

# 关于对杭州联络互动信息科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 407 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、大华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)对你公司 2019 年财务报表出具了保留意见，涉及事项包括“无法就形成保理业务交易的商业实质以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据”、“无法对其他应收款中 1.98 亿元余额资金往来的商业实质和形成 1.78 亿元余额交易的真实性以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据”和“无法就该对外担保交易的商业实质以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据”。请年审会计师说明以下事项：

(1) 对保留意见涉及的事项已执行的审计程序、已获得的审计证据及认定其不充分的具体依据。

(2) 根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》相关规定，结合前述需要核查并发表明确意见的事项、对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关账户或交易的重要性水平的评估情况及确定依据、保留意见涉及事项的金额及性质，详

细说明可能对财务报表产生的影响是否重大、是否具有广泛性及出具保留意见的合理性，是否存在以保留意见替代“无法表示意见”、“否定意见”的情形。

2、你公司独立董事陆国华因“公司 2019 年度审计报告保留意见涉及金额较大，影响 2019 年业绩及资产状况”等原因，对年报内容发表了弃权的表决意见。

(1) 请你公司核实陆国华作出上述弃权表决的具体原因和依据。

(2) 请陆国华自查是否违反了《证券法》第八十二条以及本所《股票上市规则》第 6.5 条的有关规定。

3、报告期内，你公司存在银行账户、股权资产、固定资产和在建工程被查封、冻结的情形。请说明：

(1) 逐项列示截至回函日，你公司银行账户、股权资产、固定资产和在建工程等重要资产被冻结等权利受限的情况，包括资产名称、账面价值或账户余额、占公司 2020 年一季度末净资产的比重、导致资产权利受限事项、所涉项目目前进展等。

(2) 前述资产权利受限事项的具体影响，是否导致你公司及子公司的生产经营活动受到严重影响且预计三个月以内不能恢复，并自查是否出现本所《股票上市规则》第 13.3.1 条所规定的公司股票应实行其他风险警示的情形；如存在，请按照《股票上市规则》第 13.3.3 条的规定提交相关材料。

4、年报显示，你公司报告期归属于上市公司股东的净资产期末余额为 18.41 亿元，同比大幅下降了 64.71%；2017 年至 2019 年的资

产负债率分别为 44.82%、57.48%和 72.49%，流动比率和速动比率均较 2018 年同期有较大幅度下滑。请你公司结合当前资产负债结构、长短期债务、融资能力、营运资金需求、现金流情况等，分析说明你公司的偿债能力是否存在重大风险，并说明你公司已逾期债务和最近一年需偿还债务的具体情况，及你公司为改善流动性拟采取的改善措施，包括但不限于出售资产的计划和进展情况等。

5、根据你公司披露的《关于内部控制自我评价报告》，你公司报告期存在 3 个财务报告重大缺陷和 3 个非财务报告重大缺陷。请说明：

(1) 上述内部控制重大缺陷对你公司财务报告的具体影响，影响是否具有广泛性，以及你公司如何保证财务报告的真实、准确、完整。

(2) 你公司对上述内部控制缺陷做出的具体整改计划以及截至目前的整改情况。

6、报告期内，你公司的电商及经销收入 107.48 亿元，较 2018 年同期下降 20.96%，文化传媒收入 15.73 亿元，较 2018 年同期增长 5,716.30%。你公司四个季度的营业收入分别为 39.63 亿元、33.68 亿元、35.3 亿元和 16.06 亿元，第四季度营业收入显著大幅下降。

(1) 请结合你公司目前的经营状况，并结合行业情况，说明电商业务和文化传媒业务收入变动的原因和合理性。

(2) 请结合你公司主营业务开展情况、往年分季度营业收入和同行业情况，说明第四季度营业收入大幅下降的原因和合理性。

7、报告期内，你公司的子公司会找房（北京）网络技术有限公

（以下简称“会找房”）从事租房分期业务，会找房报告期内亏损金额为 2.16 亿元，请说明会找房开展租房分期业务中客户逾期的总体金额、比例以及你公司后续追索款项的具体措施和对会找房业务调整的具体计划。

8、你公司前期收购的迪岸双赢集团有限公司（以下简称“迪岸双赢”）2019 年承诺净利润 2.94 亿元，实际实现净利润 1.17 亿元，未实现 2019 业绩承诺；同时，根据《股权收购标的资产减值测试审核报告》，迪岸双赢全部权益的评估价值为 20.28 亿元，股权收购时 100% 股权的价值为 22.15 亿元，股权价值减值 1.87 亿元。请结合业绩承诺协议和迪岸双赢完成业绩承诺、资产减值测试的情况，说明补偿义务人触发补偿义务的具体情况，包括但不限于补偿方式、补偿金额，并说明补偿义务方是否有足够的履约能力和你公司拟采取的措施。同时说明业绩补偿涉及的相关会计处理，并说明相关会计处理的合规性，是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师发表意见。

9、报告期末，你公司计提预计负债 5.28 亿元，请你公司结合对重大诉讼计提预计负债的情况，说明是否在资产负债表日根据《企业会计准则》的相关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。

10、年报显示，截至报告期末，你公司实际控制共计持有公司股份比例为 23.53%，已全部被质押及冻结，请你公司补充披露实际控

制人的股份是否存在被处置的风险，以及你公司实际控制人拟采取的解决措施，并提示相关股权若被司法强制转让可能对公司控制权稳定产生的不利影响。

11、根据年报，截止报告期末你对参股公司北京百维博锐贸易有限公司（以下简称“百维博锐”）担保余额 2.3 亿元，其中已逾期 1.7 亿元。

（1）请说明前期为参股公司提供担保的原因及必要性，该参股公司其他股东是否按其持股比例提供相应担保，担保是否公平、对等，以及担保对象是否提供反担保情况。

（2）针对百维博锐担保逾期事项，你公司预计将后续进行代偿。请说明你公司后续采取的其他减少公司损失、保障公司权益的相关措施及进展情况。

12、报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 1.99 亿元，计提坏账准备余额为 1.95 亿元，计提比例为 97.92%。

（1）请列示上述应收账款的具体情况，包括但不限于欠款方名称、交易内容、交易金额、欠款余额、逾期情况、你公司已采取的催款措施、计提坏账准备的依据、期后回款情况等，以及相关交易是否具有商业实质、相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

（2）请年审会计师说明针对应收账款执行的审计程序与获取的审计证据，并对上述应收账款的真实性、计提坏账准备的必要性与充分性以及上述事项发表明确意见。

13、报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额

为 21.84 亿元，同比下降 32.71%，计提坏账准备期末余额 1.37 亿元，同比上升 59.52%，整体计提比例为 6.27%，同比大幅上升。

(1) 请结合你公司报告期内业务开展情况、信用政策等，详细说明营业收入下降，按组合计提坏账准备的计提比例大幅上升的原因及合理性，并分析对你公司生产经营的影响。

(2) 请结合上述应收账款账龄情况、客户信用状况、行业特点等情况，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备的计提是否审慎，请年审会计师发表明确意见。

14、报告期末，你公司其他应收账账面余额 17.68 亿元，累计计提坏账准备余额 7.7 亿元，分别较 2018 年同期增长 14.05% 和 85.11%。

(1) 其中“其他单位款项”余额 12.88 亿元，较去年同期大幅增长 43.26%。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。

(2) 请核查其他应收款中是否存在关联方非经营性资金占用等损害上市公司利益的情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

15、报告期内，你公司对联营和合营企业在权益法下确认的投资损益 -6199.58 万元，计提资产减值损失 2.29 亿元。

(1) 请结合本期计提长期股权投资减值准备涉及的 4 家公司的经营情况及财务数据等，说明你对长期股权投资减值的测算过程、关键参数、具体判断依据及计提充分性。

(2) 请年审会计师详细说明针对长期股权投资投资损益、减值准备事项所执行的具体审计程序。

16、报告期末，你公司“非交易性权益工具投资”余额为 1.44 亿元，较 2018 年末大幅下降 56.8%，请结合具体投资项目，说明该项资产变动的主要原因，并结合投资项目其他主要股东的情况，说明投资过程中是否存在向控股股东、实际控制人及其一致行动人进行利益输送的情形。

17、报告期末，你对因 Newegg 等被投资单位形成的商誉计提减值准备 15.78 亿元，请分别结合商誉减值事项涉及被投资单位所处行业发展状况、经营环境、主要业务开展等因素，说明商誉减值准备计提的依据、原因及具体测算过程，是否存在以前年度商誉减值准备不充分的情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

18、报告期内，你公司因处置交易性金融资产取得投资收益 2.02 亿元，请补充说明上述投资收益的具体内容、计算过程和会计处理，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务。

19、报告期内，你公司确认公允价值变动损益-4.02 亿元，请详细列示产生公允价值变动收益的来源，说明公允价值变动计算的具体过程、会计处理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

20、报告期内，你公司确认固定资产处置利得 1.48 亿元，请补充披露固定资产处置原因、交易对手方情况、交易价格公允性、资产评估情况以及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

21、报告期内，你公司确认营业外收入 1.59 亿元，其中“其他”项目金额为 1.51 亿元，请补充披露“其他”项目中营业外收入的主要内容和具体构成，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 20 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检查处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 7 月 13 日