

上海逸尚云联信息技术股份有限公司

对半年报问询函的回复

我司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露2017年半年报后，收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司公司业务部出具的问询函（半年报问询函【2017】第010号）。现对该问询函回复如下：

1. 关于持续经营能力

公司应付职工薪酬中短期薪酬本期减少2,290.65万元，平均每月支付短期薪酬约381.78万元，期末员工人数为337人。

报告期内，公司营业收入为26,063,134.97元，亏损9,489,742.14元；截至2017年6月30日，公司资产负债率为646.90%，流动资产为5,385,319.20元，其中货币资金2,748,498.41元，其他应收款2,060,031.66元。

请你公司说明：

- (1) 目前现金流是否能够维持日常经营、支付员工工资和各项费用。
- (2) 公司目前生产经营情况，是否仍具有持续经营能力。

答：

(1) 公司目前的现金流的确比较紧张，2017年上半年度公司已经尽最大努力在改善现金流状况，虽然还没有彻底扭亏为盈以及使现金流为正，但是已经取得了明显的效果：

2017年上半年公司实现营业收入26,063,134.97元，同比增长18.75%；支出营业成本7,729,656.71元，同比下降8.2%；实现净利润-9,489,742.14元，亏损同比减少7,626,027.78元；毛利率70.34%，上年同期为61.63%，毛利率同比提高8.71个百分点；经营性净现金流出-7,882,380.18元，同比去年经营性净现金流出-15,047,368.29元减少7,164,988.11元。

虽然本期公司仍然没有实现盈利和净现金流入，但是在股东方尤其是实际控

制人的财务资助下，公司仍然能够维持日常经营、支付员工工资和各项费用。公司有信心尽快实现现金流为正和盈利的目标。

(2) 虽然公司持续亏损和现金流比较紧张，但是公司上下在全力持续推进业务调整：对于资讯业务，公司持续稳定投入，维持“时尚资讯搜索引擎及网络平台服务”收入的稳步增长，同时利用时尚资讯搜索引擎及网络平台的优质客户资源，大力延伸拓展新业务，增加资讯其他服务收入；对于优料宝业务，继续推进 2016 年的业务调整计划，将“优料宝”业务定位从“面料交易”为主调整为“面料交易服务”为主，并利用优料宝平台资源优势，积极推进线下面料相关增值服务，以寻找优料宝新的业务亮点，新增优料宝平台服务费收入；对于内部治理，公司通过不断优化业务流程和内部管理流程来提高工作效率，降低成本。

从调整的效果来看：在人员方面，公司从 2016 年中报、2016 年年报到 2017 年中报，公司人员从 559 人、397 人减少到 337 人；而公司的营业收入持续增长，营运成本、期间费用持续下降，经营亏损和经营性现金流亏损持续降低。这说明公司的业务调整效果是明显的，但到公司实现盈亏平衡还需要一段时间。在股东方的全力帮助下，公司有信心尽快实现从减少亏损到实现盈亏平衡转变、从减少净现金流流出到实现净现金流流入转变。

公司管理层认为，虽然短期内现金流比较紧张，但主要系业务结构调整所致，公司已采取有效措施改善运营。公司业务仍具备持续性且发展前景较好，公司具备持续经营能力。

2. 关于预收服务费

公司主要的负债是预收账款中预收服务费48,329,034.87元。

请你公司说明：

- (1) 预收服务费的主要交易对手方与交易明细；
- (2) 将预收账款确认收入的具体时点和依据。

答：

(1) 公司每月发生的预收服务费订单平均在500份左右，因此，交易对手方及交易明细非常庞大，以下是2017年上半年前预收服务费20名交易对手与交易金额列表：

2017年上半年前预收服务费20名交易对手与交易金额

编号	交易对手名称	交易金额
1	东莞达生制衣有限公司	385,800.00
2	陈美琴	123,840.00
3	执御电子商务(香港)有限公司	99,323.24
4	上海纭雅服饰有限公司	96,400.00
5	张习娜	91,960.00
6	东莞市虎门圣玳服装有限公司	86,800.00
7	上海题桥纺织染纱有限公司	85,000.00
8	福建利纯贸易有限公司	78,621.00
9	广州千焱服装设计有限公司	77,120.00
10	和利达纺织	67,300.00
11	中淼(北京)服饰有限公司	61,920.00
12	熊氏萍	60,300.00
13	邹昊伦	59,400.00
14	广州宝合笠纺织品有限公司	55,260.00
15	杨振华1981	54,300.00
16	言态(北京)贸易有限公司	53,800.00
17	江苏龙达纺织科技有限公司	53,400.00
18	上海卓禄狄服饰有限公司	50,490.00
19	杭州宏华数码科技股份有限公司	50,000.00
20	上海富皓实业有限公司	49,800.00
合计	小计	1,740,834.24

此外，附件“客户科目明细账-ST逸尚(201701-06)”，列示了2017年1月-6月公司预收服务费的所有交易对手与交易明细。

(2) 预收账款确认收入的具体时点和依据情况如下：

公司预收账款大类有：预收销售商品收入和预收劳务收入。对应的收入为销售商品收入和提供劳务收入。

销售商品收入是公司通过“优料宝”在线网站和手机 App平台进行货物交易的相关收入；提供劳务收入是公司提供时尚资讯搜索引擎和网络平台服务，收入来源于向有权享受网站增值服务的网站注册付费会员收取的费用以及展会和其他服务收费。

销售商品收入确认时点：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制。提供时尚资讯搜索引擎劳务收入确认的时点：①公司向客户收取的开户费用，在客户完成开户并获得系统授权时确认第一笔收入；②公司收取的后续服务费用，在提供服务的期间内平均分期摊销确认收入。

具体收入确认原则如下：

第一步，公司所有的收款都先确认为预收账款。

第二步，区分不同用户身份及状态将预收账款确认为收入：

① 对新注册的用户，从预收账款中一次性确认 4,000 元（不含税）为开户费收入，其余部分预收账款金额在合同期限内按期摊销确认收入；若合同金额小于 4,000 元，则一次确认为开户费处理。收入确认依据为用户注册时签订的销售合同。

② 对于续费客户，若客户在前次合同结束前续费，则续费金额（预收账款）在续费合同期内按期摊销确认收入；若客户在前次合同结束后 3 个月内续费，则按 50%即 2,000 元（不含税）确认为开户费收入，其余部分在合同期限内按期摊销确认收入；若客户在前次合同结束三个月后才续费，则视同为新客户，按 4,000 元（不含税）确认为开户费收入，其余部分在合同期内按期摊销。收入确认依据为用户注册和续费时签订的销售合同。

此外，公司提供的展会及其他服务，在服务提供完毕时将预收账款确认为收入。

3. 关于合并现金流量表项目注释

公司2017年上半年收到其他与经营活动有关的现金为17,988,585.03元，其中其他经营性款项为17,877,113.75元（上年同期数为1,971,947.13元）；公司2017年上半年支付其他各项期间费用26,996,808.52元，较上年同期12,467,960.71元，增加了116.53%。

请你公司说明：

(1) 报告期内收到其他与经营活动有关的现金中，其他经营性款项的主要明细与性质；

(2) 报告期内支付的其他各项期间费用大幅增长的原因。

答：

报告期内收到其他与经营活动有关的现金中，其他经营性款项的主要明细与性质如下：

2017年1-6月收到的“其他经营性款项”明细		
序号	项目	金额
1	收到的“代收”优料宝平台在线客户交易资金	17,178,915.46
2	收到的“代收”收上海昆亚医疗器械股份有限公司采购款	500,000.00
3	收到员工归还借款	195,727.22
4	其他	2,471.07
	合计	17,877,113.75

(2) 报告期内支付的其他各项期间费用大幅增长的原因。

2017VS2016上半年“支付各项期间费用”明细				
序号	项目	2017年上半年 发生额	2016年上半年 发生额	差异
1	支付给供应商的“代收”优料宝平台在线客户交易资金	17,465,468.06	1,439,544.18	16,025,923.88
2	退回的“代收”收上海昆亚医疗器械股份有限公司采购款	500,000.00		500,000.00
3	各种期间费用	9,031,340.46	11,028,416.53	-1,997,076.07
	合计	26,996,808.52	12,467,960.71	14,528,847.81

报告期内支付的“其他各项期间费用”不仅包括支付的各项期间费用，还包括“支付给供应商的‘代收’优料宝平台在线客户交易资金”，该现金流项目在账面上反映在“其他应付款”科目的现金流出。2017年上半年较2016年同期优料宝平台交易量及交易额上升，致公司代收客户交易资金额较大，同时导致公司“支付给供应商的‘代收’优料宝平台在线客户交易资金”增多，2017年上半年较2016年同期增长1,602.59万元。以上2017年上半年“支付的其他各项期间费用”较2016

年同期大幅增长的主要原因。

4. 关于偶发性关联交易

公司 8 月 25 日发布《关于补充确认 2017 年偶发关联交易的公告》，公告显示在 1 月 12 日、2 月 15 日和 4 月 14 日共存在三笔偶发性关联交易，但半年报重要事项中并未披露。

请你公司核实。

解释：

公司 2017 年上半年发生了三笔关联交易，公司半年报“第四节重要事项”中“二、重要事项详情（一）报告期内公司发生的日常性关联交易 4 财务资助（挂牌公司接受的）”中披露了公司上半年发生的关联交易金额为 12,400,000.00 元。同时在会计报表附注“九、关联方及关联交易”中“（二）关联交易情况 2. 关联方资金拆借”列表中披露了三笔交易的情况，并在附注中进行了说明。

由于对公告模板不熟悉，因此，在编制半年报时，将上述三条关联交易信息在“（一）报告期内公司发生的日常关联交易情况”下的 4. 财务资助（挂牌公司接受的）下进行了列示，并在附注进行了披露。

公司已对 2017 年半年度报告中的“第四节重要事项”中“二、重要事项详情”部分进行了更正，更正情况如下（调整部分字体以**楷体**加粗标出）：

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	_____
是否存在股票发行事项	否	_____
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	_____
是否存在对外担保事项	否	_____
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	_____
是否存在日常性关联交易事项	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	_____

是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	二(二)
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	是	二(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	_____
是否存在被调查处罚的事项	否	_____
是否存在公开发行债券的事项	否	_____

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	_____	_____
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	_____	_____
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	_____	_____
4 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	8,400,000.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	_____	_____
6 其他	_____	_____
总计	10,000,000.00	8,400,000.00

注：公司日常性关联交易实际发生金额超过预计金额，公司已于全国股份转让系统指定平台披露【关于追加预计 2017 年日常关联交易的公告】（编号：2017-034），将 2017 年日常性关联交易预计金额调整为【25,000,000】。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
黄爱春	2017 年 1 月 12 日，黄爱春向公司	3,000,000.00	是

	无偿提供借款 300 万元用于公司 流动资金周转。		
上海奎燕广告有限公司	22017 年 2 月 15 日，上海奎燕广 告有限公司向公司无偿提供借款 50 万元，用于公司经营周转。	500,000.00	是
上海奎燕广告有限公司	2017 年 4 月 14 日，上海奎燕广告 有限公司向公司无偿提供借款 50 万元，用于公司经营周转。	500,000.00	是
总计	-	4,000,000.00	-

注：详见公司于 2017 年 8 月 24 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于补充确认 2017 年偶发关联交易的公告》（公告编号：2017-033）。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(一)必要性和真实意图

本次关联交易为公司偶发性关联交易，是为了满足公司日常经营需要，遵循了“三公”原则，未导致公司利益损失，不存在损害公司及公司股东利益的情形。

(二)本次关联交易对公司的影响

公司发生上述关联交易，是为了满足日常经营需要，上述交易占公司业务比例较小，本次关联交易对公司财务状况和经营成果无不利影响。

5. 关于应收账款

本期期末应收账款账面余额为 136,582 元，期初账面余额为 83,091 元，期末余额较期初余额有所增加，但附注明细中却披露“应收账款较年初减少 39.16%”，

主要原因是公司本期采用了更谨慎的会计政策，尽量减少除销所致”。

请你公司说明：

附注解释与数据相互矛盾的原因。

解释：

此处附注明细披露为错误。披露时，财务人员错误将 2016 年应收账款账面余额数据和 2017 年数据看反了，因此，得出了错误的分析结论，特此道歉。公司已对 2017 年半年度报告中的相应部分进行了更正，更正情况如下（调整部分字体以**楷体**加粗标出）：

应收账款较年初增加了 64.38%，增加金额 53,491.00 元，主要原因是公司 6 月底有三家客户要求提前开票，款项在收到发票后支付；由于款项支付发生在 7 月初，因此，这三笔收款在 6 月的报表上反应为应收账款。这三笔应收账款的形成没有增加公司的财务风险。

附件：客户科目明细账-ST逸尚（201701-06）

上海逸尚云联信息技术股份有限公司

2017 年 9 月 25 日



逸尚云联