

关于对北京锦易茂科技发展股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 335 号

北京锦易茂科技发展股份有限公司（易茂科技）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、关于持续经营能力

你公司已连续两年亏损，本年度业绩大幅度下滑；向银行借款 9,946,102.94 元、非金融机构借款 1,000,000.00 元（借款利率 25.2%）、向股东借款 1,420,000.00 元，均已逾期未归还。2018 年末员工人数 15 人，本年末下降至 6 人，2018 年度计提职工薪酬 1,141,957.92 元，2019 年度计提职工薪酬 111,697.71 元；货币资金期末余额 178,096.71 元，其中非限制性货币资金 2,372.30 元；固定资产已提足折旧且均为电子设备及办公家具。

你公司报告期内已尝试转型升级，逐步放弃传统的中小學生教辅图书发行业务，从事研发和销售工业智能自动化仪器仪表业、工程和技术研究与试验发展、销售金属材料、机械设备等。

请你公司：

（1）结合短期借款、其他应付款期后偿还情况，以及应付职工薪酬大幅度下降和员工离职情况，说明公司生产经营是否停滞；是否存在资金链断裂的风险，生产经营能力是否存重大不确定性；

（2）结合业务发展规划、资产变现能力、可动用货币资金、现金流情况、融资能力、开展新业务模式所需的专业人员和生产线配置

情况等分析你公司是否具备转型能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，是否存在资金筹措不到位造成转型失败的风险以及拟采取的应对措施；

(3) 披露你公司转型业务的期后开展情况。

2、关于应收账款

你公司 2019 年度应收账款余额 17,482,204.74 元，其中 2-3 年账龄 13,188,092.31 元，占应收账款账面余额 75.43%，坏账准备计提比例 1 年以内不计提、1-2 年为 1%、2-3 年为 5%，2019 年度计提坏账 698,801.74 元，坏账准备计提率为 4%。

请你公司：

(1) 结合期后回款情况、教辅图书退货政策和实际退货情况、坏账准备测算过程及依据说明期末坏账准备计提是否充分；

(2) 结合教辅图书行业特点说明应收账款长账龄是否合理，已采取的催收措施，是否存在无法收回的风险。

3、关于存货

你公司 2019 年末库存商品 18,241,080.78 元，计提存货跌价准备 6,197,728.56 元，发出商品 2,267,337.01 元，计提存货跌价准备 2,267,337.01 元。

请你公司：

(1) 补充计提存货跌价准备的测算过程及依据，并说明对发出

商品的管理方式，对发出商品 100%计提存货跌价准备的原因；

（2）结合存货主要内容及转型方向，说明转型后对存货的后续安排及处置措施，中小學生教辅类图书是否存在因版本更新导致无法销售的风险，存货跌价准备计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在8月25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。

公司监管一部

2020年8月11日