

上海证券交易所

上证公函【2018】0391号

关于对四川浪莎控股股份有限公司 2017 年 年度报告的事后审核问询函

四川浪莎控股股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号 - 年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2017 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司从行业经营、财务数据等方面进一步补充披露下述信息。

一、关于公司经营情况

1. 年报披露，受本期销量增加的影响，公司增加对原材料、商品等的采购，报告期内经营活动产生的现金流量净额 2516.77 万元，上年同期 7296.95 万元，同比减少 65.51%；报告期内购买商品、接受劳务支付的现金发生 3.16 亿元，上年同期 2.16 亿元，同比增长 46.30%；因增加对原材料、商品等的采购，公司应付账款期末余额 9749.74 万元，期初余额 6388.23 万元，同比增加 52.62%。请公司补充披露：

（1）报告期内，公司发生营业成本 2.79 亿元，上年同期 2.19 亿元，同比增长 27.55%；期末存货账面价值 6747.13 万元，期初存

货账面价值 6639.41 万元。请补充披露报告期内采购支付的现金及形成的应付账款均大幅增长，营业成本及存货规模未出现明显增长的原因及合理性。

(2) 报告期内采购支付的现金及形成的应付账款增幅较大，请公司结合行业上游原材料、商品的供应情况，补充披露公司的采购模式及其在报告期内是否发生变化、报告期内进行大额采购的商业合理性。

2. 年报披露，公司四个季度的营业收入分别为 3480.16 万元、5688.09 万元、10713.27 万元、14461.83 万元，归母净利润分别为 345.94 万元、652.42 万元、1061.05 万元、235.95 万元。请公司补充披露第四季度营业收入远高于其他季度的情况下，净利润低于其他季度的原因及合理性。

3. 年报披露，公司报告期内主营业务中外贸贴牌实现营业收入 2705.16 万元，较上年同期增长 400.04%；期末外贸贴牌门店数量 16 家，报告期内新开 8 家、关闭 35 家。请公司：(1) 说明外贸贴牌实现营业收入大幅增长与门店数量下降存在差异的原因；(2) 补充披露外贸贴牌业务的销售渠道、各渠道的占比情况。

4. 年报披露，公司前五名客户销售额 10,828.24 万元，占年度销售总额 40.24%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 2,261.05 万元，占年度销售总额 8.40%。前五名供应商采购额 3,856.72 万元，占年度采购总额 19.19%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占年度采购总额 0%。上述与 2016 年年报披露的主要销售客户及主要供应商情况完全相同，请公司说明是否有误，如有，请予

以更正。

二、关于公司财务信息

5. 年报披露，本期公司与客户王新凤、李军贵、周翔翔达成协议进行债务和解分别豁免 39.73 万元、1.63 万元、1.93 万元，计入债务重组损失。请公司披露是否为关联交易，是否履行相关决策程序。

6. 年报披露，公司报告期内账龄 5 年以上的应收账款期末余额为 149.84 万元；账龄 5 年以上的其他应收款期末余额为 110.64 万元。请公司补充披露：（1）2016 年年报中 4 至 5 年、5 年以上的应收账款期末余额均为 0 元，报告期期末账龄在 5 年以上的应收账款的具体情况及其形成原因；（2）2016 年年报中 4 至 5 年、5 年以上的其他应收款期末余额均为 0 元，报告期期末账龄在 5 年以上的其他应收款的具体情况及其形成原因。

7. 年报披露，公司应交税费期末余额 457.06 万元，同比减少 36.69%；其中增值税期末余额 13.86 万元，上年同期 423.61 万元，同比减少 96.73%。请公司结合经营情况，补充披露报告期内增值税大幅减少的原因。

8. 年报披露，本期期末可供出售金融资产为 100 万元，上期期末为 100 万元，本期期末较上期变动 100%。请公司对该数据予以更正。

针对前述问题，依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，对于公司认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司于 2018 年 4 月 27 日披露本问询函，并于 2018 年 5 月 5 日之前，就上述事项予以披露，同时对定期报告作相应修订。

