

关于对北京全网数商科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 195 号

北京全网数商科技股份有限公司（全网数商）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于主要客户和供应商

你公司 2022 年年报未披露前五大客户及供应商名称，解释原因为存在商业秘密，但你公司 2020 年、2021 年年报均披露了前五大客户及供应商名称，且 2021 年前五大客户及供应商均为当期新增。

请你公司：

（1）结合与前五大客户、供应商保密条款具体内容等情况说明本期未披露主要客户及供应商具体信息的原因及合理性；

（2）说明报告期内前五大客户与供应商较上年是否发生重大变化，如是，请说明原因及合理性，是否符合行业惯例；并说明公司供销渠道是否稳定。

2、关于应收账款和其他应收款

你公司报告期末应收账款账面余额为 10,565.42 万元，较期初下降 10.88%；其中，账龄 1 年以上应收账款期末余额 5,327.32 万元，占比 50.42%；账龄 1 年以内的应收账款，你公司未计提坏账准备。报告期内你公司转销或核销应收账款 1,490.74 万元。

报告期内，你公司未对各类应收取的押金、备用金、保证金等其

他应收款计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合应收账款的形成背景、长期挂账的原因、相关欠款方的资信情况、采用的信用政策、采取的催收政策及期后回款情况说明长账龄应收账款占比较高的原因及合理性,是否存在放宽信用政策增加收入的情形,你公司为收回款项已采取的措施及效果;

(2) 结合应收账款形成背景、逾期情况、回款情况等,说明公司对账龄在1年以内应收账款未计提坏账的合理性,是否符合《企业会计准则》的规定;

(3) 结合交易背景,说明本期核销的主要客户的依据、原因、金额、账龄等,说明应收账款核销程序是否完善;

(4) 结合其他应收款相关方资信情况、预期信用损失估计情况等说明未对押金、备用金、保证金等其他应收款计提坏账准备的合理性,说明其他应收款坏账准备计提是否充分。

3、关于库存商品

你公司报告期末库存商品账面余额为 1,723.60 万元,期初账面余额为 1,989.86 万元;期初和期末跌价准备金额均为 27.00 万元,本期未计提存货跌价准备。

请你公司结合库存商品核算的具体内容、库龄、对存储方式的要求、可变现净值确认依据及存货跌价准备计提方法等情况说明未对存货计提跌价准备的原因及合理性。

4、关于销售费用

你公司报告期发生销售费用 209.21 万元，同比下降 76.08%，本期销售费用率为 1.44%，上期为 6.70%，你公司解释销售费用下降原因主要系公司加强销售管理，减少了咨询费和合作渠道费用所致。其中：职工薪酬本期发生额为 73.85 万元，同比下降 36.43%，期初期末销售人员均为 9 人；广告费本期发生额为 70.75 万元，同比下降 54.10%；咨询费本期无发生额，上期金额为 368.93 万元；合作渠道费本期无发生额，上期金额为 214.56 万元，你公司年报披露，公司通过直销和渠道两种方式进行销售。

请你公司：

(1)说明销售费用与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性，公司如何通过较低销售费用获取客户与订单，是否符合行业惯例；

(2)说明在整体销售人员未发生变化的情况下，职工薪酬下降的原因及合理性；

(3)结合业务开展、宣传形式等，说明广告费的具体内容，主要支付对象，与公司是否有关联关系和其他利益安排，本期下降的原因；

(4)结合销售模式、合同条款等，说明上期咨询费和合作渠道费的确认依据，该费用是否具有偶发性；本期无相关费用发生的原因及合理性。

5、关于研发费用

你公司报告期发生研发费用 2,988.98 万元，同比增长 8.90%，其中：委外研发费用 2,155.78 万元，同比增长 9.73%，占比 72.12%。

请你公司结合报告期内委外研发的具体情况，包括被委托方情况、具体项目情况、委外研发相关合同主要条款、主要研发成果、市场转化情况及对经营业绩的影响，说明进行大额委外研发的原因，公司是否具备独立的研发能力，相关研发成果是否存在权属纠纷情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 7 月 31 日