

# 深圳市云高信息技术股份有限公司

## 关于对 2019 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司出具的《关于对深圳市云高信息技术股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2020】第 172 号）已收悉。根据问询函的要求，公司就问询函所提问题逐项进行了认真核查，并就贵司关注的问题进行了逐项回复说明。

### 1、关于持续经营能力及主要客户和供应商情况

你公司主营业务为高尔夫球相关场地预定、会籍服务、器具销售等业务，报告期实现营业收入902.78万元，较去年同期增加14.73%；报告期净利润-373.64万元，较2018年同期少亏损820.53万元，截至报告期末你公司未弥补亏损为7,601.45万元，超过实收资本三分之一。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司2019年年报出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见。

你公司年报披露，虽高尔夫行业长期受政策影响，但你公司坚持在该行业深耕，并将发挥互联网+高尔夫的优势，逐步扩大市场份额，提高持续经营能力。

你公司主要客户及供应商情况显示，报告期内你公司前五大客户与前五大供应商完全相同，且与部分客户存在采购金额大于对相关客户出售金额的情况。根据你公司2018年年报问询函回复，你公司业务主要是通过与高尔夫中介、高尔夫球会签订合作协议，代其从顾客处收取预消费额，再将收到的消费额代付给相关中介及球会，并从中收取佣金。

请你公司：

(1) 结合你公司在代收代付消费额中承担的风险及义务情况等，说明该类代收代付模式是否属于委托代理销售行为，你公司依据总额法确认收入是否合理；

(2) 结合问题（1），说明你公司前五大客户与前五大供应商完全重合的原因及合理性，以及你公司向部分供应商采购（如：苏州三阳高尔夫球场、昆明万达高尔夫有限公司等）金额大于向其销售金额的原因及合理性；

(3) 说明你公司为改善持续经营能力，已采取或拟采取的改善措施。



回复如下：

(1) 《企业会计准则第 14 号—收入》第五章：特定交易的会计处理 第三十四条 企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：1、企业承担向客户转让商品的主要责任。2 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。3、企业有权自主决定所交易商品的价格。4、其他相关事实和情况。

①我公司就提供服务合同而言，合同约定无论最终用户是否接受该服务，公司都必须向该服务的提供商支付款项，则表明公司承担了与该服务相关的“一般存货风险”，应按总额法确认收入。

②我公司具备合理的定价自由权，可以在宏观经济、行业和市场等因素确定的合理价格区间之内自行确定所交易的服务的价格，表明公司承担了交易过程中的主要风险和报酬，应按总额法确认收入。

(2) 我公司与前五大客户与前五大供应商分别签订采购销售合同，即是供应商又是客户，存在直接的购销交易关系，采购产品系预订球场，产品的销售价格自主定价，部分供应商采购的金额大于向其销售金额的原因是每月预存球款待消耗，采购金额与销售金额每期分别进行主营业务收入与主营业务成本账务核算。

(3) 我公司为改善持续经营能力，已采取或拟采取的改善措施如下：

①以前年度公司营业收入主要来源于线上订场、商城和高尔夫教学业务，收入来源相对单一。为提高综合盈利能力，2019年公司加大了赛事业务，全年实现营收155.29万元，利润率有所提高，公司也减少了亏损，营运能力指标较上期加强。

②优化现有业务，新增业务线

公司在“通过移动互联网连接高尔夫的一切”的愿景下，始终立足于高尔夫垂直领域，逐步实现了高尔夫运动的全产业链经营。2020 年公司一方面将不断优化现有的高尔夫运动用品销售、高尔夫教学与培训、球场预订、赛事组织、高尔夫社交等业务；另一方面还将扩大直通在线订场球会数量，加大海外订场、旅游度假等综合业务开发，加大毛利高的业务运营推广，并全面上线直播、会籍交易产品、二手球具产品、球会在线、球包速递等业务。

### ③深度挖掘客户价值

公司经过四年多的推广运营，已成为全国最大的高尔夫爱好者交流平台，目前全国 40 万核心高尔夫人口，有近 30 万用户在公司的 APP 上注册。通过公司各业务板块的逐步成熟发展，业务链条的全面延伸，客户的价值也将得到深度挖掘。

### ④保持公司内部管理的良好运行

公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力，公司会计核算、财务管理、销售管理、运营管理、风险控制等各项重大内部控制体系健全且运行良好。

### ⑤引进新资本

公司还将加快直接融资渠道，引入新资本充分保障开展各业务所需现金流。

综上所述，随着公司行业地位的日益增强以及所占市场份额的不断扩大，公司竞争力将在未来几年充分释放。公司有信心在未来几年内实现扭亏为盈，保持良好的持续经营能力。

## 2、关于其他应付款

年报显示，你公司其他应付款期末余额15,455,318.41元，其中其他应付款-其他性质款项余额12,679,351.81元（上期末96,326.72元）。

请你公司结合其他应付款-其他的款项性质、形成原因等，说明该应付款项较上期大幅增加的原因及合理性，以及期后支付情况、尚未支付的原因（如适用）。

回复如下：

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

往来款	2,775,966.60	14,306,612.67
其他	12,679,351.81	96,326.72
合 计	15,455,318.41	14,402,939.39

①2019 年度其他应付款—其他的款项性质是短期借款及因借款产生的应付未付借款利息，形成的原因是为了正常经营发生的借贷。本年度短期借款金额 12,000,000.00 元，单利计息年利率 6%，于 2019 年 8 月开始分批借入，截止到 12 月借款利息 233,000.00 元。2019 年 8 月前向股东张曜晖借款利息应付未付 408,150.00 元，三代手续费返还金额 33,999.33 元，押金 3,550.27 元，个人社保缴费 652.21 元，共计 1,267,9351.81 元。

②该应付款项较上期大幅增加的原因是为了扩大直通在线订场球会数量，加大海外订场、旅游度假等综合业务开发，加大毛利高的业务运营推广，并全面上线直播、会籍交易产品、二手球具产品、球会在线、球包速递等业务产生了借款。

③目前其他应付款主要集中在短期借款和借款利息未支付，借款合同约定双方同意，借款到期后，经出借方书面同意，公司可以继续按照合同约定的利率借款合同项下全部或部分借款。因疫情影响公司暂未获得预期收入，公司与出借方已协商一致，等公司经营状况转好，产生盈利后再安排分期支付借款和利息。

深圳市云高信息技术有限公司

董事会

2020 年 07 月 20 日

