏的广告成本及给独家代理公司的分成成本，2020 年实现营业收入 1.72 亿元，占你公司营业收入的 63.24%。

（1）请你公司补充披露重庆微音报告期内推广及运营的主要游戏的详细信息，包括游戏的名称、版本号、所属游戏类型（端游、页游、

手游等)、运营模式(自主运营、联合运营、第三方运营等)及对应的运营商名称、游戏分发渠道、收费方式(时间收费、道具收费等)、报告期内主要游戏收入及其占公司游戏业务收入的比例。

(2) 请你公司补充披露主要游戏的推广方式,投入的推广营销费用总额及占公司游戏推广营销费用总额、主要游戏收入总额的比例。

(3) 请你公司结合重庆微音业务的盈利模式、产品特点、收费方式以及承担的义务和风险,详细披露其收入确认、成本结转的具体方法。请年审会计师说明针对游戏业务收入的真实性所采取的审计程序,并说明各项审计程序的测试明细及涵盖范围。

3、报告期内,你公司管理费用为 6,674.58 万元,同比增长 136%,主要为摊销股份支付费用所致。请你公司补充说明股权激励费用摊销的计算过程及方式,与前期股权激励草案预计的金额相比是否存在较大差异,成本费用确认是否准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期内,你公司前五名供应商采购金额为 1.37 亿元,占年度采购总额比例为 64.69%。请你公司补充披露向前五名供应商采购的具体产品、相关合同期限、定价依据,并说明前述供应商是否为你公司的关联方,是否存在对主要供应商的依赖。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末,你公司因收购北京湘鄂情餐饮管理有限公司(以下简称“湘鄂情餐饮”)所形成的商誉期末账面价值为 1,567.52 万元,年审会计师将商誉减值作为关键审计事项。请你公司补充披露湘鄂情餐饮本次减值测试的过程和方法,包括关键假设、主要参数、预测指

标及具体情况等，与前次减值测试相比是否存在重大差异，本次未计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司货币资金余额为 1.19 亿元，因诉讼被冻结金额合计 75.54 万元。

(1) 请你公司以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制，请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表专项意见。

(2) 请你公司说明截至回函日你公司银行账户被冻结的情况(包括但不限于开户账户银行名称、账户类型、用途、被冻结单位名称、被冻结金额、被冻结日期以及具体原因等)，并说明被冻结银行账户是否为你公司主要银行账户，是否触及《股票上市规则(2020 年修订)》第 13.3 条规定的情形。请律师核查并发表明确意见。

7、2016 年至 2020 年，你公司扣非后归属母公司股东的净利润均为负值。

(1) 请你公司结合主营业务目前的运营状况，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

(2) 请你公司对持续经营能力进行分析说明，并补充披露后续改善经营业绩的具体安排，同时就相关不确定性充分揭示风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你对武警总医院的应收账款余额为 142.13 万元，对北京进军世间美食有限责任公司、中国科学院计算技术研究所、

北京凯龙万邦厨具工贸有限公司的其他应收款合计 1,001.35 万元，你公司对此全额计提减值准备。请你公司补充披露上述款项的形成背景、全额计提减值的原因及合理性，并说明公司为收回相应款项及维护上市公司利益采取的主要措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期末，你公司已充值未消耗广告投放款为 3,323.50 万元。请你公司补充披露前述广告投放款的具体情况，包括但不限于充值对象、金额、合作期限、定价依据、广告投放区域等，并结合业务模式、广告投放需求等说明该金额期末余额较大的原因及合理性。请年审会计师就上述已充值未消耗广告投放款的真实性进行核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司限制性股票回购义务款期末余额为 8,160 万元。请你公司结合股权激励授予、回购注销等情况说明应付限制性股票回购义务的形成过程，以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、报告期末，你公司向王禹皓及上海高湘投资管理有限公司支付的其他与筹资活动有关的现金合计 470 万元。请你公司补充披露支付上述款项的发生背景，是否存在违规对外提供财务资助或者资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、2020 年 8 月，重庆微音与及杭州悦玩网络科技有限公司（以下简称“杭州悦玩”）签订《合作协议》，约定杭州悦玩向重庆微音推荐运营团队核心人员，2020 年底之前向重庆微音至少提供三款游戏项目（包含对应玩家资源），重庆微音按照经审计后的税前利润一定

比例向杭州悦玩分成等事项。请你公司补充披露前述协议的履行进展以及向杭州悦玩的分成情况，是否与预期一致。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 3 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2021 年 3 月 19 日