

关于对北京数知科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 60 号

北京数知科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，你公司商誉余额为 63.14 亿元，主要因收购 Blackbird Hypersonic Investments Ltd.（以下简称“BBHI”）、日月同行信息技术（北京）有限公司、浙江金之路信息科技有限公司等 7 家公司形成。截至 2018 年末，公司仅对并购日月同行的商誉计提了 5,843.11 万元的资产减值。请你公司：

（1）提供上述 7 家公司业绩承诺期开始至 2018 年度的主要财务数据；

（2）结合各公司的业绩承诺及其实现情况、与资产评估报告中预测数据的对比情况、所处行业的发展趋势、减值测试关键参数的选取（各资产组未来现金流量的预测以及折现率的选择等）、商誉减值的测算过程等，说明各商誉减值计提是否充分和合理。请会计师核查并发表意见。

（3）请补充说明公司对各重组标的的整合情况。

2. 报告期内，BBHI 贡献的境外收入占收入总额的比例超过 60%，实现净利润 63,363.52 万元，占合并净利润的 99.98%。请你公司：

（1）说明公司对 BBHI 是否存在业绩依赖，公司对 BBHI 的整

合情况；

(2) 公司境外收入确认政策及具体情况、应收款项及回款情况；

(3) 补充说明 **BBHI** 的分配政策，境外款项汇回国内的相关外汇政策以及税务处理。

请年审会计师说明对公司 **BBHI** 业务采取的审计程序，对 **BBHI** 的业务、收入、净利润的真实性核查并发表意见。

3. 报告期末，你公司存放在境外的款项 31,666 万元，较去年同期减少 22.81%。请你公司：

(1) 结合境外业务开展情况、对外投资情况，境外公司的分红情况，说明 **BBHI** 在 2018 年度实现净利润 6.5 亿元的情况下境外款项下降的原因及其合理性；

(2) 补充说明存放境外资金的整体安排。

请年审会计师就境外款项的真实性核查并发表意见。

4. 报告期内，公司实现营业收入 545,409 万元，同比增长 98.23%，其中智慧营销业务同比增长 86.03%，数据智能应用与服务同比增加 9,428.50%。请你公司：

(1) 结合各项业务的行业发展趋势、竞争格局、业务模式等情况，说明报告期内各项业务收入大幅增长的具体原因；

(2) 报备各项业务的前 5 大客户名称、基本情况、是否与公司存在关联关系，对其销售产品或提供服务的具体内容、业务开展情况，收入金额，期末的应收账款及应收票据、预收账款余额，坏账计提是否充分；

(3) 报备各项业务的前 5 大供应商名称、基本情况、是否与公司存在关联关系，对其采购产品或提供服务的具体内容、采购金额，期末应付账款及应付票据、预付账款余额；

(4) 结合各项业务的收入确认政策、收入确认时点、前五大客户合同签订情况、业务开展进度，说明各项业务收入确认及成本结转是否合理；

(5) 智慧营销业务、数据智能应用与服务毛利率分别为 25.04%、28.84%，请结合各项业务成本构成的具体内容和金额，以及与同行业毛利率对比情况，说明各项业务毛利率较高的原因及合理性。

5. 年报显示，公司 2018 年度各季度营业收入、净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大。其中第四季度营业收入占全年营业收入的 40.85%，但净利润水平、经营活动产生的现金流量净额远低于前三季度。请结合公司以往年度及同行业可比上市公司情况，详细说明上述指标各季度变动较大、第四季度营业收入与净利润、经营活动现金流变动趋势与前三季度不一致的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表意见。

6. 报告期末，公司应收账款余额为 117,783 万元，其中第四季度新增应收账款 75,564 万元，较第三季度大幅上涨。请你公司：

(1) 报备 2018 年度新增重大合同情况，包括合同所涉及业务或项目名称、金额、毛利率、收入确认金额、应收账款金额等，并说明新增合同的账期政策与以前年度相比是否发生重大变化；

(2) 公司第四季度销售政策是否发生变化，以及截至目前第四

季度销售的回款情况；

(3) 是否存在期后合同取消的情况，如存在，请说明所涉及
合同金额及取消的原因。

7. 你公司最近三年现金分红比例较低。请结合公司业务经营情
况、企业发展阶段、资金用途等因素说明现金分红比例低的合理性，
是否符合《公司章程》和相关监管规定，以及你公司为改善现金分红
能力所采取的措施。

8. 报告期末，公司可供出售金融资产 42,983 万元，比期初增加
了 10,096 万元。请结合可供出售金融资产对应的参股公司的经营情
况和 2018 年度主要经营财务数据，说明对其资产减值准备的测试过
程，不计提资产减值准备的原因及合理性。请年审会计师进行核查并
发表意见。

9. 近三年，公司研发投入分别为 7,029.96 万元、11,563.11 万元、
34,303.25 万元，研发支出资本化金额分别 1,357.54 万元、7,201.58 万
元、12,655.95 万元，资本化比例分别为 19.31%、62.28%、36.89% ，
资本化金额占当期净利润的比例分别为 11.06%、14.53%、19.81%。
请你公司结合研发支出的会计政策、资本化确认条件、资本化研发支
出的具体项目，说明公司 2018 年度研发支出资本化金额大幅度增加
的原因及合理性，资本化标准是否发生变化，资本化政策是否符合会
计准则的规定，并说明对当期和未来财务报告的影响。

请年审会计师进行核查并发表意见。

10. 报告期末，公司无形资产项下专利权 3,244 万元、非专利技

术 15,255 万元、软件 1,058 万元，均未计提减值。请报备无形资产的主要构成，并结合公司技术水平和行业技术更新情况、无形资产的应用情况等，补充说明相关无形资产未计提减值的原因及合规性。

11. 报告期末，你公司其他应收款余额 22,187 万元，其中往来款 4,573 万元、对孟宪坤股权收购意向金 6,000 万元。请你公司：

(1) 补充说明往来款的对象、性质、是否履行了相应审批程序、是否构成资金占用；

(2) 结合收购华坤道威的进展和后续安排，说明意向金的回收安排。

12. 报告期末，你公司存货余额为 41,754 万元，较期初下降 25.93%，存货周转率为 8.36，去年同期为 3.83，报告期内计提存货跌价准备 87 万元。

(1) 请根据你公司存货的具体项目及对应的经营业务范围，结合所处行业的市场需求和价格变动趋势、期末合同项目执行情况及涉及的存货规模等，说明存货变动情况与经营业绩的匹配性；

(2) 请结合存货构成明细、库龄周转情况和减值测试过程，以及与同行业上市公司的对比情况，核实说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表意见。

13. 报告期末，预付款项余额 72,005 万元，较期初大幅增长 167.63%。请你公司：

(1) 结合相关合同的主要条款补充披露预付款项的业务内容及业务发生的必要性、报告期内预付账款的发生总额、结转情况等；

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的具体内容，是否存在关联方关系，是否构成资金占用；

(3) 请补充说明账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因、具体用途，是否存在无法收回的可能性，如有，请说明是否进行减值测试；

(4) 公司前五大预付款对象与去年相比出现重大变动，请结合公司今年业务开展及变化情况，说明预付款大幅增长且对象变动的原因及合理性；

(5) 年报显示宁波诺信睿聚信息技术有限责任公司对上海语斐信息科技有限公司预付 2,000 万账龄超过 1 年未及时结算，此预付款按金额达到 2017 年按预付对象归集的期末余额前五名，但未出现在 2017 年年报的相应表格中，请公司核实并说明原因。

请年审会计师进行核查并发表意见。

14. 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款中，对北京国资融资租赁股份有限公司保证金 402 万元、海通恒信国际租赁有限公司的保证金 1,170 万元，账龄超过 2 年，均未计提减值准备，且公司对前述两公司存在账龄 1-2 年预付款 789 万元，目前尚未结算。请结合相关合同的主要条款补充说明预付款项的业务内容及业务发生的必要性、结转情况，交易对手方是否为关联方，是否构成资金占用。

15. 公司 2018 年度“支付给职工以及为职工支付的现金” 3.38 亿元，较 2017 年度增长 24.26%，但 2018 年末在职员工 1,421 人，较期初下降 18%，人均薪酬大幅上升。请你公司说明员工人数减少但薪酬

支出大幅增长的原因及合理性，并结合 2018 年度的收入增长情况，说明员工人数下降的原因及合理性，与业务模式是否匹配。

16. 报告期末，公司短期借款余额 75,750 万元，较去年同期的 83,600 万元余额下降 9.4%，但财务费用--利息支出为 6,201 万元，较去年同期的 5,747 万元上涨 7.90%。请公司结合短期借款的利率、期限、借款金额等，说明借款余额与利息变动不一致的原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表意见。

17. 报告期末，你公司融资租赁长期应付款余额 37,726 万元，同比增长 172%，且公司为控股子公司及孙公司融资租赁业务提供多笔连带责任担保，担保额度合计 29,491 万元。请补充说明公司、控股子公司及孙公司融资租赁的明细、用途、租赁费率、期限、账面价值等情况。

18. 年报显示，公司与运营商及铁塔公司在多个地区保持着密切的合作关系，在完成 NB-IOT 智慧灯杆示范项目后，又实施了容城容东片区截洪渠景观一期项目的景观照明工程，并参与什刹海智慧西海湿地公园建设项目等。请公司报备年报中所述项目涉及合同签署时间，合同金额（若为集合项目，请说明公司负责部分的项目金额），项目截至目前的执行情况、确认的收入及回款情况，并说明是否需要履行临时信息披露义务，是否存在用定期报告替代临时报告的情形。

19. 年报显示，公司现任副董事长祖荫长、公司离任副董事长王亚忠报告期内从公司获得的税前报酬为 0，且未在公司关联方获取报酬，请公司核实两人的薪酬情况，结合相关人员在公司担任的职务，

公司的薪酬政策等说明担任公司重要职责却无相应报酬的原因及合理性。

20. 年报附注“财务费用”部分显示，公司 2018 年度汇兑收益 106 万元，合并利润表显示汇兑损益为 0：

(1) 请核实并说明年报披露前后不一致的原因；

(2) 结合公司境外存款、境外应收款项、汇率变动等，补充说明报告期内汇兑损益的核算是否正确；如否，请予以更正，并说明对当期损益和财务报告的影响。

21. 请公司核实年报以下部分内容：

(1) 年报 126 页应收账款分类披露部分相关表格数据、第 67 页基本每股收益数据是否有误，如是，请进行更正后披露；

(2) 年报 127 页期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款表格缺失，请补充相关数据并披露；

(3) 年报“第十一节 财务报告”合并财务报表项目注释部分显示，3 至 4 年、4 至 5 年其他应收款期末余额分别为 906 万元、398 万元，而 2017 年年报中，2 至 3 年、3 至 4 年其他应收款期末余额分别为 625 万元、174 万元，请公司核实数据是否有误，如是，请进行更正后披露；

(4) 请补充说明营业外收入中“其他”2,529 万的具体内容。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 4 月 29 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年4月22日