

关于对上海新数网络科技有限公司的 半年报问询函

半年报问询函【2020】第 063 号

上海新数网络科技有限公司（新数网络）董事会：

我部在挂牌公司 2020 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司报告期实现营业收入 81,041.04 万元，同比增长 312.10%，半年报解释称“系本期公司增大头部媒体的投放所致”。你公司报告期毛利率为 0.31%，上年同期为 14.66%，同比下降 14.35 个百分点。报告期实现净利润-465.74 万元，同比下降 148.21%；发生销售费用 333.43 万元，同比下降 29.45%。

请你公司：

(1) 结合具体业务模式，说明你公司采用的收入确认政策（总额法或净额法）及相关会计处理是否符合新收入准则的规定；结合同行业可比公司情况，分产品及业务类型说明报告期营业收入大幅增长的原因及商业合理性；

(2) 结合市场环境、产品销售价格及成本变化情况说明报告期毛利率大幅下降的原因，说明在营业收入大幅增长的情况下净利润大幅下降且为负的原因及合理性；

(3) 结合销售费用具体构成，说明在营业收入大幅增长的情况下，销售费用大幅下降的原因及合理性。

2、关于现金流量

你公司 2018 年中期、2019 年中期及报告期经营活动产生的现金流量净额分别为 406.94 万元、-8,181.43 万元、-4,594.68 万元。

请你公司：

(1) 说明近三年经营活动现金流量大幅波动的原因，是否与实际业务情况相符，是否符合行业惯例；

(2) 结合应收账款回款、经营付现情况，说明报告期经营活动产生的现金流量净额持续为负且与净利润反向变动的原因及合理性。

3、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 33,042.99 万元，占期末总资产的比重为 76.05%。坏账准备余额为 415.24 万元，本期转回坏账准备 218.21 万元。

你公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,809.81 万元，占应收账款期末余额的 78.11%。

请你公司：

(1) 说明报告期收回或转回坏账准备涉及的交易、收回或转回的依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定；

(2) 结合信用政策、同行业可比公司情况，说明应收账款占总资产比重较高的原因及合理性，坏账准备计提是否充分；

(3) 说明应收账款前五名对应的客户名称、形成原因、账龄、坏账计提情况，并说明客户集中度较高的原因及合理性。

4、关于短期借款

你公司报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 3,766.49 万元，同比增长 472,387.76%，短期借款期末余额为 4,500.00 万元，期初余额为 0，半年报解释新增短期借款的原因为“系报告期经营性的资金需求所致”。

请你公司：

(1) 结合业务规模、货币资金存量、投资需求及筹资安排，说明相关融资的性质、利率及具体用途；

(2) 说明在营业收入大幅增长的情况下，需通过短期借款满足经营性资金需求的商业合理性，目前是否存在流动性风险，是否具备按期偿还上述借款的能力。

请就上述问题做出书面说明，并在 12 月 28 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020 年 12 月 14 日