

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

证券代码:002306 证券简称:中科云网 公告编号:2023-056

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部《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》(公司部函〔2023〕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。收到年报问询函后,公司对有关情况进行核实并做出回复,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58.68%,归属于上市公司股东的净利润(以下简称“归属于净利润”)为-2,176.42万元,同比下降568.48%,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“扣除非净利润”)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,你公司扣除非净利润已经连续3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,并结合公司有息负债情况说明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推广费,该游戏当年实现的收入10,54万元,实际销售的广告量为128.4万元,剔除影响后,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量净流出基本一致。

(2) 2021年度则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	支付金额(元)		2021年度		
	收入	支出	收入	支出	
1	餐厅餐饮团膳业务经营成本	3,604,070	20,070	3,045,533	27,098
2	支付2020年度经营合同款	3,400,000	60,025	11,400,447	52,715
3	归集人员工资及福利(含税)	980,000	5,000	540,000	5,000
4	支付2019年度经营合同款	3,000,000	5,000	21,450,000	5,000
5	合计	11,012,070	31,025	26,935,944	37,003

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

报告期末公司的货币资金余额为300.00万元,系州公司银行短期普通贷款、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) 请审年会会计师结合扣除非净利润,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. 公司互联网游戏财务数据情况

中科云网2022年扣非后净利润为-2,176.42万元,经营活动现金流净额-2,376.60万元,归属于母公司权益为6.07,492.22万元,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,会计师执行的审计程序如下:

(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的原因,评估管理层相关应对措施未出现为盈的可能性;

(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、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财务能力及流动性财务指标;

(5) 阅查《股票上市规则(2023年修订)》第9.8.1条第七款的规定。

经核查,会计师认为:中科云网未触及《股票上市规则(2023年修订)》第9.8.1条第七款规定的其他风险警示情形。

会计师回复:

1. 公司餐饮团膳业务经营模式在项目发包方(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,即从餐厅的设计及装修、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,甲方根据经营部全面确保营业收入及增值税税额,即全额确认收入,如以军队等六个项目;

2、甲方仅委托公司提供设备的制作、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,如以中央国债等10个项目;

3、甲方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,报告期各项目。

4、甲方仅确认收入的方法是根据经济业务实际进行,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,你公司互联网游戏营业收入为321.05万元,同比下降57.65%。请以表格形式列示《王者荣耀》、《帝王荣耀》、《女神次元》近三年对公司的收入、净利润、占游戏渠道成本、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、各年占有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提升原因,请持续关注。

回复:

1. 公司互联网游戏《王者荣耀》、《帝王荣耀》、《女神次元》近三年对公司的收入、毛利贡献,占游戏渠道成本、各游戏在各报告期末总用户数量及付费用户数情况如下(表一、表五):

游戏名称	2020年		2021年		2022年		收入占比
	收入	支出	收入	支出	收入	支出	
王者荣耀	3,604,070	20,070	3,045,533	27,098	1,325,000	37,003	
帝王荣耀	7,300,000	60,025	11,400,447	52,715	540,000	50,000	
女神荣耀	6,400,000	5,000	4,000,000	5,000	540,000	50,000	
女神次元	3,000,000	5,000	0	0	0	0	
合计	17,300,070	31,025	26,935,944	37,003	2,329,490	5,000	

表二:2020-2022年渠道成本情况

游戏名称	2020年		2021年		2022年		渠道成本占比
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
王者荣耀	3,604,070	20,070	3,045,533	27,098	1,325,000	37,003	4.21%
帝王荣耀	7,300,000	60,025	11,400,447	52,715	540,000	50,000	3.47%
女神荣耀	6,400,000	5,000	4,000,000	5,000	540,000	50,000	3.40%
女神次元	3,000,000	5,000	0	0	0	0	0.00%
合计	17,300,070	31,025	26,935,944	37,003	2,329,490	5,000	

表三:2020-2022年毛利情况

游戏名称	2020年		2021年		2022年		毛利占比
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
王者荣耀	3,604,070	20,070	3,045,533	27,098	1,325,000	37,003	4.21%
帝王荣耀	7,300,000	60,025	11,400,447	52,715	540,000	50,000	3.47%
女神荣耀	6,400,000	5,000	4,000,000	5,000	540,000	50,000	3.40%
女神次元	3,000,000	5,000	0	0	0	0	0.00%
合计	17,300,070	31,025	26,935,944	37,003	2,329,490	5,000	

表四:2020-2022年总用户数量情况

游戏名称	2020年		2021年		2022年		用户占比
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
王者荣耀	3,604,070	20,070	3,045,533	27,098	1,325,000	37,003	21.05%
帝王荣耀	7,300,000	60,025	11,400,447	52,715	540,000	50,000	20.67%
女神荣耀	6,400,000	5,000	4,000,000	5,000	540,000	50,000	19.00%
女神次元	3,000,000	5,000	0	0	0	0	0.00%
合计	17,300,070	31,025	26,935,944	37,003	2,329,490	5,000	

表五:2020-2022年付费用户数量情况

游戏名称</
