

关于对北京蓝色星际科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 258 号

北京蓝色星际科技股份有限公司（蓝色星际）董事会、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款

2024 年末，公司的应收账款账面余额为 76,430.28 万元、账面价值为 59,888.61 万元，应收账款的周转率为 0.38，较上期 0.59 持续下降，应收账款坏账准备本期新计提 3,292.15 万元、期末累计计提 16,541.67 万元。你公司本期经营活动现金流为负，期末的货币资金同比减少 54.78%。

按账龄分布来看，1 年以内的应收账款余额为 21,603.31 万元，本期共实现营业收入 27,821.06 万元，当期收入 77.65%未回款；1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上的应收账款余额分别为 23,364.26 万元、15,380.22 万元、8,226.34 万元、3,856.57 万元、3,999.59 万元，分别同比增加 22.66%、80.66%、89.38%、52.75%、11.28%，长账龄的应收账款余额均出现大幅增长。

请你公司：

（1）结合客户名称、销售内容、收入确认时间、信用政策等，说明近八成收入未在当期回款的原因及合理性，当期收入是否真实、

确认时点是否准确，并列示可比公司的当期收入回款情况，说明你公司是否与可比公司一致；

（2）说明 1 年以上未回款涉及的客户、应收账款金额、应收账款信用期以及以前年度销售对客户销售的具体内容、验收确认收入的依据，结合客户长期未回款的原因、客户对其他供应商是否出现类似延期付款的情形等，说明公司前期已确认收入的产品或服务是否与客户出现纠纷、前期收入是否真实、收入确认时点是否准确；

（3）结合期后回款情况、同行业可比公司坏账计提比例等，说明你公司本期信用减值准备是否充分；结合你公司本期经营活动现金流为负、货币资金大幅同比减少等情况，说明你公司为收回应收账款向客户采取的具体催收措施，你公司的流动性及持续经营能力是否存在重大不确定性。

2、关于明细产品

公司本期实现的营业收入为 27,821.06 万元，同比减少 25.69%。其中产品销售实现收入 24,572.44 万元，同比减少 19.09%，毛利率为 45.03%。2024 年年报中未见产品明细情况，根据你公司对 2023 年年报问询函的回复，销售的产品可分为自产产品（摄像机、录像机、软件）、委托加工产品（平台类产品、对讲设备、物联网设备），不同明细产品的销售数据差异大且波动明显：如软件产品收入由 2022 年的 439.49 万元增长至 2023 年的 2,608.68 万元，毛利率连续两年均超过 98%；平台类产品收入由 2022 年的 5,551.08 万元增长至 2023 年

10,881.38 万元，毛利率由 31.55%增加至 58.19%。

2024 年公司的员工数量出现明显波动，期初员工人数为 516 人，本期净减少 225 人，期末为 291 人，其中研发人员、技术人员和生产人员期初分别为 207 人、83 人和 79 人，期末分别为 117 人、39 人和 36 人。

请你公司：

(1) 按照产品明细，列示 2024 年的收入、毛利率及两者的同比变动情况、对应的客户名称、销售金额，若存在明显变动的请解释具体原因；

(2) 说明本期员工数量大幅减少的原因及合理性，是否涉及核心岗位人员离职，是否符合行业整体情况，并说明人员缩减对你公司日常经营、研发开发及未来发展的影响；

(3) 列示公司本期的人均创收及近三年变动情况，说明在人员数量大幅减少的情况下，收入仍能保持高位的原因及合理性。

3、关于存货

公司存货期末账面余额为 14,484.82 万元，较期初增长 25.13%，其中原材料、库存商品的账面余额分别为 6,954.46 万元、6,630.53 万元，较期初分别增加 77.55%、83.86%；仅有库存商品计提 122.51 万元的存货跌价准备，其余存货明细均未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 说明在收入同比减少的情况下，原材料、库存商品同比大

幅增加的原因及合理性，是否出现积压情况，并列示各存货明细的具体内容、采购供应商、用途、存放地点、库龄；

（2）结合确定各存货可变现净值的具体过程、是否存在迭代或不符合市场主流需求的产品等，说明存货跌价准备计提是否充分。

4、关于变更会计师事务所

公司于 2025 年 1 月 21 日发布公告，2024 年年度审计机构由天健会计师事务所（特殊普通合伙）变更为鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）。

请鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）：

（1）说明与天健会计师事务所（特殊普通合伙）是否就对审计有重大影响的事项进行必要沟通，并说明沟通的具体情况，双方是否存在重大分歧；结合 2024 年度财务报告审计工作的具体时间和人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况等，说明是否有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行；

（2）请说明对公司收入、应收账款、存货执行的审计程序和获取的审计证据，涉及抽样、走访、函证的请说明具体的抽样方法、函证及走访的比例、回函比例及回函情况等，并说明你所是如何对函证全程实施控制的，并结合前述 1-3 问题对公司应收账款、收入、存货的真实性、准确性发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明，并在 2025 年 8 月 25 日前将有关说

明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正；挂牌公司应当严格遵守保密法律法规，在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息，如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息，可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025 年 8 月 11 日