

关于对四川蓝源广告传媒股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 363 号

四川蓝源广告传媒股份有限公司（蓝源传媒）董事会大华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

一、关于保留意见审计报告

你公司财务报告被会计师出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础是：

1、营业收入的确认

审计报告中披露，2018 年公司确认广告业务收入 68,766,859.28 元。在对广告业务收入审计中，虽然会计师实施了相关的审计程序，但仍未能消除会计师对其部分营业收入确认的疑虑。会计师无法确定部分广告业务的营业收入及应收账款等财务报表项目是否需调整及调整的金额。

你公司本期营业收入 68,782,425.32 元，较上期增长 10.38%。应收账款期末余额 37,979,103.44 元，较上年增长了 70.08%。你公司年报披露应收账款增长原因主要是因为尚有部分 2017 年度应收账款未收回且 2018 年度的应收账款大部分产生于 2018 年第四季度实现的收入。

请你公司：

（1）与上年同期各季度情况作对比，说明本年第四季度应收账

款大幅增加的原因及合理性；

(2) 结合销售收入确认政策、销售收入确认的时点和依据说明是否存在利用会计期间调节收入和利润的情形；

(3) 说明截止目前上述第四季度产生的应收账款的期后回款情况。

请会计师说明对部分广告收入确认存在疑虑的原因，该部分营业收入涉及的金额。

2、预付款项的真实性与商业合理性

审计报告中披露，公司预付款项期末余额为22,556,248.37 元，其中账龄1至2年20,448,240.10 元，占期末余额比例为90.65%。会计师未能对该预付款项的商业理由和商业实质，以及收回的可行性等方面获取满意的审计证据，未能确定是否有必要对上述预付款项余额及坏账准备计提金额作出调整。

你公司年报披露上述预付账款的对象是上海颜乘网络科技有限公司（以下简称“上海颜乘”）和上海万标数字科技有限公司（以下简称“上海万标”）；预付账款期末余额分别为11,000,000.00元、9,433,962.35元。

经公开信息查询，上海颜乘的法定代表人为王松，注册资本为200万元。上海万标的注册资本也为200万元。你公司年报披露公司副总经理也为王松。

请你公司：

(1) 结合上海颜乘和上海万标的经营规模、经营内容说明公司上述预付账款形成的背景、原因、采购的具体内容，是否具有商业实质；

(2) 说明上海颜乘和上海万标是否和公司存在关联关系；上述事项是否履行审议及披露程序；是否存在关联方资金占用情形；

(3) 说明截至目前采购项目的进展情况。

二、关于其他应收款

你公司其他应收款中往来款金额为3,046,724.17元，其中应收彤悦网络技术顾问（上海）有限公司金额为2,928,437.81元。

经公开信息查询，彤悦网络技术顾问（上海）有限公司的监事郭立君为你公司财务总监兼董事会秘书。

请你公司说明：

(1) 彤悦网络技术顾问（上海）有限公司是否为公司关联方；

(2) 上述借款发生的原因，是否约定利息，截止目前回款情况；

(3) 上述借款是否履行审议及披露程序。

三、关于毛利率

本期你公司的毛利率为 29%，上期为 42%。

请你公司结合业务模式、主要业务的价格、成本构成变化等情况说明毛利率大幅下降的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 8 月 17 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 8 月 7 日