

关于对北京九天云竹信息技术股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 051 号

北京九天云竹信息技术股份公司（云竹信息）董事会并中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、营业收入、毛利率及净利润变动情况

你公司主营业务为定制化互联网应用软件设计、开发及配套服务。报告期内，你公司实现营业收入 1,381.68 万元，较去年同期下降 62.35%；发生营业成本 1,282.54 万元，较去年同期减少 22.95%；产品毛利率由上年同期的 54.64%下降至 7.18%；净利润-1,783.98 万元，较上年同期少亏损 5,146.08 万元。你公司解释当期营业收入及净利润变动系你公司将主要资源转向新开展的电商业务，相关电商平台软件开发及渠道开发成本增加所致。你公司年报显示，当期亏损规模较上年缩减的主要原因系你公司上期发生资产减值损失 6,059.74 万元，而当期无该项损失；如不考虑该项损失对 2018 年利润影响，你公司 2019 年亏损规模较 2018 年进一步扩大。

请你公司：

（1）结合报告期内所开展具体业务类型，详细说明当期营业收入、营业成本及毛利率变动幅度不一致的原因及合理性；

（2）说明你公司电商业务开展情况，该业务的开展是否有利于改善你公司盈利能力。

2、关于其他权益工具投资情况

2018 年末你公司可供出售金融资产（均为权益工具）账面余额 1.03 亿元，减值准备 7,010.45 万元，账面价值 3,329.94 万元。相关投资为你公司开展企业孵化业务对外投资或对已挂牌新三板企业增资形成的股权。因执行新金融工具准则，你公司于转换日将上述股权投资重分类至其他权益工具投资，并将前期所计提的资产减值损失转回，增加你公司期初未分配利润 7,022.22 万元（调整后期初未分配利润由-1,731.77 万元增至 5,290.44 万元）。如不考虑该转回，你公司期末未弥补亏损将超过实收资本三分之一。

报告期内，你公司以孵化企业于 2018 年已处于实质性关停或无法取得联系等原因，确认其他权益工具投资公允价值变动-1,767.95 万元。截至报告期末你公司上述其他权益工具投资公允价值为 1,301.13 万元。其中，你公司所投资新三板挂牌公司按第二层次公允价值计量；其余其他权益工具投资（即三无孵化企业投资）因公允价值信息不足、缺乏确定公允价值可观察输入值、企业出现重大不利变化等因素，你公司按第三层次公允价值计量相关权益投资且评估值为零。

你公司 2018 年及 2019 年财务报表均由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，该所将你公司上述股权投资的减值及公允价值计量作为关键审计事项。

请你公司：

（1）结合《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（2017）

之衔接规定，说明你公司于转换日调整 2019 年期初未分配利润的原因及合理性；

(2)量化说明 2018 年确定相关股权投资减值的具体依据及计算过程；

(3) 量化说明当期对挂牌公司投资第二层级公允价值的确定依据，包括不限于所使用的输入值、关键假设、类似资产情况等；

(4)量化说明当期确定三无孵化企业公允价值的依据及合理性；

请年审会计师：

(1) 就公司转回其他权益工具减值准备并调整期初未分配利润事项的合理性进行说明；

(2) 结合所执行的审计程序及获取的审计证据，说明公司确定相关股权投资减值及公允价值依据的合理性。

3、关于预收款项变动

你公司报告期末预收款项 615.64 万元，较期初增加 327.47 万元，增幅 113.64%，为你公司收取的客户预付款项。

请你公司结合上述预收款项所对应业务的具体情况（新业务/原业务），说明预收款项较上期大幅增加的原因及合理性。

4、关于筹资活动相关现金流量情况

现金流量表显示，报告期内你公司收到的其他与筹资活动有关的

现金中有“收到寻草记商城 FreeBuy 款”723.85 万元，支付的其他与筹资活动有关的现金中有“支付寻草记商城 FreeBuy 款”687.53 万元。你公司年报披露，报告期末你公司大力发展融媒体电商，通过 FreeBuy 营销模式（即所有商品用户均可申请 0 成本购），实现客户、流量供应商、供应商共同发展。

请你公司说明：

（1）与寻草记商城 FreeBuy 所开展的具体业务类型、业务模式及盈利方式；

（2）报告期内与寻草记商城 FreeBuy 发生的筹资性质款项往来核算的具体内容。

5、关于职工薪酬变动情况

报告期内，你公司在职员工从期初 190 人下降到期末 111 人，2018 年及 2019 年支付给职工以及为职工支付的现金分别为 1,394.94 万元及 1,447.06 万元；其中销售人员从期初 61 人下降到期末 24 人，销售费用中工资性质款项发生额从 2018 年度的 25.01 万元增长至当期的 130.28 万元。

请你公司：

结合报告期内员工人数、职能变动、业务安排等情况，说明当期职工薪酬支付情况与员工变动情况的匹配性。

6、关于其他应付款

你公司 2019 年期末其他应付款余额 122.03 万元，较期初增长 167.55%；其中本期新增外部往来性质款项 30 万元，2018 年预收股权转让款 24 万元截至 2019 年末仍未支付，应付其他款项（办公费、房租等）57.38 万元。

请你公司说明：

（1）预收股权转让款形成的原因及列示为其他应付款的原因及合理性；

（2）外部往来款项具体核算内容及形成原因、期后支付情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020 年 5 月 22 日