

关于对贵州云尚物联科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 125 号

贵州云尚物联科技股份有限公司（云尚物联）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

根据年报，“公司完成了重大资产重组，不再持有云尚六合股权，剥离了大宗贸易类业务，主营业务聚焦在附加值高的软件开发和供应链管理服务业务”；公司 2022 年度营业收入 32,592,954.64 元，与上年相较减少 52.22%；其中，贸易业务减少 32,684,279.67 元，同比下降 52.50%，毛利率 2.73%，2021 年度毛利率 1.26%，同比上涨 1.47 个百分点；供应链服务减少 2,943,952.44 元，同比下降 49.38%，毛利率为 29.90%，2021 年度毛利率为 43.48%，同比减少 13.58 个百分点。

贵州省物资集团国际贸易有限公司为公司控股股东，公司报告期内向其销售 23,355,286.31 元，占营业收入比例为 71.66%，销售类别主要为供应链服务、软件开发及销售钢材。报告期内新增供应商国泰君安风险管理有限公司，采购金额为 22,318,761.00，占全年交易金额的 72.83%。

请你公司：

（1）说明收入下降的具体原因，并说明贸易业务及供应链管理
服务毛利率波动的具体原因；

（2）结合公司与控股股东交易产生的营业收入、营业成本规模、

非关联方在手订单占比等,说明收入主要来源于关联方的原因及必要性、是否存在关联方依赖、关联交易定价是否公允合理;

(3) 说明关联收入的合同类型及具体收入确认方法,如采用时段法确认收入,请说明履约进度的确认方法及具体依据,关联交易的收入确认是否符合准则规定,是否存在提前确认收入的情形;

(4) 结合交易流程和主要交易条款说明贸易业务是采用净额法或总额法核算,是否符合会计准则要求。

2、关于长期股权投资

报告期内,公司投资收益 4,245,305.35 元,公司解释为本年资产重组处置长期股权投资产生的投资收益。公司本年将持有的子公司贵州云尚六合供应链管理有限公司 100%的股权按 0 元转让给实际控制人张义控制的贵州云尚助力物流有限公司,处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额为-4,245,305.35 元。

请你公司:

(1) 说明子公司贵州云尚六合供应链管理有限公司前后均受张义实际控制的情况下,将处置长期股权投资产生的利得计入投资收益的原因及合理性;

(2) 说明交易价格是否具有公允性、交易是否具有商业实质、处置长期股权投资产生的利得是否实质上属于大股东的资本性投入、相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

3、关于为子公司担保

你公司为全资子公司云尚六合提供担保并成为共同债务人，担保金额为 9,518.12 万元。担保的起始时间为 2021 年 11 月 5 日，无终止时间。截至 2022 年 12 月 31 日，该担保合同尚未履行。

请你公司：

（1）结合该担保业务发生的交易背景等说明资产重组后公司针对该项担保义务的具体安排；

（2）说明截至目前子公司对该项债务的履约情况、其是否具备充分的履约能力以及该事项对你公司的生产经营及财务状况是否会产生重大影响。

4、关于研发支出资本化

公司 2022 年、2021 年、2020 年的研发支出资本化金额为 2,086,038.62 元、3,177,799.14 元和 3,467,754.65 元；开发支出确认为无形资产分别为 6,249,968.54 元、1,504,240.33 元和 580,082.56 元。

请你公司：

（1）说明资本化项目的自立项起的研发进程、投入明细、所产生的知识产权或技术专利的具体情况、资本化时点；

（2）说明资本化项目的与业务的关联性，所产生的技术成果所应用的项目或订单；

（3）结合同行业可比公司情况说明资本化研发支出的归集是否真实、准确，资本化时点是否合规，依据是否充分，开发支出转为无

形资产的确认依据及合理性,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

5、关于偿债能力

公司报告期末的货币资金余额为 225,753.12 元;报告期内销售商品、提供劳务收到的现金为 36,136,222.59 元,同比下降 55.75%。

请你公司结合到期债务情况、现金流及重要收支安排、公司融资渠道及资金筹措能力等说明你公司营运资金是否充足,拟采取的应对当前资金紧张局面的措施。

6、关于其他应收款和预期信用损失

根据 2022 年年报,公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

请你公司说明是否按照三阶段模型(区分 12 个月和整个存续期间)来对其他应收款计提预期信用损失,若否则说明原因及合理性,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请就上述问题做出书面说明,并在 7 月 19 日前将有关说明材料

报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 7 月 5 日