

关于对云之端网络（江苏）股份有限公司的 半年报问询函

半年报问询函【2020】第 056 号

云之端网络（江苏）股份有限公司（云端网络）董事会：

我部在挂牌公司 2020 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 18,560.71 万元，同比下降 17.54%；毛利率为 24.50%，上年同期为 18.66%。其中，云产品营业收入同比增加 502.31%，半年报解释称“主要系公司云产品项目前期客户拓展成功，业务量增加的同时针对此项目的相关数据统计更为准确”。

你公司报告期发生销售费用 488.09 万元，同比增长 65.68%。

请你公司：

（1）结合近三年云产品项目市场开拓及客户变化情况，详细说明云产品项目收入确认方法及依据，是否符合新收入准则的规定，并说明以往年度确认金额的准确性；

（2）结合销售费用的具体构成，说明在营业收入下降的情况下销售费用大幅度提升的原因及合理性；

（3）结合同行业可比公司情况及产品构成说明近三年毛利率大幅度波动的原因及合理性。

2、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 2,534.80 万元，其中工程施

工（已完工未结算款）账面金额为 2,509.21 万元，你公司未对上述已完工未结算资产计提存货跌价准备。

请你公司：

（1）按项目列示已完工未结算资产明细，包括但不限于合同名称、金额、对应收入确认情况、期后结算及回款情况；

（2）说明相关项目是否存在无法全部回款的风险，是否存在长期未结算的情况，不计提存货跌价准备的依据及合理性。

3、关于短期偿债能力

你公司报告期末货币资金余额 2,410.06 万元，短期借款余额 7,160.00 万元，一年内到期的非流动负债为 857.80 万元，流动比率为 1.5。报告期内，你公司存在多笔对外担保事项，累计担保余额 3,360.00 万元。

请你公司：

（1）结合债务期限、经营现金流情况，量化分析公司短期偿债能力，是否存在流动性风险；

（2）说明截至目前是否存在因担保事项而实际承担连带清偿责任的情况，是否对你公司造成重大不利影响。

4、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 27,382.69 万元，较期初增长 16.77%，共计提坏账准备 1,817.24 万元。你公司按欠款方归集

的应收账款前五名共计 13,874.84 万元,占应收账款合计数的 54.27%,对应计提坏账准备 556.87 万元。

期末按单项评估计提坏账准备的应收账款中,你对上海帝联网络科技有限公司应收账款账面余额 5,448.28 万元,账龄 1 年以内,已计提坏账准备 287.37 万元,你公司对其按单项评估计提坏账准备的原因为“余额较大,回收期较长”。经查询公开信息,2020 年 11 月、12 月,上海帝联网络科技有限公司因未按时履行法律义务而被法院强制执行。

请你公司:

(1) 补充说明应收账款期末余额前五名欠款方的明细情况,包括但不限于客户名称、销售内容、应收账款余额、账龄、截至目前的回款情况,并说明相关坏账准备计提是否充分;

(2) 说明在营业收入下降的情况下应收账款增加的原因及合理性;

(3) 说明与上海帝联网络科技有限公司开展业务往来的具体内容,是否具备商业实质;说明截至目前的回款情况,是否存在无法收回的风险。

请就上述问题做出书面说明,并在 12 月 28 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12月14日