

证券代码：835305

证券简称：云创数据

公告编号：2024-037

## 南京云创大数据科技股份有限公司

### 关于收到北京证券交易所对公司年报的二次问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

南京云创大数据科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年5月21日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《关于对南京云创大数据科技股份有限公司年报的二次问询函》（年报问询函[2024]第016号）（以下简称“《二次问询函》”），现将《二次问询函》内容公告如下：

南京云创大数据科技股份有限公司（云创数据）董事会、中信建投证券股份有限公司、上会会计师事务所（特殊普通合伙）：

就你公司对年报问询函【2024】第 003 号的回复，我部关注到以下情况：

#### 1、关于预期信用损失率

根据年报问询函回复，你公司 2020 年期末“4-5 年”账龄应收账款期末余额为 0，对应计算的 2020-2021 年应收账款迁徙率为 0%，并进一步计算得出该账龄组合近三年平均迁徙率为 63.42%（该账龄组合下 2021-2022、2022-2023 年迁徙率分别为 92.87%、97.40%）。

请你公司：

(1) 说明在 2020 年不存在“4-5 年”账龄应收账款的情况下确定 2020-2021 年迁徙率为 0%的做法是否合理，并结合该账龄组合应收款项 2021-2022、2022-2023 年迁徙率持续高于 90%的情况，说明纳入该 0%的迁徙率计算得出的年平均迁徙率是否能准确反映真实的回款情况；

(2) 结合问题(1)的回复，说明你公司预期信用损失率的测算结果是否严谨，坏账计提比率确定是否审慎，能否准确反映公司实际回款情况，是否存在坏账计提不充分的情况。

## 2、关于存货转入固定资产

根据年报问询函回复，2022、2023 年你公司存货中服务器转入固定资产的金额分别为 2,372.74 万元、2,037.95 万元。转入固定资产后，服务器主要用于“基于知识图谱的智慧医疗数据分析系统”等项目的研发。

服务器配置方面，CPU 服务器中，资产原值 569.13 万的服务器使用英特尔 2017、2019 年发布的第一、第二代至强处理器（Intel5118、Intel4114、Intel3204），截至 2023 年期末该系列已更新至第五代产品；GPU 服务器中，资产原值 808.62 万元的服务器使用的显卡为 2017 年发布的 Tesla V100，截至 2023 年期末英伟达已发布基于“Ampere”“Hopper”架构的新产品。

折旧计提方面，公司同一年内转固服务器折旧计提比率完全一

致，2022 转固服务器折旧计提比率全部为 31.67%，2023 年的全部为 23.75%。根据年报披露，你对电子产品采用残值率 5%的年限平均法计提折旧，据此计算前述服务器转入固定资产的时点分别为 2022 年 12 月和 2023 年 3 月。

请你公司：

(1) 补充披露前述服务器的基本情况，包括但不限于采购对象、购入时点、规格配置、采购用途、货款金额、是否为预付方式付款等；说明采购对象与你公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东及其一致行动人、董监高等是否存在关联关系；

(2) 结合研发项目的具体情况及成果先进性，说明使用较老型号的 CPU、GPU 服务器是否已能够满足研发需求；结合转入固定资产的 GPU 服务器的折旧成本与向外租赁同等算力规模、同等训练时长所需费用的差异情况，说明未将服务器作为存货对外出售，而将其转为固定资产用于项目研发的做法是否具有经济性，是否符合行业惯例；

(3) 说明转入固定资产的服务器与对外销售的是否存在明显差异，是否存在将已根据客户需求定制化装配的库存商品转入固定资产的情况；结合采购服务器时对应的在手/意向订单情况，以及转入固定资产后用于研发、管理的实际使用情况，说明在同一时点一次性、大批量地将服务器转入固定资产的原因及合理性，转入后是否存在闲置情况；

(4) 结合《企业会计准则》关于资产减值的有关规定，以及转入固定资产后的服务器产生的经济利益情况，逐一说明相关服务器是

否存在减值迹象，如存在，请说明未计提资产减值准备的原因及合理性。

### 3、关于存货转入无形资产

你公司 2021、2023 年将存货中的软件转入无形资产，转入金额分别为 3,557.64 万元、1,543.82 万元。库龄方面，转入时 1 年以内、1-2 年、2-3 年库龄的软件分别为 2,768.57 万元、2,324.83 万元、8.06 万元。

根据年报问询函回复，相关软件主要包括大数据研发管理软件、测试类软件、大数据研发协同软件，以及环境、教育、政务等各类行业应用软件。其中，除大数据研发管理软件转入无形资产后用于管理用途外，其余均用于研发用途。根据年报披露，你公司本期不存在教育、政务等相关研发项目。

请你公司：

(1) 补充披露前述相关软件的基本情况，包括但不限于采购对象、购入时点、采购用途、货款金额、是否为行业通用或独有软件、是否采用预付方式付款等；说明采购对象与你公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东及其一致行动人、董监高等是否存在关联关系；

(2) 结合相关软件转入时的库龄情况，说明软件采购作为存货时是否有明确订单需求，如有，请说明未按照既定用途售出软件的原因，如无，请说明在既定用途的情况下购买相关软件的合理性，并说

明提前批量采购软件，并在采购后又转入无形资产的原因及合理性，是否符合行业惯例；

(3) 结合《企业会计准则》有关规定，说明相关无形资产确认的初始计量方法，以及后续折旧摊销费用归集的依据；结合相关软件转入无形资产后的实际使用及产生经济利益情况，说明相关无形资产是否存在减值迹象，如存在，请说明未计提资产减值准备的原因及合理性。

#### 4、其他事项

你年报问询函回复中，错误披露了北信源 2021-2022、2022-2023 年的利润变动情况，该公司 2022、2023 年扣非后净利润均为同比增长。

请你公司：核实年报问询函回复中是否存在其他错漏，并说明公司净利润与北信源等变动趋势相似，与同行业上市公司不存在明显差异等表述是否准确。

请你公司就上述问题做出书面说明；请保荐机构、年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。请你公司及相关中介机构于 2024 年 6 月 4 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

公司将按照《二次问询函》的要求，尽快组织回复，并及时履行信息披露义务。

特此公告。

南京云创大数据科技股份有限公司

董事会

2024年5月21日