

关于对北京蓝色光标数据科技股份有限公司 2019 年 年报的问询函

创业板年报问询函【2020】第 212 号

北京蓝色光标数据科技股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司实现营业收入 281.06 亿元，较上年同期上升 22%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7.1 亿元，较上年同期上升 83%；经营活动产生的现金流量净额为 6.99 亿元，较上年同期下降 63%。

（1）请结合各项业务的收入、成本、毛利率以及期间费用的变化情况，说明你公司净利润的增幅明显高于营业收入的原因及合理性。

（2）请结合业务模式和信用政策，补充说明你公司净利润大幅上升，经营活动现金流量净额大幅下降的原因以及合理性。

2. 年报显示，2019 年你公司各季度营业收入分别为 55.95 亿元、61.52 亿元、79.41 亿元和 84.18 亿元；净利润分别为 2.21 亿元、2.47 亿元、1.6 亿元和 8245 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为 1.07 亿元、1.4 亿元、1.11 亿元和 3.42 亿元。

（1）请结合行业竞争情况、期间费用支出、资产减值准备计提等，说明报告期内你公司分季度的收入和净利润变动不匹配的原因及合理性。

(2) 请结合经营模式、销售政策等，说明报告期内你公司分季度的净利润与经营性现金流量净额之间不匹配的原因及合理性。

请年审会计师发表明确意见。

3. 年报显示，你公司前期因收购形成的商誉期末余额为 51.98 亿元，本报告期仅计提 447 万元商誉减值准备。

(1) 请结合相关公司的具体运营数据和财务状况、减值测试的具体计算过程、关键参数选取等，说明商誉减值准备计提是否充分。

(2) 请说明减值测试选取的关键参数是否与收购时使用的参数存在差异，如存在差异，请说明原因及合理性。

(3) 相关公司的实际业绩与盈利预测是否存在差异，如存在差异，请详细说明差异形成的原因、以及对本次减值测试的影响。

请年审会计师和评估师发表明确意见。

4. 年报显示，你公司 2019 年出海广告投放业务实现营业收入 172.83 亿元，较上年同期增长 43%，该业务的毛利率为 1.29%。

(1) 请结合行业变化趋势、主要客户变动情况等，说明出海广告投放业务收入大幅上升的原因以及增长是否具有可持续性，并说明相关收入的确认方式、销售收入的区域分布。

(2) 请结合业务模式、行业竞争等，说明该业务毛利率较低的原因及合理性。

请年审会计师说明就相关业务实施的审计程序，并对出海广告投放业务收入的真实性发表明确意见。

5. 年报显示，你公司的研发人数和研发投入逐年下降，2019 年

研发支出资本化金额为 1448 万元，研发支出资本化率为 20%。

(1) 请结合研发项目进展、研发人员分配、研发计划和研发投入情况，补充说明你公司营业收入大幅上升，而研发投入逐年下降的原因以及合理性。

(2) 请结合产品研发的具体流程，说明研发支出资本化的条件及确认时点，并说明相关支出资本化的依据及合理性。

请年审会计师发表明确意见。

6. 年报显示，你公司有多家海外子公司，其中 2019 年 Vision 7 International Inc.实现净利润 7139 万元、Domob SEZC 实现净利润 7147 万元、Madhouse Inc.实现净利润 1.34 亿元。请年审会计师说明对海外子公司营业收入真实性进行审计所采用的审计方法、具体的审计过程以及最终的审计结论。

7. 年报显示，你公司 6 个月以内的应收账款期末余额为 67.01 亿元，计提坏账准备的金额为 593 万元，计提比例为 0.09%；6-12 个月的应收账款期末余额为 5.25 亿元，计提坏账准备的金额为 832 万元，计提比例为 1.59%。请结合应收账款的具体明细、期后回款情况，并与同行业公司进行对比，说明应收账款的坏账准备计提是否充分、合理，相关应收账款的回收是否存在重大不确定性。请年审会计师发表明确意见。

8. 年报显示，你公司其他应收款中保证金、押金的余额为 1.64 亿元。

(1) 请结合业务及经营模式，补充说明保证金、押金的具体内

容及构成、相关销售发生的时间、销售的产品以及销售的金额。

(2) 说明你公司与主要客户的保证金、押金政策，并说明报告期末保证金及押金的余额与公司业务规模是否匹配、相关方是否与公司存在关联关系。

请年审会计师对前述保证金及押金的真实性发表意见。

9. 年报显示，你公司预付款项的期末余额为 2.84 亿元，前五名预付款项的金额为 9246 万元。请结合相关业务的开展情况，补充说明你公司存在大额预付款项的原因以及必要性，并说明预付对象是否与你公司控股股东、实际控制人、董监高人员以及上述人员的近亲属存在关联关系或者其他隐性关系，是否存在资金占用或者财务资助等情形。请年审会计师发表明确意见。

10. 年报显示，你公司其他应收款的期末余额为 3.69 亿元，其中账龄在 1-2 年的余额为 1.06 亿元，账龄在 3 年以上的余额为 1.03 亿元，本报告期计提坏账准备 270 万元。请补充说明你公司其他应收款期限较长的原因，结合账龄、可回收性、期后回款及催收机制说明坏账准备计提是否充分，并说明欠款对象是否与你公司控股股东、实际控制人、董监高人员以及上述人员的近亲属存在关联关系或者其他隐性关系，是否存在资金占用或者财务资助等情形。请年审会计师发表明确意见。

11. 年报显示，你公司销售费用的本期发生额为 8.04 亿元，较上年同期下降 17%；管理费用的本期发生额为 8.58 亿元，较上年同期下降 4%。请补充说明你公司营业收入大幅上升的情况下，销售费用

和管理费用下降的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

12. 年报显示，你公司非经常性损益项目及金额中“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益”的金额为 3.58 亿元，2018 年的金额为-543 万元。请补充说明该项目的具体构成，与 2018 年相比出现大幅波动的原因，以及相关投资风险是否可控。

13. 年报显示，你公司向前五名客户销售金额合计为 38.33 亿元，占年度销售总额的 14%；向前五名供应商的采购金额合计 193 亿元，占年度采购总额的 75%。请补充报备前五大客户和前五大供应商的明细情况，并说明你公司采购较为集中的原因及合理性，并说明是否对前五大供应商存在重大依赖。

14. 请按业务类型报备近两年应收账款、应付账款前五名对象、金额以及交易内容。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 21 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月14日