

关于对北京锦易茂科技发展股份有限公司的 年报问询函回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京锦易茂科技发展股份有限公司于2020年8月11日收到的贵部《关于对北京锦易茂科技发展股份有限公司的年报问询》（【2020】第335号），我公司对贵部问询事项进行认真核查，现就贵部的问询函进行逐项回复说明，具体如下：

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在重大不确定性；

回答：公司短期借款，是公司大股东田津举先生个人房产为抵押物，且房屋当前价值可以覆盖贷款金额。应付职工薪酬大幅度下降和员工离职，是公司生产经营模式改变，逐步放弃原有业务，原有销售人员陆续离开公司，薪酬也大幅减少。在2019年下半年，公司计划转变商业模式，逐步放弃传统的教辅图书发行业务，从事研发和销售工业智能自动化仪器仪表业务，在2019年10月公司因经营业务改变而变名称，积极拓展新的业务。2019年新的业务还没有完全开展起来，导致在2019年销售业绩较少，但没有生产经营停滞。公司没有资金链断裂的风险，公司业务转型后，已经和几位股东协商，前期的资金将由股东先进行垫付。所以公司转型所需要的资金是能够解决的。有能力支付招聘新人员工资、研发费用及日常开支。

（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

施；

回答：公司业务转型后，经营模式是取得销售订单后，委托加工，不存在资金筹措不到位造成转型失败的风险。公司的偿债计划：对公银行贷款抵押物是大股东田津举先生房产，且房屋当前价值可以覆盖贷款金额，只是银行还在与法院沟通中，还没有最终结果。对非金融机构贷款双方协商延长还款期限。

(3) 披露你公司转型业务的期后开展情况。

回答：今年上半年收新冠病毒疫情影响，公司业务没有完全开展，在下半年陆续接收订单，预计在下半年在业务上会有较大突破。

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；

回答：我公司图书销售主要是民营书业渠道，公司没有盲目扩大生产规模、没有盲目追求畅销书，自始至终销售教辅类书籍，已充分计提坏账准备。

(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。

回答：公司应收账款长账龄合理，符合公司当前经营情况。公司对下游应收账款采取多各措施进行催收。当前整个行业不景气，回款速度较慢。存在应收账款无法收回的风险。

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有。

回答：库存《中国自然资源通典》前21卷在2019年均有销售，且销售单价均高于成本单价加上单价销售费用金额，成本单价已包含21卷的综合费用；《中国自然资源通典》后23卷的综合费用（稿费、编辑费、编审费、排版费、审读费、校对费等）已定稿，但是由于疫情影响市场销售暂缓启动，因公司主营业务已转型，出版印刷的量占公司经营收入额极小，全额计提跌价准备；其他库存图书2019年销售数量很小，按照成本价进行销售，

2019年销售量小，且市场同类图书较多，原有的销售人员已离职，销售渠道受阻，全额计提跌价准备；电子出版物，2019年无销售，且电子出版物更新快，市场价格较低，全额计提跌价准备；其他图书的综合费用（稿费、编辑费、编审费、排版费、审读费、校对费等），且这些书已不再印刷出版，全额计提跌价准备。对发出商品100%计提存货跌价准备的原有是：原有的销售人员已离职，且主营业务转型，已发出商品确认收入的可能性小。

（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。

回答：公司已变更主营业务范围，公司转型后原存货还是继续销售，原有的图书经营业务还是保留的并继续推进。公司还会将《中国自然资源通典》的市场销售工作继续做好。中小學生教辅类图书存在因版本更新导致无法销售的风险，已充计提存货跌价准备。

特此回复。

北京锦易茂科技发展有限公司

2020年8月25日

