

关于对微电互动(广州)网络科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 106 号

微电互动(广州)网络科技股份有限公司（微电互动）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入及应收账款

你公司 2022 年营业收入为 200,704,710.55 元，毛利率为 4.73%；2021 年营业收入为 50,019,717.76 元，毛利率为 4.83%。其中，社交媒体策划和推广业务本年收入 198,429,802.01 元，毛利率 3.63%；上年收入 48,328,161.33 元、毛利率 1.50%。年报披露“主要原因是新业务是在 2021 年第四季度才开展起来，再经 2022 年扩展形成的”。

你公司本年前五名客户销售收入 119,329,486.78 元，占比 59.46%，其中第二名微传播（北京）网络科技股份有限公司（以下简称“微传播”）31,555,722.49 元，占比 15.72%，为你公司控股股东。你公司本年前五名供应商采购 187,170,678.26 元，占比 97.88%。

2022 年年末，你公司应收账款账面余额为 40,847,325.01 元，坏账准备余额为 390,395.50 元，账面价值为 40,456,929.51 元。其中，应收欠款方第一名微传播 18,845,971.44 元，未计提坏账准备。

请你公司：

(1) 针对社交媒体策划和推广业务，结合市场环境、具体内容和业务模式、获客方式、业务拓展情况、同行业可比公司情况，说明该类业务本期大幅增长的原因及合理性；

(2) 区分报告期内前五大客户和不同业务类别，分别列示对应成本构成情况、主要采购对象及内容，说明各项业务毛利率较低的原因及合理性，并说明与同行业可比公司是否存在显著差异；

(3) 说明关联销售毛利率与非关联客户销售毛利率是否存在显著差异，并结合关联交易的主要条款说明关联交易公允性、是否与非关联方存在显著差异；

(4) 结合你公司在社交媒体策划和推广业务相关合同安排中所处的地位、存货风险、定价权、产品形态及信用风险等因素，说明对该类业务所提供的服务是否拥有控制权，是否在交易中担任主要责任人，按照总额法对该项业务确认收入的原因及合理性；

(5) 结合应收账款主要欠款方的商业背景、应收金额、协议约定结算周期、账龄及期后回款情况、账龄组合迁徙率、预期损失率的计算过程等，说明应收账款坏账准备计提是否充分；

(6) 说明关联方不计提坏账准备的判断依据及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

2、关于其他应收款及其他应付款

2022年末，你公司其他应收款期末余额 59,693,218.92 元，上年末 56,148,598.28 元，较上年末增长 6.31%；2022 年其他应付款期末余额 3,252,579.96 元，上年末 74,436,389.88 元，较上年末下降 95.63%。年报显示，“其他应收款余额占总资产比重达到 48.50%，主要是报告期内按净额法调整客户至其他应收款造成的”；“其他应付款余额较

2021 年末大幅度减少，主要是新业务按净额法调整的客户是 2021 年末开展的，当时年末按账期还没结款，而 2022 年改变结算方式，是按充值需求来结算”。

2022 年，你公司销售商品、提供劳务收到的现金 200,808,856.75 元，收到其他与经营活动有关的现金 123,468,747.90 元，购买商品、接受劳务支付的现金 148,166,944.30 元，支付其他与经营活动有关的现金 179,092,140.41 元。

请你公司结合其他应收款、其他应付款的增减变动，以及收到、支付其他与经营活动有关的现金披露情况说明公司不同业务收入确认（总额法、净额法）的具体账务处理及与现金流量表的勾稽关系。

3、关于业务开展情况

2022 年，你公司销售费用为 6,081,640.69 元，较上年增长 345.18%，其中职工薪酬为 5,994,475.25 元。公司在职员工期末人数 44 人、期初 41 人，其中销售人员期末人数 15 人，期初 10 人。

2022 年，你公司管理费用为 3,390,507.31 元，较上年增长 68.65%；2022 年固定资产期末余额为 10,156.91 元，上年末为 1,865.43 元；长期待摊费用为 137,196.16 元，上年末为 733.87 元。

请你公司：

(1) 结合业务模式、销售人员人数、平均薪酬及业绩考核等说明本期销售费用增加较大的原因及合理性；

(2) 结合公司固定资产、长期待摊费用余额及折旧摊销情况，

说明本期管理费用中租金及水电费、物业管理费、折旧费均较上年有明显增加的原因及合理性，管理费用明细是否存在错误；

(3) 说明公司近两年期末固定资产仅为 10,156.91 元、1,865.43 元，是否能满足公司日常经营需求。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 18 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 7 月 4 日