

中昌大数据股份有限公司

问询函专项说明

2017 年 12 月 31 日

关于对中昌大数据股份有限公司

2017 年年度报告的事后审核问询函回复意见的专项说明

众环专字（2018）011316 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

我们接受委托，对中昌大数据股份有限公司（以下简称“中昌数据公司”或“公司”）截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表进行审计并出具了众环审字（2018）011425 号审计报告。

根据贵部发出的“上证公函【2018】0493 号”《关于对中昌大数据股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称“审核问询函”）的要求，中昌数据公司出具了《中昌大数据股份有限公司关于对上海证券交易所 2017 年年度报告的事后审核问询函回复意见》进行了回复，我们根据贵部的要求现对相关事项回复意见专项说明如下：

审核问询函二、4. 年报披露，应收账款期末余额 4.99 亿元，同比增长 150.31%，占资产总额的 16.15%，本期计提坏账准备 197 万元；应收账款期末余额前五名欠款方中，部分存在成立时间较短、注册资本较小的情形。请公司：（1）分别补充披露博雅科技及云克科技应收账款期末余额前五名欠款方名称、与公司关联关系、欠款方经营能力与财务状况、业务背景、结算方式、平均账龄以及回款的具体安排；（2）结合行业特征、业务模式、收入确认政策、信用政策等，补充说明应收账款大幅增长以及占资产总额比重较大的原因；（3）结合业务模式、客户类型，补充说明本期计提坏账准备的充分性。请会计师核实并发表意见。

审核问询函回复：

（1）分别补充披露博雅科技及云克科技应收账款期末余额前五名欠款方名称、与公司关联关系、欠款方经营能力与财务状况、业务背景、结算方式、平均账龄以及回款的具体安排

1、北京博雅立方科技有限公司（以下简称：博雅科技）

1) 前五位应收账款说明

金额单位：人民币万元

公司名称	2017年12月31日账面余额	与公司关联关系	欠款方经营能力与财务状况	业务背景	结算方式	平均账龄	回款的具体安排
百度时代网络技术（北	5,105.29	无关联关系	良好	全球最大的中文搜索引擎、最大的中文网站之一，纽交所上市公司。	季度结算	6个月内	按照约定信用

公司名称	2017年12月31日账面余额	与公司关联关系	欠款方经营能力与财务状况	业务背景	结算方式	平均账龄	回款的具体安排
京)有限公司				自2012年博雅科技取得百度五星级代理资格以来,已建立多年的良好合作关系。			期内回款
瑞庭网络技术(上海)有限公司	2,956.22	无关联关系	良好	安居客房产网,隶属于安居客集团,是一家网上找房信息服务平台,为五八同城旗下知名品牌。	按充值金额及账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
北京仁和天泽网络科技有限公司	2,402.75	无关联关系	良好	代理公司,与博雅科技业务具有互补性,能够为博雅科技开拓并维护客户,帮助博雅科技带来业绩提升。	按充值金额及账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
五八同城信息技术有限公司	1,516.84	无关联关系	良好	纽交所上市公司,中国最大的服务本地商家和用户的在线平台,为客户提供房产、招聘、黄页、团购、交友、二手、宠物、车辆、周边游等海量分类信息,集团成员包括安居客、驾校一点通、中华英才网、赶集网等知名网站。	按充值金额及账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
上海互加文化传播有限公司(已更名为:沪江教育科技有限公司)	1,299.72	无关联关系	良好	排名领先的、专业的互联网学习平台,致力于为用户提供便捷、优质的学习资讯、学习社区、学习工具和教学平台等网络学习产品和服务,涵盖中小幼、语言、留学、职场、兴趣等内容。	按充值金额及账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
合计	13,280.82						

2) 前五位客户公开查询信息

公司名称	注册时间	注册资本	股东	注册地址	经营范围
百度时代网络技术（北京）有限公司	2006年 04月19 日	80.00万 美元	百度（香港）有限公司	北京市海淀区东 北旺西路8号中 关村软件园17号 楼二层A2	开发、生产计算机软件；系统集成；提供技术咨询、技术服务；销售自产产品；设计、制作、发布、代理国内外各类广告。
瑞庭网络技术（上海）有限公司	2007年 12月25 日	1650.00 万美元	ANJUKE HONGKONG LIMITED	中国（上海）自 由贸易试验区东 方路1217号13 层、15层	计算机软件及相关网络技术的开发和设计、制作，销售自产产品；提供相关的计算机系统的安装、维护、调试及技术咨询、商务信息咨询；房地产经纪；广告设计、制作、代理、发布。
北京仁和天泽网络科技有限公司	2004年 04月09 日	2000.00 万人民币	史佩林、 杨文华、 袁冬至	北京市丰台区东 铁匠营顺一条8 号9栋213室	技术开发、技术服务；技术咨询、技术转让；经济信息咨询；销售电子计算机及辅助设备、机械设备、电子产品；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动；企业管理服务；企业策划；礼仪服务。
五八同城信息技术有限公司	2012年 03月15 日	10668.0 0万美元	中国分类 信息集团 有限公司	天津经济技术开 发区南港工业区 综合服务区办公 楼C座二层 210-02室	研究和开发互联网分类信息技术及软件系统；转让自有技术；信息技术咨询及技术服务；市场营销推广服务；企业管理服务；商业咨询服务；员工管理服务
上海互加文化传播有限公司	2009年 03月12 日	20000.0 0万人民币	上海互捷 投资管理 中心（有 限合伙） 等。	中国（上海）自 由贸易试验区博 云路2号703室	教育科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，文化艺术交流活动策划，会展服务，企业管理咨询（除经纪），广告设计、制作、代理、利用自有媒体发布，企业形象设计，电子产品、办公用品的销售，网页设计、制作，计算机软件的开发、设计、制作、销售，计算机硬件的开发、销售（除计算机信息系统安全专用产品），系统集成，并提供相关领域内的技术咨询、技术服务、技术转让，动漫设计、制作，数字作品制作、集成，数字出版领

公司名称	注册时间	注册资本	股东	注册地址	经营范围
					域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，从事货物与技术的进出口业务，图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品零售（详见许可证），第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务，不含新闻、出版、医疗保健、药品和医疗器械的互联网信息服务和互联网电子公告服务）。

2、上海云克网络科技有限公司（以下简称：云克科技）

1) 前五位应收账款说明

金额单位：人民币万元

公司名称	2017年12月31日账面余额	与公司关联关系	欠款方经营能力与财务状况	业务背景	结算方式	平均账龄	回款的具体安排
微梦创科网络科技有限公司（中国）有限公司	4,311.37	无关联关系	良好	新浪系公司，知名公众公司，长期合作客户。	按账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
霍尔果斯鼎威数据科技有限公司	3,783.56	无关联关系	良好	杭州智威创造数据科技有限公司全资子公司，其法人股东成立于2003年9月，是一家专注于垂直领域的企业级大数据综合服务商。霍尔果斯鼎威数据科技有限公司虽然注册成立时间较短，但依托于母公司在互联网营销服务领域资深经验与行业背景，与云克科技开展合作。	按账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
杭州锐行电	2,450.00	无关联	良好	为拓展业务线，后续发展的新客	按账期	6个	按照约定

公司名称	2017年12月31日账面余额	与公司关联关系	欠款方经营能力与财务状况	业务背景	结算方式	平均账龄	回款的具体安排
子技术有限公司		关系		户，为云克科技带来业绩提升。	结算	月内	信用期内回款
上海誉碧网络科技有限公司	2,065.78	无关联关系	良好	微传播（北京）网络科技股份有限公司全资子公司，其法人股东为新三板上市公司，成立于2003年12月，上海誉碧网络科技有限公司为其母公司旗下的互联网营销平台，专注于提供社交网络及新媒体整合营销服务。	按账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
极信盛博网络科技有限公司（北京）有限公司	1,945.60	无关联关系	良好	代理公司，长期稳定合作客户。	按账期结算	6个月内	按照约定信用期内回款
合计	14,556.31	-	-	-	-	-	-

2) 前五位客户公开查询信息

公司名称	注册时间	注册资本	股东	注册地址	经营范围
微梦创科网络科技有限公司(中国)有限公司	2010年10月11日	18000.00万美元	微博网络（香港）有限公司	北京市海淀区东北旺西路中关村软件园二期(西扩)N-1、N-2地块新浪总部科研楼2层	研究、开发计算机软件、网络技术、移动通讯领域的信息技术；提供技术转让，技术咨询、技术服务；计算机互联网网站设计、维护及技术服务；为电子商务解决方案提供咨询服务；设计、制作、发布、代理国内外各类广告。
霍尔果斯鼎威数据科技有限公司	2017年07月25日	100.00万人民币	杭州智威创造数据科技有限公司	新疆伊犁州霍尔果斯口岸亚欧路兰州大酒店1-10-089号	网络技术的研发；游戏软件设计制作；网络游戏服务；动漫及衍生品设计服务；计算机软硬件的批发与零售；计算机软件技术开发、技术服务；电子、通信与自动控制技术研发（仅限互联网信

公司名称	注册时间	注册资本	股东	注册地址	经营范围
杭州锐行电子技术有限公司	2014 年 02 月 08 日	100.00 万人民币	徐云姣、徐春天	浙江省杭州市西湖区万塘路 262 号 6 号楼三层东 334 室	息服务)；多媒体设计服务；科技项目代理服务；科技信息咨询服务。货物与技术的进出口业务，并开展边境小额贸易。从事互联网文化活动。技术开发、技术服务、成果转让：电子系统、远程检测服务系统，远程信息系统，计算机软件，集成电路；销售：电子产品；其他无需报经审批的一切合法项目
上海誉碧网络科技有限公司	2016 年 09 月 28 日	100.00 万人民币	微传播（北京）网络科技有限公司	上海市嘉定区真南路 4268 号 2 幢 J1649 室	从事网络技术、计算机技术、数据处理技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，企业管理，企业管理咨询，企业营销策划，设计、制作、代理各类广告，利用自有媒体发布广告，计算机系统集成，计算机、软件及辅助设备、通讯器材的销售。
极信盛博网络科技有限公司(北京)有限公司	2011 年 06 月 16 日	1,000.00 万人民币	董雯晴	北京市海淀区丰慧中路 7 号新材料创业大厦 10 层南侧办公 1047 号	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售自行开发的产品；计算机系统服务；基础软件服务、应用软件开发；软件开发；软件咨询；产品设计；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；文艺创作；承办展览展示活动；从事互联网文化活动。

前五位客户中虽然部分成立时间较短、注册资本较小，但其母公司均为公众公司或行业内资深企业，依托母公司在互联网营销服务领域资深经验与行业背景，与公司开展合作。

前五位客户均与公司建立了良好的信任基础，以前年度合作业务均能在约定的信用期内还款，历史上未发生坏账损失的情况，经营能力与财务状况良好，回款有保障。

我们实施了关联方和关联方交易相关的风险评估程序，查阅了股东会和董事会会议决议，总经理办公会会议纪要；检查了重要的合同、协议中交易条款；通过与企业管理层及其他人员进行沟通，获取了企业管理层对关联方及关联方交易的书面声明、关联方和关联方交易清单；通过公开信息查询了客户的相关资料，以及项目组内部讨论等审计程序。通过实施上述程序，我们未发

现博雅科技和云克科技前五名客户存在经营异常的情况，也未发现与公司存在关联关系。

(2) 结合行业特征、业务模式、收入确认政策、信用政策等，补充说明应收账款大幅增长以及占资产总额比重较大的原因

1、2017 年 12 月 31 日应收账款账面价值总体变化趋势：

金额单位：人民币万元				
公司名称	2017年12月31日	2016年12月31日	变化金额	变化比率（%）
博雅科技	24,324.29	18,396.90	5,927.39	32.22
云克科技	25,536.65	10,327.09	15,209.56	147.28
合并范围内其他公司	4.75	1,524.56	-1,519.81	-99.69
合并	49,865.69	[注]19,921.46	29,944.23	150.31

注：2017 年中昌数据公司收购云克科技完成，从 2017 年 9 月开始纳入中昌数据公司合并财务报表范围，2016 年 12 月 31 日可比合并数据中不含云克科技应收账款账面价值。

2、行业特征

博雅科技、云克科技属于互联网大数据营销行业，近年来，互联网行业呈现爆发式增长态势，随着互联网、移动互联网广告市场的快速发展，数字营销市场也获得了巨大的发展空间。

3、业务模式

1) 博雅科技：主营业务分为营销托管、营销服务和软件使用费。主要业务模式一是通过广告托管服务取得广告主投放广告收入；二是根据服务效果向广告主收取技术服务费；三是向客户收取自有软件授权使用费。

2) 云克科技：主营业务分为精准营销、效果营销和品牌广告。主要业务模式为从具有广告推广需求的广告主直客处获得推广需求及推广产品，通过自媒体或通过云克科技等拥有丰富推广媒体渠道的数字营销服务商合作的方式，将广告主直客的产品推广至终端消费者。

4、收入确认政策

1) 博雅科技

①大数据营销托管收入主要是博雅科技与客户签订网络广告服务年度框架合同，该框架服务合同约定服务内容、服务期限、结算方式、预计合同总金额等相关内容，博雅科技提供互联网广告服务最终以客户的下单消耗为准。博雅科技根据客户的下单向媒体下单投放广告。博雅科技根据客户的下单消耗确认收入，同时根据向媒体的下单消耗及折让返点结转成本。

②大数据营销服务收入主要是博雅科技与客户签订技术服务合同，约定为客户提供大数据服

务技术，指导客户自己进行广告投放或提供数据分析成果并按合同约定金额收取服务费。博雅科技根据客户最终确认的服务费账单确认收入。

③大数据营销软件使用费收入主要是博雅科技与客户签订软件开发或软件使用合同，约定博雅科技为客户提供自主研发软件的使用权。博雅科技根据开通或授权客户使用权限确认收入。

2) 云克科技

①效果广告服务收入主要是通过移动设备为客户提供推广其软件产品的服务，主要以 CPA 或 CPI 为计费模式，根据客户确认的软件产品推广的安装量、激活量或有效使用量等按执行效果的有效流量数据为基准乘以约定的单价确认当期的收入。

②精准广告服务收入主要是通过关键词优化、大数据分析等手段为广告客户在搜索引擎社交媒体或其他媒体等平台上针对不同用户进行精准的广告投放，主要以 CPC 为计费模式，根据媒体平台后台统计的有效点击量数据为基准乘以约定的单价及合同约定的附加服务费确认收入。

③品牌广告服务收入主要是为广告客户提供营销投放服务，根据经客户确认的投放方案在媒体进行广告投放，主要以 CPT 或 CPM 为计费模式，依据广告投放方案的执行进度在服务期内确认收入。

5、信用政策

1) 博雅科技

博雅科技业务主要分为三类：大数据营销托管、大数据服务及大数据软件，其中大数据营销托管及大数据服务客户均有账期，大数据软件客户为预付款；博雅科技对于老客户及业务规模比较大的客户设有账期，账期时间 1-6 月不等。根据博雅科技的信用政策，博雅科技下半年形成的应收账款均会存在 1-6 个月账期，从而导致期末应收账款较大。

2) 云克科技

云克科技对于三种类别的业务（精准营销、效果营销、品牌广告）均采取赊销方式，小部分客户（主要是精准营销业务）会预收部分服务费用，对于未来业务潜力比较大或业务规模较大的客户，根据其以往回款情况确定信用额度。通常对于大客户一般的信用期是 4 个月，小客户的信用期为 3 个月。根据云克科技信用政策，云克科技于第四季度形成的应收账款均会存在 3-4 个月的账期，从而导致期末应收账款较大。

6、结算方式

1) 博雅科技

大数据营销托管业务中，博雅科技与客户结算方式为：客户提充值需求，投放媒体及金额，有账期的客户还需要提供垫款确认函；经博雅科技核对无误后，在相应媒体后台充值；客户需按照垫款函规定时间回款，垫款函的垫款日期为与客户签订合同的账期时间；

大数据服务中，博雅科技与客户结算方式为：次月初以邮件方式与客户确认上月服务金额；里面涉及客户需求方案，优化内容等；双方确认无误后根据合同约定的账期时间回款；

大数据软件，博雅科技采用预收款形式；

根据博雅科技的结算方式：在当月订单完成后，会有数据统计、对账、开票等流程，上述流程一般需要 1-3 个月，导致应收账款实际账期延长。

2) 云克科技

精准营销业务中，云克科技与客户的计费方式主要采用 CPC 方式，在广告投放结算周期内根据与下游渠道的确认数据以及与客户约定的服务费与客户进行结算；

效果营销业务中，云克科技与客户的计费方式主要采用 CPA、CPI 方式，即按照推广 APP 的每个激活量、安装量结算。云克科技一般以广告主的后台数据为依据，在广告投放结算周期内与广告主进行对账，按激活数量或安装数量进行结算。

品牌广告业务中，云克科技与客户的计费方式主要包括 CPM、CPT 等。在广告投放结算周期内，云克科技根据经客户确认的投放方案在媒体进行广告投放，按照广告投放方案的执行进度进行结算。

根据云克科技的结算方式，在当月订单完成后，会有数据统计、对账、开票等流程，上述流程一般需要 1-1.5 个月，导致应收账款实际账期延长。

7、应收账款大幅增长以及占资产总额比重较大的原因

中昌数据公司应收账款大幅增长主要是博雅科技和云克科技应收账款的增长。2017 年末和 2016 年末，博雅科技应收账款账面余额分别为 24,417.78 万元和 18,418.31 万元，同比增长 32.57%，2017 年度和 2016 年度营业收入分别为 167,324.79 万元和 143,104.45 万元，同比增长 16.92%；2017 年末和 2016 年末，云克科技应收账款账面余额分别为 25,636.34 万元和 10,354.17 万元，同比增长 147.59%，2017 年度和 2016 年度营业收入分别为 64,913.28 万元和 20,014.97 万元，同比增长 224.32%，其主要原因是：

1) 营业收入同比大幅增长

博雅科技、云克科技 2017 年营业收入同比大幅增长，主要基于近年来数字营销行业持续高增长的趋势下，博雅科技、云克科技凭借其核心竞争优势实现快速发展，业务规模不断扩大。

博雅科技是数字营销行业综合实力较强的企业之一，连续多年获得百度认证五星级代理商，同时博雅科技还是搜狗、奇虎 360、神马搜索、腾讯广点通等数字媒体的重要合作伙伴，拥有较强的行业地位和知名度。博雅科技拥有行业领先的数据算法、数据采集及完全自主知识产权；丰富的客户资源和教育行业营销经验优势；人才优势和长期稳定的媒体合作优势；上述核心竞争优势不断推动其业务规模的扩大。

云克科技自成立以来在海外数字营销市场以及国内移动营销市场逐步形成了核心竞争力。在海外数字营销市场方面，云克科技较早进行了布局，一方面与 Google、Bing、Facebook 等国外大型核心媒体建立了紧密的合作关系，获得了国外数字营销的稳定优质渠道；另一方面通过进入较为成熟的海外营销市场，积累了国外成熟的数字营销经验，强化了自身的服务能力。在国内数字营销市场，云克科技利用自身的智能投放平台，通过对大数据的分析与实践，整合了一批能够满足客户精准投放、投资回报率等特定营销推广需求的优质渠道，为客户提升了广告投放效果，赢得了客户的广泛认同与紧密合作。

2) 数字营销行业的季节性因素

数字营销行业作为互联网服务行业的一个细分行业，其业务的开展并不依赖于自然环境的变化，因此并无明显的季节性。但是，在我国的传统节日期间，居民的消费需求会有较为明显的短期上涨，在此期间各品牌厂商会加大对其产品、品牌的推广力度，相应的数字营销行业的业务开展也呈现出一定的节日波动。由于下半年集中了十一、双十一、双十二、圣诞节等重要节日，数字营销行业下半年的业绩收入普遍好于上半年，且下半年又以第四季度更为集中。

博雅科技截至 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额为 24,417.78 万元，其中 24,278.39 万元（含税）系 2017 年下半年收入所形成；云克科技截至 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额为 25,636.34 万元，其中 24,289.56 万元（含税）系 2017 年第四季度收入所形成。

中昌数据公司 2017 年与海运业务相关的资产已全部剥离，转型为大数据营销，非流动资产占比大幅减少，博雅科技、云克科技属于互联网服务行业中的数字营销，作为典型的轻资产公司，企业价值主要在于其优质的客户资源、丰富的媒体渠道、领先的全球全案服务能力、专业的运营团队、高效的运营模式及智能投放平台的数据储备、整合能力，非流动资产投入比重较小，应收账款随着收入规模的扩大而不断增加，相应占资产总额的比重也较大。

综上，应收账款 2017 年期末余额同比大幅增长的主要原因为 2017 年中昌数据公司收购云克科技完成，从 2017 年 9 月开始纳入中昌数据公司合并财务报表范围，导致合并口径的应收账款大幅增长；营业收入的大幅增长，相应应收账款也同步增长；数字营销行业的季节性、结算方式、信用政策等因素影响；应收账款占资产总额的比重较大的主要原因为 2017 年度公司与海运业务相关的资产全部剥离，转型为大数据营销，属于轻资产公司，应收账款随着收入规模的扩大而不断增加。

(3) 结合业务模式、客户类型，补充说明本期计提坏账准备的充分性

1、主要客户的业务模式、客户类型

(1) 博雅科技应收账款前五位客户的业务模式及客户类型

客户名称	业务模式	客户类型
百度时代网络技术（北京）有限公司	媒体返点	全球最大的中文搜索引擎
瑞庭网络技术（上海）有限公司	营销托管	网上找房信息服务平台
北京仁和天泽网络科技有限公司	营销托管	互联网/电子商务
五八同城信息技术有限公司	营销托管	生活服务平台
上海互加文化传播有限公司	营销托管	国内最早的外语原创教学网络平台

(2) 云克科技应收账款前五位客户的业务模式及客户类型

客户名称	业务模式	客户类型
微梦创科网络科技(中国)有限公司	推广新浪新闻、新浪天气通等客户自有 APP	直客
霍尔果斯鼎威数据科技有限公司	推广客户代理的各类游戏产品	代理商
杭州锐行电子技术有限公司	推广客户代理的各类游戏产品	代理商
上海誉碧网络科技有限公司	推广客户代理的 UC 浏览器、陌陌、360 卫士 及各类游戏产品	代理商
极信盛博网络科技(北京)有限公司	推广客户代理的咪咕音乐、支付宝、新浪新闻 等产品	代理商

2、主要客户的期后回款情况

(1) 博雅科技前五位客户期后回款情况

金额单位：人民币万元

客户名称	2017 年 12 月 31 日账面余额	截至 2018 年 4 月 11 日回款总额	截至 2018 年 5 月 15 日回款总额
百度时代网络技术（北京）有限公司	5,105.29		
瑞庭网络技术（上海）有限公司	2,956.22	2,031.08	2,111.08
北京仁和天泽网络科技有限公司	2,402.75		
五八同城信息技术有限公司	1,516.84	1,097.31	1,378.39
上海互加文化传播有限公司	1,299.72	1,299.72	1,299.72
合计	13,280.82	4,428.11	4,789.19

回款情况说明：

1) 百度时代网络技术（北京）有限公司 5,105.29 万元应收账款主要是第三、四季度及年度返点组成，截至 2018 年 5 月 15 日第三季度返点已经核对完毕预计 2018 年 5 月底前支付，金额

约 2,000.00 万元，第四季度及年度返点待媒体结算单（代理商返点明细表）出具博雅科技确认无误后回款；

2) 瑞庭网络技术（上海）有限公司：2018 年上半年为框架合同签约季，与客户合作媒体增加，客户回款缓慢；

3) 北京仁和天泽网络科技有限公司：一直与客户进行正常对账及催收工作，目前回款较慢，公司正积极沟通，预计回款期后延；

4) 五八同城信息技术有限公司：2018 年上半年为框架合同签约季，与客户合作媒体增加，客户回款缓慢。

（2）云克科技前五位客户期后回款情况

金额单位：人民币万元			
客户名称	2017 年 12 月 31 日账面余额	截至 2018 年 4 月 11 日回款总额	截至 2018 年 5 月 15 日回款总额
微梦创科网络科技(中国)有限公司	4,311.37	3,954.94	4,311.37
霍尔果斯鼎威数据科技有限公司	3,783.56	371.31	1,382.50
杭州锐行电子技术有限公司	2,450.00	436.80	1,450.00
上海誉碧网络科技有限公司	2,065.78	1,848.16	2,065.78
极信盛博网络科技(北京)有限公司	1,945.60		1,140.79
合计	14,556.31	6,611.21	10,350.44

回款情况说明：云克科技子公司喀什云逸网络科技有限公司（以下简称：喀什云逸）、霍尔果斯云朗网络科技有限公司因新疆地区开展全面税务辅导协查等原因，未能按期取得税务发票并开具，按照结算要求，客户收到发票后方可安排付款，故发生逾期情况，通过积极配合税务辅导并通过协查，目前发票领取开具流程已恢复畅通，剩余款项计划在 2018 年 5 月内可全部收回。

3、应收账款坏账准备政策的合理性

（1）博雅科技、云克科技的应收账款坏账准备政策

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款指单笔金额为100万元以上的客户应收账款，主要包含公司的重要客户；
单项金额重大并单项计提坏账准备的	对于单项金额重大的应收账款，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，仍将包

计提方法	括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试
------	-----------------------------

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

确定组合的依据

组合1	已单独计提减值准备的应收账款外, 公司以是否获得可靠的收款保证划分类似信用风险特征, 如果已获得可靠的收款保证, 将不计提减值准备。
组合2	已单独计提减值准备的应收账款及组合1以外的应收账款, 根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法

组合1	个别认定法
组合2	账龄分析法

组合2中, 采用账龄分析法计提坏账准备

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6个月以内 (含6个月)		
6个月至1年 (含1年)	5	5
1至2年 (含2年)	10	10
2至3年 (含3年)	50	50
3年以上	100	100

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 与同行业可比上市公司按账龄分析法计提坏账准备的情况对比如下

项目	计提比例				
	博雅科技、 云克科技	利欧股份	明家联合	普邦股份	万润科技
6个月以内 (含6个月)	0%	0.50%	5%	0%	5%
6个月至1年 (含1年)	5%	0.50%	5%	5%	5%
1至2年 (含2年)	10%	10%	10%	10%	10%
2-3 年 (含3年)	50%	20%	30%	50%	30%

项目	计提比例				
	博雅科技、 云克科技	利欧股份	明家联合	普邦股份	万润科技
3-4 年（含4年）	100%	100%	50%	100%	50%
4-5 年（含5年）	100%	100%	50%	100%	80%
5 年以上	100%	100%	50%	100%	80%

由上表可知，博雅科技、云克科技的坏账准备政策与同行业可比上市公司不存在重大差异，应收账款坏账准备政策是合理的。

（3）公司按照经股东大会批准的应收款项坏账准备会计政策计提了坏账准备。对期末余额超过 100 万元的应收账款客户进行了单项减值测试，博雅科技主要客户均为知名企业，行业内信誉较高；云克科技的主要客户中虽部分客户成立时间较短，但均为新浪的代理商，主要业务来源均来自于新浪，至今均与公司保持着正常的业务往来，没有发现对方的财务状况恶化以及不能按时支付相关款项的情况，单独测试未发生减值，按照账龄分析法计提了坏账准备。

我们获取了企业提供的应收账款往来账龄分析表，结合收入明细表、往来对账单等支持证据对账龄分析表进行了检查；对期末余额超过 100 万元的主要客户，检查了期后回款情况及相关情况说明，网上公开查询了主要客户的经营及信用情况；与授信负责人员讨论了其可收回性，并复核了与客户沟通的 email、聊天记录等；按照账龄分析法重新计算了应收账款坏账准备金额，均未发现异常情况，且历史上也未发生过坏账损失的情况。

综上，我们认为中昌数据公司 2017 年 12 月 31 日应收账款坏账准备计提是充分的。

审核问询函二、6.年报披露，报告期内政府补助金额 509 万元，全部计入当期损益。请公司：（1）补充披露政府补助的会计处理方法及合规性；（2）对政府补助的披露情况作出说明，若公司未及时履行信息披露义务，请说明原因并及时披露。请会计师核实并发表意见。

审核问询函回复：

（1）补充披露政府补助的会计处理方法及合规性

报告期内政府补助金额 509.15 万元，明细如下：

金额单位：人民币万元

政府补助项目	收到补助公司名称	政府补助金额
文化发展专项补贴	北京博雅立方科技有限公司	350.00
增值税税收返还	新疆博雅立方信息技术有限公司（以下简称：新疆博雅）	88.86

政府补助项目	收到补助公司名称	政府补助金额
增值税税收返还	喀什云逸网络科技有限公司	64.92
文化信息类退税	上海云克网络科技有限公司	5.37
合计		509.15

根据《北京市财政局关于下达 2017 年中央文化产业发展专项资金（重大项目）的函》（京财科文指[2017]1399 号），北京市新闻出版广电局拨付博雅科技“基于大数据分析技术的广播电视与新兴媒体融合服务创新”项目专项资金 350.00 万元，博雅科技于 2017 年 12 月 22 日收到该笔专项资金，该项目已于 2016 年 1 月至 2017 年 12 月实施完成，博雅科技实施该项目的支出全部为人员工资和费用，未形成长期资产，属于与收益相关的政府补助；根据《企业会计准则》的相关规定，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益，博雅科技将该政府补助作为与收益相关的政府补助，全部计入当期损益。

新疆博雅 88.86 万元政府补助和喀什云逸 64.92 万元政府补助均为增值税税收返还，属于与日常活动相关的政府补助；云克科技 5.37 万元政府补助为 2015 年文化信息类退税，上述政府补助均属于与收益相关的政府补助，根据《企业会计准则》的相关规定，公司将上述政府补助作为与收益相关的政府补助，全部计入当期损益。

我们认为，中昌数据公司将本期收到的 509.15 万元政府补助作为与收益相关的政府补助全部计入当期损益符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）对政府补助的披露情况作出说明，若公司未及时履行信息披露义务，请说明原因并及时披露

博雅科技收到的“基于大数据分析技术的广播电视与新兴媒体融合服务创新”项目专项资金 350.00 万元，中昌数据于 2017 年 12 月 29 日发布了《中昌大数据股份有限公司关于全资子公司获得 2017 年中央文化产业发展专项资金的公告》（公告编号：临 2017-120）。

政府补助中增值税税收返还属于正常经营活动发生，未触发单独信息披露义务；云克科技 2015 年文化信息类退税未触发单独信息披露义务；

我们认为，中昌数据公司及时履行了政府补助的相关信息披露义务。

（此页无正文，为《中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对中昌大数据股份有限公司2017年年度报告的事后审核问询函回复意见的专项说明》之盖章签字页）



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

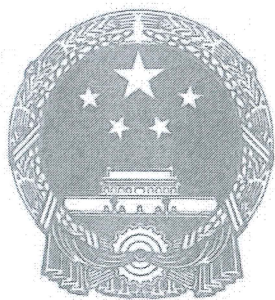
中国

武汉

中国注册会计师 

中国注册会计师 

2018年5月21日



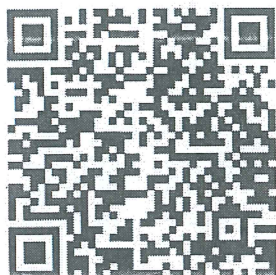
营业执照

5-3

(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层
执行事务合伙人 石文先;
成立日期 2013年11月06日
合伙期限 长期
经营范围 ; 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



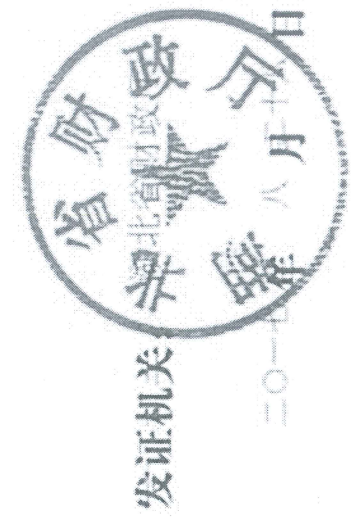
2018年 03 月 02 日

重要提示: 企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年度的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。

证书序号: NO. 026571

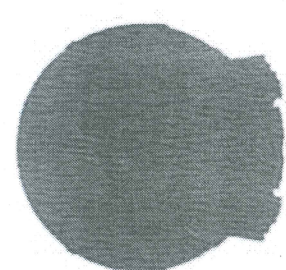
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



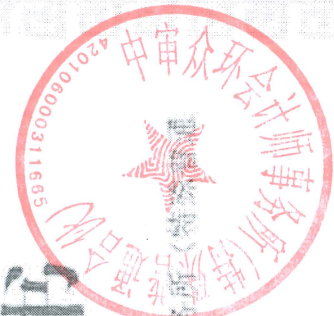
发证机关

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 石文先

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号
2-9层

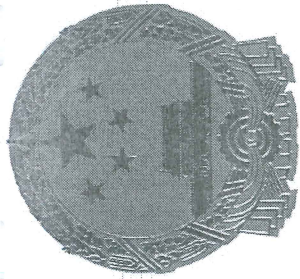
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 420100005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日

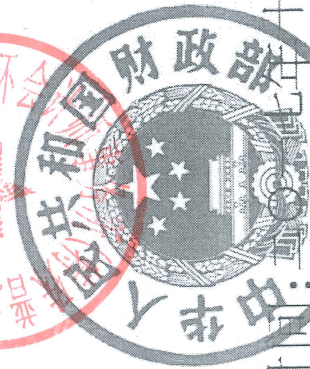


证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日
证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 黄晓华
性别: 男
出生日期: 1978-10-20
工作单位: 众环会计师事务所有限公司
身份证号码: 422201197810200051

Full name: 黄晓华
Sex: 男
Date of birth: 1978-10-20
Working unit: 众环会计师事务所有限公司
Identity card No.: 422201197810200051



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证号编号:
No. of Certificate: 420000394714

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2017年04月29日

湖北省注册会计师协会
CPA
2017年度任职资格审查专用章

2017年04月29日



黄晓华 420000394714
2016年已通过
湖北注册会计师协会

CPA



验证证书真实有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

黄晓华 420000394714
2017年已通过
湖北注册会计师协会

CPA



验证证书真实有效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

2016年04月15日

注册会计师协会
CPAs

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhongshun Zhonghuan Accounting Firm (Special General Partnership)

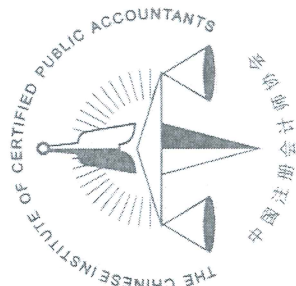
2016年04月15日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	周志军
Sex	男
出生日期	1986-01-21
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	421023198601215710



年度检验登记
Annual Renewal Registration

周志军420100050153

2017年已通过

湖北注册会计师协会



证书编号: 420100050153
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 09 日
Date of Issuance



验证证书真实有效