

关于对每日互动股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 411 号

每日互动股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司自查发现存在员工虚增销售合同的情形，并对 2019 年度、2020 年前三季度财务会计报告进行了差错更正，分别调减营业收入 3,747 万元、2,858 万元，调减归属于上市公司股东净利润 3,301 万元、2,281 万元。

(1) 《2020 年度内部控制自我评价报告》显示，你公司在合同洽谈和签署、服务交付、对账结算等方面存在非财务报告内部控制一般缺陷。请补充说明内部控制缺陷的具体情况，针对相关缺陷制定的具体整改措施及执行情况，整改完成情况。请会计师、保荐机构就公司内部控制缺陷的识别及整改情况进行核实并发表明确意见。

(2) 请会计师补充说明对公司报告期内业绩真实性执行的审计程序，涉及抽样的，请说明抽样标准、覆盖范围及测试结果，获取的审计证据及结论。

(3) 请你公司报备 2020 年度前二十名客户名称、销售金额、业务内容，对应应收账款期末余额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况，说明与 2019 年相比主要客户的变化情况。

2. 报告期内，你公司各项主营业务毛利率均呈下滑趋势。其中，

增长服务业务实现营业收入 2.42 亿元，较上年下滑 15%，毛利率为 42%，下降 20 个百分点。请结合相关业务开展情况、收入成本构成、主要客户及供应商等变化说明增长服务业务营业收入、毛利率大幅下滑的原因以及你公司采取的应对措施。

3. 报告期末，你公司预付款项余额为 8,338.64 万元，较期初增长 161%。请补充说明预付款项大幅增长的原因，按预付对象归集前五名预付款项具体情况，包括交易对方、付款时间、金额、业务内容、账龄等，账龄超过一年的，说明未及时结算的原因，减值准备计提是否充分。请会计师核实并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司于 2020 年 12 月 1 日与杭州迭代夸克投资管理合伙企业（有限合伙）等 8 名交易对方签署股权转让协议，受让其持有的微禾迅 61.9562% 股权，微禾迅购买日账面净资产为-112 万元，交易价格为 1,781.24 万元。你公司于购买日确认无形资产 2,987 万元，相关无形资产收购前未在微禾迅账面反映。请补充说明上述交易的具体情况，定价依据及定价公允性，你公司于购买日辨认无形资产的具体内容、价值确定方法及主要参数估计，与你公司业务的相关性，是否符合无形资产的确认条件和计量要求。请会计师核实并发表明确意见。

5. 报告期内，你公司收到、支付互联网媒体代理业务款项分别为 1.75 亿元、2.87 亿元。请补充说明你公司开展互联网媒体代理业务的具体情况，包括业务开展方式、盈利模式、业务规模、毛利率、款项收付情况、主要客户及供应商情况等，相关业务是否具有商业实

质。请会计师核实并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 4 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 28 日