

# 关于对北京金一文化发展股份有限公司的关注函

中小板关注函【2021】第 41 号

## 北京金一文化发展股份有限公司董事会：

2021 年 1 月 25 日，你公司披露《2020 年度业绩预告》（以下简称《公告》）称，受公司营业收入及毛利率下滑、计提信用减值损失增加、计提商誉减值准备等影响，你公司 2020 年度预计亏损 24 亿元至 34 亿元。我部对此高度关注，请你公司就以下事项进行认真核查并做出书面说明：

1、《公告》称，受新冠疫情及行业环境等因素影响，珠宝行业整体消费处于恢复中，使公司当期业务未达预期，导致报告期内公司营业收入及毛利率下滑。请结合同行业其他上市公司 2020 年前三季度营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额、毛利率等主要财务指标，详细分析你公司主要财务指标与同行业其他上市公司相比是否存在明显异常。

2、2020 年 10 月 29 日，你公司披露《关于计提资产减值准备的公告》称，拟计提 2020 年前三季度各项资产减值准备 2.22 亿元，第三季度各项资产减值准备 1.07 亿元，第三季度计提坏账准备 1.01 亿元。另外，你公司《2020 年第三季度报告》显示，截至 2020 年 9 月 30 日，你公司应收账款余额 38.42 亿元。请补充说明以下事项：

（1）结合同行业其他上市公司应收账款情况、你公司销售模式、

信用政策等说明你公司大额应收账款形成的原因及合理性。

(2) 请补充披露截至 2020 年 12 月 31 日, 你公司按欠款方归集的期末余额前五名客户名称及相应的计提信用减值损失金额, 并说明上述客户的营运状况和偿债能力是否发生重大变化、以前年度坏账损失计提是否充分、本次坏账损失计提金额的确定方法以及是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

(3) 请补充说明你公司计提信用减值损失的依据, 你公司为收回应收账款采取的措施, 并说明你公司是否存在调节利润, 进行财务“大洗澡”的行为。

3、你公司《2020 年半年度报告》显示, 截至 2020 年 6 月 30 日, 你公司商誉余额达 15.71 亿元, 其中, 浙江越王珠宝有限公司、臻宝通(深圳)互联网科技有限公司、深圳市金艺珠宝有限公司、深圳市捷夫珠宝有限公司(以下简称“捷夫珠宝”)对应的商誉余额分别为 3.16 亿元、3.77 亿元、3.37 亿元、5.41 亿元。《公告》称, 你公司拟对上述子公司所在的资产组的商誉计提减值准备。请补充说明以下事项:

(1) 请补充披露你公司拟对上述子公司计提的商誉减值金额。

(2) 请详细说明商誉减值测试方法、参数选取及依据, 说明商誉减值的计提时点是否准确、以前年度商誉减值计提是否充分、本次减值是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

(3) 你公司《2020 年半年度报告》显示, 捷夫珠宝 2020 年上半年净利润 1,564.56 万元。请补充说明你对捷夫珠宝计提商誉减值

的依据。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 2 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2021 年 1 月 25 日