

关于对北京融海数据科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 157 号

北京融海数据科技股份有限公司（ST 融海）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、关于系统软件产品及运营维护类收入

公司本年营业收入 12,911,085.02 元，上年 31,706,514.30 元，本年较上年下降 59.28%，下降主要来自系统软件产品及运营维护服务类型收入。公司解释下降原因为：公司转变与主要客户中国人民财产保险公司的合作关系，成为直接供应商福建星瑞格软件有限公司（以下简称“星瑞格”）的服务外包商，合同金额由 1,500 万变更为 450 万元，而星瑞格未按照合同履约，按照谨慎性原则，报告期内未确认收入，导致系统软件产品及运营维护业务收入减少约 1252 万元。

请你公司：

（1）结合系统软件产品及运营维护服务类业务的收入确认原则，与星瑞格签订的合同履约条款等说明对星瑞格的收入未达到收入确认条件的原因及合理性；

（2）截至目前上述收入的后续确认情况。

2、关于管理费用

公司本年管理费用为 5,232,656.66 元，较上年同期的 3,317,232.45 元增加了 1,915,424.21 元，同比增长 57.74%。公司解

释为：公司在中国人民财产保险项目上常年派驻 7-8 人进行技术服务，其人力成本约 180 万元即为该项目的成本，由于该项目报告期内未确认收入，因此也没有结转成本，仍然留存在管理费用中。

请你公司结合中国人民财产保险项目的收入确认原则、成本类型及相应的成本归集及结转核算方法，说明未结转成本计入管理费用的合理性。

3、关于毛利率

公司本年毛利率 25.69%，上年为 39.98%。其中系统软件产品及运维服务的毛利率由上年的 32.72%下降至本年度的 29.27%，信息系统运营维的毛利率由上年的 60.23%上升至本年度的 62.86%，信息系统自动化运营维护业务的毛利率由上年的 75.95%下降至本年度的-5.25%。

请你公司结合各类业务的成本构成说明毛利率波动的合理性。

4、关于持续经营能力

公司 2016 年、2017 年、2018 年净利润分别为-943.25 万元、58.95 万元、-1,110.66 万元。截至 2018 年末，未分配利润为-1,994.97 万元，未弥补亏损已达实收股本总额的三分之一。公司连续三年经营活动产生的现金流量净额为负数。同时，公司本年度资产负债率为 118.41%，流动比率为 0.66，存在资不抵债的情况。公司年报被中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了标准无保留的审计意见。

请你公司结合期后资金筹资能力、业务拓展情况、核心竞争力、期后签订合同、期后收入实现情况等，说明公司的持续经营能力并详细说明对持续经营能力下降的应对措施。

请就上述问题做出书面说明，并在7月8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6月28日