

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

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于2022年6月15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

2022年6月2日