

关于对中文在线数字出版集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

创业板年报问询函【2020】第 271 号

中文在线数字出版集团股份有限公司董事会：

我部在你公司 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司文化行业实现收入 64,174.06 万元，同比下降 19.52%，毛利率为 42.60%，同比上升 5.48 个百分点。请结合报告期内市场竞争、同行业情况、你公司核心竞争力以及业务变化等情况，补充说明上述变动的原因及合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司实现境外收入 34,977.73 元，同比增长 98.44%，占营业收入的 49.58%，毛利率为 67.83%。请补充说明主要境外收入来源地（大洲或国家、地区等）的名称、销售的产品、销售收入等情况。请会计师补充说明对公司业绩以及境外收入真实性的核查情况，包括收入成本确认依据及其合理性、收入增长合理性、成本真实性、客户真实性、与同行业可比公司相比毛利率变化的合理性等，并就核查手段、核查范围的充分性及有效性、公司业绩的真实性发表明确意见。

3. 报告期内，你公司分行业的成本结构发生较大变化，请补充说明其合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 12.32%，前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 41.30%。请你公司向本部报备前五大客户与供应商的具体情况，并说明报告期末前五大客户的应收账款及其回款情况，与 2018 年度相比主要客户是否发生变动。

5. 报告期内，你公司应付账款期末余额为 13,291.70 万元，同比增长 14.33%。请结合报告期营业收入的变动情况、你公司与供应商的合作模式、结算政策等情况，补充说明应付账款同比增长的原因及合理性。同时请向我部报备应付账款前五名的具体情况，包括对象、交易内容、账龄情况（如适用）等。

6. 报告期内，你公司计提资产减值损失 31,352.35 万元，其中，坏账损失金额 13,672.40 万元，同比增长 116.30%；其他金额 7,129.84 万元，同比增长 42.60%。请补充说明上述项目的具体情况以及减值计提的合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你对无形资产-买断版权核销 18,055.12 万元，对晨之科相关的其他非流动资产-买断版权计提减值准备 4,233.96 万元。（1）请列示上述无形资产和其他非流动资产具体情况，包括但不限于具体内容、用途、取得方式及成本、所采用的摊销方式和期限等；（2）请说明你公司判断相关无形资产存在减值迹象的详细理由；（3）请补充说明核销上述无形资产的原因及合理性，以及以往年度的减值计提情况。请会计师进行核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你对中文万维的长期股权投资计提减值准备

6,719.51 万元，请你公司结合中文万维的经营情况、相关业绩约定以及业绩实现情况，说明长期股权投资的减值测试过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，较以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标存在的差异及合理性。请会计师进行核查并发表明确意见。

9. 报告期内，你公司销售费用发生额为 38,367.41 万元，同比增长 22.75%，占营业收入的 54.39%，占比较上年提高 19.09 个百分点，你公司解释主要系本年度对互动式视觉阅读业务营销推广费用大幅增加所致，请结合具体的销售费用明细科目进一步说明具体情况以及该项费用同比增长的原因及合理性。

10. 报告期内，你公司研发投入金额 11,398.73 万元，同比下降 7.25%，研发人员数量为 159 人，同比下降 45.36%，研发支出资本化金额为 4,477.06 万元，同比增长 163.21%，其中研发费用资本化占研发投入的 39.28%。请结合报告期内研发项目的具体情况补充说明研发投入资本化金额同比大幅上升的原因及合理性、说明研发费用资本化处理是否符合企业会计准则的规定。请会计师进行核查并发表明确意见。

11. 报告期末，递延收入-递延服务收入余额为 4,664.21 万元，同比增长 123.77%。请补充说明该项收入的具体情况、主要客户、会计政策等。请会计师进行核查并发表明确意见。

12. 其他应付款-代缴个税款期末余额为 2,806.92 万元，去年同期无此项目。请补充说明该项目的具体情况。

13. 报告期内，支付的其他与经营活动有关的现金发生额为

35,946.04 万元，同比增长 17.63%。请结合各明细项目的变动情况补充说明支付的其他与经营活动有关的现金发生额同比增长的原因及合理性。

14. 你公司 2018、2019 连续两个年度亏损。（1）请补充说明你公司为改善盈利拟采取或已采取的措施。（2）说明晨之科 2019 年末的资产负债情况、以及预计对公司 2020 年度的经营影响。（3）由于晨之科未完成相关业绩承诺，补偿义务人朱明向公司补偿 4470 万股股票，公司以 1 元的总价予以回购并注销该部分股份。请补充说明上述业绩补偿和回购注销的会计处理，以及对公司 2019 年度业绩的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部，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 20 日