

关于对新华都购物广场股份有限公司 2019 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2020】第 248 号

新华都购物广场股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 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 60.06 亿元，同比下降 12.33%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-7.56 亿元，同比下降 4,519.09%；实现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”）-6.36 亿元，同比下降 4,374.09%；经营活动产生的现金流量净额为-1.47 亿元，同比下降 117.64%。

（1）请结合你公司经营情况、业务类型、毛利率变动、行业发展情况、同行业可比公司情况等，说明你公司业绩下滑的具体原因及合理性，并结合净利润大幅度下降情况，说明你公司生产经营环境是否发生重大变化，持续经营能力是否存在重大不确定性，以及你公司拟采取的改善措施。

（2）请你公司说明各个季度营业收入的波动情况与净利润及经营活动产生的现金流量净额显著不同的原因及合理性，是否存在跨期结转成本或计提费用等情形。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

2、2015年12月，你公司收购久爱致和（北京）科技有限公司、久爱（天津）科技发展有限公司和泸州聚酒致和电子商务有限公司（以下合称“标的公司”）100%股权形成商誉6.78亿元。报告期内，你对上述商誉计提减值4.61亿元。

（1）请补充披露上述标的公司近三年又一期的业绩和经营情况、主要财务指标，是否存在业绩大幅下滑情形，外部条件或生产经营环境是否发生重大不利变化，并预计未来是否存在进一步业绩下滑和商誉减值风险。

（2）请结合上述标的资产减值迹象出现的具体时点及判断依据，说明前期减值准备计提是否充分、是否存在利用商誉减值调节利润的情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（3）请全面核查标的公司前期业绩的真实性、业绩承诺完成情况。

（4）请补充披露标的资产近三年减值测试的过程及关键参数，说明相关参数的选取过程，各年减值测试采用主要参数变动情况、原因及合理性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

3、2019年，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为20.18%。2018年，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为10.92%。

（1）报告期内，你对第一大客户的销售额为8.35亿元，占年度销售总额比例为13.90%。请你公司说明对第一大客户所销售产

品的主要类别，近三年的销量变动情况，以及该客户的基本经营情况。

(2) 请列表对比分析本期前五名客户与去年同期前五名客户的变动情况。

4、报告期末，你公司应收账款期末账面余额为 6.26 亿元，期初账面余额为 3.85 亿元，其中你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 6.24 亿元，同比上升 62.52%。据你公司披露，应收账款上升的主要原因为互联网营销业务进货结算时间差。

(1) 请结合你公司报告期内业务开展情况、信用政策等，详细说明营业收入下降，按组合计提坏账准备的应收账款账面余额上升的原因及合理性，并分析对你公司生产经营的影响。

(2) 报告期内，你对按组合计提坏账准备的应收账款计提坏账准备 1,274.81 万元。请结合上述应收账款账龄情况、客户信用状况、行业特点等情况，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备的计提是否审慎。

(3) 按欠款方归集的期末余额前三名的应收账款占应收账款期末余额合计数的比例为 86.99%，请你公司补充披露上述应收账款明细，包括应收账款余额、对应账龄、计提的坏账准备，说明计提比例的合理性，以及上述款项期后回款情况。

请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司库存商品账面余额为 6.36 亿元，比期初减少 23.28%；跌价准备余额为 282.66 万元，比期初减少 80.27%，库存商品跌价准备大幅减少的原因是本期已将期初计提存货跌价准备的

存货售出。

(1) 库存商品跌价准备本期减少 1,432.73 万元，请你公司补充披露转销的库存商品明细。

(2) 请你公司结合库存商品类别、结构、价格走势、同行业公司计提比例、库存商品跌价准备计提政策等，说明你公司库存商品跌价准备计提是否充分。

请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

6、你公司固定资产期末余额为 2.49 亿元，其中本期减少金额为 2.03 亿元，变动原因为门店调整等。请你公司结合报告期内门店调整情况，分项列示固定资产减少明细及原因。

7、报告期末，你公司应收和昌（福建）房地产开发有限公司借款及利息 3.03 亿元，报告期初已单项计提减值准备 1.42 元，2019 年未发现新的减值迹象。请你公司结合上述款项的形成原因、账龄、收回的可能性等因素，说明上述减值计提的充分性和合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，你公司期末余额前五名的预付款项合计数为 1.22 亿元，占预付款项期末余额合计数的比例为 85.93%。请你公司列表说明前五名预付对象的名称、与你公司是否存在关联关系、预付款金额、支付时间、支付原因、主要内容，预付金额或比例是否合理、是否具有商业实质，以及未来结算安排。

9、报告期内，你公司营业外支出为 1.10 亿元，同比上升 2,357.36%。其中，非流动资产毁损报废损失本期发生额为 2,796.92 万元，违约赔

偿损失本期发生额为 7262.57 万元。请你公司分别说明上述两项营业外支出的主要内容及形成原因。

10、报告期内，你公司长期待摊费用中门店装修支出的本期摊销金额为 1.47 亿元，2018 年上述费用仅为 0.63 亿元。请你公司结合长期待摊费用的摊销政策，补充说明本期门店装修支出摊销金额大幅增长的原因及合理性。

11、报告期内，你公司销售费用中广告宣传费为 1.06 亿元，同比上升 47.20%。请结合你公司营业收入情况，说明广告宣传费用大幅上升的原因及合理性。请年审会计师说明针对广告宣传费执行的审计程序，以及是否获得充分、适当的审计证据。

12、报告期内，你公司支付的其他与经营活动有关的现金中支付保证金的金额为 3.83 亿元。请说明上述款项的具体情况，包括对象、金额、具体内容、是否与公司存在关联关系、是否履行了审议程序和信息披露义务。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报厦门证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年6月29日