

关于对梦网云科技集团股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 381 号

梦网云科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期末，你公司商誉账面余额 25.15 亿元，占净资产比例为 56.4%。其中因收购梦网科技、梦网视讯、尚鼎策划形成的商誉分别为 24.7 亿元、6816 万元、464 万元。报告期内，梦网科技实现营业收入、净利润分别为 27.98 亿元，2.14 亿元。商誉测算中，梦网科技未来 5 年收入增长率分别为 1.05%、14.77%、12.56%、12.58%、11.49%，净利润率分别为 10.42%、11.88%、12.68%、13.43%、13.89%。请你公司结合梦网科技、梦网视讯、尚鼎策划最近 3 年业绩情况、主要业务开展情况、核心竞争力分析、竞争对手分析等因素，说明对梦网科技、梦网视讯、尚鼎策划商誉减值测试的计算过程、商誉减值测试使用的关键参数、主营业务收入增长率、净利润率 5 年期预测数据是否合理，期末商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期末，你公司账龄 3 年以上应收账款余额 4.74 亿元，占应收账款比例为 30.71%。请你公司：（1）结合公司销售政策、信用

回款政策，补充说明你公司长账龄应收账款金额较高的原因。（2）向我部报备前 10 名 3 年以上账龄的应收款项对象名称，并披露客户注册成立时间、注册/办公地址、注销时间（若有）、销售情况、回款情况，与公司主要股东、董监高人员之间是否存在关联关系。（3）结合上述分析，补充说明相关收入确认期间是否在梦网科技业绩承诺期内，梦网科技以前年度营业收入是否需要调整。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，公司实现营业收入 27.36 亿元，同比减少 14.53%；归属于上市公司所有者净利润（以下简称“净利润”）为 1.01 亿元，同比增加 136.38%；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“扣非后净利润”）4356 万元，同比增加 107.29%。请你公司：（1）结合你公司所属行业状况、公司经营情况、财务情况等因素，详细说明你公司营业收入减少而扣非后净利润大幅增加的原因及合理性；（2）你公司 2020 年第四季度实现营业收入 8.37 亿元、净利润 5753 万元，请结合收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析第四季度经营业绩大幅上涨的原因及合理性，净利润较前三季度大幅增加的原因，并说明销售是否具有季节性、是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司云通信服务毛利率为 15.54%，同比下降 2.52%。请你公司结合云通信服务主要经营数据、收费模式、核心竞争力、竞争对手分析、营业成本明细分析、采购模式、可比公司可比

产品毛利率情况等，补充说明报告期内云通信服务毛利率合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司其他应收款账面余额 3.77 亿元，前四名其他应收款单位名称分别为天津百利特精电气股份有限公司、杨昭平、马伟、深圳市松禾国创新能股权投资基金合伙企业(有限合伙)，款项性质为股权转让款，金额分别为 2.87 亿元、1857 万元、1244 万元、892 万。请你公司补充说明上述款项产生的背景，交易对方款项支付是否严格按照合同执行，长时间未支付原因，坏账准备计提是否充分，交易对方预计还款时间安排，是否具备支付能力。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 2021 年 4 月 24 日，你公司披露《关于公司前期会计差错更正的提示性公告》显示，由于你公司 2019 年度将没有确定购买承诺的固定资产等划转至持有待售资产，你公司拟对涉及前期差错采用追溯重述法进行更正，具体为调减 2019 年末持有待售的资产账面价值 7848 万元，调增 2019 年末固定资产账面价值 6754 万元，调增 2019 年末无形资产 1093 万元。请你公司补充说明上述会计差错更正对公司 2020 年会计报表的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司账龄一年以上预付账款余额 1.38 亿元，同比增长 314%。请你公司结合公司采购模式、预付政策、与供应商结算模式、对比分析同行业公司，补充说明你公司报告期末长账龄预付账款合理性，预计结转时间。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 请你公司向本部报备：（1）报告期内前五大客户、前五名供

应商具体名称、客户/供应商注册成立时间、注册/办公地址、销售/采购情况、回款/付款情况；（2）结合相关客户/供应商核心竞争力、员工情况等，补充说明相关客户/供应商成为你公司前五大客户/供应商的合理性；（3）报告期内前五大客户、供应商变动情况及合理性，前五大客户、前五名供应商与应收账款期末余额前五名、应付账款期末余额前五名是否匹配；（4）前五大客户、前五名供应商与公司主要股东、董监高人员之间是否存在关联关系。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 2021年2月，你公司因内部控制不健全；财务管理薄弱（个别项目收入确认不合理、财务凭证记载交易事由不准确、相关资产列报不规范），辽宁证监局要求你公司责令改正。请你公司补充说明个别项目收入确认不合理、财务凭证记载交易事由不准确的详细情况，公司以前年度收入是否需要追溯调整。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 根据你公司与卧龙电气集团辽宁荣信电气传动有限公司签订的《资产转让协议》，你公司拟以 7,000 万元向卧龙电气集团辽宁荣信电气传动有限公司出让位于铁西区四方台路 272 号土地使用权及其土地附着房产、建筑物及附属设施所有权，该转让交易预计在 2021 年内完成。请你公司补充说明上述资产出售的详细情况，长时间未交割原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 你公司认为需说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 18 日前将有

关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021年6月10日