

证券代码：300392

证券简称：腾信股份

公告编号：2022-001

**北京腾信创新网络营销技术股份有限公司**  
**关于深圳证券交易所《关于对北京腾信创新网络营销技术股份有限公司的季报问询函》回复的公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京腾信创新网络营销技术股份有限公司（以下简称“腾信股份”或“我公司”）于11月11日收到了贵所《关于对北京腾信创新网络营销技术股份有限公司的季报问询函》（创业板季报问询函【2021】第2号）（以下简称“问询函”），我公司已对问询函所提及的有关事项进行了认真核实，负责我公司年报审计工作的中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中兴财光华”)也对相关问题发表了意见，现将相关说明回复如下：

一、你公司2021年前三季度实现营业收入28,653.33万元，较上年同期下滑98%，当中第三季度营业收入为570.72万元；前三季度预付款项增长35,043.22万元，期末余额为54,531.9万元。你公司董事党国峻、张少华称无法判断大额预付款项是否具备商业实质。

(一) 请补充说明前三季度新增预付款项的付款时间、交易内容、交易对方名称, 预付款项与收入规模明显不匹配的原因及合理性, 相关交易是否具有商业实质, 交易对方与你公司是否存在任何形式的关联关系, 你公司最近三年与相关主体的交易情况, 并报备业务合同。

回复:

1、前三季度新增预付款项的情况如下:

| 序号 | 名称          | 支付金额           | 支付时间      | 收回金额 | 收回时间 | 转其他应收款科目 | 预付账款余额         | 业务背景及商业实质   |
|----|-------------|----------------|-----------|------|------|----------|----------------|---|
| 1  | 天津市海尊商贸有限公司 | 165,620,000.00 | 2021年7月1日 | - 0  |      |          | 165,620,000.00 | <p>响应我公司新的战略规划, 主推“好品中国”资源, 将面向的品牌包括中国国内自主品牌及中国出口转内销品牌等, 打造中国精品品牌的数字化新媒体电商体系。该项目为推广“好品中国”资源而进行的产品预定, 具有商业实质, 并签署有关合同。</p> <p>为提前锁定优质低价货物资源, 委托交易对方完成服装、鞋帽、箱包等奢侈品牌产品信息搜集及国内外优质供应商遴选; 包括全球前 20 大供应商遴选、分析、比价服务以及货物采购价、报关、运输、售后等。截止目前未与客户签订协议。由于相关配套资源仍处落实和推进阶段, 公司已于 2021 年 11 月终止合作, 预计相关已经支付的预付款项将于 2022 年 1 月底前退回。</p> <p>终止合同原因: 一是受到全球疫情和海关管控原因, 合作方进口渠道受阻; 二</p> |

|   |             |                |           |   |   |  |                |   |
|---|-------------|----------------|-----------|---|---|--|----------------|---|
|   |             |                |           |   |   |  |                | 是因为战略合作方直播平台搭建、网红培训受疫情影响严重滞后，受抖音快手等带货平台快速崛起的冲击，业务前景不乐观。   |
| 2 | 天津乳益康商贸有限公司 | 130,000,000.00 | 2021年7月1日 | - | 0 |  | 130,000,000.00 | <p>响应我公司新的战略规划，主推“好品中国”资源，将面向的品牌包括中国国内自主品牌及中国出口转内销品牌等，打造中国精品品牌的数字化新媒体电商体系。该项目为推广“好品中国”资源而进行的产品预定，具有商业实质，并签署有关合同。</p> <p>为提前锁定优质低价货物资源，委托交易对方完成提供全球水产品、食用农产品等全球前 20 优质供应商商品分析及比价；提供符合我公司要求的水产品、食用农产品高端货物商品。提供供应商遴选、分析、比价服务以及货物采购价、报关、运输、售后等。截止目前未与客户签订协议。由于相关配套资源仍处落实和推进阶段，公司已于 2021 年 11 月终止合作，预计相关已经支付的预付款项于 2022 年 1 月底前退回。</p> <p>终止合同原因：受到全球疫情和海关管控原因，合作方进口渠道受阻；二是因为战略合作方直播平台搭建、网红培训受疫情影响滞后，同时受抖音、快手等</p> |

|   |              |                |            |               |          |            |               |   |
|---|--------------|----------------|------------|---------------|----------|------------|---------------|---|
|   |              |                |            |               |          |            |               | 直播平台快速崛起的冲击，业务前景不乐观。  |
| 3 | 天津首宇商贸有限公司   | 110,150,000.00 | 2021年1月及4月 | 46,850,000.00 | 2021年3月底 | 33,000,000 | 30,300,000.00 | <p>响应我公司新的战略规划，主推“好品中国”资源，将面向的品牌包括中国国内自主品牌及中国出口转内销品牌等，打造中国精品品牌的数字化新媒体电商体系。</p> <p>为提前锁定优质低价货物资源，委托交易对方完成珠宝首饰等奢侈品牌产品信息搜集及国内外优质供应商遴选；包括全球前20大供应商遴选、分析、比价服务以及货物采购价、报关、运输、售后等。截止目前未与客户签订协议。</p> <p>后由于双方合作的资源性质涉及奢侈品牌的预订，将预付款金额调整为3030万元，3300万元变更为保证金，转入其他应收款科目，其余款项4685万元已经退回。该项目为推广“好品中国”资源而进行的产品预定，具有商业实质，并签署有关合同。</p> <p>后续公司将根据项目进展情况履行合同义务。</p> |
| 4 | 天津信达融众贸易有限公司 | 60,000,000.00  | 2021年1月28  |               |          | 30,000,000 | 30,000,000.00 | 2021年奥运年，大尺寸大曝光的优质资源(OTT资源包)需提前盘点与抢占。该项目是为我司3C行业客户在奥运期间品牌推广而立，奥运期间大屏及大曝光  |

|   |               |               |           |                    |        |  |         |   |
|---|---------------|---------------|-----------|--------------------|--------|--|---------|---|
|   |               |               | 日         |                    |        |  |         | 大尺寸资源稀缺，常规采买无法提前占位，需先到先得。为凸显资源占位优势，先行签署框架预付启动资金，可优先预占资源媒体热门资源。后由于双方合作的资源性质，将预付款金额调整为 3000 万元，其余 3000 万元变更为保证金。该项目为我公司业务部门根据客户沟通需求进行资源的预订，目的为能体现优势资源、政策，具有商业实质，并签署有关合同。  |
| 5 | 黑龙江融宝科技发展有限公司 | 14,280,000.00 | 2021年9月中旬 | -<br>13,888,900.00 | 10月20日 |  | 391,100 | 某酒业客户，在 2021 年 9 月公司根据客户需求启动项目策略制定。基于客户要求 10 月—12 月为酒水行业营销旺季，包含双十一，双十二等平台大促，以及年货节前期预热，同时新品将于 10 月中旬上线，在这一重大营销节点，除常规效果类投放外，需要通过联动社交媒体、联合外部品牌，通过内容、互动，扩大产品曝光量及用户好感度，结合店铺促销活动，形成高效转化。<br>预付款用途：腾信在策略媒体所拿政策不具优势，考虑后续以转包的方式响应服务客户，乙方主动联系我司表示可作为此次比稿供应商。在项目筹备谈判过程中，与供应商约定，如果我司预付款 20%，后续在无实际执行下终止合作，需 |

|   |                |               |                      |               |                 |            |            |   |
|---|----------------|---------------|----------------------|---------------|-----------------|------------|------------|---|
|   |                |               |                      |               |                 |            |            | 支付合同金额的 1%作为违约金，如预付款 50%，后续我司无实际下单需求，乙方亦无条件退还我司全部预付金额。最终公司并未中标。预付款项于 2021 年 10 月退回。   |
| 6 | 天津敏悦瑞霖文化传播有限公司 | 80,700,000.00 | 2021 年 1 月及 8 月及 9 月 | 40,000,000.00 |                 | 40,000,000 | 700,000.00 | 因公司对整体客户结构调整，对公司子公司青岛镇华进行了股权处置，不再纳入合并范围，公司主营业务方向进行了调整，为竞标重要客户预订了稀缺且抢手的媒体资源，以锁定新一年投放量的整体价格政策优势。后由于双方合作的资源性质，将预付款金额调整为 4000 万元，已经支付的金额中剩余的 4000 万元变更为保证金，转入其他应收款科目。最终由于公司某快消客户未中标，未造成实际的损失，经过双方友好沟通协商，合同终止，支付的预付款也及时返回我司。 |
| 7 | 大连才通万路贸易有限公司   | 85,000,000.00 | 2021 年 4 月 1 日       | 85,000,000.00 | 2021 年 6 月 30 日 |            | 0          | 响应我公司新的战略规划，主推“好品中国”资源，将面向的品牌包括中国国内自主品牌及中国出口转内销品牌等，打造中国精品品牌的数字化新媒体电商体系。该项目为推广“好品中国”资源而进行的产品预定，具有商业实质，并签署有关合同。<br>为提前锁定优质低价货物资源，委托交  |

|   |              |               |                 |               |            |               |   |   |
|---|--------------|---------------|-----------------|---------------|------------|---------------|---|---|
|   |              |               |                 |               |            |               |   | 易对方完成美妆、电子产品等奢侈品牌产品信息搜集及国内外优质供应商遴选；包括全球前20大供应商遴选、分析、比价服务以及货物采购价、报关、运输、售后等。截止目前未与客户签订协议。由于相关配套资源仍处落实和推进阶段，公司已终止合作。预付款项已经全部退回。                                    |
| 8 | 天津东方融信科技有限公司 | 70,000,000.00 | 2021年1月6日及1月28日 | 40,000,000.00 | 2021年6月30日 | 30,000,000.00 | 0 | 综艺项目制采购需要提前预定，根据不同客户的项目采购需求，先行签署框架并预付启动资金，提前预定，避免优质项目流失。由于某快消客户项目比稿阶段，客户投放需求有变，提前和乙方进行谈判沟通，由于尚未正式开机拍摄，并未造成实际的损失，经过双方友好沟通协商，合同终止，尚未退回的款项30,000,000.00元转入其他应收款科目。 |
| 9 | 大连澹泽贸易有限公司   | 60,000,000.00 | 2021年4月1日       | 60,000,000.00 | 2021年6月30日 |               | 0 | 响应我公司新的战略规划，主推“好品中国”资源，将面向的品牌包括中国国内自主品牌及中国出口转内销品牌等，打造中国精品品牌的数字化新媒体电商体系。该项目为推广“好品中国”资源而进行的产品预定，具有商业实质，并签署有关合同。<br>为提前锁定优质低价货物资源，委托交易对方完成高端体育用品、美妆、电子             |

|    |                |               |                 |               |                 |               |   |   |
|----|----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---|---|
|    |                |               |                 |               |                 |               |   | 产品等奢侈品牌产品信息搜集及国内外优质供应商遴选；包括全球前 20 大供应商遴选、分析、比价服务以及货物采购价、报关、运输、售后等。截止目前未与客户签订协议。<br>由于相关配套资源仍处落实和推进阶段，公司已终止合作。预付款项已经全部退回。  |
| 10 | 天津汇众聚信文化传播有限公司 | 70,000,000.00 | 2021年1月6日及1月28日 | 20,000,000.00 | 2021年6月30日      | 50,000,000.00 | 0 | 因公司对整体客户结构调整，对公司子公司青岛镇华进行了股权处置，不再纳入合并范围，公司主营业务方向进行了调整，为竞标重要客户预订了稀缺且抢手的媒体资源，以锁定新一年投放量的整体价格政策优势。最终由于某快消客户未中标，未造成实际的损失，经过双方友好沟通协商，合同终止，部分支付的预付款也及时返回我司，尚未退回的款项 50,000,000.00 元转入其他应收款科目。 |
| 11 | 天津锐鑫恒信科技有限公司   | 70,000,000.00 | 2021年1月6日及1月28日 | 23,888,900.00 | 2021年6月30日及9月6日 | 46,111,100.00 | 0 | 此项目为某客户官方商城搭建运营，以及年度全案比稿准备。合作内容涉及技术服务，商城前端及后台程序化开发，网页呈现。数字媒体全案策略、互联网资源采买、明星品牌代言、KOL 短视频内容营销、线下电梯户外推广服务。服务分类拆出官网搭建运营、明星、网红   |



|    |              |               |                 |               |            |  |   |   |
|----|--------------|---------------|-----------------|---------------|------------|--|---|---|
|    |              |               |                 |               |            |  |   | 直播带货、及线下电梯户外推广给到该供应商；优先保证资源及服务质量的同时，筛选三家供应商的报价及行业经验，并且乙方（具备汽车零配件批发；汽车零配件零售资格）可提供额外增值服务为客户做渠道分销、汽车零配件批发；最终选定乙方公司作为此次比稿的合作伙伴。合同未执行的原因：第一轮我们通过国内市场部提案入围之后，与客户意大利总部提案，由于意大利疫情原因对方对中国市场的规划有所调整，项目延期，部分款项退回，尚未退回的款项46,111,100.00元转入其他应收款科目。 |
| 12 | 天津腾达贯融贸易有限公司 | 60,000,000.00 | 2021年1月6日及1月28日 | 60,000,000.00 | 2021年3月31日 |  | 0 | 该项目是为了竞标3C行业客户品牌推广而立，客户计划在春节及奥运期间加大品牌的广告推广预算，主要合作媒体方向是OTT，微信，视频等。由于需要采购的都是热门资源，且前期资源集中在春节期间，因此先行与供应商签署框架并预付保证金（微信广告资源需要100%预付），可优先预占媒体热门资源，享有优先购买权。后续由于客户投放策略调整的原因，该项目未最终通过，故与供应商沟通，及时撤销资源的占用，没有产生实际的损失。预付款已于2021年3月31日退回我司。          |

## 2、预付款项与收入规模明显不匹配的原因及合理性

预付款项为公司落实业务转型的战略发展目标，目的为潜在客户的竞标和挖掘正在服务的重要客户的投放需求对于热门资源的抢占；以及响应我公司新的战略规划，为主推“好品中国”资源而进行的产品预定，将面向的品牌包括中国国内自主品牌及中国出口转内销品牌等，打造中国精品品牌的数字化新媒体电商体系。

上述相关交易均具有商业实质，交易对方与公司不存在任何形式的关联关系，公司最近三年与上述主体除有上述交易外，无其他业务往来。

“好品中国”资源及战略合作细节公司也在及时调整方向，公司在战略转型过程中的尝试将在保证公司资源得到充分体现的基础上探索新的路径。为保证公司资金安全，大额的预付款项，公司会有专门的项目组成员负责跟进项目进展并及时发现风险及时止损。上述预付款项，公司将与相关供应商协商终止合作，尚未退还的部分款项将预计于2022年1月底前退回。

我公司正在参与并筹备的“好品中国”国家自主品牌行动计划，该项目合作内容和实施细节仍处商讨及落实阶段，截止目前上述项目的直播和MCN业务暂未产生收入，我公司将根据后续进展情况，严格按照相关法律法规、规范性文件的要求，及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

(二) 2020年度，你公司发生多笔以预付合同款支付、以合同终止退回的往来款项，累计支付、退回发生额为19.28亿元，年审会计师无法判断相关款项的实际用途。2021年前三季度，你公司收到其他与经营活动有关的现金3.71亿元，购买商品、接受劳务及支付其他与经营活动有关的现金合计7.46亿元，远高于同期收入、成本金额。请补充说明除问题(1)中已列示的预付款项外，你公司按交易对方归集的经营活动现金流入、流出前十名对象情况，是否存在预付款项后退回的情形，相关交易是否具有商业实质，是否构成对外提供财务资助或资金占用。

回复：

1、除(一)中已列示的预付款项外，公司按交易对方归集的经营活动现金流入、流出前十名对象情况如下：

|  |   |
|--|---|
|  | 收 |
|--|---|

| 序号 | 收入金额           | 现金流   | 备注          |
|----|----------------|-------|-------------|
| 1  | 269,000,000.00 | 经营活动收 | 上年质押担保款解押转入 |
| 2  | 50,000,000.00  | 经营活动收 | 代收退回通州房产购房款 |
| 3  | 43,882,956.50  | 经营活动收 | 收客户款        |
| 4  | 15,500,000.00  | 经营活动收 | 收客户款        |
| 5  | 12,150,000.00  | 经营活动收 | 预付款退回       |
| 6  | 6,251,877.54   | 经营活动收 | 收客户款        |
| 7  | 5,800,000.00   | 经营活动收 | 2020年预付款退回  |
| 8  | 4,347,725.77   | 经营活动收 | 收客户款        |
| 9  | 2,226,711.26   | 经营活动收 | 收客户款        |
| 10 | 1,000,000.00   | 经营活动收 |             |
| 合计 | 410,159,271.07 |       |             |

| 支  |               |       |      |
|----|---------------|-------|------|
| 序号 | 支出金额          | 现金流   | 备注   |
| 1  | 50,000,000.00 | 经营活动付 | 退款   |
| 2  | 31,273,752.98 | 经营活动付 | 付媒体款 |
| 3  | 10,635,757.75 | 经营活动付 | 付人工  |
| 4  | 8,416,104.30  | 经营活动付 |      |
| 5  | 8,150,000.00  | 经营活动付 |      |
| 6  | 3,597,233.52  | 经营活动付 |      |
| 7  | 2,000,000.00  | 经营活动付 |      |
| 8  | 1,767,857.15  | 经营活动付 |      |

|    |                |       |  |
|----|----------------|-------|--|
| 9  | 1,565,035.07   | 经营活动付 |  |
| 10 | 1,036,654.00   | 经营活动付 |  |
| 合计 | 118,442,394.77 |       |  |

上述相关交易具有商业实质，不构成对外提供财务资助或资金占用。

## 2、2020 年已付之预付款项后于本年度退回的情形

### (1) 铭涵科技（北京）有限公司

业务背景：基于我公司过往几年的头部综艺内容合作经验，计划如法炮制迁移服务模式，为公司目前正在服务的电商客户推荐优质综艺内容合作。媒体项目制采购需要提前定制相关资源，定制内容需先行签署框架并预付启动资金，提前预占。采购内容及金额：常规互联网视频媒体资源及新闻 APP 资源推广。项目采购（合同金额）金额 2900 万，预付款 580 万元。合同终止原因：由于客户市场部项目成本管控，反馈内部立项未通过，项目未执行。后续及时和交易对方进行沟通，由于节目尚在沟通筹备阶段，并未造成实际的损失，经过友好沟通协商，上述合同终止，支付的预付款也于 2021 年 6 月退还我公司。该项目为我公司业务部门根据客户沟通需求进行综艺节目资源的预订，目的为能体现优势资源、政策，具有商业实质，并签署有关合同。

### (2) 天津金麦穗科技有限公司

该项目是为了竞标快消客户品牌推广而立，客户计划在 2020 年底加大品牌的广告推广预算，主要合作媒体方向是 OTT。由于需要采购的都是开机的热门资源，因此先行与供应商签署框架并预付保证金，可提前预占媒体热门资源，享有优先购买权。后续由于客户投放策略调整的原因，该项目未最终通过，故与供应商沟通，及时撤销资源的占用，没有产生实际的损失。预付款也于 2021 年 6 月退回我司。

上述相关交易具有商业实质，交易对方与我公司、实际控制人、董监高均不存在关联关系，不构成对外提供财务资助或资金占用。

(三) 请党国峻说明对相关预付款项商业实质的核实过程, 是否切实履行了勤勉尽责义务。张少华自 2021 年 1 月起担任我公司财务负责人, 并在公司前三季度合并财务报表中作为主管会计工作负责人签字。请张少华说明其签署财务报表与无法判断预付款项商业实质是否矛盾, 相关预付款项的审批流程及审批人员, 其作为财务负责人是否直接审批了相关款项的支付, 对相关款项性质及商业实质实施的核实过程, 是否切实履行了勤勉尽责义务。

回复:

1、党国峻商业实质核实过程

2021 年 10 月 22 日, 党国峻收到了我公司证券部发出的《公司 2021 年第三季度报告全文》。

2021 年 10 月 23 日, 党国峻经过仔细阅读后, 将有关于第三季度报告《相关议案的问题清单》发于我公司证券部。

党国峻主要关注的部分相关问题如下:

(1) 截至 2021 年 9 月 30 日预付账款余额为 5.45 亿元, 较上年末余额 1.40 亿元增加 4.05 亿元。请详细列明预付账款前五大明细(名称、金额、付款时间), 并提供相应的合同。

(2) 截至 2021 年 9 月 30 日应收账款余额为 1.1 亿元, 较上年末余额 1.78 亿元下降 0.68 亿元。请详细列明应收账款前五大明细(名称、金额、账龄), 请详细说明应收账款下降的具体原因(包括回款单位名称、回款金额、回款时间), 请详细说明收回资金的具体使用明细(包括单位名称、付款金额、付款时间、付款用途)。

(3) 三季度报告显示, 公司前三季度归属于上市公司股东的净利润 378,518.28 元, 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 -9,396,183.72 元, 主要系单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 11,500,000.00。请详细说明上述应收款项减值准备转回的具体明细(名称、金额、收款时间), 并提供相应银行回单。

2021 年 10 月 25 日, 我公司证券部及财务部, 对《相关议案的问题清单》中的问题逐项进行了回复。并提供了其要求的相关明细、合同、银行回单等附件。

此外, 董事党国峻对预付款项涉及项目, 首先查看了项目合同, 阅读了合同

中规定的有关内容、权利期限，切实履行了勤勉尽责义务。由于我公司第三季度报告未进行审计，通过其个人的核查程序无法判断商业实质，出于谨慎性原则做出了“无法判断大额预付账款是否具备商业实质”的意见。

## 2、财务负责人张少华签署财务报表与无法判断预付款不存在矛盾

张少华先生自 2021 年 1 月起担任我公司财务负责人，立即对公司商业模式及会计核算进行研究，并积极投入到财务部的各项工作中，组织财务部门编制相关财务报表及定期报告。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和《创业板我公司业务办理指南第 2 号-定期报告披露相关事宜》等相关规定，财务负责人应当在财务报告进行签字，并由公司向交易所报备。

但因公司第三季度报告未进行审计，因此通过其个人的核查程序无法判断商业实质，出于谨慎性原则做出了“无法判断大额预付账款是否具备商业实质”的意见。签署财务报表与无法判断预付款项商业实质不存在矛盾。

## 3、按照公司相关资金支付审批流程应参与相关审批流程及审批人员如下：

- (1) 由业务人员发起项目/付款审批申请
- (2) 提交项目/付款审批单及相关附件（如合同等）
- (3) 业务部门负责人进行审批
- (4) 分管业务副总经理审批
- (5) 法务部门审批
- (6) 财务部门成本核算审批
- (7) 财务负责人审批
- (8) 总经理审批。

经核实，实际审批流程中，由于财务负责人需进一步核实，因此未签字审批相关项目及款项的支付。

## 4、核实过程

财务负责人查看了项目合同，阅读了合同中规定的有关内容、权利期限，对项目商业实质的合法、合理、真实性进行了核查；对业务人员进行了询问，同时，检查了合同履行进度情况、银行流水和汇款凭证。因此，财务负责人切实履行了勤勉尽责义务。因此，切实履行了勤勉尽责义务。

## 二、请结合行业竞争格局、主营业务开展情况、主营业务季节性特征等补

充说明 2021 年前三季度特别是第三季度收入规模大幅下滑的原因，主营业务的开展是否面临重大不利因素，持续经营能力是否存在不确定性。

回复：

#### 1、行业情况及季节性特征

根据 App Growing 发布的 2021 年 移动广告流量观查白皮书显示，共监测到全网 3600 万条广告在投，在第三季度期间，广告投放数从 6 月份达到顶峰，下降到 7 月份的 1550 万条。暑期营销热度减退也是造成广告投放数呈现下降趋势的其中一个原因。

#### 2、收入下滑原因

##### (1) 公司主营业务战略性转型

青岛镇华主营业务为互联网营销服务，2020 年度互联网广告服务销售额 45,753.06 万元，占 2020 年公司互联网广告服务总额的 51.9%。但因其毛利率较低，因此盈利能力较弱，我公司为了进一步优化资产和业务结构，对公司子公司青岛镇华进行了股权处置，不再纳入合并范围，因此导致收入同比下降。

##### (2) 重要客户变化

公司重要快消客户在 2021-2022 年度的竞标中因价格政策原因未中标；公司重要电商客户因自身现金流危机，减少投放量。

##### (3) 战略转型导致垫资能力下降

近年来，传统互联网广告同业竞争激烈、市场信息的透明度高以及广告客户的经营普遍趋于紧缩，导致传统业务毛利进一步压缩，市场空间不大，因此，公司一直寻求主营业务战略性转型，主要依托于“好品中国”，以及新客户的开拓。公司第三季度传统互联网模式收入规模大幅压缩，为推广“好品中国”资源而进行了产品预定，降低了公司垫资能力，从而战略性放弃了部分业务。该项目在自有生态搭建及地方品牌供应链合作上，仍处落实和推进阶段，截止目前上述项目的直播和 MCN 业务暂未产生收入。公司将根据项目进展情况适时决定是否终止该项目合作，后续公司将根据项目进展情况履行信息披露义务。

#### 3、主营业务具有持续经营能力

公司在第三、第四季度进行了互联网效果营销类业务开拓，业务范围包括快消类和职业教育类，预计主营业务将在 2022 年回暖。因此，主营业务的开展没有面临重大不利因素，具有持续经营能力，不存在不确定性的情形。

三、报告期末，你公司其他应收款余额为 4.73 亿元。年报问询函回复显示，你公司委托天津万信恒行贸易有限公司（以下简称“天津万信”）代为收取你公司向青岛浩基资产管理有限公司（以下简称“青岛浩基”）归还的借款本金 3 亿元，天津万信未按合同约定向青岛浩基支付相关款项，截至 2021 年一季度末仅支付 5,000 万元。

（一）请补充说明你公司与天津万信、青岛浩基就相关款项归还情况的沟通进展，三方未进行债权债务抵消的原因，结合天津万信的支付能力、偿付意愿等说明你对天津万信相关应收款项坏账准备的计提是否充分。

回复：

1、相关款项归还情况的沟通进展：

公司于2020年12月29日与天津万信签署《委托付款协议》，公司委托天津万信向债权人青岛浩基资产管理有限公司偿还借款人民币叁亿元整，公司于2020年12月31日前向天津万信汇款叁亿元整。天津万信因其自身资金周转问题，未及时按照约定向青岛浩基支付上述款项。

经公司多次催促，天津万信于2021年3月向青岛浩基归还公司借款伍仟万元；2021年5月公司委托律师事务所向天津万信发出《律师函》要求天津万信十个工作日内向青岛浩基支付人民币贰亿伍仟万元，或将上述款项退还给我公司。

2021年6月天津万信向公司退回人民币贰仟万元。截至目前尚欠公司人民币贰亿叁仟万元整。

2021年9月公司委托律师事务所再次向天津万信发出《律师函》要求天津万信十个工作日内向青岛浩基支付人民币贰亿叁仟万元，或将上述款项退还给我公司。

2021年10月，天津万信向公司发出《承诺函》，承诺于2021年12月31日前偿还所欠贰亿叁仟万元。

2、三方未进行债权债务抵消的原因

因天津万信未向青岛浩基支付上述款项，三方基于谨慎性原则，未对债权债务抵销。

3、应收款项坏账准备的计提充分



截至2021年9月30日公司应收天津万信人民币贰亿叁仟万元整，计提坏账准备1150万元。

经双方友好协商，同时考虑到天津万信公司经营状态正常，偿付意愿相对强烈，根据谨慎性原则，一年内账龄按照 5%计提坏账准备，因此结合其承诺及支付能力，公司坏账计提是充分的。

截止本回函日，天津万信已于 2021 年 12 月归还 7000 万元，尚余 16000 万元未归还，公司会与其保持紧密沟通，敦促其尽还归还剩余款项。

(二) 请补充说明截至报告期末其他应收款前五名对象和金额较期初的变动情况，列示交易对方名称及业务内容，并报备新增款项的业务合同(如适用)。

回复：

1、截至报告期末其他应收款前五名情况对比如下（相关新增款项业务合同附件报备详见第一题之报备附件）：

2021.9.30 其他应收款余额前五名

| 序号 | 名称             | 金额             | 备注  |
|----|----------------|----------------|---|
| 1  | 天津万信恒行贸易有限公司   | 230,000,000.00 | 2021 年收回 2000 万，代还青岛浩基借款 5000 万                       |
| 2  | 天津汇众聚信文化传播有限公司 | 50,000,000.00  | 2021 年新增,2021 年预付款项目终止变更，由预付账款科目转入其他应收款科目             |
| 3  | 天津锐鑫恒信科技有限公司   | 46,111,100.00  | 2021 年新增,2021 年预付款项目终止变更，由预付账款科目转入其他应收款科目             |
| 4  | 天津敏悦瑞霖文化传播有限公司 | 40,000,000.00  | 2021 年新增,2021 年预付款项目终止变更，由预付账款科目转入其他应收款科目             |
| 5  | 北京睿智博达投资咨询有限公司 | 35,000,000.00  | 2021 年收回购房款 1500 万元，其他应收款-北京睿智博达投资咨询有限公司的余额 3500 万为房屋 |

|  |    |                |     |
|--|----|----------------|-----|
|  |    |                | 定金。 |
|  | 合计 | 401,111,100.00 |     |

2020.12.31 其他应收款余额前五名

| 序号 | 名称             | 金额             | 备注                         |
|----|----------------|----------------|----------------------------|
| 1  | 天津万信恒行贸易有限公司   | 300,000,000.00 | 2021年收回2000万,代还青岛浩基借款5000万 |
| 2  | 北京奥宸网络科技有限公司   | 250,000,000.00 | 2021年收回投资意向金               |
| 3  | 北京睿智博达投资咨询有限公司 | 50,000,000.00  | 2021年收回购房款15000000.00      |
| 4  | 北京睿柏科技有限公司     | 24,000,000.00  | 2021年未上前五                  |
| 5  | 由联智能(深圳)有限公司   | 10,000,000.00  | 2021年未上前五                  |
|    | 合计             | 634,000,000.00 |                            |

四、你公司董事吴智烽称未收到与违规担保相关内部控制缺陷的整改报告。2020年年报问询函显示,你公司财务与非财务相关的内部控制缺陷将在2021年9月底前整改完成。请你公司补充说明内控缺陷的整改进展,就内控缺陷整改与董事会及董事的沟通情况,自查是否存在尚未披露的违规对外提供担保及资金占用。请2020年年审会计师就公司内控缺陷整改进展予以核实并发表明确意见。

回复:

(一) 内控缺陷的整改进展、董事会及董事沟通情况

1、整改进展情况

2021年6月30日,公司向中国证券监督管理委员会北京监管局就违规对外提供担保情况提交了《整改报告》。2021年7月12日,公司向深圳证券交易所提交了《对外担保情况自查报告》,并于2021年7月16日发布了《关于对外担保情况自查的公告》(公告编号:2021-044)。

2021年9月15日,公司聘请外部法律专家对现任董事、监事、高管及中层管理人员集中进行了《强化上市公司治理、预防证券犯罪风险》的专项培训。主要内容涉及信息披露、上市公司治理、董监高义务等方面。对《证券法》、《公司法》、《刑法》、《上市规则》、《规范运作指引》等法律法规进行了学习,强调信息披露义务人的相关职责和义务。

2021年6月-9月,公司全面梳理并优化我公司及各子公司的业务及财务管理流程,加强对资金往来事项管理,严格履行资金管理的决策程序并及时进行信

息披露；严格履行财务审批制度、建立部门沟通和对账机制、加强合同管理意识等，强化相关人员风控意识，持续督促内控制度有效执行，约谈或调整制度意识薄弱的管理人员，逐步将内控制度执行情况纳入绩效考核，不断健全风险管理的监督和检查机制；加强内部审计工作力度，增加内部审计人员配备，充分发挥审计部门的审核、监督职能等。

2021年9月底前，公司已完成《内控整改报告》并发送给各位董事和高管，并就内控缺陷整改的进展已与部分参与公司经营管理的董事和高管进行了沟通。

## 2、董事会及董事沟通情况

公司董事会对内控缺陷及整改事项高度重视，第一时间向公司全体董事、监事、高级管理人员及相关子公司人员进行了通报、传达，对违规担保事项进行了全面梳理和深入分析，公司董事会对上述事件的主要责任人实际控制人徐炜、董事长兼董事会秘书田炳信、出纳朱文婷给予责令改正并作检讨，公司向全体现任董监高通报了上述违规事项，并提请引以为戒。

同时，董事会积极联系外部法律专家对现任董监高进行法律法规培训。

### （二）自查情况

截至本回函日，经公司自查，未发现存在尚未披露的违规对外提供担保及资金占用情况。

### （三）会计师意见：

会计师对公司的内部控制自我评价报告进行评价并出具意见，属于内部控制鉴证业务。腾信股份未委托我们对其2020年度内部控制出具鉴证报告。

我们在对公司2020年度财务报表审计过程中了解与审计相关的内部控制，目的是设计关于财务报表的恰当审计程序，而非对内部控制的有效性发表意见。财务报表审计过程中，通过了解腾信股份及其环境，了解和测试相关内部控制，我们注意到腾信股份存在董事长、总经理、财务总监和董事会秘书由一人兼任、会计资料档案未能妥善保管而遗失、对外担保未履行审议程序等问题，并已考虑这些情况对财务报表审计的可能影响。

我们查阅了公司公告的修改后的内部控制自我评价报告，这些事项已在该修改后的自我评价报告中予以反映。在2020年年审所注意到的内控缺陷中，我们已获知的情况是张少华自2021年1月起接替田炳信担任腾信股份财务负责人，

田炳信不再担任腾信股份财务负责人。近期获得腾信股份形成 2020 年违规担保情况整改报告，该整改报告中披露了公司对于 2020 年违规担保情况采取了以下整改：董事会对主要责任人徐炜、田炳信、朱文婷等人进行了处分；对现任董监高进行了相关法律法规的专项培训；重新梳理并优化公司的业务及财务管理流程，突出合规性要求并组织全体员工培训学习；加强对资金往来事项管理，严格履行资金管理的决策程序并及时进行信息披露；强化完善内控制度；完善落实《重大信息内部报告制度》等。

今后公司将继续严格按照国家法律、法规、深圳证券交易所《股票上市规则》和《创业板上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务，同时也进一步加强各方面学习，不断提升公司管理水平和信披工作质量。

公司指定的信息披露媒体为巨潮资讯网站，公司所有信息均以公司在上述媒体刊登的公告为准。敬请广大投资者注意投资风险。

北京腾信创新网络营销技术股份有限公司

董事会

二〇二二年一月七日