

## 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

### 对深圳证券交易所关于对北京三夫户外用品股份有限公司

#### 2018 年年报问询函的回复

深圳证券交易所：

贵所于 2019 年 4 月 1 日向北京三夫户外用品股份有限公司（以下简称“公司”或“三夫户外”）发出《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），本所作为三夫户外的年报审计服务机构，对问询函中的相关问题进行了认真核实，就有关涉及会计师的问题回复如下：

#### [问询函第 2 题]

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。

#### [回复说明]

公司存货跌价准备计提的会计政策是：资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

2016 年至 2018 年度计提存货跌价准备的方法相同，以 2018 年计提存货跌价准备的方法举例如下：

预计可变现净值：估计销售单价×（1-销售费用率）

销售费用率=（销售费用+税金及附加）/营业收入。

(1) 估计销售单价：优先选择 2019 年 1 月 1-14 日销售单价，若无记录则选择 2018 年 1-12 月的平均销售单价，若皆无销售记录则区分本期 1-12 月新采购商品和非本期 1-12 月新采购商品，分别按照公司 2018 年 1-12 月平均销售折扣率和成本价确定估计销售单价。

其中：旅行鼠公司的业务为批发，销售折扣率与正常零售不同，旅行鼠在选择销售折扣率时，按照旅行鼠公司自己的销售折扣率计算；特卖仓销售单价的选择与正常销售不同，特卖仓优先选择 2019 年 1-14 日销售单价，若无记录则选择 2018 年 1-12 月销售单价，若皆无记录，则选取 2018 年度特卖仓的销售折扣率。

(2) 销售费用率选择合并报表层面的销售费用与营业收入的比值，剔除经营其他业务公司的营业收入和销售费用。

(3) 存货跌价准备按单个存货项目计提。

(4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 对于个别品牌，例如：始祖鸟、猛犸象、LOWA、CRISPI 等，由于公司与供应商签订了退换货协议，因此会结合退换货协议的范围计提跌价。

#### **华普天健会计师执行的核查程序：**

(1) 评价和测试了与存货跌价计提相关的内部控制设计及其运行的有效性，包括对存货销售政策、存货库龄分析的内部控制；

(2) 取得三夫户外公司年末存货库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析复核，分析存货跌价准备是否合理；

(3) 对三夫户外公司的存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，结合产品的状况，分析存货跌价准备是否合理；

(4) 获取了三夫户外公司存货跌价准备计算表，核对存货跌价准备的计算过程，选择部分库存商品项目，综合考虑退换货约定，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了重新计算。

#### **华普天健会计师意见：**

通过执行核查程序，三夫户外的存货跌价准备严格按照既定的会计政策计提，相关会计处理符合《企业会计准则》的要求。

会计师事务所  
奇 缝

[本页无正文，为《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于对北京三夫户外用品股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》的盖章页]

华普天健会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师（项目合伙人）：

肖桂莲  
中国注册会计师  
肖桂莲  
110103050028

中国注册会计师：

陈君

中国注册会计师  
陈君  
110100320078

中国注册会计师：

唐恒飞

中国注册会计师  
唐恒飞  
110101300248

2019年4月3日

特殊普通合伙  
章