

关于对南京云创大数据科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2023】第 003 号

南京云创大数据科技股份有限公司（云创数据）董事会、中信建投证券股份有限公司、上会会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在对你公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于主营业务及毛利率

你公司报告期内实现营业收入 3.75 亿元，同比下降 21.33%；实现归属于上市公司股东的净利润（下称“净利润”）-1,482.41 万元，较上年度由盈转亏。你公司前三季度实现营业收入 2.60 亿元，净利润 3,539.91 万元；第四季度实现营业收入 1.15 亿元，净利润-5,022.32 万元，与往年收入确认的季节性特征存在较大差异。

你公司本期综合毛利率 28.35%，同比下降 11.02 个百分点。其中，大数据智能处理业务、大数据存储业务毛利率分别为 27.94%、29.11%，较上年同期分别下降 11.97、9.14 个百分点；对西北、西南、华南地区销售毛利率分别为 10.14%、68.84%、2.72%，较上年同期分别变动-49.94、+19.89、-15.87 个百分点。

请你公司：

（1）说明第四季度出现大幅亏损的原因及合理性，导致业绩下滑的因素是否将持续存在，是否存在未披露的重大经营风险；前三季度收入、成本、费用等的核算，第三季度报告披露的数据是否准确，是否存在提前确认收入的情形；

(2) 结合业务类型、主要客户、收入确认及成本归集方式等，说明华南地区毛利率显著低于其他地区，以及各地区毛利率大幅变动的原因及合理性；说明各细分业务毛利率大幅下降的原因及合理性，是否存在收入确认、成本核算不规范、不准确、不及时的情况。

2、关于客户及供应商

你公司本期向前五大客户销售收入 1.31 亿元，占总收入的 35.07%；本期向前五大供应商采购总额 1.02 亿元，占采购总额的 27.49%。你公司未披露主要客户及供应商的具体名称。

请你公司：

(1) 列示本期前五大客户、供应商的具体情况，包括但不限于成立时间、注册资本、缴纳社保人数、主营业务、与你公司结算周期及方式、截至报告期末往来款项情况、是否为终端客户以及与你公司是否存在关联关系；

(2) 说明你公司前五大客户、供应商较上年是否发生变化，存在变化的，请结合合作背景、合作方式等，说明发生变化的原因及合理性；新增客户销售毛利率与往年同类型业务是否存在较大差异。

3、关于应收款项

你公司应收账款期末账面价值 4.59 亿元，同比增长 6.84%；计提坏账准备 7,136.76 万元。公司 1 年以上账龄的应收账款期末余额为 2.57 亿元，较期初增加 0.93 亿元。

请你公司：

(1) 结合合同约定的付款时点、结算进度等，说明在营业收入大幅下降的同时，应收账款增长的原因及合理性；

(2) 列示 1 年以上应收账款余额的主要明细、形成原因、服务终端项目资金来源等，说明 1 年以上应收账款余额增长合理性；是否存在逾期情况，并说明逾期金额和原因，说明应收账款坏账准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的规定。

4、关于预付账款

你公司预付款项期末余额 7,422.83 万元，同比增长 31.69%。其中 1 年以上金额为 1,225.38 万元，较期初增加 1,051.12 万元。

请你公司：

(1) 说明预付账款大幅增加的原因及合理性；超过 1 年未结算款项的具体内容及交易背景，未及时结算的原因及合理性，相关预付安排是否符合商业惯例；

(2) 列示前五名预付对象，说明预付款项的具体内容、预付比例，并说明与合同约定的结算安排是否一致；如不一致，说明原因及合理性，预付对象与你公司控股股东、实际控制人及其一致行动人、董监高等是否存在关联关系，是否存在资金占用等其它利益输送情形。

5、关于存货

你公司存货期末账面价值 1.57 亿元，同比增长 49.54%，你公司解释变

动原因系报告期内原材料价格持续上涨，公司为保证客户需求进行备货，但四季度受疫情影响消耗同比下降所致。根据报表附注，存货中原材料期末余额 1.57 亿元，同比增长 126.69%，计提跌价准备 10.38 万元；合同成本期末余额 41.39 万元，较期初 3,591.06 万元大幅下降，未计提跌价准备。

请你公司：

（1）说明原材料与库存商品的具体内容，以及二者的划分依据；

（2）结合年末在手订单、原材料采购周期等，说明原材料年末余额大幅增加的原因；结合产品库龄、同类型产品升级迭代情况、市场价格等，说明原材料跌价准备是否计提充分；

（3）对比年末在手订单情况及结合期后执行情况等因素说明合同成本年末余额大幅下降的原因及合理性；

（4）结合存货盘点政策，说明公司对期末存货的盘点情况，是否存在存货毁损、账实不符的情况。

6、关于货币资金及短期借款

报告期期末，你公司货币资金 4.15 亿元，其中库存现金及银行存款 3.99 亿元。你公司短期借款 2.81 亿元，占总资产比重为 22.01%，同比增长 19.74%，变动原因解释为研发投入和采购支出增加所致。根据已披露信息，你公司短期借款已连续 5 年持续增长；2023 年一季报披露的短期借款为 3.10 亿元。

请你公司：说明货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在其他权益受限情形，并结合日常运营资金需求及安排、有息负债规模、

存贷款利率、利息费用和利息收入发生额等说明公司存贷款规模均较高的合理性，是否存在资金被挪用或占用的情形。

7、关于固定资产和在建工程处置情况

你公司本期对固定资产及在建工程剩余资产进行处置，资产处置损失为 640.71 万元，其中，固定资产处置损失 269.29 万元，在建工程处置损失 371.42 万元。

请你公司：补充披露资产处置的具体情况，包括但不限于处置时间、内容、交易对象、交易对价，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；说明交易对价是否具备公允性；说明交易对象与你公司及相关是否存在关联关系。

8、关于研发费用

2022 年度你公司研发费用发生额为 6,865.71 万元，同比增长 31.03%；年报披露的研发项目包括“基于知识图谱的医疗数据分析系统及其子模块”“面向平安城市的智慧路灯伴侣系统研发和产业化研发”等 13 项，其中 3 个项目已研发完成、产品化并应用于项目建设。

根据报表附注，研发费用中折旧与摊销、委外研发、直接材料、其他相关费用发生额分别为 1,587.23 万元、1,146.05 万元、897.69 万元、501.24 万元，同比分别增长 29.26%、10.67%、639.91%、149.18%。

请你公司：

(1) 补充披露具体研发项目的投入及成果转化情况，包括但不限于立

项时间、研发周期、预期研发成果、与同行业相比的技术先进性、与公司经营业务的相关性、各期研发投入金额、项目进展及已产生的经济效益等；

(2) 列示委外研发、直接材料、其他相关费用涉及的具体项目情况，包括但不限于采购对象的情况，是否与你公司存在关联关系，采购金额较上年同期增加的原因、合理性及必要性；

(3) 说明折旧与摊销费用同比大幅增加的原因及合理性，相关费用归集是否符合《企业会计准则》规定。

9、关于其他收益

你公司本期其他收益 1,780.14 万元，同比增长 129.76%。根据报表附注，其他收益中与企业日常活动相关的政府补助 1,612.92 万元，主要为“2021 年第三批省工业和信息化产业转型升级专项资金”“2019 年度科技顶尖专家结题资金（市级）”等。

请你公司：结合各细分类别的政府补助与企业日常经营活动的相关性，分别说明将其计入“其他收益”科目是否符合《企业会计准则》规定；说明相关政府补助未来是否存在退还的可能性。

10、关于新产品情况

根据年报，你公司于 2022 年 6 月 20 日发布 AI 算力产品“cVector 向量计算一体机”，表示其“能够支持类 ChatGPT 等人工智能技术对算力要求极高的卡脖子难题”。同时，你公司披露将围绕 AI 聊天、语义大模型、训练推理等板块推出 cGPT 系列产品。

请你公司：

（1）补充披露“cVector 向量计算一体机”的具体情况，包括但不限于研发时间、产品内容、目标客户群体、与服务于相似最终目的产品或技术相比的先进性等；说明该产品对本期经营业绩的实际影响及未来期间的潜在经济流入情况；

（2）结合当前人工智能技术发展的算力需求及你公司相关技术储备，说明你公司产品如何有助于解决相关问题；

（3）补充披露 cGPT 系列产品的具体情况，包括但不限于市场需求、人员配备、技术积累、研发投入，研究进度，产品落地可行性，预计落地时间等，并说明该系列产品与现有业务的关联性。

请你公司就上述问题做出书面说明；请年审会计师对上述问题 1-9 中与年报相关的问题发表明确意见；请保荐机构对公司 2022 年第三季度报告披露的准确性以及问题 10 发表明确意见。请你公司及相关中介机构于 2023 年 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2023 年 5 月 12 日