

关于对浙江步森服饰股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 192 号

浙江步森服饰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：

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、根据相关公告，你公司拟 9,584 万元收购步森集团有限公司所持有的诸暨市步森投资有限公司（以下简称“步森投资”）100% 股权。我部关注到，你公司曾于 2015 年 12 月披露公告称将步森投资以

9,688.5 万元转让给步森集团有限公司。

(1) 2015 年 12 月，步森投资评估值为 9,688.5 万元，评估增值 2.24 万元，增值率为 0.02%。2019 年，步森投资评估值为 9,584.24 万元，评估增值 1,625.38 万元，增值率为 20.42%。请你公司详细说明本次步森投资评估方法和基准日选择的合理合规性、评估增值及变化的原因和合理性、评估过程及参数选择的合规性。请评估师核查并发表明确意见。

(2) 根据公告，步森投资 2018 年亏损 240.88 万元。你公司称再次收购步森投资的原因是为取得其所持有的土地、厂房，以进一步发展你公司服装产业。请你公司详细说明步森投资的资产结构，其所持有的土地及厂房的成新率及利用情况，并结合历年对厂房及土地的使用需求和未来经营计划说明将步森投资股权出售后又收购的原因及合理性，并具体说明再次收购步森投资对你公司盈利能力的影响。

(3) 截至目前，步森投资存在两项抵押担保合同，为步森集团有限公司借款提供担保。请你公司结合步森集团有限公司的还款能力说明步森投资承担担保义务的可能性及对你公司的影响，步森投资是否存在其他权利受限情形。

(4) 根据年报，你公司货币资金余额为 1.55 亿元，本次交易金额占货币资金余额的 62%。请你公司结合本次交易的付款进度、近年现金流连续为负的情形，分析上述交易对你公司现金流及偿债压力的影响，款项支付安排是否有利于保护你公司利益，以及是否有利于你公司经营及现金流稳定。

(5) 2019年4月，你公司控股股东重庆安见汉时科技有限公司的股权拍卖事项已处于竞价成功阶段，如拍卖完成，你公司控制权将发生变更。请你公司详细披露在控股权处于拍卖及拟变更状态下，你公司进行大额资产交易的决策过程，管理层是否履行勤勉尽责义务。

3、2016年至2018年，你公司营业收入和归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）呈现逐年下滑及亏损状态，扣除非经常性损益后的净利润连续为负。

(1) 请结合服装零售行业的竞争格局、销量变动原因，分析业绩下滑的原因，详细说明你公司及各子公司持续经营能力是否存在重大不确定性以及你公司为改善销售拟采取的销售拓展计划。

(2) 报告期内，你公司以2,000万元收购北京麦考利科技有限公司（以下简称“麦考利”）10%股权。请你公司说明麦考利的经营模式、竞争优势、与你公司经营的协同效应，收购麦考利后截至目前的经营及整合情况，是否达到你公司的收购目的。

4、根据年报，你公司2018年第一至第四季度营业收入分别为1.26亿元、4,714万元、1.38亿元和866万元，各季度经营性现金流量均为负，2017年和2018年经营性现金流量分别为-997万元和-4,745万元。

(1) 请结合历年各季度销售情况，说明产品销售是否存在季节波动、2018年第四季度营业收入大幅下降的原因及合理性。

(2) 结合同行业可比公司、销售模式、信用政策情况，分析各季度及近两年经营性现金流量净额均为负的原因及合理性。

(3) 请核实各季度经营性现金流量金额的准确性。

5、根据《内部控制评价报告》和《内部控制鉴证报告》，你公司及年审会计师认为你公司保持了与财务报告相关的有效的内部控制，内部控制不存在重大缺陷。根据你公司相关公告，你公司因相关犯罪嫌疑人涉嫌挪用或伪造公章，导致你公司可能承担合计本金 1.85 亿元的担保义务，你公司于 2018 年对相关担保计提了 1.48 亿元预计负债，占 2018 年净利润的 77%。请你公司及年审会计师结合上述对外担保事项及相关诉讼结果详细说明认为你公司内部控制不存在重大缺陷的理由及合理性。

6、根据你公司相关公告，2015 年以来你公司控股股东与实际控制人发生多次变化。

(1) 请梳理自 2015 年以来你公司控股股东及实际控制人的历次变更及进展情况，目前控股股东、实际控制人及关联方持有你公司股份的情况，说明你公司控制权是否稳定。

(2) 我部关注到，目前你公司控股股东股份已全部处于质押及冻结状态，请说明上述股权受限情况对你公司控制权稳定性的影响。

(3) 自查你公司实际控制人及董事赵春霞个人是否存在所负数额较大债务到期未清偿等不得担任公司董事的情形。请律师核查并发表明确意见。

(4) 你公司实际控制人赵春霞旗下运营“爱投资”P2P 平台，请你公司核实爱投资平台的资金与上市公司资金往来的独立性，是否存在挪用上市公司资金的情形和兑付风险，若存在，请详细说明你公

司拟采取的风险隔离措施。

7、报告期末，你公司其他应收款余额为 4,864 万元，较期初增长 2,862%，部分款项性质为保证金及押金。请你公司说明相关款项的具体性质，分析其大幅增长的合理性，并核实其他应收款是否存在财务资助性质的款项。

8、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》，你公司控股股东重庆安见汉时科技有限公司向你公司子公司星河金服拆借资金 290 万元。请你公司说明上述资金的往来情况，包括但不限于出借及归还日期，利率，所履行的审议及信息披露情况。

9、报告期内，你公司主要的 12 家子公司中有 8 家处于亏损状态，其中杭州明普拉斯服饰有限公司、江苏步森服饰有限公司、沈阳步森服饰有限公司等公司净资产为负。请你公司以列表的形式逐个说明各子公司的主营业务，并分析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及后续经营计划。

10、2018 年度，你公司有 8 名董事及高级管理人员离职。请你公司分别说明相关人员离职的原因，以及对你公司经营稳定、规范运作的影响。

11、根据年报，你公司与被担保方德清县中小企业金融服务中心有限公司、深圳市富信融财投资管理有限公司、朱丹丹存在担保纠纷，相关被担保方已向你公司提起诉讼。你对相关三项诉讼分别按涉案金额的 50%、75%、100%计提了预计负债。请你公司详细说明上述案件是否达到预计负债确认条件、计提比例的确定依据及是否恰当、

金额是否合理。请会计师核查并发表明确意见。

12、报告期内，你公司披露公告称终止稠州银行股权转让事项，转让价格为1.46亿元，其中已收到交易对手方支付的7,320万元交易价款。请你公司补充说明终止转让稠州银行股权对你公司2018年度业绩的影响、会计处理方式，并结合有关股权转让合同条款，补充披露终止股权转让事项交易双方是否存在违约责任、已收款项后续处理及进展情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2019年5月30日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月21日