

股票代码：300202

股票简称：*ST 聚龙

公告编号：2022-011

聚龙股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

聚龙股份有限公司（以下简称“公司”或“聚龙股份”）于 2022 年 1 月 29 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对聚龙股份有限公司的关注函》（创业板关注函〔2022〕第 87 号，以下简称“关注函”）。公司收到关注函后，高度重视，立即组织相关部门对关注函所提问题进行逐项检查并认真分析，现对关注函中相关事项回复如下：

1. 业绩预告显示，你公司主营产品金融机具受国家宏观政策及行业竞争加剧影响，2021 年营业收入及利润同比下降。同时，受上年同期疫情及 2019 年、2020 年发货量较大影响，销售费用同比增加。

（1）请你公司补充说明国家宏观政策及行业竞争加剧对你公司金融机具销售的具体影响，以及疫情及发货量变动对销售费用的具体影响。

回复：

从政策层面分析，《人民币现金机具鉴别能力技术规范》金融行业标准（JR/T 0154-2017）（以下简称“规范”）于 2018 年 1 月 1 日起正式实施。人民银行在《中国人民银行货币金银局关于进一步强化假币堵截能力的通知》（银货金【2018】6 号，2018 年 1 月 9 日发布）文件中要求，金融机构通过三年过渡期，从 2018 年 1 月 1 日开始到 2020 年底结束，将其在用点验钞机、清分机具等设备，基本更换或更新为符合规范要求的现金机具。根据上述文件要求可以看出，2020 年是金融机构按规范要求更换或更新的最后一年，国内各大金融机构已基本在此周期内完成了自身的更新替换需求。自 2021 年开始金融机构不再有大量的存量设备

需要更换，市场需求回归到日常的增量更新水平，因此公司金融机具的整体销量较 2020 年有较大幅度的降低，降幅比例为 47.08%。

从行业竞争层面分析，由于《人民币现金机具鉴别能力技术规范》金融行业标准（JR/T 0154-2017）的实施，提高了金融机具行业的准入门槛。同时，根据人民银行要求的更新替换实施周期，银行业金融机构需要在短时间内完成存量设备的更替工作，带来了行业的重新洗牌和需求的集中释放。为了能够抓住行业爆发的机会，各行业竞争对手纷纷通过提升产品质量、降低产品价格、提高售后服务标准等方式提高竞标门槛、抢占招标份额，致使行业竞争格局进一步加剧。公司凭借产品性能和服务优势稳定了客户基础，保证了较好的中标率和市场占有率，但同时也顺应竞争形势对产品价格做出适当调整，使得产品毛利率有所下降，较上年同期降幅比例为 10.03%。

销售费用的变化及影响分析：

单位：万元

年度	2019 年	2020 年	2021 年预计（以正式披露的年度报告为准）
营业收入	66,900.74	56,586.26	33,018.10
销售费用	14,579.11	13,326.56	16,157.81

疫情相关影响：公司销售费用水平与存量售后服务设备规模相关，与当期营业收入没有明显匹配的联系。公司报告期内销售费用增长的主要原因是随着《人民币现金机具鉴别能力技术规范》金融行业标准（JR/T 0154-2017）的实施，公司产品投放量近年来逐步加大，导致因售后服务产生的销售费用有所增长。其中，2020 年销售费用略有下降的原因是由于疫情的防控政策带来部分城市交通管制、疫区来返人员安全隔离等措施，使得 2020 年度差旅费等支出有所下降。随着疫情的有效控制，同时受行业竞争加剧的影响，2021 年公司加大对原有市场的维护力度及对新市场、新业务的开发力度，差旅费、招待费等销售费用有较大幅度增加。

发货量影响：根据《中国人民银行货币金银局关于进一步强化假币堵截能力的通知》的政策要求，行业需求集中爆发，公司 2019 年-2020 年金融机具的发货量大幅增加。

公司 2017 年-2021 年发货量变动情况：

单位：台

年度	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
发货量	47,072	45,602	95,139	69,241	36,640

由上表可知：公司 2019 年-2020 年两年发货量大幅度增加，公司销售合同约定的产品保修期基本为 3-5 年，2019 年-2020 年发货量增加造成报告期内金融机具在保量增加，售后维修保养费随之增加。

(2)请你公司以表格列示 2020 年、2021 年你公司金融机具销售的营业收入、营业成本、发货量、销售费用、净利润、毛利率、销售净利率等数据，并分析其变动情况是否与行业趋势及可比公司情况相符。

回复：

公司 2019-2021 年相关数据分析：

单位：万元

年度 项目	2019 年	2020 年	2021 年预计
营业收入	66,900.74	56,586.26	33,018.10
其中：金融机具收入	52,303.43	44,660.22	21,421.95
营业成本	35,192.73	27,008.85	17,882.41
其中：金融机具成本	24,909.37	20,465.28	10,980.80
发货量（台）	95,139	69,241	36,640
销售费用	14,579.11	13,326.56	16,157.81
归属于上市公司股东的净利润	3,789.69	4,774.25	-9,099.21
扣除非经常性损益非后的净利润	-4,290.48	4,175.20	-12,034.21
毛利率	47.40%	52.27%	45.84%
其中：金融机具毛利率	52.38%	54.18%	48.74%
销售净利率	5.66%	8.44%	-27.56%

备注：

1、上表中 2021 年数据是公司财务部门初步测算结果，未经审计机构审计，具体数据以公司 2021 年年度报

告披露数据为准。

2、上表中销售费用、净利润、销售净利率是包含金融电子产品收入、金融信息化系统开发及服务运营收入、其他收入等公司整体数据。

报告期内，受行业政策实施及竞争格局影响，公司营业收入及毛利水平均有下降。数据变动情况与行业可比公司变动趋势相符。具体比较数据如下：

古鳌科技（股票代码：300551）2019-2021 年相关数据：

单位：万元

项目 \ 年度	2019 年	2020 年	2021 年 6 月份	2021 年预计
营业收入	46,625.35	29,207.28	8,099.71	
其中：金融机具收入	45,654.74	28,342.60	7,635.69	
营业成本	25,879.05	16,966.40	4,701.01	
其中：金融机具成本	25,252.02	16,419.78	4,446.86	
发货量（台）	174,834	109,288	-	
销售费用	8,204.73	5,926.09	2,650.21	
归属于上市公司股东的净利润	4,496.45	2,399.10	-1,590.89	盈利 1,350-1,820
扣除非经常性损益后的净利润	3,181.34	1,362.20	-1,957.67	亏损 2,601.67-2,181.66
毛利率	44.50%	41.91%	41.96%	
其中：金融机具毛利率	44.69%	42.07%	41.76%	
销售净利率	9.85%	8.46%	-20.83%	

备注：

1、上表中 2019 年、2020 年、2021 年 6 月份数据取自古鳌科技对应期间财务报告披露数据；2021 年预告数据取自古鳌科技 2021 年度业绩预告。

2、上表中销售费用、净利润、销售净利率是公司整体数据。

从古鳌科技 2021 年 6 月份数据可以看出，其金融机具的营业收入有下降趋势；虽然其 2021 年业绩预告中并未披露营业收入及毛利率数据，但相关业绩变动说明中有如下描述：2021 年公司传统金融机具板块受宏观政策等因素影响，

客户端需求萎缩，金融机具行业竞争加剧，金融机具传统业务收入及毛利率同比下降。

御银股份（股票代码：002177）2019-2021 年相关数据：

单位：万元

年度 项目	2019 年	2020 年	2021 年 6 月份	2021 年预计
营业收入	21,406.20	18,234.99	4,141.68	7,500-9,500
其中：金融机具收入	1,691.31	1,501.31	5.93	
营业成本	10,901.38	8,498.38	1,983.43	
其中：金融机具成本	1,302.54	1,388.36	5.54	
发货量（台）	230.00	-	-	
销售费用	3,111.03	1,772.86	111.93	
归属于上市公司股东的净利润	6,565.17	7,175.69	-2,333.52	亏损 4,500-6,500
扣除非经常性损益后的净利润	-2,627.98	2,174.41	-442.19	亏损 1,600-2,400
毛利率	49.07%	53.40%	52.11%	
其中：金融机具毛利率	22.99%	7.52%	6.63%	
销售净利率	30.67%	39.35%	-56.34%	

备注：

1、上表中 2019 年、2020 年、2021 年 6 月份数据取自御银股份对应期间财务报告披露数据；2021 年预告数据取自御银股份 2021 年度业绩预告。

2、上表中销售费用、净利润、销售净利率是整体数据。

从御银股份 2021 年 6 月份数据可以看出，其金融机具的营业收入下降趋势较为明显；且 2021 年预告数据中营业收入预测峰值为 9,500.00 万元，同比下降 48%。

综上情形分析，公司营业收入、发货量、毛利率等主要财务指标与行业政策实施带来的市场需求量变动逻辑相符合。同时，经与同行业可比公司已披露的主

要财务数据对比，其变动趋势也有相似性。

2. 业绩预告显示，你公司与前期确定的 2021 年度年审机构容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）有解约意向，目前你公司正在选聘新的会计师事务所。请你公司补充说明与容诚的解约原因、解约沟通情况以及截至回函日选聘新的会计师事务所的具体进展。请充分提示聘任年审机构存在的风险及其对你公司的影响，并说明你公司拟采取的应对措施。

回复：

因容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚事务所”）与公司沟通由于项目组部分审计人员离职以及 2021 年财务报告审计工作量和项目排期等原因，容诚事务所不继续担任公司 2021 年度审计机构。公司得知上述情形后，与容诚事务所辽宁分所进行了多次沟通协商，与其在审计安排、收费和审计意见方面不存在任何分歧。但鉴于容诚事务所已形成决策意见，公司审慎考虑 2021 年度审计工作的工作量、工作进度以及涉及控股股东资产抵偿等审计事项的复杂性、紧迫性，决定尊重容诚事务所意愿，另行聘请会计师事务所担任公司 2021 年审计机构。

截至本公告日，公司已与拟聘任审计机构达成初步合作意向，双方已启动相关合约审批程序，公司将根据合作进展情况及时履行审批程序和信息披露义务。考虑到审计工作的紧迫性，相关项目组人员已经开展初步尽调工作，力争保证 2021 年度财务报告审计工作的审计效率和审计质量。由于公司与拟聘任审计机构尚未签订正式《业务约定书》，客观存在双方未能达成合作的风险。进而可能导致公司年度报告审计工作未能如期完成或影响审计工作质量的风险。公司考虑到上述风险，正在积极推进审计机构聘任工作，并同时考虑备选审计机构的沟通工作，力争保证年度审计机构聘任工作的顺利推进和年度报告审计工作的如期完成。

3. 业绩预告显示，你公司控股股东及实际控制人对你公司资金占用余额为 24,432.10 万元，如相关解决方案不能在年度报告披露前获得股东大会审议通过，则资金占用对应的其他应收款项需计提坏账准备。请你公司补充说明本次业绩预

告未考虑对上述其他应收款项计提坏账准备的原因与合理性,并结合目前资金占用解决进展及你公司资产减值相关的会计估计情况等,说明如需计提坏账准备,预计计提的金额及其对你公司业绩的影响。

回复:

公司未在本次业绩预告中考虑其他应收款项需计提坏账准备的原因是,依据会计准则规定,对于不存在减值客观证据的其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。根据上述规定并参考公司 2020 年年报中采用的且与时聘会计师事务所确定的控股股东及实际控制人资金占用的坏账准备计提方式,即第二组合(应收单位往来款)第一阶段的预期损失率(2%),计提坏账准备 550.20 万元,具有合理性。

公司财务人员结合控股股东资金占用解决方案可能的进展情况对计提坏账准备的金额及影响预计如下:

1. 如年报披露之前控股股东资金占用解决方案通过公司股东大会审议,并经年审会计师确认资金占用事项影响已消除,则应按照本次业绩预测时的计提方式计提坏账;

2. 如年报披露之前控股股东资金占用解决方案未能通过股东大会审议,且控股股东未能提出其他有效解决方案使得控股股东资金占用问题在年报披露之前得到解决,公司财务人员预判应按照 100%的预期信用损失率计提坏账准备 27,510.13 万元,扣除已计提的 550.20 万元,实际补提 26,959.93 万元。考虑到递延所得税资产的影响,预计对我公司 2021 年业绩的影响额为-24,237.57 万元。预计公司 2021 年度净利润区间为亏损 32,437.57 万元-36,137.57 万元。

4. 其他你公司认为需要说明的事项。

回复:

由于公司尚未确定 2021 年度审计机构,业绩预告涉及的财务处理方式是基于公司财务部门的判断,未经与审计机构沟通。且由于公司控股股东及实际控制人对公司违规担保及资金占用的解决方案尚未通过股东大会的审议,能否顺利实施存在不确定性。相关财务处理方式的判断存在随未来抵偿方案的决策及实施情

况发生相应变化的可能，存在主要财务数据发生重大变动的风险。若实际业绩情况与业绩预告存在较大差异，公司将及时披露业绩预告修正公告。请投资者注意投资风险。

特此公告！

聚龙股份有限公司董事会

二〇二二年二月十一日