

关于对山东联创互联网传媒股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 311 号

山东联创互联网传媒股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司收购上海新合文化传播有限公司（以下简称上海新合）、上海激创广告有限公司（以下简称上海激创）、上海麟动市场营销策划有限公司（以下简称上海麟动）、上海鳌投网络科技有限公司（以下简称上海鳌投）分别形成商誉 11.53 亿元、8.71 亿元、6.64 亿元、5.82 亿元。2018 年度你公司对上述子公司形成的商誉分别计提减值准备 11.16 亿元、7.63 亿元、1.11 亿元、0.81 亿元，合计计提比例 63%，其中上海新合的计提比例为 96.8%。请你公司说明：

（1）结合上述子公司的收购价格、行业发展形势、盈利能力变化以及业绩承诺完成率等情况，说明本报告期对并购前述子公司的商誉计提大额减值的原因及合理性，并结合相关子公司的本期及历史业绩变动情况，说明是否存在利用商誉减值调节利润的情形。

（2）上述子公司商誉减值测试的具体过程，是否聘请了相关中介机构进行辅助测试，相关资产预计可回收金额的确定方法，与前期减值测试（如有）采用的估值方法是否存在差异，减值测试程序是否符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定。

(3) 上述子公司主营互联网广告业务，2018 年度你公司互联网广告业务营业收入 31.66 亿元，同比增长 35%。你公司在互联网广告业务收入增长的情况下，仍对相关业务子公司商誉大额计提减值的原因及合理性。

请会计师说明针对前述商誉减值测试已获得的审计证据、已执行的审计程序，并对公司减值测试程序的合规性、减值测试结果的合理性发表意见。

2. 报告期末，你公司应收账款余额为 215,223.82 万元，坏账准备余额为 6,235.28 万元，坏账准备累计计提比例为 2.9%，主要原因是公司对 6 个月以内的应收款不计提坏账准备。你公司 2018 年度确认坏账损失 4,023.55 万元，2017 年度确认-2,482.86 万元，坏账损失增长的原因账龄为 1-2 年应收账款余额大幅增加。请你公司：

(1) 说明公司对 6 个月以内的应收款不计提坏账准备的原因及合理性，说明本期账龄为 1-2 年应收账款余额大幅增加的原因，结合该账龄区间客户的信用情况，说明回款是否存在重大风险。

(2) 补充应收账款的期后回款情况，结合公司账龄变动、历史回款情况说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

请会计师核查并发表意见。

3. 2018 年度，你对关联方上海伽蓝美妆销售有限公司（以下简称上海伽蓝）的销售收入为 2.3 亿元，占营业收入总额的 6.39%。请你公司说明：

(1) 你公司与上海伽蓝的关联关系，关联交易价格是否公允，

是否已履行董事会、股东大会审议程序以及信息披露义务。

(2) 前述关联交易的具体内容、合同签订时间以及报告期内的回款情况。

请会计师说明对前述关联交易的核查过程, 并对报告期内确认关联交易销售收入的合规性发表意见。

4. 2018 年度, 你公司经营活动产生的现金流量净额为-4,481 万元, 同比减少 110%。请按照不同业务类型列示 2018 年度各业务经营活动现金流入和流出情况, 并结合本年度的成本及费用支出、应收账款回款情况分析本年度经营活动现金流量净额大幅减少的具体原因。

5. 2018 年度, 你公司销售人员 138 人, 较上期减少 334 人, 但“销售费用——员工薪酬” 1.25 亿元, 同比增加 32%。请说明本期你公司销售人员大幅减少的原因, 与营业收入及员工薪酬变动不一致的具体原因。请会计师核查后发表意见。

6. 报告期末, 你公司其他应收款中股权收购意向金余额 4,000 万元, 占其他应收款期末余额的 36%。请说明该其他应收款的产生原因, 股权收购的进展情况, 尚未结算或收回的原因, 预计可结转或回收期限。

请你公司就上述问题做出书面说明, 并在 5 月 29 前将有关说明材料报送我部, 同时抄送山东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年5月22日