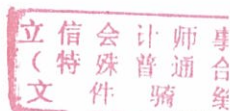


立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于
深圳证券交易所《关于对中科云网科技集团股份有限公司 2017 年年
报的问询函》的回复

信会师函字[2018]第 ZB029 号

深圳证券交易所:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”)是中科云网科技集团股份有限公司聘请的 2017 年年报审计的会计师,本所就《关于对中科云网科技集团股份有限公司 2017 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2018】第 87 号)相关事项回复公告如下:



问题 4、截至报告期末,你公司应收账款余额为 979 万元,较期初减少 29.61%;其他应收款余额为 2,826 万元,较期初下降 23.42%。上述科目合计占你公司流动资产的比例为 48.17%。

(1) 请你公司结合历史坏账情况,补充说明公司对应收款项及其他应收款相关会计政策是否合理、坏账准备计提是否充分、是否符合审慎性原则;

(2) 请说明上述科目的回款情况、后续拟采取的回款措施等;说明你公司报告期对回款情况的监督是否充分,是否制定了适当的收账政策。

(3) 请年审会计师对以上问题进行核实并出具专项意见。

回复:

2017 年末应收账款余额 1195 万元,相比 2016 年末余额 1485 万元,下降了 290 万元,主要原因系公司子公司北京湘鄂情餐饮管理有限公司的团膳业务应收款回款导致,其中回款最多的项目是中国医学科学院肿瘤医院项目的业务款,2016 年期末的第一大应收账款的客户是中国医学科学院肿瘤医院,期末应收 504 万元,2017 年期末中国医学科学院肿瘤医院的应收账款余额为 129 万元,下降了 375 万元。

2017 年末应收账款坏账准备 216 万元,2016 年末应收账款坏账准备 94 万元,

增加了 122 万元，主要原因系公司对长期挂账的团膳项目款按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额重新计算了坏账准备，对预计难以收回的项目款全额计提减值准备。因此，2017 年末的单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款为 196 万元，相比 2016 年底的 32 万元增加了 164 万元。

2017 年末其他应收款余额 10603 万元，相比 2016 年末余额 11949 万元，下降了 1346 万元，其原因系本期收回款项导致，主要有三笔大额的回款：第一笔是应收安徽省广电信息网络股份有限公司的款项，2017 年 12 月 26 日，双方签订了《解除合同协议书》，就公司因违约导致上述协议无法继续履行的情况，达成一致协议：1、自《解除合同协议书》签订生效日起，上述协议解除，双方权利义务终止；2、由于公司违约，原汇入共同监管账户中的 1000 万元中的 400 万元作为支付给安徽网络的违约金，剩余 600 万元及共同监管账户产生的利息归公司所有。2017 年 12 月 29 日，公司收到安徽广电退还的保证金 600 万元及利息 11.44 万元，合计 611.44 万元，余款核销；第二笔是应收郑娜款项，本年合计收到回款 403 万元；第三笔是应收齐大伟款项，本年合计回款 128 万元。上述三笔款项在年报中均有披露。

(1) 企业根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，对预计无法收回或收回困难的款项单项进行了减值测试并计提坏账。结合上述应收账款和其他应收款的变动分析我们认为，公司对应收款项及其他应收款相关会计政策合理、坏账准备计提充分、符合审慎性原则。

(2) 截止 2018 年 4 月 30 日，2017 年末的应收账款及其他应收款前五名回款情况如下：

单位名称	2017 年末应收账款余额前五名		
	余额	占合计数的比例 (%)	截止 2018 年 4 月 30 日回款
中国人民解放军装甲兵工程学院	1,728,198.20	14.46	1,728,198.20
武警总医院	1,421,316.70	11.89	
华北水利水电学院	1,329,594.82	11.13	1,329,594.82
中国医学科学院肿瘤医院	1,293,088.12	10.82	1,293,088.12
中欧国际工商学院	1,064,864.00	8.91	1,064,864.00
合计	6,837,061.84	57.21	5,415,745.14

单位名称	2017 年末其他应收款余额前五名		
	余额	占合计数的比例 (%)	截止 2018 年 4 月 30 日回款
江苏中昱环保科技有限公司	50,000,000.00	47.15	
郑娜	27,965,897.06	27.93	
北京进军世间美食有限责任公司	5,000,000.00	4.72	
齐大伟	4,420,000.00	4.17	
上海明鹏实业有限公司	4,000,000.00	3.77	
合计	91,385,897.06	86.19	

我们认为，公司应收账款期后回款情况良好，武警总医院项目结束，尾款预计无法收回已经全额计提坏账；其他应收款由于主要是前期形成的难以收回的款项，已经单项计算减值，计提坏账，其中除应收郑娜的款项外，均已全额计提减值，应收郑娜的款项按可回收金额计提。

问题 5、报告期内，你公司未对北京湘鄂情餐饮管理有限公司计提商誉减值，请结合被投资单位的具体运营情况说明商誉减值损失的确认方法、不计提商誉减值的具体依据及其合理性。请年审会计师核实并出具专项意见。

回复：北京湘鄂情餐饮管理有限公司的团膳业务稳定开展，我们对其形成的商誉采取如下方式进行减值测试：1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；3、通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；4、通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断；5、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

我们获取了北京天健兴业资产评估有限公司于 2018 年 4 月 22 日出具的《中科云网科技集团股份有限公司因收购北京湘鄂情餐饮管理有限公司股权形成的商誉减值测试项目评估报告》（天兴评报字（2018）第 0524 号）。经评估，湘鄂情餐饮股东全部权益价值为 4020.09 万元，较账面净资产 2470.02 万元增值

1550.07 万元。

综上，我们认为公司不计提商誉减值的具体依据合理。

问题 8、年报显示，你公司其他应收款项期末余额中存在其他往来款 1.02 亿元。请你公司分别说明上述款项的具体形成原因、发生额、相关款项的性质以及履行的审批程序及披露义务情况（如适用），核实其中是否存在控股股东及其关联方直接或间接占用上市公司资金、是否存在需按《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助履行审议程序和披露义务的情形。请年审会计师核实并出具专项意见。

回复：截止 2017 年 12 月 31 日的大额其他应收款的情况如下：

单位名称	形成原因	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏中显环保科技有限公司	股权收购形成款项	50,000,000.00	4-5 年	47.15	50,000,000.00
郑娜	股权转让形成款项	27,965,897.06	3-4 年	27.93	7,810,454.78
北京进军世间美食有限责任公司	合作经营形成款项	5,000,000.00	3-4 年	4.72	5,000,000.00
齐大伟	股权收购形成款项	4,420,000.00	2-3 年	4.17	4,420,000.00
上海明鹏实业有限公司	股权收购形成款项	4,000,000.00	4-5 年	3.77	4,000,000.00
合计	/	91,385,897.06	/	86.19	71,230,454.78

经核实,企业的其他应收款项中,不存在控股股东及其关联方直接或间接占用上市公司资金的情况,不存在需按《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助履行审议程序和披露义务的情形。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年五月十八日