

# 关于对北京三夫户外用品股份有限公司 2018 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2019】第 32 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 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 4.20 亿元，同比上升 19.62%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）502.87 万元，同比上升 138.96%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-84.94 万元，同比上升 94.85%，经营活动产生的现金流量净额为 1,987.08 万元，同比上升 156.93%。

请说明以下事项：

（1）你公司 2018 年净利润实现扭亏为盈，但是扣除非经常性损益后仍为亏损。请结合公司主营业务情况、同行业发展情况说明公司是否具备持续盈利能力。

（2）请结合报告期内你公司新开门店的销售情况、销售收入排名前十的门店同比上年的销售情况以及本年度关闭门店对于公司销售收入的影响具体说明公司营业收入增长的原因。

（3）你公司在年报中称 2018 年度公司经营活动产生的现金流量净额同比增加 156.93%，主要是报告期内收入增加，回款及时所致。

请结合公司主要客户的销售情况、结算方式、回款情况以及应收账款的变化等说明公司现金流净额增加的具体原因及合理性。

2、报告期末，你公司存货为 18,093.30 万元，同比 2017 年下降 2.02%，2018 年你公司计提资产减值损失较 2017 年下降 62.44%，主要系存货跌价损失大幅下降所致。请结合宏观市场环境及各类存货的可变现净值预计，对比报告期初、期末存货的价格变化情况说明计提存货跌价准备的依据及合理性，并结合年末存货库龄清单，对库龄较长的存货进行分析，说明存货跌价损失大幅下降的原因及合理性。同时请补充披露你公司 2016 年至 2018 年度计提存货跌价准备的方法以及具体计算过程；说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的要求，并请年审会计师发表明确意见。

3、你公司户外服装、户外鞋袜、户外装备的销售量分别同比下降 1.61%、上升 38.56%、下降 12.75%，户外产品总销售量为 1,026,680 件，同比上升 0.4%。请你公司结合三类产品平均单价、毛利率、销售占比等情况说明户外用品销售量与营业收入上升幅度差异较大的原因及合理性。

4、报告期内，你公司产生管理费用 4,672.74 万元，同比 2017 年上升 20.65%。请结合公司报告期内员工人数及平均薪酬，中介服务费的具體内容，固定资产折旧等因素具体说明管理费用上升的原因。

5、报告期内，你公司 2018 年销售费用 10,437.39 万元，较 2017 年增加 9.99%，其中职工薪酬部分为 4,339.51 万元，较 2017 年下降 0.7%。请说明报告期内公司营业收入上升，但销售费用中职工薪酬部

分略有下降的原因及合理性，并披露同行业可比公司销售费用率水平，结合销售费用的构成分析销售费用率与同行业可比公司销售费用率水平是否存在差异，如存在，请说明产生差异的原因。

6、你公司 2018 年研发投入金额为 1,226.85 万元，同比 2017 年下降 1.04%；研发人员数量为 41 人，下降 39.71%。请你公司说明研发人员数量下降的原因，研发人员的薪酬情况以及是否会降低公司未来产品研发能力。

7、报告期末，你公司其他应收款余额为 1,093.78 万元。请补充披露上述其他应收款发生的原因、具体收款对象名称、收款对象与你公司及控股股东、实际控制人、董监高、大股东等关联方是否存在关联关系，并结合账龄说明坏账准备计提是否充分。

8、报告期末，你公司预付款项余额为 2,852.75 万元，较期初上升 19.43%。请你公司补充披露报告期末前五大预付款单位名称、预付款产生的具体原因及金额、预付款单位与你公司及控股股东、实际控制人、董监高、大股东等关联方是否存在关联关系。

9、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 233.29 万元，购买理财产品的收益为 524.79 万元。请补充说明主要政府补助收到的时间，并列示有关政府补助的发放方、收到时间、金额、项目内容、会计处理情况及其依据，是否履行信息披露义务。同时说明公司业绩对政府补助、购买理财产品的收益等非经常性损益的依赖程度。

10、报告期内，你公司旗下武汉三夫户外用品有限公司、大庆三夫户外有限公司、北京三夫悦动体育用品有限公司、宁波歌石三夫投

资管理有限公司均为亏损。请结合上述四家子公司的业务开展情况、业务模式、功能定位以及历史经营业绩情况，说明其报告期内亏损的具体原因及公司是否已采取相关措施改善相关子公司经营情况。

11、报告期内，公司变更募投项目并将尚未使用的 3995.0038 万元募集资金投资控股上海悉乐文化发展有限公司。请说明你公司新领域业务的实际经营情况，经营进展是否符合预期，是否达到投资时业绩承诺的利润规模。

12、报告期内，你公司将大量闲置的募集资金用于购买理财产品及补充流动资金，请结合募投资金的使用安排，说明募投项目进展缓慢的原因，是否符合募投资金的使用计划。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 4 月 8 前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报北京证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 4 月 1 日