

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 2023 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：

2024 年 4 月 17 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[2024] 第 003 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（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：

（在披露公司主要客户和主要供应商情况时，考虑到与相关单位合作过程中签订了商业保密协议或相关商业合同中涉及商业保密条款，为避免因违反相关保密规定而造成损失，对主要客户和供应商使用代称或对有关事项进行合并方式予以披露。）

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。

【回复】

一、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；

近年来，大数据和 AI 相关产业发展迅速，技术更迭日新月异，尤其人工智能领域，自 2023 年开始 ChatGPT、生成式 AI、Sora 等革命性技术的出现，使得该领域充满了机遇与挑战。同时，大数据和人工智能行业符合国家发展战略，国家陆续发布“东数西算”、“东数西存”、“数字经济”、“智改数转”等一系列战略和政策，旨在通过不断调升大数据和人工智能产业地位，支持和营造良好的行业技术发展环境。

然而自 2021 年起，全球疫情和国际形势对国内经济环境造成了较大影响，进而影响到地方财政预算、项目建设规划等。公司的主营业务是大数据存储与智能处理，业务开展与国家信息化建设进程息息相关。为了应对经济环境等不利影响，公司积极优化调整战略，在保持既有业务的同时，保持与政府部门、事业单位、国有企业等常态化联系互动，稳定上述客户群体，寻求数据存储及处理等方面的业务契合点，同时客户重心不断向回款能力较好及具有资金优势的优质民营企业转移。具体变化分析如下：

（一）客户结构变动情况

单位：万元

客户性质	2021 年度收入	2022 年度收入	2023 年度收入
机关、事业单位	7,071.01	4,658.62	614.78
国有企业	10,187.82	474.62	887.61
民营企业	30,402.90	32,361.26	28,063.55
合计	47,661.74	37,494.50	29,565.94

客户结构变动原因：

1、由于经济环境的影响，地方信息化建设放缓，增量放缓，如智慧交通领域、铁路及公安板块，部分地方政府也出现缩减开支的情况下，机关、事业单位、国有企业项目资金直接受财政资金拨付、国有企业资金预算调整影响，体现为合作项目数量减少、项目支付周期明显加长。自 2022 年开始，公司出于对资金回收期等的考虑，将市场开拓的重点放到了回款能力较好及具有资金优势的优质民营企业，该类民营企业除了拥有政府、事业单位、国有企业等销售渠道外，自身及社会面民营机构也有数据存储及处理需求，且在上述领域中保持一定竞争优势及市场占有率，在行业竞争力度日趋激烈的情况下，公司与该类民营企业加强合作，达到技术与渠道互补，实现共赢。因此，体现为对政府、事业单位、国有企业的销售出现大幅度的下降。

2、发展变化快、竞争压力大一直是 IT 领域的显著特点，而公司的核心竞争优势在于持续的技术创新，面对市场环境和技术变革，公司积极调整优化，保持研发投入。市场环境加剧行业竞争，新产品研发并形成规模化市场需要一定周期，导致销售出现下降。2023 年度公司为保持市场竞争力、积极应对市场变化，对市场人员开拓市场能力提出了更高要求，持续优化调整市场人员结构。

3、公司采取了稳健的销售政策，针对回款周期较长、回款不理想的客户进行了收缩调整，公司主动减少了与该部分客户的合作。

综上所述，公司对民营企业收入保持基本稳定，对政府、事业单位、国有企业的销售出现明显下降，造成近三年营业收入的下滑。

（二）主要客户变动情况：

2023 年度主要客户情况：

单位：万元

序号	客户	2023 年度销售金额	年度销售占比%
1	客户一	1,321.58	4.47%
2	客户二	1,288.12	4.36%
3	客户三	1,179.03	3.99%
4	客户四	1,000.97	3.39%
5	客户五	967.69	3.27%
合计		5,757.38	19.47%

2022 年度主要客户情况：

单位：万元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%
1	客户六	5,136.87	13.70%
2	客户七	2,257.10	6.02%
3	客户八	2,035.62	5.43%
4	客户九	1,933.56	5.16%
5	客户十	1,785.72	4.76%
合计		13,148.86	35.07%

2021 年度主要客户情况：

单位：万元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%
1	中电科信息产业有限公司	3,578.47	7.51%
2	江苏禧楠实业发展有限公司	3,246.98	6.81%
3	万宁市公安局	2,714.26	5.69%
4	中国电信股份有限公司张家港分公司	2,564.18	5.38%
5	中传华夏（北京）文旅发展有限公司	2,542.99	5.34%
合计		14,646.88	30.73%

主要客户变动情况：

- 1、项目合同金额超过 2000 万以上重大的客户减少；
- 2、客户从以机关、事业单位、国有企业为主变更为以民营企业为主。

（三）主要供应商变动情况：

2023 年度主要供应商：

单位：万元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%
1	供应商一	2,752.47	7.41%
2	供应商二	2,675.02	7.20%
3	供应商三	2,413.74	6.50%
4	供应商四	2,082.00	5.61%
5	供应商五	1,063.25	2.86%
合计		10,986.48	29.58%

2022 年度主要供应商：

单位：万元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%
1	供应商二	2,386.80	6.45%
2	供应商三	2,224.64	6.01%
3	供应商六	2,189.92	5.92%
4	供应商七	1,905.61	5.15%
5	供应商八	1,469.30	3.97%
合计		10,176.27	27.49%

2021 年度主要供应商：

单位：万元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%
1	上海宽泛科技有限公司	3,828.92	10.10%
2	海南怡盟电子科技有限公司	2,239.10	5.91%
3	苏州鑫云赛信息工程有限公司	2,159.58	5.70%
4	南京创典瑞信息科技有限公司	1,724.78	4.55%
5	超讯未来智慧科技有限公司	1,519.94	4.01%
合计		11,472.31	30.27%

公司 2021 年度至 2023 年度的主要供应商中上海宽泛科技有限公司、供应商二、供应商三采购额保持相对稳定，供应商均为长期供应商，未发生较大波动，其余供应商年度间的采购存在变化和变动，主要系受到当期项目需求的差异。

（四）收入结构及毛利变动情况如下：

单位：万元

项目	2021 年收入	2021 各 项目收 入占比	2022 年收入	2022 各 项目收 入占比	2023 年收入	2023 各 项目收 入占比	近三年 平均毛 利率
软件产品	15,490.41	32.50%	10,707.74	28.56%	7,275.09	24.61%	92.57%
硬件产品	28,788.83	60.40%	26,003.61	69.35%	21,614.01	73.10%	9.48%
技术服务	3,382.49	7.10%	784.48	2.09%	676.84	2.29%	54.82%
合计	47,661.74	100.00%	37,495.83	100.00%	29,565.94	100.00%	34.21%

公司从 2021 年至 2023 年，软件产品、技术研发服务收入占总收入的比例呈现逐年下降的趋势，硬件产品收入占总收入的比例呈现上升趋势，从各类产品的近三年的平均毛利率来看，软件收入和技术研发服务的毛利率远大于硬件产品的毛利率，近年来，公司积极参与国家信息化建设，主营业务收入与信息化建设的发展态势相关。面对国内市场变化，公司在业务拓展方面针对回款周期较长回款条款不理想客户，进行了主动收缩调整和优化，并且新产品研发并形成规模化市场需要一定周期，因此近三年来，公司的主营业务收入出现了持续下滑。加之近年来，公司主要原材料服务器及相关配件价格出现逐年上涨的趋势，毛利率也出现持续下滑的趋势，综合以上因素，公司近三年来，综合毛利率也呈现波动下滑的状态。

（五）同行业数据的比较情况

1、销售毛利率比较

（1）软件产品

单位	股票代码	产品分类	2021 年毛利 率	2022 年毛利 率	2023 年毛利率
云创数据	835305	软件产品	86.75%	96.13%	94.84%
泛微网络	603039	软件产品	99.20%	98.56%	99.70%
北信源	300352	软件产品	93.10%	92.08%	92.51%
万兴科技	300624	软件行业	95.52%	95.55%	95.39%

软件产品毛利率与同行业数据基本持平；

（2）技术服务

单位	股票代码	产品分类	2021年毛利率	2022年毛利率	2023年毛利率
云创数据	835305	技术服务	28.95%	54.05%	81.47%
泛微网络	603039	技术服务	96.97%	96.69%	95.07%
北信源	300352	技术服务	84.64%	83.00%	88.86%

技术服务毛利率持续提升，变动原因系前期技术服务收入外采服务成本占比较高，随着公司对成本费用控制加强，以及持续加大研发投入，技术服务收入外采服务成本占比逐渐降低所致，2023年公司技术研发服务毛利率已接近同行业数据；

(3) 硬件产品

单位	股票代码	产品分类	2021年毛利率	2022年毛利率	2023年毛利率
云创数据	835305	硬件产品	15.10%	7.18%	6.16%
浪潮信息	000977	服务器及部件	11.13%	11.07%	9.94%
拓维信息	002261	国产自主服务器及PC	23.78%	12.88%	15.80%

硬件毛利率较低是因为公司非硬件生产制造商，硬件材料需通过代理商或供应商采购，采购成本比设备厂商高。

2、重要经营指标比较

重要经营指标变动情况比较如下：

单位：万元

单位	收入变动		扣非后净利润变动	
	2022年度收入减 2021年度收入	2023年度收入减 2022年度收入	2022年度扣非后 净利润减 2021年 度扣非后净利润	2023年度扣非后 净利润减 2022年 度扣非后净利润
北信源	-13,229.19	13,985.35	-23,785.34	-18,878.55
泛微网络	32,862.05	6,170.88	-8,397.25	2,483.60
青云科技	-11,886.32	3,072.26	4,001.65	8,243.57
同有科技	4,437.68	-8,421.28	-425.32	-16,707.91
云创数据	-10,165.91	-7,929.89	-8,936.16	-4,756.96

行业上市公司，云创数据营收增减变动趋势和北信源、青云科技变动趋势相似；以扣非净利润变动指标分析来看，云创数据与北信源、同有科技的变动趋势相似，与同行业上市公司不存在明显差异。

各项费用变动情况比较如下：

单位：万元

单位	销售费用变动		销售费用变动率		研发费用变动		研发费用变动率		管理费用费用变动		管理费用变动率	
	21-22年	22-23年	21-22年	22-23年	21-22年	22-23年	21-22年	22-23年	21-22年	22-23年	21-22年	22-23年
北信源	- 1,781.38	525.20	-9.52%	-3.10%	- 1,088.12	1,853.83	-7.19%	- 13.19%	306.48	1,370.77	2.32%	- 10.16%
泛微网络	20,096.88	8,669.42	14.56%	5.48%	9,629.43	1,437.46	39.53%	4.23%	- 2,243.83	1,893.63	- 24.63%	27.58%
青云科技	-701.28	- 1,745.14	-6.25%	16.58%	-912.98	- 4,168.50	-6.77%	- 33.17%	-278.82	218.56	-4.43%	-3.63%
同有科技	-927.81	452.49	- 21.93%	13.70%	49.02	323.88	0.70%	4.58%	-973.17	87.18	- 16.72%	1.80%
云创数据	60.26	125.47	3.67%	7.36%	1,625.91	350.66	31.03%	5.11%	352.45	1,203.07	13.75%	41.26%

2021年-2023年度，云创数据销售费用较同行业公司相比变动相对稳定，研发费用变动与同行业中的多家公司保持同样的变动趋势；管理费用2023年度出现较大变动主要系2023年度未满足租金优惠的条件所形成；

综上所述，通过与同行业比较，公司对应产品类型的销售毛利率与同行业数据基本保持一致，其他重要的经营指标变动情况均与多家同行业的公司保持同样的变动趋势。

（六）成本费用控制情况

单位：万元

项目	2021年度	2022年度	2023年度
销售费用	1,643.91	1,704.17	1,829.64
管理费用	2,563.12	2,915.57	4,118.64
研发费用	5,239.80	6,865.71	7,216.37
财务费用	553.79	781.12	844.29

为提高客户的满意度和客户的粘性，公司售后费用增加的同时，也加强了对市场人员的考核，近三年来，销售费用中的职工薪酬呈现逐年下降的趋势；同时，为持续增强公司技术和市场竞争力，公司近年来持续加大研发投入，致力于核心技术优化和产品创新，为公司可持续发展打下了坚实基础，2023 年度公司新增专利 27 项（其中发明专利 25 项），软件著作权 21 项，商标 8 项；公司财务费用的增加主要系结构性存款的利息收入减少所致。

综上所述，公司 2021 年至 2023 年费用变化，与公司在这期间提升客户粘性、加强研发投入等一系列措施有直接关系，具有合理性。

因此，公司 2021 年至 2023 年经营业绩持续下滑，与公司主要客户发生变化、毛利率波动下滑等因素相关，具有合理性。

二、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。

公司的主营业务盈利能力与外部的宏观经济情况息息相关，近几年公司的主营业务波动情况较大。

公司主营业务是大数据存储与智能处理，主要目标客户是政府、教育、智能制造等行业领域，公司业务开展受市场经济环境、信息化建设进程等因素影响。公司通过公发审核上市后恰逢全球疫情爆发，国际形势影响逐年加剧等不利因素，导致近两年经营业绩下滑。但公司通过积极战略调整优化及持续的投入与创新，仍保持着技术领先的核心竞争优势，并积极推出贴合行业发展与市场需求的产品及服务。

报告期公司主营业务盈利能力与公发审核报告期相比大幅下滑，2024 年一季度收入为 43,040,490.24 元，较 2023 年同期增长 11.20%；经营性现金流 69,792,422.59 元，较 2023 年同期增长 85,764,560.38 元；2024 年一季度净利润为-855,140.23 元，较 2023 年同期增长 10,281,910.10 元；2024 年一季度公司的核心经营指标已呈现好转迹象。

自挂牌/上市以来，公司充分披露市场环境等不利因素可能对公司业绩造成影响的风险：公开发行股票说明书及各期半年度和年度报告的重大风险提示均披露“行业竞争加剧的风险”，其中提到可能对公司经营业绩形成不利影响；公开发行股票说明书及自 2021 年半年度报告至 2022 年年度报告的重大风险提示均披露“疫情对业绩影响的风

险”，其中提到可能会对公司业绩造成不利影响；2023 年半年度报告重大风险提示披露“业绩波动风险”，其中提到公司业务开展受到影响、形成规模性营收和利润增长点仍存在不确定性等内容。

三、保荐机构的核查程序及核查结论

（一）核查程序

1、查询行业公开资料及行业研究报告，获取并查阅公司收入成本明细表、采购台账以及费用明细账，了解公司所处行业发展情况，分析公司客户以及供应商结构变化以及费用控制情况，判断上述因素对公司盈利能力的影响；

2、查询同行业可比公司公开披露公告，了解同行业可比公司经营情况，分析是否与公司存在重大差异；

3、查阅公司已披露的公开发行人说明书以及各期年度报告，分析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，判断公司前期已披露文件是否充分提示业绩大幅下滑风险。

（二）核查结论

1、公司上市后盈利能力持续下滑主要原因系行业变化的背景下公司对政府、事业单位、国有企业的销售订单持续减少；经对比，公司经营情况与同行业可比公司不存在重大差异。

2、公司主营业务盈利能力与公发审核报告期相比呈现大幅下滑的状态；公司公开发行股票说明书及各期半年度和年度报告的重大风险提示均披露了“行业竞争加剧的风险”以及“疫情对业绩影响的风险”，充分揭示了业绩大幅下滑风险。

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。

【回复】

一、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；

(一) 报告期内公司业务模式未发生重大变化；

公司是以大数据存储与智能处理为核心业务的高新技术企业。自成立以来，公司一直以ICT产业发展趋势为主线，前瞻性研判并聚焦于大数据产业相关技术，精准把握人工智能和大数据领域发展方向，专注于为政府、教育、智能制造等领域客户提供大数据存储与智能处理整体解决方案，面向全国范围积极推广业务。

公司面向人工智能、大数据、云计算领域，构建了集感知、承载、分析、优化于一体的产业链核心技术能力，公司的核心优势在于“算法+模型库”的智能成长模式，以算法生成模型，由模型验证算法。最终，构建出具有特色和竞争力的核心产品体系。

综上所述，公司报告期内业务范围不断开拓，业务模式未发生重大变化。

(二) 同行业公司应收款情况比较如下图所示：

单位：万元

同行业对比	云创数据	北信源	泛微网络	同有科技	青云科技
1年以内	25,768.42	43,486.20	19,945.81	13,254.61	4,105.55
1-2年	10,142.58	10,248.66	5,856.88	5,659.95	1,826.56
2-3年	12,754.27	16,614.04	2,211.47	3,190.47	743.36
3年以上	7,451.57	70,921.58	2,824.10	2,955.88	2,735.34
合计	56,116.84	141,270.48	30,838.25	25,060.90	9,410.81
1年内占比	45.92%	30.78%	64.68%	52.90%	43.63%
1年以上占比	54.08%	69.22%	35.32%	47.10%	56.37%
其中：3年以上占比	13.28%	50.20%	9.16%	11.79%	29.07%

经比较分析同行业公司应收账款结构，云创数据的应收账款结构与同行业情况接近，应收账款结构尚在合理区间；公司对应收账款回款历来很重视，2024年度持续加大了对应收账款的催收力度。截至2024年4月30日，公司期后累计回款2.3亿元，较上年同期回款增长超120%。

(三) 3年以上且金额大于100万以上的账龄应收账款情况

经核查，3年以上账龄且金额大于100万以上的应收账款共7个客户，截至2023年12月31日末，对应应收账款期末余额为8,171.17万元，上述7个客户账龄在3年以上的金额为6,326.34万元。截至2024年4月30日，收到期后回款890.58万元。具体情况如下：

单位：万元

单位	合同总金额	期末余额	其中：3年以上金额	期后回款	欠款情况	逾期情况
客户十一	2,852.50	2,709.88	2,567.25		2,709.88	逾期 22 月
客户十二	2,005.16	1,668.06	483.47	598.42	1,069.64	逾期 22-30 月
客户十三	5,234.39	1,046.88	889.85		1,046.88	逾期 35 月
客户十四	1,299.41	969.41	904.44	60.00	909.41	逾期 28 月
客户十五	1,555.65	728.96	728.96	78.96	650.00	逾期 64 月
客户十六	3,840.29	852.42	556.81	153.20	699.23	逾期 10-58 月
客户十七	702.85	195.57	195.57		195.57	逾期 58 月
合计	17,490.25	8,171.17	6,326.34	890.58	7,280.60	

上述单位业务背景及逾期原因如下所述：

1、客户十一

云创数据与客户十一合同金额 2,852.50 万元，期末应收账款金额 2,709.88 万元，其中账龄在 3 年以上的金额为 2,567.25 万元；该公司项目合同约定付款期为验收后 300 日，根据公司信用政策，应收款项逾期时间为 22 个月；该公司不存在持续经营、失信被执行人、破产清算等情况，与云创数据无任何形式的关联关系。

业务背景：该公司隶属于中国电子信息产业集团，是中国电子网信产业核心企业、现代数字城市业务牵头单位，行业数字化业务的主要推动者与践行者，业务布局设计智慧城市和智慧园区，云创数据在智慧城市和智慧园区有很多成功案例和技术优势，且与此类大型国有企业合作，可进一步提高云创数据在行业中的知名度，鉴于以上因素，云创数据在 2020 年承接了该公司的智慧校园项目。由于该公司项目负责人员变动，导致项目款回款周期延长，公司与该单位就剩余款项的回款持续沟通中。

该公司为大型国有企业，信用度较高，故云创数据按照预期信用减值损失率计提应收账款坏账，已充分计提减值准备。

2、客户十二

云创数据与客户十二合同总金额 2,005.16 万元，期末应收账款余额 1,668.06 万元，其中账龄在 3 年以上的金额为 483.47 万元，截至 2024 年 4 月 30 日，期后回款 598.42 万元，剩余款项为 1,069.64 万元；该公司合同约定付款期分别为验收后 30 日和验收后 180 日，根据公司信用政策，应收款项逾期时间为 22-30 个月；该公司不存在持续经营、失信被执行人、破产清算等情况，与云创数据无任何形式的关联关系。

业务背景：该公司是一家高新技术企业，主要面向中石油、园区等相关单位提供数据存储、数据处理、物联网、环保等方面的产品和服务，云创数据在上述领域拥有较深的技术沉淀和项目经验，与该单位公司合作，可以为云创数据提供更多的项目机会，进一步提高公司的经营效益和市场规模。由于受终端客户回款的影响，导致部分项目应收账款账期较长，截至 2024 年 4 月 30 日，期后已回款 598.42 万元，预计在 2024 年三季度左右，大部分款项将会收回。

该公司期后持续回款，未出现无法收回的迹象，坏账损失风险较小，故云创数据按照预期信用减值损失率计提应收账款坏账，已充分计提减值准备。

3、客户十三

云创数据与客户十三合同金额为 5,234.39 万元，期末应收账款余额 1,046.88 万元，其中账龄在 3 年以上的金额为 889.85 万元；合同约定付款时间为项目安装、调试并通过验收之日起 5 个工作日内；根据公司信用政策，应收款项逾期时间为 35 个月；该单位不存在持续经营、失信被执行人、破产清算等情况，与云创数据无任何形式的关联关系。

业务背景：随着海南自由贸易试验区和自由贸易港建设的启动，国家对海南信息化建设加大了投入，云创数据为抓住此市场机遇，加大了对海南市场的开拓力度，在此背景下，云创数据利用自身的技术和项目实施优势，2020 年中标该单位项目总金额超过 5000 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，项目总回款率超过 80%，剩余款项在积极沟通当中，此项目由于政府财政资金拨付安排，回款周期较长，已安排专人持续进行催款，预计在 2024 年内收回剩余款项。

该单位为政府机关，信用度较高，坏账损失风险较小，故云创数据按照预期信用减值损失率计提应收账款坏账，已充分计提减值准备。

4、客户十四、客户十五

云创数据与客户十四合同金额为 1,299.41 万元，期末应收账款余额 969.41 万元，其中账龄在 3 年以上金额为 904.44 万元；截至 2024 年 4 月 30 日，期后回款 60 万元，剩余款项为 909.41 万元；合同约定付款时间为 2020 年运维期满 20 个工作日内支付；根据公司信用政策，应收款项逾期时间为 28 个月；该单位不存在持续经营、失信被执行人、破产清算等情况，与云创数据无任何形式的关联关系。

云创数据与客户十五合同金额为 1,555.65 万元，期末应收账款余额 728.96 万元，均为 3 年以上应收款项；截至 2024 年 4 月 30 日，期后回款 78.96 万元，剩余款项为 650.00 万元。合同约定付款时间为经安装、调试验收合格后 3 个工作日内；根据公司信用政策，应收款项逾期时间为 64 个月；该单位不存在持续经营、失信被执行人、破产清算等情况，与云创数据无任何形式的关联关系。

业务背景：2018 年前后，是新疆社会管理信息化建设的高峰期，公司为抓住此市场机会，进入新疆市场和发挥公司在信息化建设方面的技术优势和项目经验，云创数据大力开拓新疆市场，连续中标了新疆公安厅、和布克赛尔蒙古自治县指挥部信息系统项目，客户十五维稳指挥部建设项目、客户十四维稳指挥部（8 个中心）指挥调度系统等项目，截至目前，云创数据在新疆地区共签订合同金额超过 2 亿元，截至 2024 年 4 月 30 日，回款率达到 85%，此项目由于政府财政资金拨付安排，回款周期较长，已安排专人持续进行催款。

该单位为政府机关，信用度较高，坏账损失风险较小，故云创数据按照预期信用减值损失率计提应收账款坏账，已充分计提减值准备。

5、客户十六

云创数据与客户十六未全部回款的合同金额为 3,840.29 万元，期末应收账款余额 852.42 万元，其中账龄在 3 年以上的金额为 556.81 万元，截至 2024 年 4 月 30 日，期后回款 153.20 万元，剩余款项为 699.23 万元；合同约定付款时间为最终用户的验收 10 日以内且收到对应的最终用户付款比例；根据公司信用政策，应收款项逾期时间为 10-58 个月；该公司不存在持续经营、失信被执行人、破产清算等情况，与云创数据无任何形式的关联关系。

业务背景：云创数据参与的该公司项目的终端客户为新疆公安厅。该公司隶属于中国电信集团和国家网信办，专注于为政法等国家重要部门提供信息技术手段支撑，为国家安全稳定和社会公共安全提供技术保障，其自主研发的大数据产品曾获“国家科技进步二等奖”。云创数据利用自身在公安类项目的技术优势和建设经验，积极与该公司合作，在提高公司经营效益的同时，也进一步扩大公司在业界的影响力。截至2024年4月30日，该公司回款比例已超过80%，剩余款项在持续回款中。

该单位为大型国有企业，信用度较高，期后仍在持续回款中，坏账损失风险较小，故云创数据按照预期信用减值损失率计提应收账款坏账，已充分计提减值准备。

6、客户十七

云创数据与客户十七合同金额为702.85万元，期末应收账款余额195.57万元，均为3年以上应收账款；合同约定付款时间为验收合格后一个月内；根据公司信用政策，应收款项逾期时间为58个月；该单位不存在持续经营、失信被执行人、破产清算等情况，与云创数据无任何形式的关联关系。

业务背景：十八大之后，国家层面持续加大在环保领域投入力度，为抓住该领域的市场机会，充分发挥公司在环保监测方面的技术优势，公司积极开拓环保检测方面的市场，在环境在监测领域产生了较多案例，赢得了用户单位良好的声誉，在上述背景下，公司2018年参与了该单位项目建设，由于受政府财政资金拨付安排，项目回款周期较长，已安排专人持续进行催款。

该单位为政府机关，信用度较高，坏账损失风险较小，故云创数据按照预期信用损失率计提应收账款坏账，已充分计提减值准备。

综上所述，公司超过100万的3年以上的应收款逾期的对象除客户十二外，其余均为政府机关、国有企业。政府机关、国有企业信用度较高，坏账损失风险较小；客户十二报告期后仍在陆续回款，经核查其持续经营正常、未被列入失信被执行人、未发现破产清算等情况。故云创数据按照预期信用损失率的比例计提应收账款坏账，无需单项计提应收账款坏账准备。

二、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。

(一) 预期信用损失率的测算具体过程如下：

第一步，确定适当的风险分组，除单独评估信用风险的应收账款外，公司根据历史经验判断，“账龄”是应收账款组合的重要信用风险特征，公司使用账龄构造信用风险矩阵，以“账龄”为依据划分应收账款组合，相同账龄的客户具有类似预期信用损失率。

云创数据 2020 年-2023 年的应收账款账龄结构如下：

单位：万元

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	25,768.42	27,364.81	31,851.97	26,524.57
1-2 年	10,142.58	16,107.63	9,806.01	3,231.82
2-3 年	12,754.27	5,642.65	1,133.91	5,476.37
3-4 年	4,360.52	836.43	4,308.56	1,354.89
4-5 年	220.90	2,011.15	1,126.92	0.00
5 年以上	2,870.15	1,063.67	3.75	39.51
合计	56,116.84	53,026.34	48,231.12	36,627.17

公司测算预期信用减值损失率时，由于各期合并范围内子公司的应收账款合计金额占比均低于应收账款总数的 1%，故以母公司的各期末应收账款作为测算基础，同时考虑在 2022 年部分客户坏账准备由账龄组合计提转为单项计提的情况，将该部分客户对应的各年组合类型由账龄组合调整为单项计提，以保持计算期内应收账款组合性质统一，经以上调整，母公司 2020 年末至 2023 年末的应收账款账龄结构如下表：

单位：万元

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	25,768.41	27,358.38	31,630.85	26,145.01
1-2 年	10,136.33	15,888.61	8,632.44	3,168.88
2-3 年	12,542.25	5,056.25	1,063.92	5,476.37
3-4 年	4,212.52	781.50	4,247.76	1,354.89

4-5 年	165.97	1,950.35	936.47	0.00
5 年以上	2,712.88	873.22	3.75	39.51
合计	55,538.36	51,908.31	46,515.19	36,184.66

第二步，根据客户信用风险特征对应收账款客户划分组合，并根据各组合历史应收账款账龄数据计算三年平均账龄迁徙率，以迁徙率为基础计算历史损失率：

账龄	迁徙率 23-22	迁徙率 22-21	迁徙率 21-20	平均迁徙率	历史损失率
1 年以内	37.05%	50.23%	33.02%	40.10%	5.60%
1-2 年	78.94%	58.57%	33.65%	57.05%	13.96%
2-3 年	83.31%	73.45%	78.44%	78.40%	24.46%
3-4 年	21.24%	45.91%	80.42%	49.19%	31.20%
4-5 年	97.40%	92.87%	0.00%	63.42%	63.42%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

第三步，在历史损失率的基础上考虑前瞻性影响计算预期信用损失率：

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及其应用指南，“企业在进行相关评估时，应当考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。……整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。”基于谨慎性的原则，在历史损失率的基础上进行了一定程度的上调，上调幅度为 5.00%，因此，公司前瞻性系数设定为 1.05。

公司的预期信用减值损失风险计算结果如下：

账龄	历史损失率	前瞻性系数	预期坏账损失率	坏账计提比例
1 年以内	5.60%	1.05	5.88%	6%
1-2 年	13.96%	1.05	14.65%	15%
2-3 年	24.46%	1.05	25.68%	25%
3-4 年	31.20%	1.05	32.76%	35%
4-5 年	63.42%	1.05	66.60%	70%
5 年以上	100.00%	1.05	100.00%	100%

按照预期信用损失率计提应收账款坏账准备数据比较：

单位：万元

账龄	期末账面余额	预期信用损失率	按预期信用损失率计提坏账准备金额	原账龄分析法计提坏账比例	按照账龄分析法计提坏账准备金额
1年以内	25,768.42	6.00%	1,546.11	3.00%	773.05
1至2年	10,136.33	15.00%	1,520.45	10.00%	1,013.63
2至3年	12,552.23	25.00%	3,138.06	25.00%	3,138.06
3至4年	4,360.52	35.00%	2,180.26	50.00%	2,180.26
4至5年	213.85	70.00%	171.08	80.00%	171.08
5年以上	2,712.88	100.00%	2,712.88	100.00%	2,712.88
合计	55,744.22		10,593.36		9,988.96

由上表计算结果可知，会计估计变更后坏账计提较变更前更为谨慎。

（二）期后回款情况

截至 2024 年 4 月 30 日，公司期后累计回款 2.3 亿元，超过 2023 年末应收账款期末余额的 40%。

（三）同行业公司应收账款坏账准备计提比例：

同行业对比	云创数据	彩讯股份	青云科技	同有科技	泛微网络
1年以内	6.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
1-2年	15.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
2-3年	25.00%	30.00%	30.00%	25.00%	20.00%
3-4年	35.00%	50.00%	50.00%	50.00%	100.00%
4-5年	70.00%	80.00%	80.00%	80.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

调整后云创数据的应收账款坏账计提比例 1 年以内、1-2 年较同行业整体是偏高的情况，2-3 年与行业水平相当，3-4 年、4-5 年较行业水平较低，一方面公司调整后的应收账款坏账计提政策系根据预期信用损失率调整，符合公司的应收账款实际情况，另一方面公司 1-3 年内的应收账款比例超过 85%，账龄在 1-3 年的应收账款所占权重更高，相对而言，公司所采用的预期信用减值损失率较其他同行业公司更为严谨，云创数据参照同行业的坏账计提比例计算情况如下：

单位：万元

账龄	期末账面余额	云创数据坏账计提比例	坏账计提金额	同行业坏账参考计提比例	坏账计提金额
1年以内	25,768.42	6.00%	1,546.11	5.00%	1,288.42
1至2年	10,136.33	15.00%	1,520.45	10.00%	1,013.63
2至3年	12,552.23	25.00%	3,138.06	25.00%	3,138.06
3至4年	4,360.52	35.00%	2,180.26	50.00%	2,180.26
4至5年	213.85	70.00%	171.08	80.00%	171.08
5年以上	2,712.88	100.00%	2,712.88	100.00%	2,712.88
合计	55,744.22		10,593.36		10,504.33

从计算结果比较，云创数据按照信用减值损失率调整后的坏账较同行业坏账参考计提比例更为谨慎。

（四）2021年、2022年坏账政策与预期信用减值损失率比较

2021年、2022年坏账政策与预期信用减值损失率对比如下：

账龄	2021年预期信用损失率	2022年预期信用损失率	原坏账准备计提比例
1年以内	1.47%	2.39%	3.00%
1-2年	4.12%	6.96%	10.00%
2-3年	7.66%	12.51%	25.00%
3-4年	11.16%	15.11%	50.00%
4-5年	28.32%	35.89%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

由上表可知，以前年度公司原有的坏账政策较当期计算的信用减值损失率更为谨慎，故以前年度不存在坏账计提不充分的情况；

（五）符合准则依据

《企业会计准则》及应用指南相关规定

根据《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》规定，企业应当按照本准则规定，以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；③《企业会计准则第14号--收入》定义的合同资产(2020年1月1日以后)；④租

赁应收款;⑤财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外)。

根据《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》应用指南(2018)规定,预期信用损失是以违约概率为权重的、金融工具现金流缺口(即合同现金流量与预期收到的现金流量之间的差额)的现值的加权平均值。企业计量金融工具预期信用损失的方法应当反映下列各项要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条“会计估计变更,是指由于资产和负债的当前状态及预期经济利益和义务发生了变化,从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。会计估计变更的情形包括两种:赖以进行估计的基础发生变化,或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化,可能需要对会计估计进行修订”。

公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动,编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表,重新计算 2023 年度预期信用损失率,符合《企业会计准则》规定。

三、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

(一) 核查程序

1、了解云创数据信用政策并对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试;

2、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

3、结合销售收入,对应收账款发生额或余额较大的客户进行函证,确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见;

4、获取并检查与主要客户合同约定的信用政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；了解主要客户所销售产品内容与金额、销售方式及是否为最终用户，检查主要客户付款是否存在逾期情况，了解逾期的原因，并评估交易对方回款能力，评估是否出现减值的迹象；

5、分析云创数据应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，对未函证的应收账款实施替代性程序，检查销售合同、销售发票、销售出库单、验收单等相关支持性文件，确认应收账款的真实性，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

6、查询了主要客户的公开信息资料，包括工商、诉讼等情况；检查了云创数据对应收款的催款记录；

7、对同行业的上市公司的应收账款情况及账龄结构进行了比较分析；

8、对云创数据的期后回款情况进行了检查；

9、对重要客户执行了访谈核查程序。

（二）核查结论

云创数据应收账款逾期金额占比与同行业可比公司不存在明显差异，不需要对逾期的应收账款单项计提坏账准备；公司按照预期信用损失率计提应收账款坏账准备更严谨，符合《企业会计准则》规定、不存在以前年度计提不充分的情形。

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。

【回复】

一、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；

(一) 原材料、库存商品明细如下：

单位：元、套

原材料构成情况				
库存账龄	存货类别	期末余额	期末减值金额	占原材料金额比例
1年以内	服务器	120,736,288.77	-6,240.35	82.49%
	服务器配件	1,003,929.60	-166,516.69	0.69%
	环境监测监控设备	3,215,646.06	-285,145.82	2.20%
	机箱机柜显示设备等	3,520,301.73	-618,136.74	2.41%
	交换机及配件	1,974,778.68	-417,603.86	1.35%
	软件	7,906,096.48	-2,000.67	5.40%
	线缆电源	1,571,834.82	-237,618.83	1.07%
	小计	139,928,876.14	-1,733,262.96	95.61%
1~2年	包装材料	2,761.06	-240.65	0.00%
	电容电阻元器件	26,383.10	-3,838.02	0.02%

	服务器	4,965,564.62	-	3.39%
	服务器配件	439,550.97	-69,690.83	0.30%
	交换机及配件	43,350.44	-14,858.26	0.03%
	小计	5,477,610.19	-88,627.76	3.74%
2~3年	电容电阻元器件	21,942.45	-1,908.43	0.01%
	服务器配件	1,064.00	-70.77	0.00%
	环境监测监控设备	132,112.94	-9,095.20	0.09%
	机箱机柜显示设备等	116,435.64	-3,812.48	0.08%
	线缆电源	8,129.31	-	0.01%
	小计	279,684.34	-14,886.88	0.19%
3年以上	服务器配件	77,361.78	-77,361.78	0.05%
	环境监测监控设备	106,985.35	-106,985.35	0.07%
	机箱机柜显示设备等	489,168.14	-32,351.36	0.33%
	小计	673,515.27	-216,698.49	0.46%
	合计	146,359,685.94	-2,053,476.10	100.00%

(续上表)

库存商品构成情况				
库存账龄	存货类别	期末余额	期末减值金额	占库存商品比例
1年以内	服务器	46,961,720.07		98.81%
	环境猫	134,900.27		0.28%
	路灯伴侣			
	小计	47,096,620.34		99.10%
1~2年	服务器			0.32%
	环境猫	153,236.59		
	路灯伴侣			
	小计	153,236.59		0.32%
2~3年	服务器			
	环境猫	253,126.24		0.53%
	路灯伴侣	22,383.30	-2,110.95	0.05%
	小计	275,509.54	-2,110.95	0.58%
	合计	47,525,366.47	-2,110.95	100.00%

库存商品由路灯伴侣、环境猫和服务器组成；其中路灯伴侣、环境猫未出现明显

波动，公司 2023 年末库存商品大幅增长主要系服务器的增长所致。库存商品中服务器为已完成装配的，而原材料中服务器的为尚未完成装配的。公司的服务器装配主要系对原材料库中的通用服务器，根据实际使用需求，加装相应的配件以及公司自有或外购软件，使其达到可使用状态。

（二）存货跌价的测试方法及测试依据具体如下：

测试方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的库存商品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司的存货跌价方法：对库龄 3 年以上的且期后未出库的存货全额计提坏账准备；服务器类存货以市场价格为基础计算，按成本与可变现净值孰低原则计价。

测试依据：

1、询价和比价，对期末库存的主要存货进行询价，获取了重要供应商的报价单，对期后采购入库的相同配置的存货进行了比价；

2、销售平台的售价查询；

3、对 3 年以上的长库龄存货进行检查，对期后仍未出库的全额计提跌价；

对全部原材料进行了测试，其中测试结果出现减值的原材料明细如下：

单位：万元

序号	类别	账面价值	可变现净值价值	跌价准备金额
1	服务器	10.75	10.13	-0.62
2	服务器配件	128.02	96.66	-31.36
3	环境监测监控设备	343.40	303.28	-40.12
4	机箱机柜显示设备等	411.35	345.92	-65.43

5	交换机及配件	188.85	145.60	-43.25
6	软件	2.57	2.37	-0.20
7	线缆电源	156.63	132.86	-23.76
8	包装材料	0.28	0.25	-0.02
9	电容电阻元器件	3.16	2.58	-0.57
	合计	1,245.00	1,039.65	-205.35

对全部库存商品进行了测试，其中测试结果出现减值的库存商品明细如下：

序号	类别	账面价值	可变现净值价值	跌价准备金额
1	路灯伴侣	2.24	2.03	-0.21
	合计	2.24	2.03	-0.21

二、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；

（一）在手订单的情况

截至 2024 年 4 月 30 日，已签订的合同金额共计 9,866.31 万元，对应约 186 套服务器，已在洽谈且有明确签约意向的订单及已在走审批流程的合同（统称：“意向订单”）数量相比去年同期也呈现上升趋势，对应约 260 套服务器。

（二）材料价格变动情况

公司 2021-2023 年度服务器采购情况如下表所示

单位：万元

项目	2021 年度采购			2022 年度采购			2023 年度采购			2022 年度	2023 年度
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	平均单价增长率	平均单价增长率
服务器	2,451.00	6.11	14,978.85	2,864.00	8.89	25,468.98	2,422.00	10.73	25,976.50	45.51%	20.61%

2021 年度以来，服务器核心组件（如 CPU、GPU 等）更新迭代迅速，价格不断上涨。因此，公司服务器年度采购平均单价明显增长，2022 年和 2023 年同比增长率分别为：45.51% 和 20.61%。公司严格按照会计准则对存货进行跌价测试，存货跌价准备计提充分。

（三）期末库存情况

期末存货中原材料包含 487 套服务器，库存商品中包含 96 套服务器，云创数据的项目建设及在手订单对服务器的需求情况已超过库存服务器数量，因此，云创数据的存货不存在滞销情况。

（四）原材料和库存商品库龄情况：

公司原材料和库存商品 2023 年库龄情况如下：

单位：万元

库龄	原材料	库存商品	合计	占比
1-6 个月	12,005.83	4,696.17	16,702.00	86.14%
7-12 月	1,987.06	13.49	2,000.55	10.32%
1-2 年	547.76	15.32	563.08	2.90%
2-3 年	27.97	27.55	55.52	0.29%
3 年以上	67.35		67.35	0.35%
合计	14,635.97	4,752.54	19,388.51	100.00%

公司原材料和库存商品 2022 年库龄情况如下：

单位：万元

库龄	原材料	库存商品	合计	占比
1-6 个月	13,025.59	25.94	13,051.53	83.04%
7-12 月	1,278.76		1,278.76	8.13%
1-2 年	1,288.78	29.91	1,318.69	8.39%
2-3 年	58.72		58.72	0.37%
3 年以上	10.38		10.38	0.07%
合计	15,662.23	55.85	15,718.08	100.00%

公司存货总体库龄较短，1 年以内的库龄超过 90%，不存在库龄较长的“滞销”存货的情况；同时 2023 年度对于存货的原材料、库存商品的可变现净值均经过五星资产评估有限责任公司的出具的苏五星评报字（2024）034 号评估报告，依据评估师的评估结果及库龄情况进行了跌价测试，当期已充分计提减值；

2022 年末的存货于 2023 年度已销售或者领用比率超过 95%，不存在存货滞销情况，同时以前年度均对库龄超过 3 年的存货计提了相应的跌价准备，公司每年都对存货进行跌价测试，获取服务器的市场价格或供应商的询价，服务器价格呈现持续增长

的情况，未出现减值迹象；同时结合评估报告结果判断，以前年度不存在减值计提不充分的情形，未来不存在大幅减值风险。公司跌价准备本期和上期均已充分计提。

三、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。

（一）项目开展模式、实际进展及具体设备需求情况

1、“云创智能云平台”项目

该项目系公司在公开发行说明书中已披露“云创大数据智能云平台”一期项目的二期升级建设项目。公司结合市场发展趋势、可行性研究分析启动该项目，预计投资额 2.37 亿元。该项目拟对一期平台进行智能化升级，充分利用中西部地区在区域政策、能源价格、自然条件、产业聚集、人力成本等方面的优势，在中西部地区建设数据中心。同时，结合公司在大数据、人工智能行业技术优势与行业应用需求，形成完整的在线教育、技能培训、研究开发、资源储备调用、对外服务等综合业务应用平台，进一步丰富和完善了公司在大数据、人工智能业务领域的综合能力。该项目建设旨在构建出具有特色和竞争力的智能化产品体系，从而形成自底而上的大数据人工智能产业链，为公司深入开拓人工智能市场提供有力支撑。

目前，人工智能技术更迭日新月异，国内外领先企业纷纷布局数据、算力中心。公司基于自身在大数据与人工智能领域的技术优势，配合规模化数据中心部署建设，从而形成系统的智能化产品与服务，进一步提升综合竞争力。公司通过综合调研与分析，拟选择将该项目的建设地点定于新疆克拉玛依市云计算产业园区。

2023 年 10 月公司与克拉玛依市地方政府签订战略合作协议，拟部署约 2000 套存储和计算设备；并于 2024 年 4 月签订了相应场地租赁合同，开展包括但不限于该项目建设等方面的合作，以满足大规模数据存储及人工智能算力需求。

截至 2024 年 4 月 30 日，该项目已从筹备阶段进入建设阶段，公司已发货 96 套服务器。

2、“大数据存储与智能处理产品开发及研发中心建设”项目

该项目系公司公开发行人募集资金投资项目，预计需要服务器 500 套。公司于 2024 年 4 月 10 日披露的“2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告”（公告编号：2024-017）中显示：截至 2023 年 12 月 31 日，该项目尚未使用的募集资金账户余额约 1.62 亿元。截至 2024 年 4 月 30 日，该项目已装配 323 套服务器。

（二）库存商品大幅增长的原因

库存商品增加是项目建设和经营性备货所致。一是筹备“云创智能云平台”等项目建设所需服务器；二是经营性备货增加。截至 2024 年 4 月 30 日，已签订的合同金额共计 9,866.31 万元，对应约 186 套服务器，意向订单数量相比去年同期也呈现上升趋势，对应约 260 套服务器。

四、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

1、了解和评价管理层与存货相关的内部控制的设计和运行有效性；

2、执行监盘程序，对主要存货（服务器）进行了全部盘点，对其他材料进行了抽盘程序，综合盘点比例超过对应原材料、库存商品金额的 90%。

存货监盘共分派 2 个盘点小组，其中第一组负责服务器的盘点；服务器分别存放于 1 层、2 层和 8 层仓库，基本同一编码的服务器存于一处，服务器装箱叠层垒放，层高在 5-10 的区间，每台装箱服务器均在包装箱明显地方标注对应的存货编码与型号，随机抽取了多种配置的服务器进行拆箱检查和测试，测试配置与账面记录配置一致，检查中未发现异常；

第二组主要负责其他存货的盘点：（1）对非服务器的硬件进行了盘点，分别存放于 1 层、2 层、9 层仓库；9 层仓库主要用于存放显卡、内存条、连接线、固态硬盘、主板等。2 层是研发部门仓库，主要存放内贴片电阻电容、产成品路灯伴侣及地震猫；1 层是大仓库，存放硬盘、环境猫原材料、燃气报警器等。存货均按照存货编码集中摆放，存货编码与型号标签均标注于外包装箱或者货架上。核查小组对存货-其他中数量大但金额小的比如连接线、贴片电阻、贴片电容、贴片三极管、卧式贴片等进行了抽盘，抽盘盘点数量与账面记载金额一致；对其他硬件进行了全盘，全盘的存货盘点数量与账面记载一致，未发现异常。（2）对存货及无形资产中软件进行盘点，软

件系统存放于服务器终端端口《192.168.1.101>bak>云创 2023》中，在核查小组陪同下，对于已在使用的软件在相应软件管理人员电脑登录各种软件中查看，并保存查看截图，软件名称与账面入库名称相对应；对于尚未出库使用的软件，检查了软件管理人员电脑中各类软件的安装包，同时查看了秘钥和数量的记录，软件名称、数量均与记载账面一致。

3、利用专家的工作，A.对于存货的性能，核查小组利用了专家的性能评估工作，专家成员包括陆军工程大学（原解放军理工大学）教授贺先生、南京航空航天大学教授及博士生导师袁先生、金陵科技学院博士及副教授赵先生；B.对于可变现净值和公允价值核查小组复核了证券资质的评估师事务所江苏五星资产评估有限责任公司的出具的苏五星评报字（2024）034号评估报告，核查小组对评估方法和评估内容进行了复核，并按照其单项评估明细计提了存货的跌价准备。

4、对大额材料采购，追查至相关的购货合同及购货发票，复核采购成本的正确性，并抽查相关采购申请单、入库单等资料；

5、对期末库存商品、原材料进行了截止测试，对期后出库的情况进行检查；

6、对主要材料的采购价格进行了变动分析，并获取重要供应商存货报价单；

7、对存货的期末库龄进行了检查，并对原材料和库存商品进行了减值测试。

（二）核查结论

公司跌价准备计提的计提依据充分，公司按照《企业会计准则的规定》充分计提存货跌价准备，不存在以前年度减值计提不充分的情形；公司库存商品增长规模与公司相关业务收入、订单增长情况相匹配。

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。

【回复】

一、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；

(一) 存货转入固定资产情况：

1、转入类别及库龄

2021 年-2023 年由存货转入固定资产金额共 46,808,013.05 元，具体情况如下：

单位：万元

固定资产					
年度	库龄 类别	管理领用		研发领用	
		1 年内	3 年以上	1 年内	1-2 年
		转入金额	转入金额	转入金额	转入金额
2021 年	服务器				
	机器人				
	机箱机柜等				
	电子设备	0.71	13.45	95.58	
	电脑	5.51		38.16	
	显示器				
	无人机			4.61	
	硬盘				
	元器件				
	小计		6.22	13.45	138.34

2022年	服务器			1,870.57	502.17
	机器人			20.16	
	机箱机柜等			2.72	
	电子设备				
	电脑				
	显示器				
	无人机				
	硬盘				
	元器件				
	小计		-	1,893.45	502.17
2023年	服务器	309.27		1,728.68	
	机器人				
	机箱机柜等	89.22			
	电子设备				
	电脑				
	显示器				
	无人机				
	硬盘				
	元器件				
	小计	398.49	-	1,728.68	-

2、转入用途及使用情况

单位：万元

大类	细分明细	转入前资产原值	转入前资产减值	转入后资产用途	转入后折旧	资产使用情况
电子设备	6 因子监测设备	13.45	-	管理用途	5.11	在用
	智慧路灯伴侣	95.58	-	研发用途	36.32	在用
	LED 数码管	0.71	-	管理用途	0.27	在用
电脑	联想台式机	38.16		研发用途	24.17	在用
	管理用电脑	2.53		管理用途	1.61	在用
	联想笔记本	2.97	-	管理用途	1.88	在用

大类	细分明细	转入前资产原 值	转入前 资产减 值	转入后 资产用 途	转入后折 旧	资产 使用 情况
无人 机	大疆精灵 4RTK、行业无忧旗 舰版保险、大疆智图专业版	4.61	-	研发用 途	3.89	在用
服务 器	处理器: Intel5118*2、内存: 32GB*4、硬盘: 960GB*2+8TB*2、显卡: TeslaV10032G*4 等	502.17	-	研发用 途	159.02	在用
	处理器: Intel4114*2、内存: 64GB*4、硬盘: 240GB*2 等	9.12	-	研发用 途	2.89	在用
	处理器: Intel4114*2、内存: 32GB*4、硬盘: 240GB*2 等	50.50	-	研发用 途	15.99	在用
	处理器: Intel4214*2、内存: 256GB、硬盘: 240GB*4+480GB*4+8T*1 等	54.46	-	研发用 途	17.24	在用
	处理器: Intel3204*2、内存: 32GB*4、硬盘: 600GB*2 等	115.05	-	研发用 途	36.43	在用
	处理器: Intel3204*1、内存: 32GB*2、硬盘: 600GB*2 等	1.54	-	研发用 途	0.49	在用
	处理器: Intel3204*2、内存: 32GB*4、硬盘: 600GB*4 等	53.11	-	研发用 途	16.82	在用
	型号: NF5280M6 处理 器: Intel8358-Xeon2*2、内 存: 32GB*8、硬盘: 480GB*6、加装 10T 硬盘等	359.49	-	研发用 途	113.84	在用
	型号: NF5280M6 处理 器: Intel8358-Xeon2*2、内 存: 32GB*8、硬盘: 480GB*6、加装 8T 硬盘等	514.27	-	研发用 途	162.85	在用
	型号: NF5280M6 处理 器: Intel8358-Xeon2*2、内 存: 32GB*8、硬盘: 480GB*6 等	425.06	-	研发用 途	134.60	在用
	处理器: Intel5220R*4、内存: 32GB*8、硬盘: 960GB*12、 显卡: TeslaV10032G*8 等	216.64	-	研发用 途	68.60	在用
	处理器: Intel5118*2、内存: 32GB*12、硬盘: 1.92T*32+480GB*2 等	285.35	-	研发用 途	73.42	在用
	处理器: Intel8260R*4、内存: 32GB*8、硬盘: 3.2TB*12、 显卡: TeslaV10032G*8 等	89.81	-	研发用 途	21.33	在用
	处理器: Intel5220R*2、内存: 64GB*4、硬盘: 480GB*2+240GB*2、显卡: NVIDIAX100*8 等	137.95	-	研发用 途	32.76	在用

大类	细分明细	转入前资产原 值	转入前 资产减 值	转入后 资产用 途	转入后折 旧	资产 使用 情况
	处理器: Intel5220R*2、内存: 64GB*4、硬盘: 480GB*2+240GB、显卡: NVIDIA A100*8 等	561.56		研发用 途	133.37	在用
	处理器: Intel6248R*2、内存: 1024GB、硬盘: 960GB*2+1.92T*2、显卡: NVIDIA A100*8 等	154.64	-	研发用 途	36.73	在用
	处理器: Intel5220R*2、内存: 512GB、硬盘: 960GB*1+1.92T*2、显卡: NVIDIA A100*8 等	570.70	-	研发用 途	135.54	在用
	处理器: Intel6248R*2、内存: 1024GB、硬盘: 960GB*2+1.92T*2、显卡: NVIDIA A100*8 等	309.27	-	管理用 途	73.45	在用
机箱 机柜 等	交换机 S570-56C-EI-AC	30.39	-	管理用 途	-	在用
	交换机 S570-28P-LI-AC	9.27	-	管理用 途	-	在用
	交换机 S6720-54C-EI-48S-AC	47.55	-	管理用 途	-	在用
	交换机 S6720S-S24S28X-A	2.00	-	管理用 途	-	在用
	智能照明器具 sf1-i12	2.72	-	研发用 途	1.36	在用
机器人	机器人 ER50B-2100、底座、 配电箱、控制柜等	20.16	-	研发用 途	8.51	在用
合计		4,680.80			1,318.50	

(二) 存货转入无形资产情况:

1、转入类别及库龄

2021年至2023年由存货领用至无形资产共51,014,618.73元，具体情况如下:

单位: 万元

年度	库龄 类别	管理领用		研发领用		
		1年内	1-2年	1年内	1-2年	2-3年
		金额	金额	金额	金额	金额
2021年	软件	4.99		2,313.47	1,231.12	8.06
	小计	4.99	-	2,313.47	1,231.12	8.06
2022年	软件					

	小计					
2023年	软件	108.16	884.6	341.95	209.11	
	小计	108.16	884.6	341.95	209.11	-

2、转入用途及使用情况

单位：万元

大类	细分明细	转入前资产原值	转入前资产减值	转入后资产用途	转入后摊销	资产使用情况
软件	大数据研发管理软件	997.75		管理用途	141.66	在用
	测试类软件	714.97		研发用途	373.26	在用
	大数据研发协同软件	134.54		研发用途	69.43	在用
	环境行业应用软件	392.30		研发用途	90.97	在用
	监控行业应用软件	876.73		研发用途	410.96	在用
	教育行业应用软件	1,057.30		研发用途	498.47	在用
	政务行业应用软件	807.33		研发用途	346.03	在用
	智能制造行业应用软件	120.54		研发用途	34.29	在用
合计		5,101.46			1,965.08	

二、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。

（一）转入固定资产和无形资产的存货结构分析如下：

1、转入的存货库龄如下：

单位：万元

库龄	固定资产	无形资产	合计	占比
1年内	4,165.18	2,768.57	6,933.75	70.88%
1-2年	502.17	2,324.83	2,827.00	28.90%
2-3年	-	8.06	8.06	0.08%
3年以上	13.45	-	13.45	0.14%
合计	4,680.80	5,101.46	9,782.26	100.00%

其中1年以上转入固定资产和无形资产的占比29.12%，具体情况如下：

单位：万元

出库类别	库龄	供应商名称	用途	金额
无形资产	1-2 年	新疆网力智能信息科技有限公司	研发用途	150.44
无形资产	1-2 年	供应商二	研发用途	696.71
无形资产	1-2 年	迈斯沃克软件（北京）有限公司	研发用途	24.60
无形资产	1-2 年	供应商十四	研发用途	150.37
无形资产	1-2 年	供应商十五	研发用途	92.18
无形资产	1-2 年	供应商十六	研发用途	116.81
无形资产	1-2 年	新疆鑫奥启联合智能科技有限公司	管理用途	74.07
无形资产	1-2 年	神州数码（中国）有限公司	管理用途	222.80
固定资产	1-2 年	供应商十五	研发用途	502.17
无形资产	1-2 年	陕西浩特实业有限公司	管理用途	399.83
无形资产	1-2 年	创意空间（陕西）科技有限公司	管理用途	187.91
无形资产	1-2 年	北京科启兴悦信息技术有限公司	研发用途	155.31
无形资产	1-2 年	北京点实科技有限公司	研发用途	53.80
无形资产	2-3 年	石家庄展思科技有限公司	研发用途	4.96
无形资产	2-3 年	苏州国云数据科技有限公司	研发用途	1.81
无形资产	2-3 年	郑州炜盛电子科技有限公司	研发用途	1.29
固定资产	3 年以上	慈溪市邦和机械配件有限公司	管理用途	13.45
合计				2,848.51

2021 年至 2023 年度，公司累计转入无形资产、固定资产的存货金额为 9,782.26 万元，其中库龄 1 年内存货转入固定资产、无形资产的占比超过 70%，1-2 年内存货转入固定资产、无形资产的占比超过 99%。上述库龄 1-2 年存货转入固定资产的主要为通用服务器，主要用于“基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统”等项目的研发；1-2 年以上存货转入无形资产的主要为数据安全及管理类标准软件，公司批量采购后根据项目实际所需持续领用，且标准软件一般均有提供 3 年以上的免费升级期。因此，公司不存在将滞销存货转入固定资产、无形资产的情况。

公司原材料周转率较高，历年期末库龄在 1 年以内的存货均超过 90%，不存在长期库龄的滞销存货转入情况。

（二）存货转入固定资产、无形资产的合理性说明：

公司通过采购入库的存货主要为通用设备和标准化软件，适用性较广，在服务项

目需求的同时，也可用于公司研发及管理。公司考虑到服务器核心组件（如 CPU、GPU 等）价格不断上涨；软件批量采购具有价格优势且有较长的免费升级期。公司为降低采购成本，会提前进行一定量的备货，用于后续项目、研发及管理需求。目前，公司的存货核算流程是：公司采购货物经验收合格办理入库后，凭入库单据计入原材料科目，后期根据实际需求领用，凭出库单据和实际用途计入相应科目。

公司存货转入固定资产、无形资产主要用于项目研发。公司的核心竞争优势在于技术创新与技术领先，尤其近两年来人工智能领域的技术发展十分迅猛，公司也必须保持与时俱进的技术迭代速度，才能保持自身的核心竞争力，具有必要性和紧迫性。因此，自 2022 年下半年起，公司的主要技术研发方向更聚焦于人工智能领域，对 GPU、CPU 等算力需求愈发突出，公司需要投入更多的设备和软件用以研发和管理。

以 2023 年投入较大的研发项目“基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统”为例。该项目 2023 年以前主要完成了系统的整体设计、功能开发与大规模联调验证工作；2023 年开始扩大建设规模并满足性能指标，同时开展实际项目试点（包括：南京大学医学院附属鼓楼医院，徐州医科大学附属医院等），进一步提高及优化系统实用性。该项目系江苏省工业和信息产业转型升级专项资金项目，已于 2023 年 12 月通过了江苏省工信厅组织的验收工作。

（三）相关转入符合《企业会计准则》的规定

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料或物料等；固定资产是指企业为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的、使用时间超过 12 个月的，价值达到一定标准的非货币性资产。公司存货转入固定资产和无形资产主要是因为购买的存货的用途因经营管理而发生改变，公司将购买的存货用于研发、日经营管理而不再是用于生产产品而出售。因此，公司存货转换为固定资产和无形资产符合会计准则的规定。

三、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

1、了解和评价管理层与存货、固定资产、无形资产相关的内部控制的设计和运行有效性；

2、执行监盘程序，对期末的固定资产、无形资产进行了监盘，综合盘点比例超过90%；

固定资产和无形资产共分派 2 个盘点小组，固定资产分别存放于 1 层、2 层、8 层、9 层、10 层公司内部办公、仓库、研发等区域及江北服务器机房、凤凰服务器机房，对公司内部区域金额较大的检测设备和交通工具全盘进行了全盘，对电气设备和办公设备进行了抽盘，对外部机房进行了全盘并检查了对应的租赁合同；无形资产主要为软件系统，软件系统存放于服务器终端端口《192.168.1.101>bak>云创 2023》中，在核查小组陪同下，对于已在使用的软件在相应软件管理人员电脑登录各种软件中查看，并保存查看截图，软件名称与账面入库名称相对应。

3、盘点过程中，结合资产折旧和摊销的分配情况和使用部门，对存货转入固定资产、无形资产前后的用途进行了检查，包括对转入前后的参数配置、物料代码、资产编码等进行了核查。

（二）核查结论

公司不存在将滞销存货转入固定资产、无形资产的情况，公司存货大额转入固定资产、无形资产系日常研发和经营管理需要，相关转换是符合《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。

【回复】

一、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、成果转化等情况；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；

直接材料涉及的主要项目如下：

单位：万元

研发项目	直接材料
基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统	934.70
多源异构数据的高性能分布式存储架构研究及系统开发	442.63
高性能人工智能数据处理一体机的研发	234.53
面向智能计算的全闪存高性能分布式存储系统的研发	128.00
合计	1,739.86

2023 年度研发直接领用的主要材料为显卡 1,125.61 万元，占比 60.29%；内存条 162.16 万元，占比 8.69%；主板 196.47 万元，占比 10.52%；中央处理器 155.48 万元，占比 8.33%；主要供应商为西安兴文斯顿电子科技有限公司、紫光供应链管理有限公、西安矩星成电子科技有限公司；

“基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统”项目在 2023 年度已完成验收结项，目前已取得 5 项软件著作权，并完成税务系统的即征即退备案；其他项目仍处于研发阶段。

2023 年度直接材料同比增长 107.96%，增加 969.15 万元，系研发项目的研发周期对应的投入影响所致，主要情况如下：

“基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统”项目研发周期为 2021 年 12 月至 2023 年

6月，2023年度进度项目随着模块研发的相继完成，开始扩大建设规模并满足性能指标，同时开展实际项目试点，需要投入材料较多，较上期增加233.38万元；

“多源异构数据的高性能分布式存储架构研究及系统开发”项目研发周期为2022年7月至2025年6月，2023年为该项目研发用材料主要投入阶段，较上期增加442.62万元；

“高性能人工智能数据处理一体机的研发”项目研发周期为2023年5月至2025年5月，系2023年度新增研发项目，材料投入234.53万元。

二、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；

2023年度折旧摊销费用的同比增长58.49%，主要系公司重点研发项目“基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统”等项目的研发需求，报告期新增了用于研发的无形资产软件、系统及平台、固定资产服务器共计2,279.74万所致。重点研发项目图谱所用1,073.92万元服务器于2022年12月计入固定资产资产，故2022年度无需计提折旧费用，所以2023年度折旧与摊销费较2022年度出现较大幅度的增加。

公司在进行费用归集时，严格遵循关于研发费用核算的规定，对与研发活动直接相关的资产的折旧和摊销计入研发费用，其余记入管理费用，相关费用归集符合《企业会计准则》规定，研发费用中折旧与摊销费同比大幅增长系研发用资产增加所致，增长具有合理性。

三、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。

（一）2022年度研发费用加计扣除计算明细如下：

根据《国家税务总局关于企业预缴申报享受研发费用加计扣除优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2022年第10号文）、《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告2022年第28号），2022年度1-9月云创数据研发费加计扣除率75%，10-12月加计扣除率为100%，2022年度加计扣除计算过程如下：

单位：万元

项目	2022年 1-9月 (75%抵 扣)	其中：不 可抵扣	2022年 10-12月 (100% 抵扣)	其中： 不可抵 扣	2022年 1-9月 (75%抵 扣)	2022年 10-12月 (100% 抵扣)	累计可减 免金额
直接材料	29.77	13.27	867.92	1.30	12.38	866.62	879.00
折旧	687.45		188.18		515.59	188.18	703.77
摊销	533.70		177.90		400.27	177.90	578.17
研发人员工资	1,814.11	6.48	919.39	1.90	1,355.72	917.49	2,273.21
委外研发	765.47	765.47	236.40	236.40	-	-	-
其他	517.79	517.79	90.10	90.10	-	-	-
研发成果相关费用	19.20	19.20	18.32	18.32	-	-	-
合计	4,367.50	1,322.21	2,498.21	348.03	2,283.96	2,150.18	4,434.15

云创数据 2022 年度的所得税汇算清缴报告经由江苏智京税税务师事务所有限公司审核，并出具了苏智京税审字[2023]第 1093 号报告，所得税汇算清缴申报表中确认的研发费用金额与 2022 年年报披露数据一致。

所得税汇算清缴审计报告中列示的研发费用税前可加计扣除的金额为 42,192,613.93 元，2022 年报审计时计算的税前可加计扣除金额为 44,341,466.10 元，税审报告的金额比年报审计金额少 2,148,852.17 元，研发费用税前可加计扣除的金额最后在税审报告中“企业所得税弥补亏损明细表”中汇总列式，而 2022 年度税审报告中可弥补亏损金额较 2022 年年报审计金额多 3,989,520.90 元，从最终审核结果来看，审计报告中用于计算可弥补亏损形成的递延所得税费用的数据更为严谨，故在 2023 年度审计时未对以前年度影响进行调整，不存在不当调节利润的情形。

（二）2023 年度研发费用加计扣除计算明细如下：

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），云创数据 2023 年度研发费用可以按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；2023 年度计算过程如下：

单位：万元

项目	2023 年年度研发费用	其中：不可抵扣	可免税抵扣金额
职工薪酬	2,345.87		2,345.87
直接材料	1,866.84		1,866.84

项目	2023 年年度研发费用	其中：不可抵扣	可免税抵扣金额
折旧与摊销	2,515.61		2,515.61
委外研发	126.54		126.54
其他相关费用	361.51		361.51
合计	7,216.37		7,216.37

2023 年度所得税汇算清缴预申报表报表与 2023 年年报报表一致，2023 年度税务审计和最终申报结果尚未完成，若最终申报的可弥补亏损与 2023 年度报告中数据有差异，将视金额大小和形成原因在 2024 年报审计时考虑对审计报告的影响。

四、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

- 1、了解和评价管理层与研发费用相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2、检查研发项目立项、阶段性报告、结题验收的文件资料；
- 3、对研发领用的材料进行盘点和参数测试匹配；
- 4、对 2022 年度所得税汇算清缴报告进行检查；获取了 2023 年度的所得税汇算清缴资料；
- 5、对研发人员进行了访谈和询问，对研发项目的应用场景进行了了解，对获取的专利和软件的即征即退情况进行了检查；
- 6、对固定资产、无形资产的折旧摊销分配过程和分配计算表进行了检查，并对其变动情况执行了分析性程序；
- 7、对加计扣除的计算过程进行复核。

（二）核查结论

公司研发费用归集完整，直接材料的耗用符合企业的实际研发情况，研发费用加计扣除的计算和会计处理符合《企业会计准则》规定，不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 65.22%。

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。

【回复】

一、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；

(一) 2023 年度较 2022 年度增长的合理性说明

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。公司认为特别必要时，也可以进行临时性薪酬调整。

公司 2023 年度财务和行政人员人数与 2022 基本保持稳定，同时为保持稳定可持续发展、增加员工对公司的归属感和提高员工工作积极性，2023 年度公司关键人员薪酬水平基本保持稳定，并对一般管理员工工资一定幅度的上涨。报告期管理费用下工资、奖金、津贴和补贴较上年同期增加 112.31 万元，福利费用较上年同期增加 17.69 万元。

为了优化人员配置、提升工作效率、提高员工素质和激励员工发挥潜力，本年度公司对人员继续进行了优化调整，报告期离职补偿费较上年同期增加了 126.93 万元。

（二）关键人员薪酬变动说明

2022 年关键人员薪酬 736.97 万元，较 2021 年增长 45.72%，主要原因是公司 2021 年在北交所挂牌上市，为激励关键人员在各自岗位上取的更大成就，以及对关键人员前期工作的高度认可，增加关键人员的荣誉感和归属感，公司于 2022 年对关键人员的薪酬进行了大幅度提高，随着经济大环境的影响，公司业绩出现了一定的下滑，2023 年关键人员薪酬未发生大幅变动，与 2022 年相比基本保持稳定，符合公司发展战略和可持续性发展的要求。

二、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；

2023 年度折旧与摊销金额为 13,022,582.51 元，较 2022 年度同比增长 2,421,797.35 元，主要系公司 2023 年度固定资产、无形资产增加导致折旧与摊销费同比上升。

三、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；

（一）云创数据与南京市白下高新技术产业开发区管理委员会共签了了 4 份房屋租赁协议，具体租赁及优惠减免情况如下：

1、永智路 6 号四号楼 A 栋 2 楼 201-202 和 10 楼 1001-1005 室房屋，租赁期 5 年，自 2019 年 7 月 1 日起至 2024 年 6 月 30 日止。

永智路 6 号四号楼 A 栋 10 楼 1006-1008 室房屋，租赁期 5 年，自 2020 年 1 月 1

日起至 2024 年 12 月 31 日止。合同约定享受租赁优惠的承诺如下：

A 云创数据承诺在开发区 2019 年纳税额不低于 2000 万元、2020 年纳税额不低于 2100 万、2021 年纳税不低于 2200 万、2022 年纳税不低于 2300 万、2023 年纳税不低于 2400 万；

B 云创数据承诺每年的知识产权授予不低于 8 个；

租赁期届满，若云创数据未完成上述的条款承诺，南京市白下高新技术产业开发区管理委员会有权要求云创数据补交已优惠房租。

2、永智路 6 号四号楼 A 栋 9 层房屋和永智路 6 号四号楼 A 栋 101 室房屋，租期 3 年，自 2021 年 5 月 1 日起至 2024 年 4 月 30 日止。

永智路 6 号四号楼 A 栋 8 层房屋，租期 3 年，自 2021 年 12 月 1 日起至 2024 年 11 月 30 日止。合同约定享受租赁的承诺如下：

A 云创数据承诺在开发区 2022 年纳税不低于 2300 万、2023 年纳税不低于 2500 万、2024 年纳税不低于 2700 万；

B 云创数据承诺租赁期内新增专利不低于 15 个，年均新增不低于 5 个；

租赁期届满，若云创数据未完成上述的条款承诺，南京市白下高新技术产业开发区管理委员会有权要求云创数据补交已优惠房租。

（二）实际缴纳各项税费情况和获取知识产权情况

1、缴纳各项税费情况如下：

单位：万元

期间	当年缴纳增值税	当年缴纳所得税	当年缴纳个人所得税	合计	租金优惠税收额度要求（万元）
2021 年度	1,388.28	654.06	184.46	2,226.80	2,200.00
2022 年度	2,004.73	1,002.43	300.33	3,307.48	2,300.00
2023 年度	274.13	1.20	360.70	636.03	2,500.00

如上表所示，公司以前年度均满足协议约定的优惠条件，2023 年度未完全满足优惠条件；

2、公司各期的取得的知识产权数量如下：

单位：个

知识产权	2023 年度新增数量	2022 年度新增数量	2021 年度新增数量
专利数量	27.00	5.00	6.00
软件著作权	21.00	30.00	38.00
合计	48.00	35.00	44.00

综上，仅 2023 年度缴税金额未满足优惠政策，出于谨慎性原则，对以前年度已享有的房租优惠于 2023 年度一次性计入管理费用。

四、补充披露中介服务费的支付对象及事由。

公司 2023 年度中介服务费金额为 140.33 万元，其中主要明细为：

单位：万元

支付对象	支付金额	事由
上会会计师事务所（特殊普通合伙）	37.74	年度审计费
江苏当代国安律师事务所	34.43	律师服务费
江苏好鹊桥企业管理咨询有限公司	5.00	项目管理咨询费
北京证券交易所有限责任公司	4.72	年费
南京麦泔信息科技有限公司	4.36	项目管理咨询费
江苏五星资产评估有限责任公司	3.77	评估费
合计	90.02	

五、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

- 1、了解和评价管理层与职工薪酬相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2、获取了工资表，检查了全年工资的个税申报记录，抽查了对应劳动合同、工资发放记录、个税申报记录；
- 3、对人事部进行了访谈和询问，对公司的工资发放制度、员工打卡、奖金发放等情况进行了了解；对关键管理人员进行了询问，对薪酬变动情况进行了了解，并检查了关键管理人员的薪酬发放记录；

4、获取了无形资产明细及摊销计算表、固定资产明细及折旧结算表、使用权资产明细及折旧计算表；并对相应的折旧摊销分摊归集过程、计算明细进行了检查；

5、对相关租赁合同进行了检查，并就具体事项对公司的人员进行了访谈和询问；对各期的实际缴纳房租情况、各期的缴税记录、各期获取知识产权的情况进行了检查；

6、对中介服务费的的重要合同、发票、付款等情况进行了检查，对中介服务费的中介机构是否与公司存在关联关系进行了核查；7、对管理费用执行了截止测试，对是否存在跨期确认费用的情况进行了检查。

(二) 核查结论

公司关键人员薪酬连续增长符合企业的实际情况；管理费用中折旧与摊销费具有合理性；公司以前年度满足园区优惠条件；公司的中介服务费未发现异常情况。

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。

【回复】

一、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。

(一) 可抵扣亏损的计算过程和依据

可抵扣亏损金额计算结果如下：2022 年度可抵扣亏损 40,044,825.98 元+2023 年度可抵扣亏损 89,622,288.90 元=129,667,114.88 元。

2022 年度母公司可抵扣亏损计算过程如下：利润总额-21,767,466.00 元-研发费用加计扣除金额 44,341,466.10 元+不可税前抵扣的成本费用金额 6,801,774.73 元+2022 年度计提的各项减值准备金额 18,908,765.57 元=-40,044,825.98 元。

2023 年度母公司可抵扣亏损计算如下：

2023 年度母公司可抵扣亏损计算如下：利润总额-79,540,935.39 元-研发费用加计扣除 72,163,742.99 元+不可税前抵扣的成本费用金额 19,669,880.59 元+2023 年度计提的各项减值准备金额 41,672,781.41 元=-89,622,288.90 元；

2023 年度云创数据母公司汇算清缴申报表中数据尚未完成税务审计。

（二）公司对未来应纳税所得额的预计

1、相关的政策文件支撑

根据国务院 2023 年第 1 号文《扩大内需战略规划纲要（2022-2035 年）》：“（十四）系统布局新型基础设施布局建设大数据中心国家枢纽节点，推动人工智能、云计算等广泛、深度应用，促进“云、网、端”资源要素相互融合、智能配置。”

根据国数政策〔2023〕11 号《“数据要素×”三年行动计划（2024—2026 年）》：“（三）总体目标到 2026 年底，数据要素应用广度和深度大幅拓展，在经济发展领域数据要素乘数效应得到显现，打造 300 个以上示范性强、显示度高、带动性广的典型应用场景，涌现出一批成效明显的数字要素应用示范地区，培育一批创新能力强、成长性好的数据商和第三方专业服务机构，形成相对完善的数据产业生态，数据产品和服务质量效益明显提升，数据产业年均增速超过 20%，场内交易与场外交易协调发展，数据交易规模倍增，推动数据要素价值创造的新业态成为经济增长新动力，数据赋能经济提质增效作用更加凸显，成为高质量发展的重要驱动力量。”

根据工信部网安〔2024〕34 号《工业领域数据安全能力提升实施方案（2024—2026 年）》的通知“（三）总体目标到 2026 年底，工业领域数据安全保障体系基本建立。数据安全保护意识普遍提高，重点企业数据安全主体责任落实到位，重点场景数

据保护水平大幅提升，重大风险得到有效防控。数据安全政策标准、工作机制、监管队伍和技术手段更加健全。数据安全技术、产品、服务和人才等产业支撑能力稳步提升。”

根据中共中央、国务院印发了《数字中国建设整体布局规划》（以下简称“《规划》”），“到 2025 年，基本形成横向打通、纵向贯通、协调有力的一体化推进格局，数字中国建设取得重要进展。数字基础设施高效联通，数据资源规模和质量加快提升，数据要素价值有效释放，数字经济发展质量效益大幅增强，政务数字化智能化水平明显提升，数字文化建设跃上新台阶，数字社会精准化普惠化便捷化取得显著成效，数字生态文明建设取得积极进展，数字技术创新实现重大突破，应用创新全球领先，数字安全保障能力全面提升，数字治理体系更加完善，数字领域国际合作打开新局面。到 2035 年，数字化发展水平进入世界前列，数字中国建设取得重大成就。”

《规划》提出的目标之一是：到 2025 年数字中国建设取得重要进展，数字基础设施高效联通，数据资源规模和质量加快提升，数据要素价值有效释放。数字基础设施和数据资源体系也被业内视为建设数字中国的“两大底座”。

《规划》提出的另一个主要目标是：到 2035 年数字化发展水平进入世界前列，数字中国建设取得重大成就，推进数字技术与经济、政治、文化、社会、生态文明建设“五位一体”深度融合。在全面赋能经济社会发展方面，《规划》进一步明确要推动数字技术和实体经济深度融合，在农业、工业、金融、教育、医疗、交通、能源等重点领域，加快数字技术创新应用。

2、相关行业调研数据：

“根据 IDC《全球人工智能和生成式人工智能支出指南》显示，2022 年全球人工智能投资规模为 1324.9 亿美元，预计到 2027 年将增至 5124.2 亿美元，年复合增长率达到 31.1%；”

“根据 IDC《2023 年 V1 全球大数据支出指南》从技术维度看，中国大数据 IT 投资仍将以较大比例流入硬件市场，短期内硬件市场占比接近 40%。长期来看，软件市场表现强势，五年复合增长率（CAGR）接近 28%；”

“根据头豹研究院对于大数据存储行业市场规模（全球）2023-2027 年的预测，年

增速达 22%；”

“根据 GrandViewResearch 对于人工智能行业市场规模（全球）预测，年增速达 37.3%；”

3、公司结合行业的政策和相关的行业调研数据，对未来 5 年内的经营情况有较充分信心，公司的信心主要来源于以下几个方面：

2023 年，国家相继发布了《数字中国建设整体布局规划》、《生成式人工智能服务管理暂行办法》、《关于促进民营经济发展壮大的意见》以及《2024 年国务院政府工作报告》中提出深化大数据、人工智能等研发应用，开展“人工智能+”行动，打造具有国际竞争力的数字产业集群，大力推进现代化产业体系建设，加快发展新质生产力等内容，以实现我国经济高质量发展，将人工智能技术发展地位进一步提升，这些政策的出台，为公司后期的发展提供了强大政策和市场环境保障。

基于上述积极的行业发展环境，明晰的产业政策，符合国家战略的方向，公司一方面保持技术产品的竞争优势，另一方面抓住生成式 AI 的新市场机遇，积极扩大公司主营业务相关产品的应用领域，以此提升公司营收和利润规模，具体从以下三方面保持平稳发展：

（1）对核心技术能力持续迭代更新，不断围绕“核心算法+模型库”构建公司核心能力护城河，保持竞争力和技术领先性，积极优化布局参与国家战略方向及市场需求主流方向，为国家信息化、智能化建设贡献力量；

（2）保持高强度的研发投入，积极修炼“内功”，基于在机器视觉、复杂巨系统优化、智能制造、生成式 AI 等领域已有的技术优势，巩固大数据与人工智能行业技术壁垒，进一步聚焦人工智能赛道，通过人工智能的方法解决不同行业所急需解决的重点难点问题，为下一阶段的企稳回升奠定坚实的基础；

（3）充分结合云计算、大数据、人工智能在教育 and 就业中需求的增长和变化，持续升级迭代实训与科研平台，为高校、产业和公司发展构建良好的市场及人才生态环境。

4、公司经营业绩呈现好转迹象

2024年一季度收入为43,040,490.24元，较2023年同期增长11.20%；经营性现金流69,792,422.59元，较2023年同期增长85,764,560.38元；2024年一季度净利润为-855,140.23元，较2023年同期增长10,281,910.10元；2024年一季度公司的核心经营指标已呈现好转迹象。此外，截至2024年4月30日，公司已签订的合同金额共计9,866.31万元，意向订单数量相比去年同期也呈现上升趋势。

（三）信用减值损失计提递延所得税资产的依据

截至2023年末，公司累计计提信用减值准备1.11亿元，累计计提递延所得税资产1,662.48万元。信用减值准备中主要系应收账款坏账准备1.09亿元，2023年末应收账款共计5.61亿，截至2024年4月30日，应收账款回款金额2.3亿元，回款比率超40%，且公司的长期账龄的客户均在持续回款中，预期未来期间基本能完全回款，故对应的信用减值准备为暂时性差异，因此计提相应的递延所得税资产符合会计准则的规定。

二、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

1、获取了江苏智京税税务师事务所有限公司苏智京税审字[2023]第1093号报告，检查了2022年度所得税汇算清缴申报表，复核了2022年度、2023年度可抵扣亏损的计算表；

2、查阅了行业相关的政策文件，行业预测、调研数据，复核了可弥补亏损盈利预测的依据；

3、对期末应收账款的单位执行了函证程序，回函确认比例超过80%；

4、核查了应收账款期后回款记录、催款计划。

（二）核查结论

公司可抵扣亏损、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。

【回复】

一、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；

(一) 主要供应商情况列示：

1、供应商一

供应商一为云创数据 2023 年度第一大供应商，采购金额为 2,752.47 万元，占 2023 年总采购额的 7.41%；该供应商注册资本 5200 万元，参保人数 64 人，分支机构参保人数 159 人，系云创数据长期合作的原厂供应商；

合作背景：该供应商是专精特新高新技术企业，致力于成为中国领先的网络安全及信息与通信技术专业服务商。公司技术人员占比超 70%，已建立全国通畅的营销与服务网络，保障全国各地服务响应时效，专注大中型企业行业用户，拥有完善的研发、生产、销售和服务体系。公司业务涵盖数字化建设、网络安全、智慧教育、智慧文旅、智慧交通多个维度。双方有很多共同的市场一起拓展，同时该供应商自研产品有更高的性价比，且可提供通畅稳定的服务；

该供应商 2023 年度中标“广东技术师范大学人事综合管理系统采购项目（中标金额 225 万元）”、“北京首钢自动化信息技术有限公司机房设备项目（中标金额 384 万元）”、“广州越秀企业集团股份有限公司数据中心集中存储（三期）项目（采购 A 包）（中标金额 689 万元）”等，具有多次承接大型项目的经验。

2023 年度云创数据向该供应商采购服务器及配件共 2,752.47 万元，通过银行存款及银行承兑汇票结算，期末无未结款项。

2、供应商二

供应商二为云创数据 2023 年度第二大供应商，采购金额为 2,675.02 万元，占 2023 年总采购额的 7.20%；该供应商注册资本 1008 万元，参保人数 34 人，系云创数据长期合作的代理商（浪潮服务器江苏省总代理）；

合作背景：该供应商系浪潮在江苏省的总代公司，位于南京，为南京客户提供了便捷稳定的服务。云创数据在部分业务开展过程中会使用到浪潮品牌的服务器设备或系统，双方基于浪潮服务器产生合作关系；

该供应商 2023 年度中标“青岛城市轨道交通科技有限公司‘城市轨道交通服务器、集中式存储设备采购项目’（中标金额 2196.178 万元）”、“中科南京信息高铁研究院‘信息高铁总站人工智能算力扩容项目’（中标金额 677.16 万元）”、“中电鸿信信息科技有限公司‘中国电信股份有限公司苏州分公司相城区信息化项目 72559’（单一来源采购）（中标金额 689 万元）”等，具有多次承接大型项目的经验；

2023 年度云创数据向该供应商采购服务器及配件共 2,675.02 万元，通过银行存款及银行承兑汇票结算，期末预付款项 1,353.36 万元，期后已全部入库。

3、供应商三

供应商三为云创数据 2023 年度第三大供应商，采购金额为 2,413.74 万元，占 2023 年总采购额的 6.50%；该供应商注册资本 600 万元，参保人数 2 人，实际经营人数为 22 人，系云创数据长期合作的渠道商；

合作背景：该供应商成立于 2013 年，是 IT 行业解决方案的提供商。主要经营服务器及相关配件、环保产品、安防产品、电子产品、计算机软硬件及辅助设备的批发

零售，具有计算机方面的专业技术人员和工程师团队，为客户得到高质量的产品和高水平的服务提供了可靠的保障。能够为客户提供个性化的 OEM/ODM 定制设计服务，推出解决行业需求的专用平台和解决方案。云创数据在部分业务中需要一些与服务器配套定制的系统或服务，通过与该供应商合作，能够实现快速将客户的想法变成可行性的方案。

2023 年度云创数据向该供应商采购服务器及云数据中心操作系统等产品 2,413.74 万元，通过银行存款及银行承兑汇票结算，无未结款项。

4、供应商四

供应商四为云创数据 2023 年度第四大供应商，采购金额为 2,082.00 万元，占 2023 年总采购额的 5.61%；该供应商注册资本 2000 万元，参保人数 16 人，系云创数据长期合作的渠道供应商；

合作背景：该供应商主营业务包括：软件开发；计算机软硬件及辅助设备零售；供应链管理服务；信息系统集成服务等。云创数据通过拓展更多新渠道供应商的方式，协助客户实现对原材料和关键件质量以及交货期的把控，提高产品品质和可靠性，控制和降低成本。

2023 年度云创数据向该供应商采购服务器设备 2,082.00 万元，通过银行存款结算，无未结款项。

5、供应商五

供应商五为云创数据 2023 年度第五大供应商，采购金额为 1,063.25 万元，占 2023 年总采购额的 2.86%；该供应商注册资本 1500 万元，参保人数 2 人，实际经营人数为 20 余人，系云创数据长期合作的渠道供应商；

合作背景：该供应商是由多位留德博士、计算机、机电以及设计类专家联合创办。是一家集基础技术研发、系统化整体解决方案、高端咨询、规划设计、运营服务于一体的高科技企业。其产品与服务主要包括行业智能化设计实施、信息系统自主研发、3D 智能打印、机器人设计与研发等方面。云创数据选择与该供应商合作，能够在异构计算与高性能计算设备中得到高效的支持。

2023 年度云创数据向该供应商采购服务器硬件设备 1,063.25 万元，均通过银行存款结算，期末形成预付款 16.64 万元。

（二）采购变动合理性说明：

公司在销售下降的情况下，2023 年度采购保持相对稳定，主要系：

1、公司库存需要保持一定数量的备货，截至 2024 年 4 月 30 日，已签订的合同金额共计 9,866.31 万元，对应约 186 套服务器，意向订单数量相比去年同期也呈现上升趋势，对应约 260 套服务器；

2、公司 2023 年 10 月与克拉玛依市地方政府签订战略合作协议，拟部署约 2000 套存储和计算设备；并于 2024 年 4 月签订了相应场地租赁合同。公司在战略合作协议签订后持续推动项目进展，对服务器的采购需求上升；

综上所述，公司 2023 年度采购较 2022 年度保持相对稳定合理，系正常的生产经营需求所形成。

二、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。

（一）主要客户情况列示：

1、客户一

客户一为云创数据 2023 年度第一大客户，累计确认收入 1,321.58 万元，占总收入的 4.47%；该客户系云创数据 2023 年度新增经销商客户，注册资本 3000 万元，社保缴纳人数 21 人。

合作背景：该客户在浙江省政府和企业中拥有一定的知名度，且终端用户有提升企业在大数据处理及人工智能方面的能力的需求，云创数据在大数据处理和人工智能领域拥有知名度，双方达成合作。

终端情况：终端客户包括浙江省某国有控股企业、浙江省某大型伏玻璃制造企业、某大型国有国际外运物流企业等，终端用户购买云创产品主要为提升人员在大数据处理及人工智能领域的技术能力，为企业生产制造智能化升级，物流信息可视化系

统提供帮助。

2023 年度销售项目情况如下：

单位：万元

序号	项目	产品类别	合同金额	验收时间	收入金额	期末应收款	期后回款	未结款项
1	云创大数据人工智能实验平台	大数据智能处理	608.00	2023 年 12 月	538.05	1,493.38	1,493.38	无
2	云创大数据人工智能实验平台	大数据智能处理	409.98	2023 年 12 月	362.81			
3	云创大数据人工智能实验平台	大数据智能处理	475.40	2023 年 12 月	420.71			
合计			1,493.38		1,321.58			

2、客户二

客户二为云创数据 2023 年度第二大客户，累计确认收入 1,288.12 万元，占总收入的 4.36%；该客户系云创数据 2023 年度新增经销商客户，注册资本 1000 万元，社保缴纳人数 70 人；

合作背景：该客户是一家以 AI 和语音大数据分析技术为核心的、数据为驱动力的科技型公司，“上海市高新技术企业”、“上海市专精特新企业”客户项目中需要使用到云创的大数据存储和处理产品提升产品技术优势；

终端情况：终端客户包括某大型国有银行、运营商等，购买云创数据产品主要用于运营商视频智能分析系统项目建设，以及用于提升该银行智能语音助手智能数据挖掘和推理能力，提高智能语音精准度。

2023 年度具体项目情况如下：

单位：万元

序号	项目	产品类别	合同金额	验收时间	收入金额	期末应收款	期后回款	未结款项
1	云创 cVideo 云视频监控系统	大数据智能处理	385.98	2023 年 6 月	341.58	708.98	708.98	无
2	云创网盘系统	大数据智能处理	265.89	2023 年 6 月	235.30			
3	cVector 向量计算设备	大数据智能处理	423.00	2023 年 6 月	374.34			

序号	项目	产品类别	合同金额	验收时间	收入金额	期末应收款	期后回款	未结款项
4	cVector 向量计算设备	大数据智能处理	380.70	2023年6月	336.90			
合计			1,455.57		1,288.12			

3、客户三

客户三为云创数据 2023 年度第三大客户，累计确认收入 1,179.03 万元，占总收入的 3.99%；该客户系云创数据 2023 年度新增经销商客户，注册资本 1198.1444 万元，社保缴纳人数 63 人；

合作背景：该客户是上海市双软企业、高新技术企业、专精特新企业，在企业和高校信息化领域拥有较多的客户资源，云创数据的人工智能和大数据实验平台产品被广大用户认可，故选择与云创数据合作；

终端情况：终端客户包括河南省某高校，某大型国有保险集团，上海某大型连锁超市等单位，购买云创产品主要用于高校大数据和人工智能专业建设，以及结合该企业自身人力资源平台软件，提升客户劳动力分析系统数据精准度，解决企业用工荒问题，提高人力资源利用率。

2023 年度销售项目情况如下：

单位：万元

序号	项目	产品类别	合同金额	验收时间	收入金额	期末应收款	期后回款	未结款项
1	云创大数据人工智能实验平台	大数据智能处理	852.30	2023 年 9 月	754.25	1,332.30	852.30	480.00
2	云创大数据人工智能实验平台等相关软件	大数据智能处理	270.00	2023 年 12 月	238.94			
3	云创大数据人工智能实验平台等相关软件	大数据智能处理	210.00	2023 年 12 月	185.84			
合计			1,332.30		1,179.03			

4、客户四

客户四为云创数据 2023 年度第四大客户，累计确认收入 1,000.97 万元，占总收入的 3.39%；该客户系 2023 年度新增终端客户，注册资本 1198.1444 万元，社保缴纳人数 63 人；

合作背景：该客户是一家以智能语音识别、语音分析、语音合成和自然语言处理技术为核心的人工智能高新技术企业，客户产品中需要使用云创数据的大数据存储技术和人工智能产品提升技术优势；

终端情况：终端客户包括江苏某证券公司、江苏某发行集刊公司等单位，购买云创数据产品主用为某投资分析平台提供的投资策论数据分析依据，以及为海量的电子书刊的审查与校验提供存储资源。

2023 年度销售项目情况如下：

单位：万元

序号	项目	产品类别	合同金额	验收时间	收入金额	期末应收款	期后回款	未结款项
1	超融合云存储系统	大数据智能存储	383.80	2023 年 11 月	339.65	1,131.10	386.38	744.72
2	云创人工智能实验平台	大数据智能存储	573.00	2023 年 11 月	507.08			
3	云创 WitEngine 人工智能分析平台	大数据智能存储	174.30	2023 年 11 月	154.25			
合计			1,131.10		1,000.97			

5、客户五

客户五为云创数据 2023 年度第五大客户，累计确认收入 967.69 万元，占总收入的 3.27%；该客户系云创数据长期合作的经销商客户，注册资本 1000 万元，社保缴纳人数 7 人；

合作背景：该客户在证券、政府及事业单位有较丰富的客户资源，客户项目中需要使用大数据存储和大数据处理产品，云创数据在大数据领域拥有一定的知名度，故客户在项目中选择云创数据产品；

终端情况：终端客户有运营商，某大型国有银行等，购买云创产品主要用于运营商视频智能分析系统项目建设，以及用于提升该银行智能语音助手智能数据挖掘和推理能力，提高智能语音精准度。

2023 年度销售项目情况如下：

单位：万元

序号	项目	产品类别	合同金额	验收时间	收入金额	期末应收款	期后回款	未结款项
1	cVector 向量并行对比系统	大数据智能处理	477.39	2023 年 8 月	422.47	2,065.89	1,588.19	477.70
2	cStor 超融合云存储系统	大数据智能存储	616.10	2023 年 9 月	545.22			
合计			1,093.49		967.69			

(二) 新增主要客户毛利率情况

2023 年度新增主要客户销售情况按类别列示：

单位：万元

客户	类别	收入	成本	毛利率
客户一	软件	269.70	-	100.00%
	硬件	1,051.88	991.11	5.78%
客户二	软件	215.31		100.00%
	硬件	1,072.81	966.88	9.87%
客户三	软件	575.31		100.00%
	硬件	603.72	569.16	5.72%
客户四	软件	201.33		100.00%
	硬件	799.65	752.12	5.94%
合计		4,789.71	3,279.27	

2023 年度新增主要客户毛利率情况按类别列示：

类别	客户一	客户二	客户三	客户四	2023 年度毛利率	2022 年度毛利率
软件	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	94.84%	96.13%
硬件	5.78%	9.87%	5.72%	5.94%	6.16%	7.18%

如上表所示，新增的主要客户对应销售类别毛利率与公司近两年的毛利率处于同一水平，未出现明显波动。

三、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

- 1、了解和评价管理层与销售和采购相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2、对采购合同、采购入库记录、采购付款记录进行了检查；
- 3、对战略合作协议进行了检查，对期后的存货出库情况进行了检查；
- 4、对重要供应商、客户的工商信息进行了核查；
- 5、对重要供应商、客户执行了现场访谈程序，对其经营情况以及与云创数据的业务合作背景进行了了解；
- 6、对重要供应商、客户执行了函证程序；
- 7、获取销售台账，对销售合同、验收单、物流单、销售回款等进行了检查；
- 8、对新增的重要客户进行了检查，对新增客户的销售毛利进行了测算，并与老客户进行了比较分析；
- 9、对应收账款催款记录以及期后回款情况进行了检查。

（二）核查结论

公司 2023 年度采购金额保持相对稳定符合企业的实际经营情况；2023 年度新增客户销售毛利率与往年同类型业务不存在较大差异。

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。

【回复】

一、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；

(一) 预付账款明细列示：

公司 2023 年末预付账款 30,015,009.86 元，期后已交付金额 29,227,914.53 元，未交付金额为 787,095.33 元，计划于 2024 年三季度全部完成交付。期末预付账款余额超过 100 万以上的情况如下：

单位：万元

单位	期末预付金额	账龄	合同金额	商品类型	交付安排	交易对手方注册资金	期后执行情况	交易背景	逾期交付原因
供应商二	1,353.36	1 年以内	1,545.79	服务器	已交付	1008 万	1,353.36	供应商系浪潮在江苏省的总代公司，位于南京，为南京客户提供了便捷稳定的服务。云创数据在部分业务开展过程中会使用到浪潮品牌的服务器设备或系统。双方基于浪潮服务器产生合作关系。	供应商备货
供应商九	577.17	1 年以内	577.17	服务器	已交付	2000 万	577.17	该供应商位于江苏省南京市，主营业务软件和信息技术服务，该供应商给云创数据提供卓越的客户服务，注重售前、售中和售后服务，协助满足客户需求和期望。	供应商备货
供应商十	394.95	1 年以内	710.55	服务器、交换机、软件等产品	已交付超 90%，预计 5 月交付	1000 万	359.60	供应商系联想在江苏的金牌客户服务商，位于南京，为南京客户提供了便捷的服务。云创数据在部分业务开展过程中会使用到联想品牌的服务器设备或系统。双方基于联想产品业务产生合作关系。	供应商备货

单位	期末预付金额	账龄	合同金额	商品类型	交付安排	交易对手方注册资金	期后执行情况	交易背景	逾期交付原因
供应商十一	243.70	1年以内	314.19	服务器	已交付超90%，预计二季度全部交付	1085.24万	235.64	供应商是一家以从事水利管理业为主的企业，在行业产品中有自己的研发生产能力，不断追求技术创新，通过研发新技术、新产品和新服务，始终保持行业领先地位。尤其在灾害防御、环保领域保持着领先的技术优势。同为南京的企业，双方在技术、产品、市场有很多互惠互利合作。	供应商备货
供应商十二	199.30	1年以内	459.91	服务器	已交付	1200万	199.30	该供应商是一家专注于IT产品增值业务和系统集成项目的服务商，拥有稳定的技术队伍，积累了丰富的软硬件系统集成经验，并具备强大的技术支持能力。该公司与全球众多知名IT公司，如微软，联想等，建立了紧密的合作关系，成为这些公司在江苏省的行业供应商和增值服务商。凭借在系统集成和IT增值业务方面的专业能力和丰富经验，为云创大数据提供强大的技术支持和服务保障，共同推动相关行业的创新和发展。	供应商备货
供应商十三	180.00	1年以内	180.51	服务器	已交付	1000万	180.00	该供应商位于江苏省南京市，主营业务软件和信息技术服务，严格控制生产流程，控制成本，确保产品符合高标准和客户期望。	供应商备货
合计	2,948.48		3,788.12				2,905.07		

期末预付账款余额低于 100 万的合计数为 53.02 万元，主要系零星采购和合同中少量未交付的货物。

上述单位与公司均不存在关联关系，除南京易周能源科技有限公司 2023 年 08 月被列为失信被执行人，其他单位均无失信被执行的情况。

二、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。

(一) 南京易周能源科技公司情况说明：

近 3 年交易情况如下：

单位：万元

采购产品	2023 年度	2022 年度	2021 年度
服务器等产品	599.87	135.00	1,308.66

南京易周能源科技公司于 2023 年 8 月被列为失信被执行人，公司向南京易周能源科技公司的最后一笔交易付款日期为 2023 年 4 月，最后一笔交易入库日期为 2023 年 6 月；南京易周能源科技公司被列入失信被执行人主要系其股东之一南京钢研创业投资合伙企业（有限合伙）（持股 10.9045%）与其他股东之间的股权纠纷事项所引起，南京易周能源科技公司被列为失信被执行人后，公司未再与对方发生业务往来，处于谨慎性原则，全额计提了坏账准备，公司的顾问律师已介入追偿事宜，截至 2024 年 4 月 30 日，已交付 2,356,428.00 元，剩余 80,577.00 元预付款仍在持续追偿中。

（二）公司的预付账款坏账计提政策说明

公司的预付账款 98% 账期均在 1 年以内，3 年以上的预付账款共 356,014.45 元，其中 5,956.44 元已期入库，剩余 350,058.01 元已取得供应商的供货计划，预计在 2024 年 7 月全部完成交付，未出现减值迹象。

三、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

- 1、了解和评价管理层与预付账款相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2、获取采购台账，对预付账款的期末未执行合同、执行进度情况进行了检查；
- 3、对重要的预付供应商进行了访谈程序；
- 4、对预付账款的单位执行了函证程序；
- 5、对预付账款的期后执行情况进行了检查；
- 6、对南京易周能源科技公司进行了工商信息核查、访谈程序以及期后执行情况检查。

（二）核查结论

公司预付账款期后执行情况良好，预付账款的坏账准备计提充分。

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。

【回复】

一、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；

报告期内月度货币资金余额、购买理财产品金额及利率、资金存放使用情况如下表：

月度货币资金余额情况表：

单位：万元

月份	货币资金余额	存放使用情况			利息收入			
		现金	银行存款	其中：结构性存款	日常存款季度利息收入	日常存款平均年利率	结构性存款利息收入	利息收入小计
1	41,531.05	0.88	41,530.16	-	28.55	0.35%	-	28.55
2	38,563.67	2.48	38,561.18	7,000.00				
3	39,006.85	1.76	39,005.09	14,500.00				

月份	货币资金余额	存放使用情况			利息收入			
		现金	银行存款	其中：结构性存款	日常存款季度利息收入	日常存款平均年利率	结构性存款利息收入	利息收入小计
4	38,880.54	1.68	38,878.86	14,500.00	17.43	0.29%	35.63	53.05
5	38,638.50	1.68	38,636.82	14,500.00				
6	32,534.20	0.48	32,533.71	9,500.00				
7	33,223.38	0.48	33,222.90	9,500.00	19.11	0.31%	132.42	151.53
8	31,334.72	0.48	31,334.23	2,500.00				
9	31,366.01	1.00	31,365.01	6,000.00				
10	32,127.15	1.20	32,125.95	6,000.00	19.02	0.27%	46.08	65.10
11	27,455.44	1.20	27,454.23	6,000.00				
12	29,779.22	0.02	29,779.19	-				
合计					84.11		214.12	298.23

结构性存款/定期存款情况明细表：

单位：万元

委托方名称	委托理财金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	收益类型	预计年化收益率	实际年化收益率	理财收益
南京银行	7,000.00	2023年2月24日	2023年8月23日	保本型	2.87%	2.89%	99.75
光大银行	5,000.00	2023年3月2日	2023年6月2日	保本型	2.80%	2.83%	35.63
苏宁银行	2,500.00	2023年3月15日	2023年9月11日	保本型	2.64%	2.65%	32.67
南京银行	6,000.00	2023年9月20日	2023年12月26日	保本型	2.86%	2.89%	46.08
合计	20,500.00						214.12

理财情况明细表：

单位：万元

理财机构	购买理财金额	理财期间	理财收益	年化收益率
中信银行	100.00	2023.4.20-2023.5.18	0.24	3.11%
中信建投证券	500.00	2023.4.28-2023.12.18	7.07	2.20%
南京银行	2,000.00	2023.5.22-2023.5.31	1.09	2.21%
合计	2,600.00		8.39	

利息收入与活期银行存款的匹配测算表：

单位：万元

月份	月末存款 余额	加权平均 余额	平均月 利率	应计利息 收入	测算活期利息 收入	差异(季度差 异)
期初	14,666.86	-----	-----	-----		
1月	15,669.59	15,168.23	0.021%	3.22	-	-0.48
2月	12,992.65	14,331.12	0.021%	3.04	-	
3月	14,115.43	13,554.04	0.021%	2.87	9.61	
4月	16,601.46	15,358.44	0.021%	3.26	-	0.17
5月	16,558.05	16,579.75	0.021%	3.51	-	
6月	11,378.05	13,968.05	0.021%	2.96	9.56	
7月	12,212.21	11,795.13	0.017%	2.01	-	0.10
8月	10,991.68	11,601.94	0.017%	1.98	-	
9月	11,083.85	11,037.76	0.017%	1.88	5.76	
10月	11,860.84	11,472.34	0.017%	1.95	-	-0.15
11月	8,827.62	10,344.23	0.017%	1.76	-	
12月	11,928.74	10,378.18	0.017%	1.77	5.63	
活期存款测算 数		-----		30.20	30.56	-0.35
本期实际利息 收入				30.56		
差异				-0.35		
差异率				-1.18%		

由上述各表可以看出，公司 2023 年除结构性存款和理财收益外，平均银行存款年利率在 0.30%左右，公司日常存款主要是活期存款、少部分开立三个月或半年期的银行承兑保证金存款，开立保函保证金存款，2023 年银行活期存款各家银行年利率为 0.25%和 0.2%左右，三个月期存款利率在 1.1%左右，半年期存款利率在 1.3%左右，一年期存款利率在 1.5%左右。综合以上情况，公司报告期内利息收入与货币资金规模是匹配的。

二、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。

公司 2023 年及 2022 年货币资金情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
货币资金	29,779.22	41,517.23
其中：募集资金	16,195.40	23,924.61
受限资金（票据保证金）	419.82	1,622.59
非受限资金	13,163.99	15,970.03
募集资金占货币资金比例	54.38%	57.63%

公司存款高系募集资金占比较高所致，为 54.38%，与上年同期相比，基本保持稳定，而募投资金有严格的使用用途限制，同时公司属于科技创新型企业，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，对非受限资金的需求较多。

公司 2023 年及 2022 年有息负债变动情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
短期借款	24,103.50	28,062.62
长期借款	982.59	2,259.96
一年内到期的长期借款	1,277.37	687.81
合计	26,363.46	31,010.40

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，银行短期借款利率不断下调，年利率在 3.00%-3.65%，从以上综合考虑，根据公司实际资金需求，在降低银行借款额度的情况下，也充分利用银行短期借款低成本的优势，进行适当的银行短期借款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；

2023 主要的借款利率具体明细如下：

单位：万元

贷款银行	贷款金额	利率
工商银行	3,000.00	3.00%
江苏银行	1,659.53	3.65%
江苏银行	400.00	3.65%
民生银行	1,026.08	3.30%

贷款银行	贷款金额	利率
民生银行	738.76	3.20%
民生银行	990.00	3.00%
民生银行	936.34	3.10%
南京银行	76.09	3.30%
南京银行	204.81	3.30%
南京银行	528.00	3.30%
南京银行	71.52	3.30%
南京银行	69.35	3.30%
南京银行	533.39	3.50%
南京银行	91.93	3.40%
南京银行	98.87	3.40%
南京银行	543.21	3.40%
南京银行	2,000.34	3.40%
南京银行	82.76	3.40%
南京银行	399.11	3.20%
南京银行	80.84	3.20%
南京银行	803.96	3.20%
浦发银行	1,957.94	3.20%
苏州银行	1,000.00	3.20%
兴业银行	1,001.69	3.60%
兴业银行	998.82	3.45%
邮储银行	3,000.00	3.20%
中国光大银行	1,003.39	3.20%
中信银行	577.52	3.10%
中信银行	972.30	3.10%
紫金农商银行	300.00	3.20%
紫金农商银行	200.00	3.20%
紫金农商银行	200.00	3.20%
紫金农商银行	200.00	3.20%
紫金农商银行	100.00	3.20%
合计	25,846.56	

截至 2024 年 3 月 31 日，公司取得各银行授信额总计 9.35 亿，公司持谨慎原则，

实际使用授信额 2.62 亿，使用率不超过 30%。

综合以上情况，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是合理的。

三、保荐机构及年审会计师的核查程序及核查结论

（一）核查程序

1、针对银行存款、其他货币资金分别复核资金规模与利息收入的匹配性。

2、针对其他货币资金中的定期存款、募集资金结构性存款理财、票据保证金、保函保证金等根据发生额逐笔核对，根据存入日期、到期日，合同约定利率或者银行函证回函利率测算利息收入与账面实际利息收入对比，未见异常。

3、针对活期银行存款中募集资金账户银行存款核查小组对流水逐笔核对，逐笔检查复核银行实际银行存款利息收入未见异常。

4、针对活期存款中的除募集资金外的活期银行存款，核查小组获取了月度银行存款余额明细表，计算月加权平均余额，根据银行所有实际活期存款利率测算平均月利率，测算应计利息收入，与账面实际活期存款利息收入比对，测算不存在重大差异；

（二）核查结论

公司利息收入与货币资金规模匹配；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符合公司的实际经营情况。

（以下无正文）

（此页无正文，为《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 2023 年年报问询函的回复》之盖章页）

南京云创大数据科技股份有限公司



董事会

2024年5月6日