

关于对星期六股份有限公司 2020 年半年报的问询函

中小板半年报问询函【2020】第 10 号

星期六股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年半年报审查过程中，关注到如下事项：

1、根据半年报，你公司主营业务包括服装鞋类业务和互联网广告业务，报告期内分别实现收入 3.31 亿和 5.11 亿，毛利率分别为 50.52% 和 17.80%，较上年同期分别减少 10.58% 和 18.60%。

(1) 请补充披露你公司通过直营、加盟、线上等不同销售渠道开展服装鞋类业务的收入及毛利情况，并结合与三家品牌公司合作的具体情况说明与品牌公司合作模式对你公司收入和毛利率的影响。

(2) 请你公司详细说明互联网广告业务的业务类型，报告期内不同业务实现的收入及毛利，并分析互联网广告业务毛利率大幅下滑的原因。

2、根据你公司披露的《关于补充审议日常关联交易的公告》，你公司补充审议了同三家品牌公司的交易金额 3,985 万元，结合你公司此前审议的同品牌公司发生关联交易的金额，你公司 2020 年审议的同品牌公司关联交易的金额达 88,809.53 万元，占 2019 年营业收入的 42.45%。

(1) 请你公司补充披露报告期内同三家品牌公司关联交易的类型及金额，并说明其合理性。

(2) 请你公司补充披露报告期末三家品牌公司对你公司的欠款额、应收款形成原因及合理性、账龄、坏账准备的计提情况、你公司(拟)采取的催收措施及截止回函日应收款的回款情况与欠款额的变动情况。

(3) 请说明你公司同品牌公司的具体合作模式,包括拿货政策、结算方式、后续退货政策、品牌公司的退货规模、退货率等情况。

(4) 请结合与品牌公司的关联交易对公司毛利率、存货及跌价准备、应收账款及坏账准备等因素的影响分析你公司同品牌公司的合作模式是否有利于增强你公司盈利能力,保障股东长期利益。

3、根据半年报,报告期内遥望网络实现净利润 3,849.72 万元,占业绩承诺方承诺 2020 年净利润(26,000 万元)的 14.81%,请你公司补充披露遥望网络上半年经营业绩的具体情况及有关财务数据,并分析遥望网络 2020 年度是否能够实现承诺业绩、是否存在盈利能力下滑的情况以及对应 13.02 亿元的商誉是否存在大额减值的情况。请独立财务顾问核查并发表意见。

4、根据半年报,报告期内你公司重点拓展社交电商服务业务,请你公司说明上半年从事社交电商业务的具体情况,包括但不限于开设直播的场次,直播的观众数量,直播销售额前十的主播/达人的销量、销售额及粉丝数,销售额前十的品牌/产品等,并结合社交电商行业的市场规模、直播电商行业头部主播或头部公司的销售额以及你公司直播电商业务的收入、毛利等情况说明你公司在行业的市场地位,以及该业务能否增强你公司的盈利能力。

5、报告期末，你公司存货账面价值为 10.92 亿，较期初下降 9.81%，占流动资产比例为 35.95%，计提的存货跌价准备为 2.06 亿，报告期新增计提存货跌价准备 1.06 亿。你公司在 2019 年计提存货跌价准备 1.07 亿元，且在年报问询函回复中称 2019 年末对不同库龄的存货已计提了充分合理的跌价准备。

(1) 请你公司补充披露报告期末你公司存货具体构成、库龄及计提的跌价准备，并结合上述数据相较 2019 年末的变动情况说明半年内再次计提 1.06 亿存货跌价准备的具体原因及合理性。

(2) 根据年报问询函回函，你公司同三家品牌公司的模式为你公司按照存货账面价值向品牌公司销售货物，请你公司说明是否存在计提大额存货跌价准备后向品牌公司低价销售的情形，并结合品牌公司对外销售你公司产品的价格水平及毛利情况说明上述合作模式的合理性，说明是否构成利益输送。

6、报告期末，你公司预付账款余额为 3.14 亿，其中一年内的预付款余额较期初增长 96.30%，你公司称增长原因主要为子公司遥望网络加强公众号业务流量储备所致。请你公司按照遥望网络的业务发展、预付款的具体对象及业务内容等，分析说明预付金额大幅增长的合理性、预付账款与遥望网络业务发展的增幅是否匹配。

7、报告期末，你公司货币资金余额为 2.39 亿元，短期借款余额为 6.36 亿元，请你公司结合短期借款的明细、到期时间以及你公司的筹融资安排等分析公司是否存在流动性风险。

8、报告期末，你公司应收账款账面价值为 12.89 亿元，占流动

资产比例为 42.44%，累计计提的坏账准备为 1.60 亿元。请你公司补充披露不同业务类型对应的应收账款余额，并说明各业务模式下应收账款的金额、账龄及坏账准备的计提是否合理，是否明显异于同行业可比公司。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 9 月 28 日前将有关说明材料报送我部，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

2020 年 9 月 21 日