

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【2020】第 501 号

四川蓝源广告传媒股份有限公司（蓝源传媒）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于保留审计意见

你公司 2019 年财务报表被年审机构出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础如下：

（1）应收账款、应付账款的真实性

截至 2019 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 60,863,683.17 元，应付账款账面余额为 43,975,595.13 元。2018 年在对广告业务收入审计中，会计师实施了相关的审计程序，但仍未能消除对营业收入确认的疑虑。会计师无法确定部分广告业务的应收账款、应付账款等财务报表项目是否需调整及调整的金额。截至 2019 年 12 月 31 日，部分往来款项均未开具增值税发票以及商业结算。

（2）预付款项的真实性与商业合理性

截至 2019 年 12 月 31 日，你公司预付的 19,433,962.35 元资源采购款仍未执行。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作出调整以及减值准备计提的合理性。

请你公司：

（1）结合收入确认政策、依据、结算条款、信用政策、采购及

付款政策、货物验收标准、成本结转的核算说明收入确认、成本核算是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(2) 说明 2018 年相关广告收入长期未开具增值税发票、未结算的原因，期末大量应收账款及应付账款未结算的原因，相关销售、采购业务是否真实；

(3) 说明预付账款的内容、形成时间、未结算的原因、交易对手方是否具备履约能力；

(4) 对会计师出具涉及保留意见事项的原因进行详细说明。

2、关于持续经营能力

报告期你公司营业收入 3,582.06 万元，同比下降 47.92%，净利润为-17,80.92 万元，同比下降 380.72%，本期你公司毛利率为 7.57%，相比上期 29%大幅下降，合并资产负债率高达 80.30%，货币资金余额为 5,079.91 元。报告期人员大量流失，期初员工 61 人，期末员工人数为 11 人，应付职工薪酬为 2,907,224.05 元，应交税费 5,737,799.48 元。

请你公司：

(1) 结合行业情况、市场竞争、业务拓展、期后经营情况说明盈利能力持续下降的原因，并说明持续经营能力是否有所改善；

(2) 说明是否存在拖欠工资、税款情况，是否存在资金断裂的风险。

3、关于客户

经查询公开信息，报告期你公司第一大客户知定堂文化传媒（上海）有限公司系 2018 年 6 月新成立的公司，2019 年你公司对其实现销售收入 21,792,452.83 元，占营业收入比例为 60.84%，期末应收账款均未收回。该公司同时也是 2018 年你公司的主要供应商，你公司向其采购金额为 7,222,610.35 元，占当年采购比例 14.85%。

请你公司：

（1）说明对知定堂文化传媒（上海）有限公司的采购、销售具体交易内容，是否具备商业实质，该公司由主要供应商变为主要客户的原因及合理性；

（2）结合期后回款情况、客户财务状况说明应收账款的可收回性，坏账计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在9月14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。

公司监管一部

2020年8月31日