

关于对北京蓝海华业科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 347 号

北京蓝海华业科技股份有限公司（蓝海科技）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、关于毛利率

你公司 2016 年、2017 年、2018 年的毛利率分别为 35.38%、15.78%、2.81%，呈大幅下降的趋势。你公司解释原因为：“（1）2018 年公司出于整体战略考虑，在新业务线进行了资源投入，致力于打造建立具有代表性的标志性项目案例，并积极开拓新行业客户。为了拓展业务规模，扩大市场影响和覆盖，公司采用了较为激进的定价策略，导致毛利水平有所降低；（2）部分以硬件销售推动渠道拓展的业务现阶段毛利水平也低于原有业务毛利水平；（3）由于公司部分项目工期延长导致直接成本费用上升及毛利下滑。”

你公司 2018 年营业收入 193,473,255.60 元，较上年同期 457,010,218.25 元下降 57.67%。2018 年度产品类别中“销售设备”占营业收入的比重为 25.69%，上年同期占比为 41.30%；“建筑智能化解决方案”占营业收入的比重为 62.44%，上年同期占比为 40.31%。

请你公司：

（1）结合新业务拓展情况、主要项目的施工进度及工期变动的具体情况等说明导致毛利率下降的因素是否具有持续性；

（2）说明目前公司的经营策略调整的实施效果，是否达到预期。

2、关于商誉

2016 年 4 月，你公司收购北京蓝海华业工程技术有限公司（以下简称“蓝海工程”）100%股权，形成商誉 26,579,850.35 元。2018 年公司委托北京苏融资产评估有限责任公司对蓝海工程截止 2018 年 12 月 31 日的股东全部权益进行了价值评估。根据评估报告，蓝海工程股东全部权益的公允价值高于商誉及可辨认净资产的公允价值，因此公司认定商誉不存在减值，不需计提商誉减值准备。

请你公司按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的具体要求，在公司基于资产评估机构的评估结果进行商誉减值测试时，应在披露评估结果的同时，充分披露商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，商誉减值测试的过程与方法等信息。请进行补充披露。

3、关于长期待摊费用

你公司 2018 年末长期待摊费用账面余额 14,311,457.09 元，主要涉及项目为“智能家居体验馆”、“办公室装修”，本年度的摊销金额分别为 6,253,276.56 元、1,029,546.24 元。

请你公司说明上述项目列入长期待摊费用的主要依据，各项目的摊销方法及合理性。

4、关于递延所得税资产

你公司 2018 年末可抵扣暂时性差异的“可抵扣亏损”项目账面金额为 59,091,241.47 元，确认递延所得税资产账面金额为

8,863,686.22 元。你公司本期归属于挂牌公司股东的净利润为-75,538,430.55 元，上期为-10,903,814.55 元。

请你结合公司预期的生产经营情况，说明上述递延所得税资产确认的依据及合理性。

5、关于预收款项

你公司预收款项期末余额为 69,599,454.21 元，上年期末余额为 14,215,343.84 元，其中账龄一年以内的预付账款期末余额为 60,134,225.30 元，上年期末余额为 7,818,279.56 元。你公司解释预收账款变动的原因，“部分项目已收项目款，但尚未达到结算时点，未确认收入。”

请公司结合相关合同的供货和付款约定情况、收入确认条件等，说明本年预付账款大幅增加的原因。

6、关于职工薪酬

你公司本期销售费用中职工薪酬为 13,907,076.28 元，上期为 11,425,485.72 元。管理费用中职工薪酬为 17,735,734.79 元，上期为 12,258,511.08 元。2018 年末你公司员工总数为 291 人，年初为 365 人，其中销售人员由年初的 51 人下降为年末的 33 人，行政管理人员由年初的 98 人下降为年末的 70 人。

请你公司说明职工薪酬与员工人数变动趋势不一致的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 16 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 8 月 6 日