

关于对星期六股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 90 号

星期六股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项，请你公司按要求予以回复及披露：

1、你公司的主营业务属于零售相关行业，请结合《深圳证券交易所行业信息披露指引第 8 号——上市公司从事零售相关业务》的相关规定，补充披露以下事项：

（1）行业发展状况现状，公司经营情况与行业发展是否匹配，公司所在细分行业的市场竞争情况及你公司的市场地位及竞争优势。

（2）按所在地区分类的报告期末门店或专柜的经营情况，包括分布情况及数量、经营及销售模式、直营店营业收入和加盟店服务收入、报告期内专柜及门店的新增和关闭数量。

（3）报告期内线上销售情况，包括自建销售平台及第三方销售平台的交易额、营业收入，自建销售平台的注册用户数量、注册用户人均消费金额、入驻商家数量。

2、2014 年至 2018 年，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 3,595.12 万元、2,253.46 万元、2,083.96 万元、-3.5 亿元、893.36 万元，呈现逐年下滑及亏损情况。请你公司

结合皮鞋销售行业的行业竞争格局、经营模式、主要客户、销量情况，说明业绩下滑的原因，以及你公司为改善销售拟采取的销售拓展计划。

3、根据年报，你公司 2018 年第一至第四季度营业收入分别为 3.6 亿元、3.7 亿元、4.03 亿元和 3.9 亿元，各季度净利润分别为 1,923.78 万元、1,026.47 万元、-977.16 万元和-1,079.73 万元，第三季度经营活动产生的现金流量净额为-1,291.72 万元。请你公司说明产品销售是否存在季节波动，并分析第三及第四季度营业收入增长但净利润为负的原因及合理性，以及第三季度经营性现金流量净额为负的原因。

4、报告期内，你公司服装鞋类产品毛利率为 53.97%，请你公司结合同行业可比公司情况，分析毛利率水平较高的原因和合理性。

5、报告期内，你公司主要的 13 家子公司中有 9 家处于亏损状态，其中佛山星期六鞋业有限公司、佛山星期六电子商务有限公司等公司净资产为负，请你公司以列表的形式披露子公司的主要财务数据，逐个分析各子公司亏损或净资产为负的原因及合理性，以及你公司拟采取的应对措施。

6、报告期内，你公司“互联网广告”业务实现营业收入 1.69 亿元，同比增长 22%。请说明你公司从事互联网广告业务所处的产业链环节、具体业务模式、主要客户所处的行业情况、主要合作平台，并结合具体的盈利模式、收费方式以及公司承担的义务和风险，详细披露收入确认和成本结转的具体方法，并结合该业务与你公司皮鞋销售业务的协同效应说明你公司开展此类业务的原因。

7、报告期末，你公司应收账款账面价值为 7.77 亿元，占流动资

产比例为 32%，近三年应收账款周转率持续下降。最近两年计入资产减值损失的应收账款坏账准备金额分别为 4,315 万元和-1,728.13 万元。

(1) 请结合同行业可比公司情况，分析你公司应收账款占比的合理性，并说明你公司应收账款周转率持续下降的原因、各账龄段应收账款坏账计提比例是否合理、应收账款的平均收款账期。

(2) 请你公司以列表的形式，补充披露最近两年应收账款坏账损失计提、转销、转回的明细金额，并结合坏账准备的计算过程说明 2017 年度坏账损失计提的合理性、2018 年坏账损失计提的充分性，以及是否存在利用坏账损失转回进行不当盈余管理的情形。

请会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司存货账面价值为 14.09 亿元，与上年基本持平，占流动资产比例为 58%。最近两年计入资产减值损失的存货跌价准备金额分别为 1.97 亿元和 462.67 万元。请你公司补充说明以下事项：

(1) 最近两年存货跌价准备计提、转销、转回对应的明细金额，存货跌价准备的计算过程及判断依据，2017 年度存货跌价准备计提是否合理，2018 年存货跌价准备计提的充分性，是否存在利用存货跌价转回进行不当盈余管理的情形。

(2) 结合经营模式是否发生重大变化、时尚行业商品特性、同行业可比公司、存货类型构成变化等因素，说明近两年存货跌价准备计提波动较大的原因。

请会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

9、报告期内，你公司可供出售金融资产金额为 795.9 万元，同比下降 66%，下降的主要原因是你公司转让持有的北京君联名德股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君联名德”）。请你公司补充披露转让君联名德的定价依据，会计处理及对你公司当期损益的影响及计算过程。

10、报告期末，北京时尚锋迅信息技术有限公司和北京时欣信息技术有限公司对应商誉余额为 2.97 亿元和 6,389.68 万元，未计提商誉减值准备。请你公司补充披露报告期内上述企业对应的商誉余额变动的原因、上述企业的经营模式、2018 年实现的营业收入及净利润，并详细披露针对上述商誉进行的减值测试过程及未计提商誉减值准备的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

11、报告期末，你公司应付账款余额为 2.04 亿元，同比增长 155%。请你公司说明应付账款大幅增长的原因及合理性。

12、报告期末，你公司预付账款余额为 3855 万元，同比下降 94%。请你公司说明预付账款大幅下降的原因及合理性。

13、根据《控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项说明》，你公司应收联营企业北京奥利凡星管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“奥利凡星”）745 万元往来款。请你公司补充披露奥利凡星与你公司的关联关系情况，以及上述往来款项的形成过程及所履行的审议及信息披露情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 10 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管

处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年4月24日