

证券代码：835305

证券简称：云创数据

公告编号：2024-026

南京云创大数据科技股份有限公司

关于收到北京证券交易所对公司年报问询函的公告

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。

南京云创大数据科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 17 日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《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[2024]第 003 号）（以下简称“《问询函》”），现将《问询函》内容公告如下：
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 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于主营业务

2021-2023 年，你公司营业收入分别为 4.77 亿元、3.75 亿元、2.96 亿元，归属于上市公司股东的净利润分别为 6,602.24 万元、-1,480.22 万元、-6,012.04 万元，上市后盈利能力持续下滑并连续两年亏损。从细分业务看，公司大数据智能处理业务、大数据存储业务收入上市后均呈持续下滑趋势。

本期销售毛利率 29.70%，较公发审核报告期（2018-2020 年）三年平均毛利率下降 22.51 个百分点。

你公司于本期年报中新增风险提示，称因技术变革、竞争加剧、公司回款不理想、新产品进展等情况，公司存在业绩波动风险。

请你公司：

(1) 结合近年行业发展、主要客户及供应商变动、收入结构及业务模式变化、成本费用控制、收入确认等因素，详细分析公司上市后盈利能力持续下滑的原因及合理性，经营情况是否与同行业可比公司存在重大差异；

(2) 说明公司主营业务盈利能力是否与公发审核报告期相比存在重大变化，前期已披露文件是否充分提示业绩大幅下滑风险。

2、关于应收账款及会计估计变更

你公司应收账款期末原值 5.61 亿元，累计计提坏账 1.10 亿元。分账龄看，公司 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年及以上应收账款期末原值分别为 2.58 亿元、1.01 亿元、1.28 亿元、0.75 亿元。

坏账计提方面，你公司本期进行会计估计变更，上调了短账龄应收账款坏账计提比例，下调了长账龄应收账款坏账计提比例。具体而言，1 年以内应收账款预期信用损失率从 3%上调至 6%，1-2 年的从 10%上调至 15%，2-3 年账龄的保持 25%不变，3-4 年账龄的由 50%下调到 35%、4-5 年账龄的由 80%下调到 70%。调整后，本报告期信用减值损失计提增加 631.39 万元。

请你公司：

(1) 结合业务模式、行业情况、期后回收情况等，说明应收账

款逾期金额占比是否与同行业可比公司存在明显差异；逐笔说明 3 年及以上账龄且金额大于 100 万的应收账款的情况，包括欠款方名称、经营情况、偿债能力、是否被列为失信被执行人、是否进入破产程序、是否与你公司、大股东、董监高存在关联关系、款项形成业务背景、合同约定还款时间、逾期情况、你公司未计提单项减值准备的具体依据；

(2) 说明会计估计变更前后，预期信用损失率的测算具体过程、主要参数设置的情况及合理性；结合近 3 年应收账款结构及主要欠款方情况，量化分析应收账款信用风险特征发生的具体变化，并说明你公司调整相关会计估计的合理性、是否符合《企业会计准则》规定、是否存在以前年度计提不充分的情形；结合当前应收账款账龄结构，量化分析相关估计变更对未来信用减值损失计提的影响。

3、关于存货

本期期末，你公司存货余额 2.06 亿元，同比增长 30.44%。存货中原材料 1.46 亿元，较上期期末减少 6.55%，原材料计提跌价准备 205.35 万元，较上期期末增长 1,878.84%；存货中库存商品 4,752.54 万元，较上年期末增长 8,409.45%，计提跌价准备 2,110.95 元，上期未计提跌价准备。你公司解释本期库存商品大幅增长系公司在云创智能云平台、大数据智算中心等项目的建设投入所致。根据已披露文件，你公司原材料主要为服务器。

2021-2023 年，你公司存货周转率分别为 2.88、2.04、1.14。

请你公司：

(1) 补充披露原材料、库存商品的明细情况，包括但不限于商品类别、库龄、期末余额、跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值及测算过程和依据等；说明本报告期内，原材料与库存商品的划分依据；

(2) 结合在手订单需求、市场对服务器产品的需求变化情况，说明公司原材料存货是否存在滞销情况；结合原材料价波动情况等说明出现减值迹象的时点，说明本报告期内原材料减值计提大幅增长的原因，是否存在以前年度减值计提不充分的情形，当前减值计提是否充分，未来是否存在大幅计提减值的风险；

(3) 结合“云创智能云平台”等项目的开展模式、实际进展及具体设备需求情况，说明库存商品大幅增长的原因，库存商品增长规模与公司相关业务收入、订单增长情况是否匹配；说明本期对库存商品计提跌价准备的计算过程及依据。

4、关于存货转入固定资产、无形资产

你公司本期存货转入固定资产（电子设备）、无形资产（软件）金额分别为 2,127.17 万元、1,543.82 万元，转入金额占相关资产期末账面价值的 36.27%、48.60%。

请你公司：

(1) 逐笔补充披露近 3 年存货转入固定资产、无形资产的明细情况，包括但不限于转入商品类别、具体型号、转入前资产原值及减

值计提情况、库龄、转入后折旧与摊销情况、转入前后用途变化、转入后资产使用情况；

(2) 结合前述信息说明是否存在滞销存货转入固定资产、无形资产的情况；说明在存货周转率持续下滑的情况下，公司存货大额转入固定资产、无形资产的原因及合理性，相关转换是否符合《企业会计准则》规定。

5、关于研发费用

你公司本期研发费用 7,216.37 万元，同比增长 5.11%。其中，直接材料、折旧与摊销费用分别为 1,866.84 万元、2,515.61 万元，分别较上年同期增加 107.96%、58.49%。

你公司本期研发费用加计扣除情况对所得税费用的影响为 -1,082.46 万元，上年同期研发费用加计扣除的影响为 -665.12 万元。

请你公司：

(1) 列示直接材料费用的明细情况，包括具体费用项目、用途、采购对象、成果转换等情况；结合项目研发进展，说明直接材料费用同比大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合本期研发项目进展及费用归属情况，说明研发费用中折旧与摊销费同比大幅增长的原因及合理性；

(3) 说明研发费用加计扣除影响的具体计算过程；结合前期公司向税务机关申报研发费用加计扣除金额与实际确认金额，说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定，是否存在不当调节利润的

情形。

6、关于管理费用

你公司本期管理费用 4,118.64 万元，同比增长 41.26%。其中，职工薪酬、折旧与摊销、租赁费、中介服务费分别为 1,451.74 万元、1,302.26 万元、727.89 万元、140.33 万元，同比分别增长 21.60%、22.85%、471.08%、55.81%。你公司解释职工薪酬大幅增长的原因系“为稳定和激励关键人员”增加了薪酬支付；本期租赁费大幅增长的原因系“园区房租减免优惠政策的条件未完全满足”出于谨慎性原则调增了房租费用。

你公司本期行政人员、财务人员期末人数合计 23 人，较期初增加 1 人。

你公司本期关键管理人员报酬 750.37 万元，同比增长 1.82%。根据已披露文件，你公司 2022 年关键人员薪酬 736.97 万元，同比增长 45.72%。

请你公司：

(1) 结合人员变动情况，说明管理费用下职工薪酬同比显著增长的原因；结合薪酬政策及同行业公司情况，说明在业绩连续下滑的背景下，公司关键人员薪酬连续增长的原因及合理性；

(2) 说明管理费用中折旧与摊销费同比大幅增长的原因及合理性；

(3) 补充披露本次调整房租费用及未能满足园区房租减免优惠

政策的情况,并结合具体审计证据说明相关不满足优惠政策条件的情况在前期是否已经存在;

(4) 补充披露中介服务费的支付对象及事由。

7、关于递延所得税资产

你公司期末可抵扣亏损形成的可抵扣暂时性差异 1.25 亿元, 确认递延所得税资产 1,873.32 万元, 较期初增加 1,268.74 万元, 相应增加当期净利润 1,268.74 万元。你公司期末信用减值准备形成的可抵扣暂时性差异 1.11 亿元, 确认了递延所得税资产 1,662.48 万元, 较期初增加 579.54 万元, 相应增加当期净利润 579.54 万元。

请你公司: 补充披露可抵扣亏损金额的计算过程及确认依据; 结合对公司未来应纳税所得额的预计情况, 说明对可抵扣亏损、信用减值损失等项目确认递延所得税资产的依据是否充分。

8、关于主要客户及供应商

你公司本期向前五大供应商采购金额合计 1.10 亿元, 占年度采购金额比重为 29.58%, 总采购金额较往年同期不存在显著变动。本期对前五大客户销售收入合计 5,757.38 万元, 占年度销售金额比重为 19.47%。你公司本期未披露主要客户及供应商的具体名称。

请你公司:

(1) 补充披露采购金额主要供应商的情况, 包括采购商品、供应商类型、注册资本、社保缴纳人数、合作背景、结算方式、未结款

项；结合订单需求，说明在存货周转率持续下滑的情况下，采购金额保持相对稳定的原因及合理性；

(2) 补充披露销售金额主要客户的情况，包括客户类型、规模、是否为终端客户、合作背景、未结款项等情况；客户为本年度新增客户的，请结合新增客户类型说明销售毛利率与往年同类型业务是否存在较大差异。

9、关于预付账款

你公司本期预付款项期末余额 3,001.50 万元，计提坏账准备 243.70 万元。其中，3 年账龄以上预付款 35.60 万元。

本报告期内，你对南京易周能源科技公司预付账款全额计提坏账准备，金额合计 243.70 万元，单项计提原因为预计回收难度较大。

请你公司：

(1) 逐项列示期末预付款项的商品类型、交易背景及交付安排，说明交易对手方规模、是否被列为失信被执行人、是否与你公司、大股东、董监高等存在关联关系、预付款项期后执行情况，存在逾期交付的请说明具体原因；

(2) 说明对南京易周能源科技公司预付款项款的具体情况，包括但不限于交易背景、商品类型、与对手方历史交易情况、本次交易无法交付的原因、公司追偿情况等；结合公司对预付账款的坏账计提政策，以及未对 3 年以上账龄预付款项计提坏账准备的情况，说明公

司坏账计提是否充分。

10、关于现金管理情况

本期期末，你公司货币资金 2.98 亿元，其中非受限资金 2.94 亿元。你公司上市后多次审议通过使用自有资金、募集资金进行现金管理的公告。

本报告期内，你公司财务费用中利息收入 298.23 万元，利息支出 1,116.37 万元。

请你公司：

(1) 结合报告期内月度货币资金余额、购买理财产品金额及利率、资金存放使用情况，说明利息收入与货币资金规模的匹配性；

(2) 结合理财产品利息率及有息负债利率情况，说明公司在货币资金余额较高的情况下，仍维持较大规模有息负债并承担较高利息费用的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明；请保荐机构对上述问题核查并发表明确意见；请年审会计师对问题 2-10 核查并发表明确意见，就问题 3 重点说明存货盘点、减值测试等审计程序的执行情况、获取审计证据及其充分、适当性。请你公司及相关中介机构于 2024 年 5 月 6 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

公司将按照《问询函》的要求，尽快组织回复，并及时履行信息

披露义务。

特此公告。

南京云创大数据科技股份有限公司

董事会

2024年4月17日