

关于对北京数知科技股份有限公司的半年报问询函

创业板半年报问询函【2021】第 47 号

北京数知科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1. 半年报显示，你对代理类客户的互联网营销业务实现营业收入 14.34 亿元，较上年同期下滑 4.79%，代理客户数量较上年同期下滑 38.01%。

(1) 请补充说明代理类客户数量与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性，列示相关业务前十名客户名称、主要投放产品、报告期内与相关客户的现金往来情况、期末应收账款余额及期后回款情况。

(2) 2020 年年报问询函回复显示，你公司互联网营销业务因未能为无效点击完成补充投放，2020 年度营业成本中的 10.70 亿元无对应营业收入。请补充说明报告期内为无效点击补充投放的规模和具体情况，是否存在因无法补量而未能与客户结算收入的情形，并列示 2021 年半年度前十名客户收入确认及成本结转情况。

(3) 你公司未在半年报第三节第三项“主营业务分析”中按要求披露占比 10% 以上的产品或服务情况，请补充披露并对有关业务指标的变动情况予以分析说明。

2. 报告期末，你公司应收账款账面价值为 12.69 亿元，占你公司期末净资产的 55%。

(1) 按欠款方归集的期末余额第二名至第四名应收账款合计 2.51 亿元，计提坏账准备 0.64 亿元，与期初相比均无变化。请补充说明与上述主体的交易背景、交易具体内容、合同约定的回款期限、是否逾期、期后回款情况，并结合相关主体的偿债能力说明坏账准备计提是否充分。

(2) 其他业务组合的账面余额为 4.51 亿元。请补充说明划分为其他业务组合的主要业务内容，列示该组合下前十名交易对方名称、交易内容、交易金额、坏账准备计提情况以及期后回款情况。

(3) 请补充说明各组合坏账准备计提比例的确认方法、依据及合理性。

3. 2020 年年报显示，你公司以募集资金向北京漫动互通科技有限公司等单位支付款项 52,190.47 万元，2020 年度仅收到少量采购的货物或服务，形成预付款项 44,560.35 万元。半年报显示，预付款项前五名较期初均无变化。你公司在 2020 年年报问询函回复中称，前述以募集资金预付款项主要为支付互联网营销业务媒体资源采购款。请补充列示上述募集资金预付款项采购的媒体资源内容，对应的客户名称及投放产品，结算情况，合同约定的结算时间，是否已逾期，逾期未能结算的原因。

4. 半年报显示，你公司其他应收款信用坏账损失为 1.03 亿元，但其他应收款附注显示报告期内仅计提坏账准备 0.44 亿元。请补充列示其他应收款坏账准备计提涉及的交易对方名称、交易内容、交易金额，以及坏账准备计提的依据及合理性，并核实相关报表附注披露

是否准确、完整。

5. 半年报显示，你公司库存商品期末余额为 1.08 亿元，较期初增长 130%。请补充说明新增库存商品的来源、具体内容、存放地点，结合相关业务开展及在手订单情况说明库存商品大幅增长的原因及合理性。

6. 报告期内，你公司其他权益工具投资中上海锦阜投资管理中心（有限合伙）（以下简称“上海锦阜”）发生公允价值变动-2.24 亿元。2020 年年报问询函回复显示，你公司因上海锦阜出表形成对其应收往来款 4.36 亿元。请补充说明上海锦阜公允价值变动的原因、测算依据及合理性，你对上海锦阜应收往来款的回款计划、收回情况，结合上海锦阜的偿债能力及公允价值变动情况，说明相关款项坏账准备计提是否充分。

7. 2020 年年报问询函回复显示，你公司为猿辅导、作业帮、学而思网校等多个在线教育平台提供互联网营销服务。请补充说明你公司 2020 年度、2021 年半年度在线教育行业业务规模，期末应收款项余额，结合近期教育行业政策变化情况说明是否对你公司互联网营销业务及相关款项的可收回性造成重大不利影响，相关应收款项坏账准备计提是否充分。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 9 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2021年9月22日