

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；

答：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；

答：是真实的。

(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；

答复：本公司子公司宁波极动精准广告传媒有限公司与上海颜乘网络科技有限公司（关联方）于 2017 年 1 月 1 日签订资源合作合同，合同约定总价款 1,300 万元，产品使用周期 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。宁波极动精准广告传媒有限公司通过银行转账方式累计支付 1,300 万元。因预估使用量不足，截止 2020 年 6 月 30 日上海颜乘网络科技有限公司通过银行转账方式累计退回宁波极动精准广告传媒有限公司 800 万元。

本公司子公司宁波极动精准广告传媒有限公司与上海万标数字科技有限公司于 2016 年 8 月 1 日签订产品采购合同，采购金额 500 万元，合同约定产品使用周期为 2016 年 8 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日；于 2017 年 1 月 1 日签订产品采购合同，采购金额 500 万元，合同约定产品使用周期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日。宁波极动精准广告传媒有限公司于 2017 年 3 月通过银行转账方式共支付 1000



万元（含税），其中增值税 566,037.65 元。

上述两份合同在合同约定使用周期内未能实际履行，双方一致同意将《销售合同》的产品使用周期延长至 2020 年 12 月 31 日。尚未退回的款项，待达到《销售合同》履行的延长节点 2020 年 12 月 31 日后一并结算。

从公司运行情况，在职职工数量，启信宝等上面查询有无涉诉情况看，上海颜乘网络科技有限公司和上海万标数字科技有限公司的有后续的履约能力。

（4）对会计师出具涉及保留意见事项的原因进行详细说明。

答复：应收及应付账款未开具增值税发票且没有进行商业结算，会计师虽然实施了相关的审计程序，但仍未能消除其对营业收入确认的疑虑，且会计师对应收账款可收回金额无法获取充分、适当的审计证据；针对“预付账款”，会计师亦未能对期末的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。

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；

答复：从公司披露的 2020 年半年报来看，公司已经在几个方面着手改善公司的运营情况和持续经营能力，且 2020 年上半年企业已经盈利的情况更能说明企业的持续经营能力已经获得改善。

(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。

答复：公司确实存在拖欠工资、税款的问题，且因为疫情的原因加重了公司的资金压力，但公司仍然积极想办法支付拖欠的工资和税款，且今年上半年已经支付了部分工资和税款，至 2020 年半年报，公司的应付工资为和应交税金负债金额已经下降。

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；

答复：1.知定堂其实和我司一样都是广告代理公司，各家代理公司代理的媒体资源各不一样，2018 年因知定堂有我司广告客户



需要投放的媒体资源，所以我司主要向知定堂采购资源，2019年知定堂广告投放客户需要采购的资源我司为此媒体的核心代理，所以知定堂2019年向我司采购，这个在广告代理行业都普遍存在的采购方式，毕竟没有一家代理可以拿到全媒体优势代理价格。

(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。

答复：2020年6月30日止，已经收到客户知定堂文化传媒（上海）有限公司回款2310万元。我认为，应收账款在期后均可收回，不存在减值迹象，在此基础上，我司按照账龄组合计提信用减值损失，计提比例如下表所示，我认为计提的信用减值损失是充分的。

账龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

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