

证券代码：835305

证券简称：云创数据

公告编号：2022-028

南京云创大数据科技股份有限公司

关于对北京证券交易所 2021 年年报问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

北京证券交易所：

2022 年 6 月 2 日，南京云创大数据科技股份有限公司（以下简称“公司”或“云创数据”）收到贵所出具的《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[2022] 第 011 号）（以下简称“《问询函》”），公司本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就反馈所提问题逐项进行认真核查与落实，并逐项进行了回复说明。现回复如下，请予以审核：

南京云创大数据科技股份有限公司董事会、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）：我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入及毛利率

报告期内，你公司营业收入 4.77 亿元，同比增长 31.18%；归属于上市公司股东的净利润 6,578.06 万元，同比下降 8.30%。分产品类别看，大数据智能处理业务营业收入同比增长 19.74%，大数据存

储业务营业收入同比增长 63.56%。分季度看，你公司第四季度营业收入 2.23 亿元，占全年营收的 46.83%；归属于上市公司股东的净利润 3,423.52 万元，占全年的 52.03%。

你公司 2021 年综合毛利率 39.37%，连续两年下滑。分产品类别看，大数据智能处理业务毛利率为 39.91%，同比下降 7.58 个百分点，大数据存储业务毛利率为 38.25%，同比增加 4.24 个百分点。分地区看，华南地区毛利率为 18.59%。

请你公司：

(1) 结合客户类型、产品应用领域、定价方式、订单获取方式等，说明各细分业务营收大幅增长的原因；说明第四季度营收、归属于上市公司股东的净利润占全年比重较大的原因及合理性，是否存在提前确认收入情形；

(2) 量化分析各业务毛利率变动的的原因；说明大数据智能处理业务毛利率是否存在持续下滑风险；说明华南地区毛利率低于按产品分类的最低毛利率的原因及合理性。

请年审会计师就上述事项发表意见。

【回复】

一、结合客户类型、产品应用领域、定价方式、订单获取方式等，说明各细分业务营收大幅增长的原因；说明第四季度营收、归属于上市公司股东的净利润占全年比重较大的原因及合理性，是否存在提前确认收入情形；

1、结合客户类型、产品应用领域、定价方式、订单获取方式等，

说明各细分业务营收大幅增长的原因；

(1) 在客户类型方面，公司 2021 年度销售收入增长主要系集成商对应的销售收入出现较大增长，公司集成商类客户主要为从事公共安全、智慧城市建设、环境监测等领域系统集成商，以大型国有企业、上市公司、电信运营商子公司以及当地大型系统集成商为主，其最终产品使用客户也以政府、高校等机构为主，公司集成商类客户资信良好、注册资本较高，项目实施能力较强，与公司合作情况良好。

(2) 在产品应用领域方面，公司 2021 年度产品应用领域对应销售额与 2020 年度相比，变动如下：

单位：元

应用领域	2021 年度	2020 年度	变动
公共安全	372,029,869.87	309,658,854.06	62,371,015.81
学科教育	70,538,124.95	33,593,074.22	36,945,050.73
环境监测等	34,049,370.40	20,076,213.60	13,973,156.80
合计	476,617,365.22	363,328,141.88	113,289,223.34

在应用领域上，公共安全及学科教育类营业收入出现明显增长，主要系公司 2021 年度承接公共安全及学科教育类系统集成商订单较多所致，公司产品主要应用于公共安全领域，2021 年度的收入增长主要得益于公司在此领域的持续深耕及公共安全领域需求增长较快。

(3) 在定价及订单获取方式方面，对于政府及高校等客户一般采用公开招投标的方式确定项目，双方根据招投标结果确定最终价格。对于非公开招投标的项目，公司采用市场化定价方式，即经过商业谈判，以协商的方式来确认合同价款。2021 年度定价方式较以前年度未出现明显变化。但公司逐步加强市场及渠道的建设，同时积极

参与行业类各种公开招投标及展会活动，随着各类业务订单的不断增加。经统计，2021年度各业务大额（500万元以上）订单承接量较上年出现明显上升，具体如下：

大额订单数量对比（个）			
订单金额	2021年度	2020年度	增减变动
大数据智能处理	15.00	11.00	4.00
大数据存储	9.00	2.00	7.00
合计	24.00	13.00	11.00

随着订单承接量的上升，主营业务转化量也随之上升，2021年度大额（500万元以上）订单收入确认情况较上年出现明显上升，具体如下：

大额订单收入贡献对比（万元）			
订单金额	2021年度	2020年度	增减变动
大数据智能处理	18,015.32	16,218.80	1,796.52
大数据存储	7,085.68	1,234.86	5,850.82
合计	25,101.01	17,453.66	7,647.34

（4）随着公司市场口碑的不断积累以及各应用领域的不断开拓，公司承接的大客户（收入贡献金额大于500万元）数量逐年上升，2021年度较2020年度大客户承接及收入贡献情况对比分析如下：

大客户数量及收入贡献变动情况			
项目	2021年度	2020年度	增减变动
客户数量（个）	27.00	21.00	6.00
收入金额（万元）	39,275.01	29,399.70	9,875.31

综上，公司2021年营业收入较上年增长31.18%，其中：大数据智能处理类业务较上年增加19.74%，大数据存储类业务较上年增加

63.56%，主要系 2021 年度先后获得中电科信息产业有限公司“光缆网骨干层传输系统扩容传输设备采购”项目、中标万宁市公安局“万宁智慧公安 A 包”项目等大额订单并于 2021 年度实施完成，促使 2021 年度营业收入较上年出现大幅增长。

2、说明第四季度营收、归属于上市公司股东的净利润占全年比重较大的原因及合理性，是否存在提前确认收入情形；

(1) 公司 2021 年度四个季度营业收入、归属于上市公司股东的净利润情况如下：

单位：元

项目	第一季度（1-3 月份）	第二季度（4-6 月份）	第三季度（7-9 月份）	第四季度（10-12 月份）
营业收入	90,030,090.21	77,758,355.04	85,641,645.43	223,187,274.54
归属于上市公司股东的净利润	8,805,185.98	10,176,275.47	12,576,226.59	34,222,933.01
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,080,336.82	8,226,422.09	11,477,130.48	34,235,206.30

公司第四季度营业收入 2.23 亿元，占全年营收的 46.83%；归属于上市公司股东的净利润 3,423.52 万元，占全年的 52.03%，系万宁市公安局“万宁智慧公安 A 包”项目、南京航空航天大学“智慧校园公共平台”项目等大金额项目均为四季度完成验收，故 2021 年四季度营业收入与归属于上市公司股东的净利润占全年比重均较高。

(2) 公司 2021 年度及 2020 年度四个季度营业收入、归属于上市公司股东的净利润占比情况如下：

2021 年度				
项目	第一季度（1-3 月份）	第二季度（4-6 月份）	第三季度（7-9 月份）	第四季度（10-12 月份）

营业收入	18.89%	16.31%	17.97%	46.83%
归属于上市公司股东的净利润	13.39%	15.47%	19.12%	52.03%
归属于上市公司股东的扣除非	14.41%	13.05%	18.21%	54.33%

(续)

2020 年度				
项目	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	2.31%	35.27%	23.49%	38.93%
归属于上市公司股东的净利润	-14.42%	38.85%	25.94%	49.62%
归属于上市公司股东的扣除非	-16.76%	37.72%	26.73%	52.31%

由上表可知，公司 2021 年度四个季度营业收入、归属于上市公司股东的净利润占比与 2020 年度相似，均存在营业收入、净利润集中于第四季度的现象。

(3) 可比上市公司第四季度收入及净利润占比情况如下：

公司名称	营业收入占比	净利润占比
青云科技	30.45%	16.72%
同有科技	36.35%	77.86%
海康威视	31.68%	34.73%
当虹科技	54.08%	78.43%
南威软件	62.00%	108.28%
平均数	42.91%	63.21%
云创数据	46.83%	52.03%

根据上表所示，行业内可比上市公司中也存在营业收入及净利润集中于第四季度的情形，公司四季度营业收入占比略高于行业平均值，净利润占比略低于行业平均值，公司四季度营业收入及净利润占

比较高系行业现象，故公司营业收入及净利润集中于第四季度符合行业惯例。且公司的客户主要以政府部门、高校为主，收入确认时点（验收完成）是由对方主导和决策，公司不存在提前确认收入的情形。

二、量化分析各业务毛利率变动的原因；说明大数据智能处理业务毛利率是否存在持续下滑风险；说明华南地区毛利率低于按产品分类的最低毛利率的原因及合理性。

1、2021 年各业务毛利率及变动情况如下：

类别/项目	2021 年毛利率	2020 年毛利率	毛利率变动
大数据智能处理	39.91%	47.49%	-7.58%
大数据存储	38.25%	34.01%	4.24%
合计	39.37%	43.97%	-4.60%

如上表所示，公司 2021 年毛利率与 2020 年相比不存在大幅变动。公司大数据智能处理业务毛利率较上年下降 7.58 个百分点，系由于部分规模较大的大数据智能处理业务项目毛利率较低，造成大数据智能处理业务毛利率短期变动。

具体分析来看，2021 年度由于中国电信股份有限公司张家港分公司“智慧城市数字平台及城市大脑建设项目之网络设备集成项目”、万宁市公安局“万宁智慧公安 A 包”和江苏豪纬数字技术有限公司“交通优化调度”等三个大数据智能处理项目毛利率较低，上述项目由于市场竞争激烈、原材料及人工价格上涨等原因导致毛利率较低。上述低毛利率项目导致 2021 年度大数据智能处理类业务整体毛利率较上年出现较大下降。

大数据存储业务毛利率较上年上升 4.24 个百分点，系 2020 年度

网络通信与安全紫金山实验室、南京宁高信息科技有限公司等采购项目金额较大且毛利率较低，整体拉低了大数据存储业务的毛利率，剔除上述低毛利率项目影响，2021 年度及 2020 年度大数据存储业务毛利率未发生较大波动。

2、根据本小节第 1 问回复，如将上述三个低毛利率项目剔除，公司 2021 年度大数据智能处理类业务整体毛利率及对比模拟情况如下：

类别/项目	2021 年（模拟）	2020 年	毛利率变动
大数据智能处理	44.75%	47.49%	-2.74%

根据上述对 3 个较低毛利率项目进行剔除后的模拟数据可知，剔除低毛利率项目后，公司 2021 年度大数据智能处理类业务整体毛利率未出现异常变动，受整体经营环境影响，出现小幅下降属正常现象，综上判断，公司大数据智能处理业务毛利率不存在持续下滑风险。

另外，公司在承接项目时重点考虑市场渗透、项目盈利、客户开拓等因素，因此每一年度均会承接部分毛利率较低的项目，此部分项目会根据分布影响各类业务的综合毛利率。

3、公司 2021 年度华南地区前五名业务实现情况如下：

单位：元

客户名称	营业收入	营业成本	毛利率
万宁市公安局	27,142,640.10	21,972,103.83	19.05%
白沙黎族自治县公安局	4,295,363.82	3,617,420.80	15.78%
海南省技师学院	3,786,422.99	3,230,178.16	14.69%
深圳市中科通远科技有限公司	724,778.76	508,869.60	29.79%
深圳技师学院	252,830.19	1,525.96	99.40%

合计	36,202,035.86	29,330,098.35	18.98%
----	---------------	---------------	--------

由上表可知，华南地区毛利率低于按产品分类的最低毛利率主要系万宁市公安局等海南地区政府类项目，受当地政府公开招投标时价格限制、市场竞争较为激烈、原材料及人工价格较高，加之项目实施地较为偏远导致的成本上升，导致毛利率较低。综上，华南地区毛利率低于按产品分类的最低毛利率具有合理性。

三、请年审会计师就上述事项发表意见

(一) 核查方式

年审会计师履行的主要核查程序包括：

1、访谈公司销售部门负责人、采购部门负责人了解销售采购流程、模式及相关管理制度；

2、获取并查阅了公司的销售明细表，统计销售合同、发票、收款银行回单，核查销售内容及金额是否基于真实需求、是否与销售项目内容相匹配；

3、核查公司 2021 年度综合毛利率、分业务类别的毛利率及变动情况，从成本构成等方面分析毛利率变动原因；

4、对 2021 年度主要客户进行函证，确认 2021 年度确认的交易金额、回款金额、往来款项余额是否准确，通过函证确认的销售收入（回函相符）比例为 73.29%，未回函部分占比为 14.25%，未回函部分全部通过替代测试予以确认，故通过函证及替代测试确认的销售收入占比为 85.47%，无调整情况；

5、询问公司销售人员及管理人员，了解公司 2021 年度的重点项

目，并结合销售收入成本明细表，对比分析各类收入的毛利率水平与个别重点项目的毛利率水平对综合毛利率的影响程度；

6、查阅同行业可比上市公司年报披露数据，对收入、成本、净利润等指标进行对比分析；

7、通过国家企业信用信息公示系统、天眼查、客户公司官网等途径核查了客户的成立时间、主要人员、股权结构等基本情况，并结合前期对公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员进行的访谈，核实客户与公司是否存在关联关系。

（二）核查结论

经核查，年审会计师认为：

1、公司 2021 年营业收入增长具有合理性，公司营业收入及净利润集中于第四季度符合行业惯例，不存在提前确认收入情形；

2、大数据智能处理业务毛利率不存在持续下滑风险，华南地区毛利率低于按产品分类的最低毛利率主要系个别项目影响，具有合理性。

2、关于应收账款及主要客户

你公司应收账款期末余额 4.82 亿元，同比增长 31.68%；其中 1 年以上应收账款期末余额 1.64 亿元，增幅为 62.13%。

你公司前五大客户中仅江苏禧楠实业发展有限公司属于 2020 年前五大客户。同时，你公司按欠款方归集的应收账款期末余额前五名中有三名不属于本报告期内前五大客户。

请你公司：

(1) 结合信用政策、回款期限等，说明 1 年以上应收账款大幅增长的原因及合理性；是否存在通过调整信用政策增加营业收入的情形；说明应收账款是否存在逾期，并列示逾期金额和逾期原因；

(2) 结合同行业可比公司、项目开展、订单获取方式等，说明主要客户变化较大的原因及合理性；应收账款前五名与前五大客户不一致的原因及合理性；

(3) 说明应收账款期后回款情况及公司催收政策。

请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序和获取的审计证据，包括但不限于函证金额、回函比例、对回函不符的调整以及实施的替代程序。

【回复】

一、结合信用政策、回款期限等，说明 1 年以上应收账款大幅增长的原因及合理性；是否存在通过调整信用政策增加营业收入的情形；说明应收账款是否存在逾期，并列示逾期金额和逾期原因；

1、受专项资金审批拨付流程影响，政府及大型国有企业的回款通常具有较长周期，一般为 1-3 年。由于 2020 年度及 2021 年度政府及大型国有企业类型客户数量增加，导致公司 1 年以上应收账款增长，经统计公司主要客户销售合同，不存在通过调整信用政策增加营业收入的情形。

近两年主要政府及大型国有企业类型客户情况如下：

客户名称	应收账款余额（元）	账龄 1 年以上部分（元）
中国电子系统技术有限公司	25,672,500.00	25,672,500.00
广州汇智通信技术有限公司	25,251,052.67	25,251,052.67
沙湾县社会治安综合治理委员会办公室	9,794,119.30	9,144,413.34
乐东黎族自治县公安局	8,898,462.02	8,898,462.02
屯昌县公安局	8,746,044.26	8,746,044.26
中共和布克赛尔蒙古自治县委员会政法委员会	7,889,550.00	7,889,550.00

2、公司根据不同客户类型给予了不同的信用政策，其中对于政府及大型国有企业均提供了较为宽松的信用政策。对于政府及大型国有企业，公司给予的信用政策为：客户达到合同约定付款条件之日起超过 1 年未支付的款项为逾期应收账款。对于其他客户，公司给予的信用政策为：客户达到合同约定付款条件之日起超过 6 个月未支付的款项为逾期应收账款。截至 2021 年末应收账款前 10 名客户中逾期应收账款占比为 11.03%，且逾期客户多为政府部门或国有企业，发生实质性违约风险较小，如：广州汇智通信技术有限公司系中国电信集团有限公司子公司，实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会，目前系国内特殊通信行业龙头企业，客户公司经营状况良好，预计收回不存在重大不确定性。同时，公司已经严格按照坏账计提政策足额计提了坏账准备。

二、结合同行业可比公司、项目开展、订单获取方式等，说明主要客户变化较大的原因及合理性；应收账款前五名与前五大客户不一致的原因及合理性；

1、公司 2021 年度主要客户变化情况如下：

客户名称	收入金额（元）	年度销售占比（%）	变化情况
中电科信息产业有限公司	35,784,663.65	7.51	新增
江苏禧楠实业发展有限公司	32,469,790.70	6.81	存续
万宁市公安局	27,142,640.10	5.69	新增
中国电信股份有限公司张家港分公司	25,641,816.66	5.38	新增
中传华夏控股集团有限公司	25,429,861.95	5.34	新增
合计	146,468,773.06	30.73	

公司 2021 年度前五名客户中只有江苏禧楠实业发展有限公司为以前年度存续的老客户，其余均为 2021 年度新增客户。原因系公司客户主要以政府部门、大型企事业单位、高等院校为主，公司为上述客户提供大数据存储产品及智能处理解决方案。该类客户的大数据方案级的需求在各年度间存在阶梯性、计划性的不平衡性，导致公司每年的主要客户会发生较大变化。其中，阶梯性是指公司在向客户交付方案之后，客户的大数据方案级诉求得到满足，在短期内一般不会再有大规模的大数据存储或处理方面建设需求，在资金投入上呈现出波峰、波谷式的变化过程；计划性是指公司客户由于自身的发展阶段及周期规划，在大数据存储或处理方向的资金使用计划上，存在年度间的不平衡性。

客户需求的不平衡性使得公司采用以项目为主的业务模式，除了不断地发掘老客户的需求外，还需要不断地发掘新客户，寻求新的项目机会。这种业务模式导致了公司的客户变动较大。

公司营业收入增速较快，在收入增长的同时，行业覆盖从公安政务交通、环境监测等领域延伸到更多细分行业，业务覆盖的地域范围

也逐渐扩展，下游客户的行业延伸及地区拓展也系导致年度间主要客户变动较大的原因。

从项目开展上，公司每年承接及完成的项目不同，确认收入所对应的前五大客户也与上年不一致。从订单获取方式上，公司主要依靠商务谈判、公开招投标等方式获取订单，订单获取方式较上年未发生较大变动。

由于同行业可比公司定期报告及临时公告未披露主要客户情况，故此处未结合同行业可比公司进行分析。

2、公司 2021 年末应收账款前五名账龄分布如下：

单位：元

单位名称	账面余额	账龄 1 年以内	账龄 1 年以上
江苏豪纬数字技术有限公司	31,220,494.00	26,030,000.00	5,190,494.00
中传华夏控股集团有限公司	28,735,744.00	28,735,744.00	
中国电子系统技术有限公司	25,672,500.00		25,672,500.00
广州汇智通信技术有限公司	25,251,052.67		25,251,052.67
中电科信息产业有限公司	20,954,331.80	20,954,331.80	
合计	131,834,122.47	75,720,075.80	56,114,046.67

由应收账款账龄分布表可知，公司 2021 年末应收账款前五名中，江苏豪纬数字技术有限公司、中国电子系统技术有限公司及广州汇智通信技术有限公司均有账龄超过一年的情形，所对应的收入确认在以前年度，公司 2021 年前五大客户中，江苏禧楠实业发展有限公司、万宁市公安局及中国电信股份有限公司张家港分公司均在资产负债表日前实现回款，故未形成较大应收账款余额。

三、说明应收账款期后回款情况及公司催收政策。

经统计，截止 2022 年 6 月 10 日，应收账款期后回款情况如下：

单位：元

2021 年底余额	回款金额	回款比例
482,311,164.15	142,943,838.63	29.64%

由于公司传统回款高峰期集中于第四季度，上半年非传统回款高峰期，故上半年回款比例较小，公司有专门团队负责应收账款的回款催收工作，制度健全。但由于客户付款审批流程、项目审计、资金拨付等原因，报告期内应收账款存在逾期情况，总体逾期应收账款占期末应收账款余额比例较低且逾期客户多为政府部门或国有企业，发生实质性违约风险较小，预计收回不存在重大不确定性，公司已经严格按照坏账计提政策计提坏账准备。

四、请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序和获取的审计证据，包括但不限于函证金额、回函比例、对回函不符的调整以及实施的替代程序。

年审会计师履行的主要核查程序包括：

- (1) 查看公司应收账款相关管理制度；
- (2) 结合主要客户的调查，获取公司的全部销售合同列表，进行复核；
- (3) 结合公司的相关账簿、凭证记录，核查其发生的真实性、合理性；
- (4) 对应收账款余额进行函证，2021 年度通过函证确认应收账款比例为 76.65%，未回函比例为 12.81%，无回函不符函证。

在执行函证程序时，对于回函不符事项，针对上述回函差异，我

们已通过替代测试进行核实，主要执行的替代测试程序为：①查看公司编制的函证差异调节表，了解函证差异形成的原因，复核公司对于函证差异事项的调节过程是否合理；②检查形成差异的发货单、发票、签收单等原始单据，核实公司销售的真实性和入账的准确性；③检查公司与客户的银行流水记录和客户期后回款记录；

(5) 获取并复核应收账款账龄明细表，对账龄超过一年的客户追查至销售合同、验收单、发货单等原始单据；

(6) 对公司相关负责人员进行访谈，了解应收账款长期未收回的原因；

(7) 通过各类公开信息查阅，核查主要客户工商信息、股东情况，了解公司主要客户及其关联方是否与公司存在关联关系，分析公司与其是否存在其他利益安排。

3、关于存货及主要供应商

你公司存货账面价值 1.05 亿元，同比增长 10.67%。分类别看，原材料账面价值 6,906.14 万元，占存货比重 65.57%，计提跌价准备 3.05 万元。

本期前五大供应商中仅海南怡盟电子科技有限公司属于 2020 年度前五大供应商。

请你公司：

(1) 结合业务模式、生产经营计划、原材料具体内容等，说明原材料占存货比重较大的原因及合理性，并说明存货跌价准备计提是

否充分；

(2) 结合项目开展、同行业可比公司情况、供应商的选取程序等，说明主要供应商变化较大的原因及合理性。

请年审会计师说明对存货所执行的审计程序、取得的审计证据和审计结论，详细说明对原材料的监盘时间、人员及比例等。

【回复】

一、结合业务模式、生产经营计划、原材料具体内容等，说明原材料占存货比重较大的原因及合理性，并说明存货跌价准备计提是否充分；

1、业务模式上，由于公司非传统生产型企业，存货中主要为原材料及合同成本，其中原材料系为后续推进项目所储备的服务器等。参考系统集成商，项目制核算，材料成本占比大，根据项目执行需求预备原材料，与成本结构一致。

2、生产经营计划上，近年来，公司在实现了收入快速增长的同时，对相应原材料需求也出现大幅度增长，每年末公司根据已签订或已达成合作意向的订单情况，提前购入原材料作为备货，原材料存货余额大幅增长符合公司的市场开拓战略，各期原材料余额与当期营业收入发生额变动规律基本一致。

3、截止 2021 年末，公司原材料具体构成如下：

类别	数量 (件、个)	平均单价 (元)	期末余额 (元)
各类服务器	571.00	86,101.30	49,163,840.45
各类软件	208.00	65,728.91	13,671,614.22
硬盘	724.00	975.78	706,461.64

主板	47.00	5,235.93	246,088.51
路灯伴侣配件	9,504.00	48.42	460,207.86
机箱及准系统	24.00	4,851.49	116,435.64
A8000 机柜	8.00	61,146.02	489,168.14
其他配件	-	-	4,238,147.60
合计	-	-	69,091,964.06

公司原材料主要系服务器、应用软件及电子元器件等相关配件，其中服务器及应用软件单价较高，故原材料占存货比重较大，符合公司经营状况。

每期末，公司组织专人对存货库龄进行分析，对于后期无法使用或预计存在跌价风险的存货进行跌价测试，对于跌价测试后显示存在跌价风险的存货计提了存货跌价准备。

二、结合项目开展、同行业可比公司情况、供应商的选取程序等，说明主要供应商变化较大的原因及合理性。

1、公司是以提供大数据存储产品、智能处理产品及解决方案为主营业务的高新技术企业，公司市场拓展的速度快、产品领域不断增大。目前，随着公司的快速发展，业务范围已涵盖公共安全、智能教育、地震环保、尖端工业智造、重点实验室等行业，不同行业的项目所需的原材料构成会有较大差异，故供应商也会出现变化。同时，公司 2021 年度华中、华东、西北地区业务增长较大，出于节约成本及品质把控考虑，对于同质化的原材料公司会优先考虑当地供应商，也在一定程度上导致供应商与上年出现较大变动。

2、在供应商选取方面，从满足功能和性能指标角度，公司根据实际需求来评估和选择恰当的厂商品牌、型号规格。从厂商性质看，

包括国外原厂和其在国内的代理商，以及国内大型软硬件厂商等；从采购渠道看，既有向厂商直接采购，有时厂商也会根据渠道的库存情况和销售政策，推荐向其代理商购买。

由于同行业可比公司定期报告及临时公告未披露主要供应商名称及采购金额，无法获取同行业可比公司供应商年度变动情况，故此处未结合同行业可比公司进行分析。

综上，公司的主要供应商不固定，供应商变化较大符合公司业务特征，具有商业合理性。

三、请年审会计师说明对存货所执行的审计程序、取得的审计证据和审计结论，详细说明对原材料的监盘时间、人员及比例等。

年审会计师履行的主要核查程序包括：

(1) 取得存货明细表，与公司账簿、凭证、报表中相关记录进行核对；

(2) 结合营业成本的核查，与相关采购合同进行核对，核查主要采购供应商的合同、凭证；

(3) 2022年1月7日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）派出监盘项目组（共计5人）对期末存货余额进行实地监盘，观察其是否存在减值情况，监盘比例为100%，除了已计提减值的存货外，未发现毁损、陈旧等实际已发生减值的存货；

(4) 访谈相关管理人员，了解报告期内存货、营业成本的核算方法；

(5) 结合应付职工薪酬的核查，判断存货成本中人工成本的金

额的归集与分配的正确性；

(6) 结合各报告期末存货库龄情况，通过重新执行程序测试存货可变现净值，分析存货跌价准备计提的充分性；

(7) 查验采购合同、商品销售订单，核实各期采购、销售，分析存货余额持续增加与收入、成本变动的匹配性；

(8) 查验合同履行成本的相关合同，确认合同履行成本的核算是否按照了合同约定，分析合同履行成本核算的规范性、期末合同履行成本余额的合理性。

4、关于短期借款及货币资金

你公司期末货币资金余额 5.59 亿元，其中期末募集资金余额为 3.10 亿元。根据公开发行安排，募集资金中 1 亿元用于补充流动资金，目前尚未使用。你公司期末短期借款金额 2.34 亿元，同比增长 62.93%，解释增加原因为业务和技术研发投入增加，需扩大资金支持。

请你公司：

结合募集资金用途、业务和技术研发资金投入需求，详细说明增加短期借款的原因和合理性。

请年审会计师说明对银行存款所执行的函证程序，包括但不限于函证比例、回函情况以及对函证实施的控制等。

【回复】

一、结合募集资金用途、业务和技术研发资金投入需求，详细说明增加短期借款的原因和合理性。

公司 2021 年及 2020 年货币资金情况如下：

单位：元

项目	2021 年	2020 年
货币资金	558,893,440.08	201,509,217.83
其中：募集资金	310,120,680.44	8,896,526.93
受限资金	58,234,820.10	59,423,387.05
非受限资金	190,537,939.54	133,189,303.85
非受限资金占营业收入比例	39.98%	36.66%

1、公司属于科技创新型企业，2020 年非受限资金占营业收入比例为 36.66%，2021 年度营业收入增加 31.18%，为了保障公司拥有充足的非受限资金用于企业运营和研发投入，保障公司持续稳定发展，2021 年增加了部分短期借款，非受限资金占营业收入比例为 39.98%，基本保持稳定。

2、目前，各大银行等金融机构积极响应国家政策号召，加大对科技型企业的资金支持力度，同时对于公司而言，银行短期借款的资金成本较低，年利率在 1.48%-4.35%，从以上综合考虑，公司充分利用银行短期借款低成本的优势，增加银行短期借款资金用于企业运营和研发投入，可保留募集资金补流部分用于后期公司逐渐增加的日常经营资金需求，以保证公司发展充足的资金需求。

二、请年审会计师说明对银行存款所执行的函证程序，包括但不限于函证比例、回函情况以及对函证实施的控制等。

年审会计师说明如下：

在执行年审程序时，我们对 2021 年度所有银行账户（包括零余

额账户和在 2021 年度内注销的账户) 均进行了函证, 发函比例及回函确认比例均为 100%。

我们对函证的制作、发出、收回等全过程保持控制, 函证由审计人员独立制作, 经公司盖章后由审计人员邮寄回函证中心(审计机构函证专设部门, 独立于审计项目组), 函证中心系统在对发函地址核对校验无误后由函证中心统一邮寄发出, 在银行函证完成后直接以邮寄的方式寄至函证中心, 由函证中心专人接收后进行扫描统计。

5、关于研发支出及项目投入

报告期内, 你公司研发支出金额为 5,239.80 万元, 同比增长 60.73%。其中, 其他相关费用 1,236.70 万元, 同比增长 1254.41%。

你对“下一代大数据存储系统”已投入自有资金和定向发行募集资金共计 1,881.88 万元, 项目进度为 65.57%, 本期无新增投入。

2021 年你公司经营活动产生的现金流量净额为-1,500.79 万元, 同比下降 131.13%, 解释原因为研发支出、采购支出加大。

请你公司:

(1) 结合具体研发项目、研发投入等, 说明其他相关费用具体内容、大幅增长的原因及合理性;

(2) 结合“下一代大数据存储系统”开发安排、功能及应用等说明已投入资金的支出明细; 结合推进计划说明本期无新增投入的原因及合理性;

(3) 结合研发、采购支出的具体情况, 说明经营活动产生的现

金流量净额同比大幅下降，且由正转负的原因及合理性。

【回复】

一、结合具体研发项目、研发投入等，说明其他相关费用具体内容、大幅增长的原因及合理性

2021年研发费中其他相关费用1,236.70万元，主要是合作研发费用1,062.15万元、研发用房房租150.19万元、知识产权的申请费、注册费、代理费13.21万元、研发人员差旅费5.94万元、研发用房装修改造费4.34万元、研发用图书资料费、交通费等费用0.87万元。其中合作研发费用占比较高，2021年合作研发费用明细如下表所示：

序号	类别	金额（万元）	占比
1	应用性研发	912.08	85.87%
2	基础性研发	131.06	12.34%
3	研发成果维护费	19.01	1.79%
合计		1,062.15	100%

公司的主要自研方向是大数据存储与智能处理，对于一些非主要非核心具有可替代性的其他技术，公司选用合作研发方式，合作研发内容服务于公司主要研发方向，公司对合作研发的内容不存在依赖性。

公司合作研发以应用性研发为主，是为了因应公司产品的产业化应用，将行业应用业务系统的研发内容通过与其他企业合作研发的方式，提升效率、降低研发成本。例如：与江苏安狮智能技术有限公司的合作研发服务内容为“实训实验系统平台中间件定制开发”和“图像智能分析引擎中间件定制开发”，与睿博深科（广州）信息技术有

限公司的合作研发服务内容为“面向平安城市的智慧路灯伴侣系统研发和产业化 5G 传输模块开发服务”等。

2021 年度公司加快了新产品市场化步伐，更致力于核心技术优化、产品创新等方面的研发，通过与其他单位合作快速实现产品与行业应用的结合，对于应用性研发的合作需求同步增加；同时，在公司技术人员基本稳定的情况下，公司将其中非核心的应用性研发项目更多地委托第三方，公司研发人员可以将更多的精力集中于自身核心技术的研发方面，提升总体研发效率。

以公司“面向平安城市的智慧路灯伴侣系统研发和产业化研发”项目为例，项目已投入 516.26 万元，其中其他相关费用 123.24 万元，主要是合作研发费用 105.80 万元（包括“5G 数据传输子系统”和“5G 数据传输模块”）、研发用房房租 17.02 万元、研发人员差旅费 0.42 万元。综上，研发费用中的其他相关费用大幅增长具有合理性，符合公司研发活动需求。

二、结合“下一代大数据存储系统”开发安排、功能及应用等说明已投入资金的支出明细；结合推进计划说明本期无新增投入的原因及合理性

“下一代大数据存储系统”项目是在公司现有大数据存储核心技术的基础上，面向市场上对存储容量、节能环保、安全可靠、国产化等方面的进一步需求，不断增强公司在大数据存储领域的核心优势，提升公司覆盖大数据全产业链的布局，为公司营造持续稳定增长的业务做强大有力支撑。主要优化的功能包括：进一步提升大数据存储读

写效率、同时支持文件存储、块存储、对象存储等方式的融合存储架构、支持万亿级文件存储规模、进一步提升单个机柜存储容量密度、cStor 云存储软件支持国产化硬件等。该系统产品可广泛应用于海量数据存储、云计算平台、数据灾备等场景中，目前已经应用于多地政府机关、数据中心、高校实验室等单位的信息化建设工作中。

截止 2021 年 12 月 31 日，“下一代大数据存储系统”项目的支出明细如下表所示：

项目名称	金额（万元）
设备	1,299.50
材料	540.26
软件	42.12
合计	1,881.88

“下一代大数据存储系统”项目的支出明细中设备支出金额占比较高，主要由于大数据存储类项目中需要基于大量硬件基础开展，如：服务器、硬盘、芯片等。

公司于 2020 年 10 月 20 日完成自主研发的 cStor 云存储系统与华为自主鲲鹏处理器硬件平台的兼容性测试，并获得了“华为技术认证证书”，标志着公司“下一代大数据存储系统”项目经前期的投入与研发，已经形成了阶段性产品。2021 年度该项目处于测试和推广阶段，暂无新增投入，公司根据该年度的相关市场反馈启动下一阶段的投入与研发，持续优化与完善产品。目前下一步投入拟定于 2022 年下半年完成，其研发的方向计划包括：软件方面，针对文件存储增加 QoS 服务质量保证功能，针对块存储实现性能优化的 Cache 设计，

针对文件存储和对象存储支持超大规模数据检索，检索效率控制在 5 秒以内，在万亿级文件规模下的吞吐速度提升 5%，进一步优化用户交互体验等；硬件方面，单个国标尺寸机柜（42U）最大容纳容量在 5,300TB 的基础上再提升 10%，同时功耗不超过 10kW，针对 A8000 超低功耗大数据存储系统实现国产化硬件适配等。

公司对大数据存储产品的技术创新升级与市场推广，不断提升了客户对公司的认可度，报告期内，公司大数据存储业务的营业收入同比增加 63.56%，保持快速稳健发展。

三、结合研发、采购支出的具体情况，说明经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降，且由正转负的原因及合理性

公司近两年部分现金流量项目如下：

单位：元

项目	2020 年度	2021 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	324,876,715.34	444,007,437.61
收到的税费返还	2,517,828.16	4,371,108.53
收到的其他与经营活动有关的现金	5,329,616.45	7,587,780.95
经营活动现金流入小计	332,724,159.95	455,966,327.09

(续)

单位：元

项目	2020 年	2021 年
购买商品、接受劳务支付的现金	206,746,769.67	368,558,648.08
支付给职工以及为职工支付的现金	35,826,214.15	43,507,507.92
支付的各项税费	23,814,937.09	23,224,796.21
支付的其他与经营活动有关的现金	18,127,143.04	35,683,297.54
经营活动现金流出小计	284,515,063.95	470,974,249.75
支付的其他与经营活动有关的现金	2020 年	2021 年

其中：付现费用	16,979,278.01	27,952,002.30
手续费	73,476.39	152,317.96
其他	1,074,388.64	7,578,977.28
合计	18,127,143.04	35,683,297.54

2021 年经营活动流入额小计，同比增加了 12,324.22 万。购买商品、接受劳务支出的现金同比增加了 16,181.19 万。支付给职工以及为职工支付的现金同比增加了 768.13 万。支付的其他与经营活动有关的现金同比增加了 1,755.62 万，其中付现费用同比增加了 1,097.27 万，其他同比增加了 650.46 万。同时，2021 年度公司新增了“基于人工智能的工业质量检测系统研发”、“基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统”等 5 个研发项目。各项增加中以采购支出，研发投入为主，各项增加综合导致现金流量净额由正转负。

为进一步提升公司的核心竞争力、强化技术壁垒，公司近年来不断加大研发投入，为公司的可持续发展和稳定的盈利能力提供了可靠的保证。受国际市场和疫情的影响，原材料成本逐步上涨和供货周期逐步增大，以及部分项目交货时间较短的情况，公司需要进行更多的备货，加之公司营业收入不断加大等因素造成了采购支出的增长，2021 年采购支出同比 2020 年增加了 16,181.19 万。原材料成本逐步上涨和供货周期逐步增大情况具体如下：

单位：元

原材料名称	2020 年单价	2021 年单价	增长率
CPU	2980	3834	28.66%
	4114/E5 停产，2021 年用 Intel 其他金银牌型号		

10T 硬盘	1350	1740	28.89%
Raid 卡 9361-8i	2230	2850	27.8%

CPU、硬盘等服务器配件价格不断上涨，也导致服务器价格同时不断上涨。

受芯片缺料和国际环境影响，主要原材料交货周期大幅延长，如服务器主板原交货周期在 8 周左右，目前交货周期需 24 周以上。

综上，经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降，且由正转负具有合理性，符合公司 2021 年度实际经营状况。

6、关于职工薪酬及关键管理人员报酬

报告期内，你公司销售费用中职工薪酬 782.21 万元，同比增长 69.72%。管理费用中职工薪酬 989.06 万元，同比增长 81.36%。报告期末，你公司销售人员 21 人，较期初减少 1 人；行政管理人员 14 人，较期初增加 3 人；财务人员 8 人，与期初一致。

你公司关键管理人员报酬为 505.76 万元，同比增长 65.22%。

你公司本期管理费用中托管及技术服务费 240.33 万元，同比增长 76.34%。

请你公司：

(1) 结合薪酬政策、人员变动情况等，说明职工薪酬大幅增加的原因及合理性；

(2) 结合薪酬政策，说明关键管理人员报酬大幅增加的原因及合理性；

(3) 说明管理费用中托管及技术服务费的具体内容及大幅增加的原因及合理性。

【回复】

一、结合薪酬政策、人员变动情况等，说明职工薪酬大幅增加的原因及合理性

根据《南京云创大数据科技股份有限公司的薪酬管理办法》，公司坚持贯彻按劳分配、奖勤罚懒和效率优先兼顾公平三大基本原则，并根据激励、高效、实用原则，在薪酬分配管理中要综合考虑社会物价水平，公司支付能力以及员工所在岗位在公司的相对价值、员工贡献大小等因素。

其中，薪酬调整分为年度调薪和临时性调薪两类。调薪原则上每年一次，员工自入职满一年为薪酬调整日。但公司认为特别必要时，也可以进行临时性薪酬调整。

为保持员工的稳定性和公司经营的可持续发展，增加员工对公司的归属感和提高员工工作积极性，公司 2021 年对员工工资按照年度调薪和临时调薪政策进行了相应调整。

2021 年公司人员变动情况如下表：

单位：个

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	11	3	0	14
销售人员	22	0	1	21
技术人员	121	0	7	114

财务人员	8	0	0	8
员工总计	162	3	8	157

从上表可知，2021 年面对对疫情、国际形势等不利因素，公司员工队伍基本稳定。

2021 年公司整体薪酬增长幅度为 33.18%，与公司营业收入增长幅度 31.18%的增长幅度基本保持一致。其中主要是销售人员薪酬增长同比增长 69.72%，主要原因：

一是在疫情和国际不利因素影响下，加大激励，努力确保销售队伍稳定；二是通过对销售人员的激励，稳步提升公司的营业收入。

同时，2020 年公司根据人力资源社会保障部、财政部、税务总局《关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》（人社部发〔2020〕49 号）等相关政策，企业获得了 2020 年度阶段性社保减免，而 2021 年，根据该政策内容，减免已于 2020 年底结束，企业社保没有减免。

综上所述，2021 年度职工薪酬出现合理上涨情形。

二、结合薪酬政策，说明关键管理人员报酬大幅增加的原因及合理性

2021 年公司成功在北交所挂牌，营业收入比上年增加额超过 1 亿元。为进一步激励关键管理人员的积极性，奖励前期工作的辛苦付出，公司在 2021 年对关键管理人员的工资和奖金进行了较大幅度的上浮调薪，具体情况如下：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
----	-----------	-----------

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	505.76	306.12
合计	505.76	306.12

从上表可知，关键管理人员报酬为 505.76 万元，同比增长 65.22%。2021 年，在面对疫情和国际不利因素影响，关键管理人员队伍基本保持稳定，同时，2021 年公司也完成了北交所上市工作，关键管理人员承担的责任和工作任务都相应提升，公司根据《南京云创大数据科技股份有限公司的薪酬管理办法》，通过年度调薪和临时调薪手段，进行了合理幅度的调整。

三、说明管理费用中托管及技术服务费的具体内容及大幅增加的原因及合理性

管理费用中托管及技术服务费 240.33 万元主要是云服务费 191.68 万元、IDC 服务托管费 41.96 万元、办公软件 6.69 万元。其中云服务主要是公司 2021 年较多使用了 AWS 资源，用于提升公司在云计算专业领域的实训实战能力；IDC 服务托管费是公司服务器的托管费用。故管理费用中托管及技术服务费较上年出现大幅上涨，符合公司实际经营状况，具有合理性。

7、关于第一季度业绩

2022 年第一季度，你公司实现营业收入 5,509.47 万元，同比下降 38.80%；归属于上市公司股东的净利润-209.57 万元，同比下降 123.80%，解释营业收入下滑主要受疫情影响经营业务活动受限所致，净利润大幅下滑原因为研发投入增加以及疫情影响。

请你公司：

结合在手订单、项目推进情况等，说明业绩是否存在持续下滑的风险。

【回复】

1、截止 2022 年 6 月 10 日，公司在手订单总金额为 15,868.12 万元，正在进行的项目总金额为 4,197.12 万元。公司目前在手订单稳定，项目推进有序进行，项目承接及实施均不存在障碍。随着近几年 5G 技术开始商用推广，数据传输、交互的及时性得到进一步保障，为大数据产业的深入发展奠定网络技术基础，物联网的全面化建设及强人工智能阶段将会相继到来，公司所在的行业将会迎来高速发展。

2、2022 年第一季度主要受疫情影响，人员出行受限，项目开展延迟，造成营业收入和净利润有所下降。剔除疫情等偶发性事件带来的负面影响，随着国内经济的持续复苏，公司业绩不存在持续下滑的风险。

南京云创大数据科技股份有限公司

董事会

2022 年 6 月 15 日