

北京锦龙海洋装备股份有限公司

关于2020年年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京锦龙海洋装备股份有限公司（以下简称“锦龙装备”、“公司”）于近日收到贵司下发的《关于对北京锦龙海洋装备股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 336 号）。公司按照相关要求对反馈涉及的事项进行了说明及回复，现回复如下：

1、关于合并范围完整性

你公司 2019、2020 年度报告“主要控股参股公司情况”中显示控股子公司烟台屹林文化传媒有限公司（以下简称“屹林文化”）目前状态为拟处置，财务数据未并入你公司合并报表。根据查询公开信息，截至目前你公司仍持有屹林文化 64%的股份，为屹林文化的第一大股东。

请你公司说明：

(1) 屹林文化的股权处置的进展情况，及你公司目前对屹林文化经营管理、重大事项决策的参与情况；

(2) 屹林文化未并入你公司合并报表的原因及合理性，并列示屹林文化关键财务指标，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、净利润。

【公司回复】

(1) 2019 年 7 月起，屹林文化相关经营管理人员开始不配合公司提供屹林文化的任何财务资料或公章使用，公司与屹林文化实际经营管理人员之间存在对屹林文化控制权、经营管理的争议。

2019 年 10 月 17 日，公司作为屹林文化的股东（持有屹林文化 64%股权），召集临时股东大会，该次股东大会决议免去了杨三进执行董事职务，任命宋冬梅为屹林文化执行董事兼法定代表人，并要求监事郎媛媛（持有屹林文化 10%股权）、



总经理朗媛丽（持有屹林文化 18%股权）交付公章。

2020 年 2 月 7 日，公司起诉郎媛媛、朗媛丽、葛鹏（持有屹林文化 8%股权）、杨三进，要求返还屹林文化公章，2020 年 7 月 31 日，法院作出（2020）鲁 0602 民初 710 号民事判决，判决朗媛丽返还屹林文化公章。公司虽胜诉，但截至目前，屹林文化执行董事仍为杨三进，朗媛丽亦未返还屹林文化公章，2019 年 10 月 17 日召开的股东大会决议仍未执行。屹林文化原股东及经营管理人员仍拒不配合办理任何手续，公司多次与屹林文化相关人员沟通协调无果。故，2019 年 7 月起，公司未能参与屹林文化经营管理及重大事项决策。

截至目前，公司仍在与屹林文化其他股东沟通商讨如何处置持有的屹林文化股权，待商议决策后，将按照相关流程进行处置。

（2）根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》规定合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司虽持有屹林文化 64%股权，但 2019 年 7 月开始，公司无法参与屹林文化的经营管理，无法获取屹林文化的财务信息；公司虽作为股东召集了股东大会，但会议决议未能有效执行；公司未能对屹林文化经营活动作出决策，没有能力主导屹林文化的相关活动，亦没有能力通过运用对屹林文化的权利影响其回报金额。

因此，公司自 2019 年 7 月起，已对屹林文化丧失控制权，屹林文化不应列入公司合并财务报表的合并范围。公司无法获取屹林文化总资产、净资产、营业收入、净利润等关键财务指标。

2、关于主要客户及行业风险

你公司报告期内仅两名客户，第一名是远洋假日（大连）国际旅行社有限公司（以下简称“远洋假日”），第二名是浙江麦浪文化旅游发展有限公司（以下简称“麦浪旅游”），你公司 2020 年度销售给远洋假日、麦浪旅游的金额分别为 176,991,150.44 元、3,539,823.01 元，在总销售收入中占比分别为 97.73%、1.95%；

你公司 2020 年度销售费用-销售推广费为 4,239,139.62 元，2019 年为

2,174,431.92元。

请你公司：

(1) 结合疫情影响、客户业务范围和模式等说明你对主要客户的依赖是否对业务持续性产生重大不利影响；

(2) 说明销售费用-销售推广费的具体内容及后续推广效果。

【公司回复】

(1) 自2020年年初新冠疫情爆发以来，国内外经济形势普遍下行，对高端游艇产品的需求量大幅减少，疫情也影响了工厂的生产进度，延长了生产和交货周期。

2019年开始，公司调整产品方向及生产计划，减少小型玻璃钢系列游艇的生产，主打铝合金超级游艇。相对于玻璃钢游艇，铝合金超级游艇生产工艺复杂，交付产品周期较长，单品造价高。

2020年度，公司销售收入构成主要为：向远洋假日销售2条46米铝合金游艇，向麦浪旅游销售玻璃钢游艇1条，相关客户购买游艇主要是运营需要。近两年疫情确实给公司业务成长造成了一定影响，公司也在及时调整战略规划，不断开拓销售渠道。2020年下半年开始，公司逐步调整组织架构，于大连、上海、三亚等地设立了分公司，于香港、英属维尔京群岛设立了子公司，进一步拓展国内及海外市场。同时，公司不断提高产品性能、结构和质量，提高产品竞争力，以迎接未来不断变化的市场需求。此外，随着国家对海南自由贸易港的开发开放和对游艇行业支持力度加大，公司全资子公司辽宁锦龙船舶售后服务有限公司已迁址至海南并已更名为海南锦龙超级游艇再制造服务有限公司，以更好地开拓南方市场、拓宽产业链，游艇售后维修服务将会成为公司新的收入、利润增长点。

游艇客户集中度相对较高，但消费需求空间很大，未来随着国家对游艇产业支持力度提升和国际游艇业蓬勃开展，公司会进一步拓展客户范围、拓宽销售渠道，提供游艇租赁、售后维修等多类型的全方面服务，规避单纯依赖某一个或几个客户对销售业绩的影响。

(2) 公司销售推广费主要用于参与国外技术交流、游艇展示和国内外会展参与、高端客户营销方面。2020年度，公司先后参加了第三届中国国际进口博览会、辽宁国际投资贸易洽谈会、上海新产品推广发布会等大型展会。

2020年度，公司发生销售推广费共计4,239,139.62元，较2019年有所增加。2020年度发生的推广费具体包括：国际技术交流合作15.6万元，高端客户营销和体验服务35.35万元；展会会务费、展会推广营销费340万元，相关游艇清关服务8.6万，另外有少量其他服务投入。

推广效果：1、展示公司作为国内知名游艇制造企业的实力；2、提升公司影响力和品牌知名度，宣传了公司的形象，增加潜在客户；3、带动上下游产业链进一步延伸，拉动需求，降低采购成本；4、对提升战略投资者和合作者联合开发、制造、推广、销售起到促进作用；5、为游艇文化旅游产业传播打开了新局面。

3、关于存货

报告期末，你公司存货为223,652,028.83元，占总资产比例的39.91%；其中2020年末在产品为181,261,728.17元，占期末存货余额的比例为81.05%，2019年在产品为104,559,387.49元，同比增幅73.36%，存货未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 列示存货的构成及存货的库龄，并列示对应的订货客户情况，以及预计的成交价格；

(2) 说明你公司的主要客户远洋假日是否存在疫情影响下无法按时完成订单使得存货存在减值的情况。

【公司回复】

(1) 截至2020年12月31日，公司存货分为原材料、在产品两类，无产成品。其中，原材料42,390,300.66元，较2020年年初减少了29.36%。在产品181,261,728.17元，较2020年年初增加了73.36%。

截至2020年12月31日，原材料构成及库龄情况如下：

单位：元

物料项目 库龄	1年以内	1-2年内	2-3年内	合计
在途物资	1,042,324.18			1,042,324.18
船体类	526,451.00	83,347.71	480,135.31	1,089,934.02
低值易耗品	579,701.02	218,042.55	398,087.63	1,195,831.20
机电类	5,062,305.49	28,427,885.85	1,028,762.38	34,518,953.72
木工类	722,600.14	155,397.43	440,307.06	1,318,304.63
器具类	222,407.65	58,243.92	54,508.65	335,160.22
五金类	1,823,251.38	309,378.85	757,162.46	2,889,792.69
合计	9,979,040.86	29,252,296.31	3,158,963.49	42,390,300.66

2020年年末，公司原材料库龄主要集中在2年以内，占在产品总额的92.55%，原材料库龄总体较短。公司结存原材料均系生产46米铝合金游艇的所需备品备件。原材料品质、状态正常，不存在残、次、冷、背或过时不能使用的情况。

截至2020年12月31日，在产品构成、库龄及预计毛利情况：

单位：元

序号	在产品项目	账面余额	投产时间	预计完工成本	预计售价	预计毛利
1	GM翻新旧船	1,585,258.97	2020年	22,800,000.00	26,000,000.00	3,200,000.00
2	46米铝合金游艇	78,541,537.23	2018年	80,000,000.00	110,000,000.00	30,000,000.00
3	46米铝合金游艇	86,276,948.24	2019年	276,500,000.00	385,000,000.00	108,500,000.00
4	46米铝合金游艇	9,054,534.33	2020年	326,000,000.00	440,000,000.00	114,000,000.00
5	55呎游艇	5,803,449.40	2019年	8,230,500.00	15,000,000.00	6,769,500.00
	小计	181,261,728.17		713,530,500.00	976,000,000.00	262,469,500.00

其中，目前已收到客户订单中包括55呎游艇2条，46米铝合金游艇4条，以上订单预计总售价约2.75亿元。

公司在产品预计可实现毛利26,246.95万元，不存在跌价情况。

截至本问询函回复日止，公司累计已收到客户支付的预付款16,381.87万元。公司生产计划分为订单生产和根据市场部对市场预期进行备货生产两种。对于订单客户产品，公司根据对方资金支付情况和产品整改设计情况安排生产；备货生产部分主要完成船壳建造环节，后续生产环节会根据签订的订单情况继续跟进生产。

(2) 公司以前年度与远洋假日的订单均已完成交付且于2020年底之前已经全部回款, 目前公司在产品中不存在远洋假日的订货, 公司目前的游艇销售价格相对稳定, 期末结存的原材料均为公司正常生产所需, 存货未发生减值迹象, 故未计提减值准备。

4、关于资产冻结

报告期末, 你公司货币资金为 2,340,081.47 元, 年报附注“货币资金”中显示, 货币资金中的 1,041,691元被冻结, 占期末货币资金的44.52%。

请你公司说明资产被冻结的原因以及冻结该部分资产对你公司生产经营的影响。

【公司回复】

(1) 货币资金冻结原因: 具体可见2020年年度报告财务附注十、承诺及或有事项(2)或有事项: “本公司子公司辽宁锦龙超级游艇制造有限公司(以下简称“超级游艇公司”)与大连汇鑫船舶工程技术有限公司于2018年5月签订施工合同, 因合同纠纷, 大连汇鑫船舶工程技术有限公司对超级游艇公司提起民事诉讼。2020年7月31日大连海事法院作出(2020)辽72民初1号《民事判决书》, 判决超级游艇公司应向大连汇鑫船舶工程技术有限公司支付工程款1,033,663.00元及相关利息; 返还质量保证金120,000.00元等。锦龙超级游艇公司不服, 已提起上诉。2021年3月9日辽宁省高级人民法院作出(2021)辽民终79号《民事判决书》, 驳回超级游艇公司上诉, 维持原判。超级游艇公司综合考虑上述事项相关的风险、不确定性等因素, 预计会造成损失 261,163.80 元。此外因上述事项超级游艇公司相关银行账户已被冻结存款 1,041,691.00 元。”

(2) 截至目前, 超级游艇公司已向大连汇鑫船舶工程技术有限公司支付工程款, 返还质保金。相关银行账户已解除冻结, 该事件对公司生产经营没有产生实质影响。

5、关于偿债能力

你公司期末短期借款为 200,403,333.33 元, 占总资产的比例为35.76%。本期利息支出金额为 13,420,000.02 元; 2020 年度经营活动产生的现金流量净额为-

26, 593, 608. 92元。

请你公司结合公司现金流状况、日常经营周转资金需求、还款安排等因素，分析公司是否存在短期偿债风险或资金链断裂情形，如是，请补充说明采取的应对措施。

【公司回复】

2021年1-6月，公司经营活动现金流入6, 531. 75万元，现金流出5, 643. 29万元，经营活动现金流量净额888. 47万元。

截至2021年6月30日，公司应付账款账龄较短，1年以内的应付账款占84. 11%，公司与相关供应商处于长期合作状态，不存在需要集中付款的情况，也不存在较大的短期偿债风险。

截至2021年6月30日，公司短期借款20, 020. 32万元，将于2022年6月21日到期，短期偿付压力较小。

截至本回复函出具日，公司在手订单共计6条游艇，公司在产品累计已收到客户支付的预付款16, 381. 87万元。

综上，公司持续经营能力良好，不存在短期偿债风险、资金链断裂情况。

北京锦龙海洋装备股份有限公司



2021年8月16日

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

**关于《对北京锦龙海洋装备股份有限公司的年报问询函》
的专项回复**

全国中小企业股份转让中心公司监管一部：

根据贵部于2021年8月2日下发的“年报问询函【2021】第336号”《关于对北京锦龙海洋装备股份有限公司年报问询函》，我们对所涉及的问题进行了认真核查。现将有关问题回复如下：

问题：关于存货

报告期末，你公司存货为 223,652,028.83 元，占总资产比例的39.91%；其中2020年末在产品为 181,261,728.17元，占期末存货余额的比例为81.05%，2019年在产品为104,559,387.49元，同比增幅73.36%，存货未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 列示存货的构成及存货的库龄，并列示对应的订货客户情况，以及预计的成交价格；

(2) 说明你公司的主要客户远洋假日是否存在疫情影响下无法按时完成订单使得存货存在减值的情况。

请年审会计师结合存货的库龄、周转和在手订单情况说明不计提存货跌价准备是否合理，与同行业可比公司是否存在较大差异。

【公司回复】

1、截至2020年12月31日，公司存货分为原材料、在产品两类，无产成品。其中，原材料42,390,300.66元，较2020年年初减少了29.36%。在产品181,261,728.17元，较2020年年初增加了73.36%。

截至2020年12月31日，原材料构成及库龄：

单位：元



物料项目 库龄	1年以内	1-2年内	2-3年内	合计
在途物资	1,042,324.18			1,042,324.18
船体类	526,451.00	83,347.71	480,135.31	1,089,934.02
低值易耗品	579,701.02	218,042.55	398,087.63	1,195,831.20
机电类	5,062,305.49	28,427,885.85	1,028,762.38	34,518,953.72
木工类	722,600.14	155,397.43	440,307.06	1,318,304.63
器具类	222,407.65	58,243.92	54,508.65	335,160.22
五金类	1,823,251.38	309,378.85	757,162.46	2,889,792.69
合计	9,979,040.86	29,252,296.31	3,158,963.49	42,390,300.66

2020年年末，公司原材料库龄主要集中在2年以内，占在产品总额的92.55%，原材料库龄总体较短。公司结存原材料均系生产46米铝合金游艇的所需备品备件。原材料品质、状态正常，不存在残、次、冷、背或过时不能使用的情况。

截至2020年12月31日，在产品构成、库龄及预计毛利情况：

单位：元

序号	在产品项目	账面余额	投产时间	预计完工成本	预计售价	预计毛利
1	GM 翻新旧船	1,585,258.97	2020年	22,800,000.00	26,000,000.00	3,200,000.00
2	46米铝合金游艇	78,541,537.23	2018年	80,000,000.00	110,000,000.00	30,000,000.00
3	46米铝合金游艇	86,276,948.24	2019年	276,500,000.00	385,000,000.00	108,500,000.00
4	46米铝合金游艇	9,054,534.33	2020年	326,000,000.00	440,000,000.00	114,000,000.00
5	55呎游艇	5,803,449.40	2019年	8,230,500.00	15,000,000.00	6,769,500.00
	合计	181,261,728.17		713,530,500.00	976,000,000.00	262,469,500.00

其中，目前已收到客户订单中包括55呎游艇2条，46米铝合金游艇4条，以上订单预计总售价约2.75亿元。

公司在产品预计可实现毛利26,246.95万元，不存在跌价情况。

截至本问询函回复日止，公司累计已收到客户支付的预付款16,381.87万元。公司生产计划分为订单生产和根据市场部对市场预期进行备货生产两种。对于订单客户产品，公司根据对方资金支付情况和产品整改设计情况安排生产；备货生产部分主要完成船壳建造环节，后续生产环节会根据签订的订单情况继续跟进生产。

2、公司以前年度与远洋假日的订单均已完成交付且于2020年底之前已经全部回款，目前公司在产品中不存在远洋假日的订货，公司目前的游艇销售价格相对稳定，期末结存的原材料均为公司正常生产所需，存货未发生减值迹象，故未计提减值准备。

【会计师回复】

1、公司存货周转率与同行业可比公司对比情况

目前新三板挂牌公司中，游艇生产企业只有福建毅宏游艇股份有限公司（以下简称“毅宏游艇”），其主要产品有游艇、水上船屋、营地房车。毅宏游艇和锦龙装备相关财务指标列示如下：

单位：元		
项目	毅宏游艇(835558)	锦龙装备
主营业务收入	24,295,260.17	180,530,973.39
主营业务成本	20,410,280.78	79,670,587.41
存货周转率	30.98%	34.66%
毛利率	15.99%	55.87%
存货余额	67,013,173.09	223,652,028.83
存货跌价准备余额	320,956.14	

通过对毅宏游艇存货数据的分析，该公司计提跌价准备的产品主要为其营地房车产品，由于其毛利率为负，期末计提存货跌价准备。锦龙装备存货周转率与其较为接近，由于生产产品为定制化较为高端的游艇产品，毛利率高于毅宏游艇。

如前面公司回复所述，锦龙装备制造的游艇产品具有较为稳定的毛利率，期末结存的原材料均为公司正常生产所需，经过测试存货未发生减值迹象，故未计提减值准备。

2、核查情况

(1) 核查程序

①了解生产与仓储循环的流程及其内部控制关键控制点，并针对相关内部控制执行有效性执行控制测试；

②对仓储部主要负责人进行访谈，了解公司存货储存、盘点的具体流程情况；

③获取公司收发存明细表及库龄划分明细表，抽样检查公司原材料出入库单据，结合存货监盘情况复核存货库龄划分的准确性，结合存货保质期，分析是否存在过期产品；

④访谈公司相关生产负责人、技术负责人，了解公司主要产品的主要技术指标、查看公司生产工艺流程、了解主要工艺流程涉及的主要原材料、查看主要设备运转情况、了解主要的工艺技术及生产周期；

⑤获取并核查了公司采购明细表，并对销售人员、采购人员、生产计划制定人员等相关公司人员进行了访谈，了解公司的生产周期、供货周期、产销模式等情况；并结合上述情况，对公司存货结构及规模的变动情况进行了核查及分析；

⑥查阅了同行业可比公司关于存货结构、规模变动等相关公开披露信息，并结合产品特点与公司进行了对比；

⑦了解公司存货跌价准备计提方法，结合同行业可比公司和行业特性，复核公司计提存货跌价准备政策的合理性，对主要存货进行减值测试工作，分析公司存货跌价准备计提是否充分。对于公司在产品，根据其所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额与账面余额进行比较，经过测算，公司在产品没有减值迹象；

⑧获取公司报告期各期末原材料、库存商品的财务账、仓库账，盘点表核实账账、账实一致的情况；

⑨对期末原材料、在产品进行监盘，核实资产质量及账实相符情况。

(2) 核查结论

通过执行上述程序，我们认为公司存货不存在减值迹象，不需要计提跌价准备。

(此页无正文，为中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）关于北京锦龙海洋装备股份有限公司年报问询函的回复之签章页)

北京锦龙海洋装备股份有限公司

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
二〇二一年八月十五日

中国注册会计师：石朝欣

中国注册会计师：胡登峰