

关于对希努尔男装股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 127 号

希努尔男装股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，公司各季度实现的营业收入分别为 2.79 亿元、3.93 亿元、3.66 亿元和 4.89 亿元，扣非后净利润分别为-0.19 亿元、-0.16 亿元、0.09 亿元和 0.06 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 -1.39 亿元、-0.78 亿元、0.07 亿元和 0.62 亿元。2019 年至 2020 年，你公司营业收入、扣非后净利润和经营活动产生的现金流量净额的降幅分别为 57.43%、317.95% 和 198.66%。

（1）请结合行业发展情况、公司业务模式、产品类别、同行业可比公司业绩情况等，说明 2020 年度你公司营业收入下降同时扣非后净利润大幅下滑的原因，公司持续盈利能力是否发生重大不利变化。

（2）请结合公司主要业务开展情况、销售结算及回款模式补充说明报告期内公司各季度扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额两者与营业收入变动不匹配的原因，近两年公司营业收入、公司经营活动产生的现金流量净额和扣非后净利润变动幅度不匹配的原因。

2、你公司 2018 年至 2020 年间归属于上市公司股东的净利润分

别为 5,010.93 万元、3,881.74 万元以及-1,913.43 万元，自 2020 年 3 月起开展钢材、油品和煤炭等大宗商品供应链管理综合服务业务，该业务全年实现营业收入 5.123 亿元，毛利率仅为 2.53%。

(1) 详细列示你公司供应链业务前五大客户及供应商的基本情况，包括但不限于业务金额、应收应付款项金额及回款付款情况、是否属于关联方等。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请说明在你公司净利润连续三年下降的情况下，你公司开展供应链业务的主要考虑及核心竞争力，该业务与你公司现有业务是否具有协同性，你公司是否具备开展供应链业务的人员、资源、技术储备，请结合上述情况充分提示新业务风险。

(3) 雪松大宗商品供应链集团有限公司（以下简称“雪松供应链”）系你公司实际控制人张劲间接控制的公司，主营业务为有色金属、黑色金属、能源等大宗商品的供应链综合服务。请按大宗商品类别详细列示报告期内你公司和雪松供应链从事大宗贸易供应链业务的收入构成，并进一步说明你公司从事大宗贸易供应链业务的合规性以及是否会导致你公司实控人违反其 2017 年 6 月作出的关于避免同业竞争的承诺。

3、报告期内，你公司文旅业务收入 1.35 亿元，同比下降 94.80%。报告期内你公司文旅业务涉及的主要文旅小镇为香格里拉独克宗花巷、嘉兴西塘花巷、丽江大研花巷和诸城恐龙园。你公司在建工程中诸城恐龙大世界项目、西安芷阳花巷项目和西塘花巷项目自 2018 年动工，截至 2020 年底完成率分别 11.60%、1.30%和 21.20%（西塘花

巷 2 期项目)。

(1) 请说明你公司文旅业务前五大客户及供应商的基本情况，包括但不限于业务金额、应收应付款项金额及回款付款情况、是否关联方等。

(2) 请说明你公司文旅业务营业收入、营业成本及净利润按文旅小镇的具体构成，2020 年该业务毛利率上升的原因，在诸城恐龙园和西塘花巷 2 期还未完工且大研花巷为托管项目的情况下，说明你公司文旅业务的竞争优势。

(3) 请说明你公司在建工程中三个项目的年度建设计划、预计完成时间、目前盈利情况和进展缓慢的原因。

(4) 请说明西安芷阳花巷项目完成率为 1.3% 但该项目期末在建工程余额为 0 的原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

4、报告期内，你公司服装业务收入 8.13 亿元，占营业收入比重 53.29%，毛利率为 19.11%，其他业务收入 0.65 亿元，占比 4.29%。你公司分地区划分的境内收入 12.69 亿元，占比 83.15%，境外收入 1.92 亿元，占比 12.56%。

(1) 请说明你公司服装业务前五大客户及供应商的基本情况，包括但不限于业务金额、应收应付款项金额及回款付款情况、是否关联方等。

(2) 报告期内，你公司出售新郎希努尔集团股份有限公司 100% 股权，请说明该子公司出表后你公司主营业务收入的按业务类型的构

成及占比，分别说明服装业务营业收入、净利润按服装类别和品牌类别的具体构成，你公司服装业务未来的经营计划。

(3) 2020 年末，你公司在职员工 342 人，相比 2019 年末减少 55 人。请结合你公司在职员工人数、专业及岗位分工、核心技术人员数量等情况说明你公司开展供应链业务、文旅业务及服装业务的可行性，在不同领域如何获取并维持竞争优势并充分提示相关风险。

(4) 请列示境外销售收入的主要产品和主要出口国家，前五大客户的情况，并结合行业发展、海外市场变化、新冠肺炎疫情影响等说明公司境外收入稳定增长的原因，境外业务是否具有可持续性，未来是否存在重大风险。

(5) 请说明你公司其他业务收入的具体构成，其既不属于境内收入也不属于境外收入的原因。

5、截至报告期末，你公司期末存货为 4316.93 万元，存货中无原材料、在产品、库存商品、周转材料，发出商品为 2,928.78 万元，开发产品为 1,388.05 万元，请分别说明你公司供应链业务、文旅业务、服装业务涉及存货的种类、金额、库龄，你公司三类业务收入规模与存货规模是否匹配。

6、年报显示，2019 年，公司将其对全资子公司香格里拉市仁华置业有限公司、嘉兴市松旅文化旅游发展有限公司、对控股子公司西安天楠文化旅游开发有限公司（以下简称“西安天楠”，2020 年 11 月 30 日因股权被出售已不再纳入公司合并范围）的债权及其项下的权益合计 4.96 亿元全部转让给中国华融资产管理股份有限公司广东

省分公司（以下简称“中国华融”），转让价款 4.57 亿元，且公司为该次转让设立了抵押担保，公司实际控制人张劲先生、雪松实业集团有限公司提供连带责任保证，雪松文化旅游开发有限公司就前述公司转让的涉及西安天楠的 1.92 亿元债权向公司提供了反担保。请你公司说明上述债权转让具体的会计处理，是否符合《企业会计准则》的有关要求，你公司是否已终止确认相关债权，中国华融是否有权就涉及西安天楠的 1.92 亿元债权向你公司追索，涉及西安天楠的该笔债权转让是否实质性构成关联方资金占用。

7、报告期末，你公司应收账款原值 30,248.77 万元，同比下降 35.6%，报告期内，你公司计提坏账准备-382.68 万元，本期坏账准备收回或转回 402.35 万元，因应收账款核销减少坏账准备 286.68 万元，你公司新增供应链运营管理业务应收款项坏账准备计提的会计估计，自 2020 年 10 月 27 日开始执行。

（1）你公司本期坏账准备计提金额为负的具体原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（2）请结合同行业可比公司情况，说明你公司供应链运营管理业务应收款项坏账准备计提的依据和合理性。

（3）请你公司分别说明报告期末供应链业务、文旅业务和服装业务应收账款前五名欠款方、相关金额、交易内容、账龄结构、逾期支付情况、是否存在回款障碍、预计回款时间、坏账准备计提情况及是否为关联方，并说明各业务前五大客户与应收账款前五名欠款方是否匹配及原因。

(4) 请补充披露因应收账款收回、转回或核销而减少的坏账准备金额项目的具体情况，包括但不限于所涉及的客户名称、金额、对应的应收账款明细及发生时间、对应的坏账准备计提时间、收回、转回或核销的相关证据，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(5) 报告期内，你公司应收款项融资余额从 23 万元上升至 950 万元，请说明应收款项融资的具体情况，包括但不限于应收票据的类别、账龄、金额大幅变动原因、公允价值的确认依据、相关预期信用损失确定的依据等。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司其他应收款账面余额 594,58.27 万元，其中应收受托经营款 500 万元，应收出售投房款 2294 万元，应收关联方款项 19,200 万元，应收股权转让款 33,487.73 万元。当期计提的坏账准备为 -57.21 万元，因其他应收款核销而减少坏账准备 88.73 万元。

(1) 请列示导致报告期其他应收款坏账准备增减变动的具体事项及相应金额。

(2) 请说明应收出售投房款和应收股权转让款截至目前的回款情况，是否与转让协议中约定的付款安排一致。

(3) 请说明大研花巷的受托经营款每年的付款安排。

9、《关于前期会计差错更正的公告》显示，你公司拟将全资子公司诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司 2018-2019 年度收到的政府补助确认为与资产相关，计入递延收益，并追溯调整前期财务报表。

请你公司补充说明导致该会计差错的责任人认定,并核实是否存在其他应披露未披露的会计差错或调整事项。

请你公司就上述问题做出书面说明,在5月25日前将有关说明材料报送我部,同时抄送派出机构。涉及需披露的,请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021年5月18日