

关于对北京数知科技股份有限公司的关注函

创业板关注函（2021）第 178 号

北京数知科技股份有限公司董事会：

2021 年 4 月 9 日，你公司披露《关于子公司股权转让暨关联交易的公告》，拟将子公司 Blackbird Hypersonic Investments Ltd.（以下简称“BBHI”）持有的 Media.Net India Investments Ltd.（以下简称“MNIIL”）100%股权转让给 Durmitor Holdings Ltd。我部关注到，你公司于 2017 年以发行股份及支付现金方式购买 BBHI 100% 股权，形成商誉 56 亿元。2020 年，BBHI 在业绩承诺期后业绩大幅下滑，你公司拟对商誉计提减值准备 51 亿元至 56 亿元。我部对此表示关注，请你公司核实并说明以下问题：

1. 相关公告显示，MNIIL 通过全资子公司 Media.Net Software Services (India) Private Limited.（以下简称“MNSS”）和 MNET Partner Technology Services(India) Private Limited.（以下简称“MNET”）向 BBHI 的互联网广告业务提供信息技术支持服务。2019、2020 年度，MNIIL 分别发生研发费用 1.73 亿元、2.01 亿元，占其营业收入的比重为 69%、70%；应付职工薪酬发生额为 1.98 亿元，占你公司职工薪酬发生额的 50%。

（1）请补充说明 BBHI 的整体架构，详细说明其各主要子公司的历史沿革、具体职能、核心竞争力、盈利模式及近三年业务开展情况。

(2) 请结合 MNIL 主营业务及研发活动开展情况，员工构成及占你公司员工数量比例等，说明其研发费用、职工薪酬持续处于较高水平的原因及合理性，研发费用的资本化情况及是否符合《企业会计准则》有关规定。请会计师核查并发表明确意见。

(3) 请结合上述问题说明处置 MNIL 对 BBHI 后续业务开展的影响，BBHI 是否仍具有独立开展经营业务的能力，同时结合上述情况说明处置 MNIL 的必要性。

2. 相关公告显示，截至 2020 年 12 月 31 日，MNIL 净资产账面价值为 50.91 万元，采用资产基础法估值为-721.63 万元。2021 年 3 月 29 日，BBHI 以应收 MNIL 的债权 1,150 万美元对其进行增资，在估值和增资基础上确定股权转让价格为 1,200 万美元。

(1) 请补充说明 BBHI 应收 MNIL 1,150 万美元债权的形成原因及形成时间，是否涉及向 MNIL 提供财务资助，以及相关款项的具体用途。

(2) 请说明收购 BBHI 时对 MNIL 的估值方法和估值情况，并结合 MNIL 的经营业绩、盈利能力、研发能力等说明本次选择资产基础法进行评估的原因，同时，请结合前次收购时估值情况说明本次交易作价的公允性和合理性。

3. 相关公告显示，印度国家税务局认定 MNSS、MNET 业务不属于商品服务税项下的“出口服务”，无法享受商品服务税 0 税率，并有权要求其退还已收到的商品服务税退税及补缴罚金和罚息。请补充说明上述税收优惠退还、罚金和罚息的金额，本次股权转让对相关

款项及后续税费支付的约定，本次转让交易对价中是否考虑上述税费约定的影响，关于税费的约定是否有利于保障上市公司及中小股东的权益，是否可能存在交易完成后你公司仍需履行税收优惠退还、支付罚金和罚息相关义务的情形，并就你公司因此可能产生的损失充分提示风险。

4. 相关公告显示，目前 MNSS、MNET 按照约 20%、17% 的成本加成方式向 BBHI 收取信息技术支持服务费。本次交易完成后，MNSS、MNET 将通过与 BBHI 建立劳务外包关系继续向其提供信息技术支持服务，相关业务构成关联交易。请补充披露股权转让协议就后续劳务外包事项的约定条款，关联交易的定价依据及公允性，2021 年度预计关联交易发生金额。

5. 请补充说明处置 MNILL 对你公司 2021 年度财务数据的影响，以及对 BBHI 商誉减值测试及减值计提的影响，你公司是否存在 2020 年大额计提商誉减值准备，并通过在 2021 年处置相关资产实现收益的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 4 月 19 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。同时，提醒你公司：上市公司必须按照国家法律、法规和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》，认真和及时地履行信息披露义务。上市公司董事会全体成员必须保证信息披露内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并就其保证承担个别和连带的责任。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年4月13日