

关于对聚龙股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 272 号

聚龙股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司营业收入同比下降 15.42%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）、经营活动产生的现金流量净额同比分别增长 25.98%和 328.66%；金融信息化系统开发及服务运营毛利率为 46.46%，比上年同期增加 19.5 个百分点；营业成本中其他成本金额为 6,973.42 万元，占营业成本的 25.82%。

（1）请你公司结合销售情况、赊销政策、结算周期、营业成本及期间费用变化情况、现金流量表相关项目的具体情况等相关因素，说明营业收入增长率与净利润、经营活动产生的现金流量净额增长率呈反向变动的原因及合理性。

（2）请你公司结合行业竞争情况、金融信息化系统开发及服务运营的竞争力、定价方法、可比公司情况等补充说明该产品或服务毛利率大幅上升的原因及合理性。

（3）请你公司补充说明其他成本对应的产品或服务内容、其他成本构成及金额明细、往来对象等内容。

2. 你公司报告期末货币资金余额为 75,530.75 万元，较期初增长 17.42%；报告期内取得利息收入 2,867.53 万元，同比增长 107.03%。

货币资金中有 36,100 万元银行存款为浙商银行资金池业务担保金，于 2021 年 4 月 7 日晚被浙商银行解付，用于偿还实际控制人柳长庆控股子公司集佳绿色建筑科技有限公司在该行的到期贷款本息，涉嫌违规担保。审计报告显示，上述违规担保事项在 2020 年 12 月 31 日业已存在。

(1) 请你公司结合报告期内公司货币资金余额及其变动情况，详细说明报告期内利息收入大幅增长的原因及合理性，并列表说明利息收入与货币资金余额的匹配关系。

(2) 请你公司说明上述违规担保的具体情况，包括但不限于发生时间、担保金额、日最高违规担保余额、形成原因、预计解决时间、预计解决方式和资金来源等。

(3) 请你公司说明针对上述违规担保事项未计提预计负债的原因及合理性，是否符合《企业会计准则第 13 号-或有事项》的相关规定。

(4) 请你公司全面自查除上述违规担保事项外，至本问询函回函日，你公司是否存在其他未予披露的违规担保事项，如是，请参照上述要求予以说明。

3. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 22,367.68 万元，较期初增长 119.02%，其中，调试币期末余额为 1,486.39 万元，较期初增长 83.46%，股东占用款期末余额为 18,009.17 万元，较期初增长 266.79%。内控自我评价报告显示，你公司存在财务报告重大缺陷。

(1) 请你公司说明调试币的管理办法主要内容和领用、归还、

审批流程，并结合业务规模、业务开展情况、可比公司情况等说明报告期内调试币的支出时间、支出金额与周转周期，是否与业务规模相匹配，是否符合行业惯例，调试币期末余额大幅增长的原因及合理性。

(2) 请你公司以表格逐笔列示股东占用款的发生时间、占用对象、占用原因、资金用途、归还情况，并说明你公司报告期内未完成清欠工作的具体原因，董事会是否有具体的责任追究方案，你公司已采取和拟采取的清欠措施、预计完成清欠的时间等。请结合股东的财务状况或资产负债情况说明其是否具备清偿能力，如是，请说明具体的还款计划和还款安排。

(3) 请你公司全面自查除上述资金占用事项外，至本问询函回函日，你公司是否存在其他未予披露的资金占用事项，如是，请参照上述要求予以说明。

(4) 请你公司结合股东占用事项发生原因及你公司财务报告重大缺陷情况，说明你公司拟采取的内控整改措施及其预期整改效果。

4. 年报显示，公司控股股东、实际控制人及其一致行动人柳永诠、安吉聚龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、周素芹、张奈合计持有公司 235,951,785 股股份，占公司总股本的 42.94%，其中 91.21% 处于质押状态。2021 年 4 月 21 日至 2021 年 5 月 10 日，上述股东所持股份被招商证券资产管理有限公司强制平仓 4,347,600 股。

(1) 请你公司说明上述股东质押股份的时间、股价、平仓线和预警线，质押股份获得资金的具体数额、计划用途、实际用途和使用进展情况，说明上述股东为应对强制平仓风险已采取和拟采取的措施。

(2) 请你公司说明上述股东股份质押是否存在导致公司控制权不稳定及影响公司生产经营的风险，上述股东是否存在大额负债、诉讼和纠纷情况，如有，请充分披露并提示风险。

5. 报告期内，你公司持有云钞金融服务（北京）有限公司（以下简称“云钞金服”）40%的股份，并将其纳入合并报表范围。

(1) 请你公司说明云钞金服的股权结构，其他股东与你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排。

(2) 请你公司结合云钞金服各股东持股比例及其公司章程、董事会人员选派办法、重大事项决策机制等情况，说明你公司报告期内将云钞金服纳入合并报表范围的依据及合理性。

6. 年报显示，你公司期末按单项计提坏账准备的应收账款余额为 13,853.50 万元，坏账准备为 12,589.40 万元，坏账准备计提比例为 90.87%。按组合计提坏账准备的应收账款中，银行客户（6+9）、银行客户（其他）、一般客户、国外客户坏账准备累计计提比例分别为 2.61%、5.04%、15.75% 和 36.02%。

(1) 请你公司补充说明按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景、相关欠款方的关联关系、款项无法收回的具体原因、公司已采取及拟采取的催收措施。

(2) 请你公司提供按组合计提坏账准备的应收账款账龄及整个存续期预期信用损失率对照表，结合公司历史信用损失经验说明各组合应收账款的划分依据、各组合预期信用损失率和坏账准备的确定过程，并结合上述情况及客户结构、客户资质、截至本问询函回函日的

回款情况、预计回款情况等说明坏账准备计提是否充分，以及你公司已采取和拟采取的催收回款措施。

7. 报告期末，你公司存货余额为 26,468.01 万元，其中原材料、在产品、库存商品和发出商品余额分别为 12,698.28 万元、2,682.48 万元、7,555.28 万元和 2,917.97 万元，存货跌价准备计提比例分别为 12.96%、0%、9.83% 和 0.38%。请你公司结合存货具体类别、库龄、行业重大变化、市场需求或在手订单、主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程、可比公司存货跌价准备计提情况等，说明报告期内上述类别存货跌价准备计提的合理性与充分性。

8. 你公司持有培高文化传媒有限公司 26% 的股权，对其长期股权投资期初余额为 2,904.03 万元。报告期内，你公司确认权益法下的投资收益 11.67 万元，计提减值准备 2,915.70 万元。请你公司结合培高文化所处行业现状与发展趋势、培高文化经营情况与业绩情况等补充说明长期股权投资减值测试的关键参数、主要假设、预测指标的确定依据及合理性，较以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标存在的差异及合理性，报告期内计提减值准备的原因与合理性。

9. 报告期末，你公司其他应付款账面余额为 10,164.49 万元，较期初增长 2,232.66%，主要是由于新增 9,673 万元借款所致。请你公司以表格方式列示借款的形成原因、往来对象、金额、期限、用途、资金成本和付款安排等，并说明报告期内借款大幅增长的原因与合理性。

10. 年报显示，你公司其他非流动金融资产中权益工具投资期末余额为 7,140.65 万元。请你公司补充说明权益工具投资的具体内容、确认与计量方法、期末余额计算过程、相关利得或损失的确认依据及合理性。

11. 报告期内，你公司发生技术服务费 2,154.14 万元，同比增长 272.02%。请你公司补充说明技术服务费的具体构成，并结合业务量、人员人数变动等相关因素分析在报告期营业收入下滑的情形下技术服务费大幅增长的原因及合理性。

12. 你公司报告期末研发人员数量为 407 人，较期初减少 27.84%，且最近三年研发人员数量占比逐年下降。请你公司补充说明最近三年核心技术人员的人数、占比及稳定性，研发人员数量减少及占比下降的原因与合理性，以及上述变化是否会对你的公司的生产经营构成重大不利影响。

13. 报告期末，你公司合同资产中未到期的质保金余额为 1,957.93 万元，一年内到期的非流动资产中一年内到期的合同资产余额为 1,388.56 万元，其他非流动资产中合同资产余额为 3,841.60 万元。请你公司补充说明上述合同资产的具体构成及金额，并说明其相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

14. 年报第 148 页显示，其他应收款期末余额为 21,814.9 万元，其他应收款按款项性质分类合计期末账面余额为 22,367.68 万元。请你公司核实上述披露是否有误，并自查年报全文；如存在披露不准确或重大遗漏情形，请予以更正。

请年审会计师就问题 1 至问题 3、问题 5 至问题 9 和问题 13 进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送辽宁证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 18 日