

关于对北京三夫户外用品股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 265 号

北京三夫户外用品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，你公司报告期内实现营业收入 467,487,848.35 元，较上年增加 16.21%，实现净利润-65,453,437.10 元，较上年减少 120.12%，实现扣除非经常性损益的净利润-66,974,096.80 元，较上年减少 122.84%。同时，你公司连续四年扣除非经常性损益的净利润为负，连续两年净利润为负。请你公司：

（1）结合 2020 年度你公司主营业务经营情况、行业环境变动情况、收入确认方式、毛利率变动情况等因素，说明报告期内营业收入增加的情况下，净利润和扣除非经常性损益的净利润下降的原因和合理性；

（2）结合你公司近三年可比公司盈利情况、行业竞争情况以及你公司在行业中的竞争力，分析说明你公司未来持续经营能力是否存在不确定性；

（3）请年审会计师就上述问题发表专项意见，并说明审计意见判断依据，是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关规定。

2. 年报显示，主营业务收入 376,247,673.77 元，其他业务收入 91,240,174.58 元，而你公司营业收入扣除金额为 240,476.09 元。请你公司根据有关要求，结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，逐项列示说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，说明你公司营业收入扣除金额是否充分，相关业务收入中与主营业务无关的业务收入、不具备商业实质的业务收入的金额、判断依据及合理性。

3. 年报显示，你公司 2020 年度各季度净利润和扣非净利润变动幅度较大，第一季度至第四季度分别实现净利润-13,590,438.13 元、7,051,367.27 元、-2,349,131.12 元、-56,565,235.12 元，实现扣非净利润-14,581,335.64 元、5,334,462.96 元、-3,969,909.76 元、-53,757,314.36 元。请你公司结合过去三年你公司分季度利润变动情况，以及同行业可比上市公司季节性特征，说明你公司各季度利润变动幅度较大，尤其是第四季度出现大幅亏损的原因和合理性。

4. 报告期内，你公司前五名客户销售金额占比 17.04%，容诚会计师事务所(特殊普通合伙)在审计你公司财务报表时，将大客户收入确认作为关键审计事项，审计报告显示，你公司 2020 年度大客户收入为 5,934.67 万元，占营业收入的比例为 12.69%。请你公司：

(1) 列示最近三年公司前五名客户名称，和公司、公司控股股东、董监高及其关联方的关联关系，销售金额和占比，同比发生变动的的原因和合理性；

(2) 说明报告期前五名客户截至目前回款金额和应收账款余额、一年以上应收账款未能回款的原因；

(3) 结合报告期前五大客户所处行业竞争情况，相关合同价格、

信用政策和公司对其他客户的合同价格、信用政策的差异等，分析说明是否存在对主要客户的重大依赖；

(4) 请年审会计师说明针对大客户收入具体执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论。

5. 报告期内，你对子公司上海悉乐文化发展有限公司（以下简称“上海希乐”）商誉计提减值 18,238,447.44 元，截至报告期末，上海希乐商誉期末余额为 33,666,984.77 元，商誉减值准备期末余额为 33,666,984.77 元，容诚会计师事务所(特殊普通合伙)在审计你公司财务报表时，将该项商誉减值作为关键审计事项，同时，你公司在报告期内对上海悉乐文化发展有限公司项目新增现金增资 16,739,130.43 元。请你公司：

(1) 结合上述商誉形成的原因、上海希乐业务开展状况、历史经营业绩、盈利预测等详细说明商誉减值的具体迹象及发生时点，以及公司进行商誉减值测试过程、关键参数（预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法与合理性，关键参数同你公司收购上海悉乐时进行盈利预测使用的参数是否存在重大差异，如是，请说明差异形成的原因及合理性；

(2) 请年审会计师说明针对商誉减值具体执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论；

(3) 结合问题（1）的回复，说明你公司报告期内继续向上海希乐增资的原因和必要性。

6. 截至报告期末，你公司货币资金余额为 145,660,205.30 元，较期初减少 111,022,083.73 元，同时，你公司 2019 年和 2020 年经营活动产生的现金流量净额分别为 -43,374,735.20 元和 -25,192,996.48 元，

而报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为133,196,636.51元，较去年增加92,987,986.93元。请你公司：

（1）结合你公司主营业务采购及销售信用政策、客户类型、结算方式等因素，说明你公司经营性现金流净额连续为负值的原因，并结合你公司偿债安排、生产经营需要说明目前是否存在资金链紧张的情形，如是，请充分提示相关风险；

（2）具体说明报告期内购建、处置固定资产、无形资产等长期资产现金流量形成具体资产的情况，结合你公司业务开展需求，说明你公司在经营性现金流净额连续为负的情况下，上述现金支出的必要性和合理性。

7. 报告期内，你公司11家主要控股参股公司中有6家亏损，请你公司：

（1）结合上述各亏损子公司过去五年收入和盈利增长率、所处地区经营环境变化、各地区内同行业竞争情况、各地区门店增长率以及客户群体变化等因素，分析说明你公司多数主要控股参股公司亏损的原因和合理性；

（2）说明你公司拟采取或已采取的提高子公司盈利能力的具体措施，同时，结合你公司上年度线上销售变动情况，说明你公司是否存在调整商业模式的情况，并充分解释相关风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在6月9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
上市公司管理一部
2021年6月1日