

# 关于对杭州联络互动信息科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 310 号

## 杭州联络互动信息科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 139.89 亿元，其中电商平台 Newegg 产生的电商及经销业务实现收入 135.99 亿元，占总收入比例为 97.21%。

(1) 根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事零售相关业务》，你需要遵照该指引进行披露。请对照该指引，说明你公司在临时报告和定期报告中对相关信息的披露情况，如有缺漏，请予以补充；

(2) 根据年报，Newegg 主要运营地点位于北美。请结合 Newegg 的运行情况，说明你公司常驻海外人员数量及分布、相关人员参与公司治理、生产经营的具体情况，你对纳入合并报表范围的海外子公司是否实现有效控制及其依据，相关子公司的分红政策，你对相关子公司进行管理的内控制度及其执行情况；

(3) 请你公司会计师说明对 Newegg 相关业务执行的主要审计程序；

(4) 根据年报，你公司正在推进 Newegg 的境外分拆上市业务。请披露 Newegg 境外分拆上市的进展情况，并结合目前中概股在境外上市的情况，补充说明 Newegg 境外分拆上市相关风险，包括但不限于不能及时募集资金导致的资金短缺风险、是否与 Newegg 其他股东存在与上市时间相关的对赌协议等。

2、报告期内，你公司互联网金融服务收入为 2.25 亿元，毛利率达到 91.24%，该项业务收入较 2017 年增长 37.23%，

(1) 请补充披露互联网金融服务的业务模式，包括但不限于主营业务开展情况、销售区域、前五大客户、核心竞争优势、业务发展的可持续性、营业收入较 2017 年增长的原因等，由子公司作为业务开展主体的，请说明相关子公司的主要财务数据；

(2) 请说明互联网金融服务的收入、成本核算相关的会计政策及具体会计处理，并请会计师就相关会计政策、会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定发表明确意见；

(3) 结合具体业务模式、会计处理、结算方式、客户筛选、实际发生的呆坏账的情况等，分析说明你公司互联网金融服务相关风控措施是否完善、有效；

(4) 结合同行业公司情况、收入和成本核算模式等，分析说明该项业务毛利率较高的原因；

(5) 报告期末，你公司的类金融板块组合的应收账款期末余额为 16.19 亿元，较 2017 年增长 39.62%，账龄为“正常”，你公司未针对该应收款计提减值准备。请对比同行业上市公司的情况，说明你公

司在资产负债表日按照风险类型对应的比例计提坏账准备的相关会计处理是否恰当，并结合该业务相关应收账款的风险类型、应收对象的履约能力、截至目前应收账款回款情况等补充说明应收账款坏账准备计提是否充分。请会计师补充说明对于该项应收账款账龄的真实性、合理性与坏账计提准备的充分性实施的主要审计程序及结论；

3、报告期内，你公司文化传媒业务收入为 2705 万元，较 2017 年下降 64.79%。

(1) 请补充披露文化传媒业务的业务模式，包括但不限于主营业务开展情况、销售区域、前五大客户、核心竞争优势、业务发展的可持续性、营业收入较 2017 年下降的原因等，由子公司作为业务开展主体的，请说明相关子公司的主要财务数据；

(2) 请说明文化传媒业务的收入、成本核算相关的会计政策及具体会计处理，并请会计师就相关会计政策、会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定发表明确意见；

(3) 报告期末，你公司“广告传媒版块”应收账款账面余额为 8.78 亿元，你公司计提坏账准备 2880 万元。请结合你公司相关业务开展情况、同行业可比上市公司的情况、往年回款情况说明坏账准备计提比例是否适当，坏账准备计提是否符合谨慎性原则，并请你公司年审会计师发表专业意见。

4、近年来，你公司的负债水平明显增高。2016 年至 2018 年，你公司的资产负债率分别为 23.04%、44.82%和 57.48%。报告期末，你公司的流动负债为 66.55 亿元，非流动负债 13.86 亿元，负债合计

80.42 亿元，较 2017 年末分别增长 16.76%、25.48% 和 18.17%。请你公司说明资产负债率持续上升的原因，及其对你公司长期、短期偿债能力的影响，并请结合同行业平均资产负债率、流动比率、净现比及你公司债务结构、货币资金结构等因素，说明你公司资本结构的合理性，以及你公司长期及短期偿债能力是否发生重大变化。

5、报告期内，你公司实现营业收入为 135.99 亿元，较 2017 年增长 13.32%，你公司的应收账款期末余额为 31.67 亿元，较 2017 年末增长 40.99%。

(1) 根据你公司年报，你公司将收入划分为“电商及经销”“应用分发及数据运营”“文化传媒”“联络智能”“互联网金融服务”“其他”等 6 个口径，而将应收账款按照业务区分“智能医疗设备板块组合”“影视传媒板块组合”“电子商务板块-北美地区及其他”“电子商务板块-中国地区”“广告传媒版块组合”“其他板块组合”“类金融板块组合”等 7 个口径，请补充说明收入划分口径和应收账款划分口径之间的对应关系，并区分业务板块，结合销售情况、信用政策、结算方式的变化等说明营业收入与应收账款变动幅度是否匹配，如变动幅度差异较大，请说明原因和合理性；

(2) 报告期末，你公司“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款”账面余额 5385 万元，你公司计提坏账准备金额为 4799 万元，较 2017 年末均大幅增长。请结合应收账款产生的原因，补充说明对上述应收款项坏账准备计提比例的确定过程、依据及合理性，并请你公司会计师发表专业意见；

(3) 报告期末，你公司“其他业务板块”的应收账款账面余额为 5.14 亿元，你公司计提的坏账准备为 4082 万元。请结合你公司相关业务开展情况、同行业可比上市公司的情况、往年回款情况说明坏账准备计提比例是否适当，坏账准备计提是否符合谨慎性原则，并请你公司年审会计师发表专业意见。

6、报告期内，你公司实现投资收益 10.6 亿元，其中权益法核算的长期股权投资收益为 1.04 亿元、处置可供出售金融资产取得的投资收益为 5.06 亿元、分次实现非同一控制下合并确认投资收益 4.21 亿元。请补充说明以下事项：

(1) 上述 10.6 亿元投资收益的具体内容、交易情况、计算过程与确认依据，以及会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，并请你公司会计师发表专业意见；

(2) 针对处置股权相关事项，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务；

(3) 针对分次实现非同一控制下合并确认投资收益 4.21 亿元，请说明该项交易的具体内容，购买日、初始投资成本的确定依据，以及投资收益确认的依据和合理性。

7、报告期内，你公司的子公司会找房（北京）网络技术有限公司（以下简称“会找房”）累计亏损 3.4 亿元，期末净资产为-2.18 亿元。请补充说明会找房的主营业务，说明其净资产为负和亏损的主要原因，并说明后续对该公司的经营计划。

8、报告期内，你公司完成了对迪岸双赢集团有限公司（以下简

称“迪岸双赢”)的收购,根据相关协议,迪岸双赢 2018 年的承诺净利润为 24,480 万元,其 2018 年实现的净利润为 24,760 万元。请结合迪岸双赢的业务模式和结算模式,说明其收入确认条件和确认时点,并说明是否存在为实现业绩承诺进行关联方利息输送、提前确认收入、延期确认成本费用等不当盈余管理的情形,并请你公司会计师发表专业意见。

9、报告期末,你公司其他应收款的账面余额为 15.5 亿元,计提坏账准备 4.16 亿元,分别较 2017 年末增长 113.35%和 1688.45%。

(1) 针对 3.54 亿元的“单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款”,你公司计提了 1.72 亿元的坏账准备,针对 2.14 亿元“单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款”,你公司计提了 100%的坏账准备。请结合应收对象、应收款项产生的原因,补充说明对上述应收款项坏账准备计提比例的确定过程、依据及合理性;

(2) 报告期末,你公司“广告传媒板块”的其他应收款账面余额为 2.7 亿元,减值准备金额为 761 万元,请说明该项业务开展的实际情况,并对比同行业公司情况,说明你公司对其他应收款项的可收回性进行评估的具体依据和过程,并说明坏账准备计提比例是否充分、合理,是否《企业会计准则》的相关规定;

(3) 报告期末,其他应收款中应收供应商返点 4.07 亿元。请补充披露上述其他应收款发生的原因、具体内容及性质,并结合供应商返点的结算模式,说明坏账准备计提是否充分;

(4) 请你公司年审会计师说明对其他应收款项目实施的主要审

计程序，说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合审慎性原则。

10、报告期末，你公司的其他应付款账面余额为 13.44 亿元，较 2017 年末增长 497%，其中应付其他单位款项 12.82 亿元，请补充披露应付其他单位款项涉及的其他应付款对象的具体名称、金额、产生原因以及相关方与你公司是否存在关联关系。

11、报告期末，你公司因“对外提供担保”计提预计负债 2.27 亿元。请补充说明以下事项：

(1) 上述担保事项的具体情况，包括但不限于担保对象、担保金额、担保期限、是否为关联方担保等。涉及诉讼、仲裁事项的，请说明相关事项的进展情况，并说明公司相关审议程序和信息披露是否合法合规，是否存在违规担保的情形；

(2) 你公司是否在资产负债表日根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》等规定对诉讼事项的或有损失进行合理预计，你公司计提预计负债的最佳估计数的取值及确定依据，对未决诉讼事项计提负债及确认损失的相关会计处理情况，并请你公司会计师发表专业意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年6月5日