

证券代码：002494

证券简称： 华斯股份

公告编号： 2018-030

华斯控股股份有限公司

关于 2017 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

华斯控股股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 5 月 10 日收到深圳证券交易所下发的《关于对华斯控股股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 75 号），公司认真组织相关人员对公司情况进行落实，现将《问询函》有关情况回复并公告如下：

问题 1、报告期内，你公司实现营业收入 6.34 亿元，同比上升 26.36%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-7,544.65 万元，同比下降 600.80%。请结合裘皮行业状况、主营业务开展情况和长期股权投资情况，分析说明公司营业收入增长、净利润大幅下滑的具体原因及合理性。

回复：

1、公司营业收入和净利润变动情况

单位：万元

项目	2017 年度	2016 年度	同比变动
营业收入	63,395.84	50,169.93	26.36%
营业成本	47,826.84	35,659.42	34.12%
营业毛利额	15,569.00	14,510.51	7.29%
综合毛利率	24.56%	28.92%	-4.36%
期间费用	13,365.53	12,563.87	6.38%
资产减值损失	9,247.26	101.45	9015.08%
其中：坏账损失	473.59	101.45	366.82%
可供出售金融资产减值损失	500.00	-	---

长期股权投资减值损失	8,273.67	-	---
营业利润	-6,652.35	1,334.30	-598.56%
归属于上市公司股东的净利润	-7,544.65	1,506.52	-600.80%

由上表可知，归属于上市公司股东的净利润大幅下滑的主要原因是子公司华卓投资计提参股公司北京优舍科技有限公司长期股权投资减值准备、计提参股公司深圳未来时刻电子商务有限公司可供出售金融资产减值准备所致。

2、收入变动情况

(1) 公司营业收入构成情况

单位：万元

项目	2017 年度	2016 年度	同比变动
营业收入	63,395.84	50,169.93	26.36%
其中：主营业务收入	48,250.60	40,989.64	17.71%
其他业务收入	15,145.24	9,180.29	64.98%

公司营业收入较去年同期增加，主要原因是主营业务较去年同期增加 17.71%，其他业务收入较去年同期增加 64.98%。其中主营业务收入增加，主要是来源于境外子公司皮张销售收入增加所致；其他业务收入增加，主要是本公司及子公司京南裘皮城商铺转让收入增加所致。

(2) 主营业务收入变动及毛利额变动情况

单位：万元

项目	收入		毛利额		收入增长率	毛利额增长率
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度		
主营业务收入	48,250.60	40,989.64	10,640.49	10,395.95	17.71%	2.35%
其中：裘皮皮张	15,715.72	6,101.85	296.88	165.26	157.56%	79.64%
裘皮褥子	54.05	36.70	4.64	3.02	47.29%	53.72%
裘皮饰品	1,430.61	611.33	360.48	88.82	134.02%	305.87%
裘皮服装	24,372.61	29,227.88	7,733.89	8,906.66	-16.61%	-13.17%
时装	1,920.64	604.09	565.25	155.65	217.94%	263.15%
种貂	-	759.85	-	38.54	-100.00%	-100.00%
加工收入	4,756.97	3,647.94	1,679.35	1,038.00	30.40%	61.79%

由上表可知，2017 年公司主营业务收入增加，但是主营业务毛利额变动不大，略有增加，对净利润影响不大。具体情况：2017 年主营业务收入 48,250.60 万元，毛利额 10,640.49 万元，主营业务收入同比增加 17.71%，但毛利额同比仅增加 2.35%，主要原因系①2017 年裘皮皮张收入增加较多，但毛利率较低，毛利额增加较少；②2017 年裘皮服装收入减少，导致毛利额有所下降。

2014年以来，全球裘皮行业逐渐步入了行业调整周期，受到俄罗斯及周边经济状况，市场需求减少、产品价格疲软等因素的影响，裘皮产品出口额受到影响。2017年，全球裘皮行业开始进入复苏期，虽然公司裘皮服装收入降低，但为加快资金周转，境外子公司皮张收入大幅增加，公司主营业务开展正常，收入平稳。皮草产业发展历史悠久，在产业调整结束后，裘皮零售贸易也将逐步回升，伴随全球市场需求的逐步增长而不断上升。

(3) 其他业务收入变动及毛利额变动

公司其他业务收入2017年15,145.24万元、2016年9,180.29万元，较同期增加64.98%；公司其他业务毛利额2017年4,928.51万元，2016年4,114.56万元，较同期增加19.78%。其他业务收入增加主要系本公司及子公司京南裘皮城商铺转让收入增加所致，但毛利率较去年同期下降，对净利润的影响不大。

3、长期股权投资情况

单位：万元

报表科目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售金融资产						
深圳未来时刻电子商务有限公司	500.00	500.00	-	500.00	-	500.00
可供出售金融资产小计	500.00	500.00	-	500.00	-	500.00
长期股权投资						
肃宁县广信小额贷款有限公司	947.76	-	947.76	940.61	-	940.61
北京优舍科技有限公司	8,273.67	8,273.67	-	8,273.16	-	8,273.16
长期股权投资小计	9,221.43	8,273.67	947.76	9,213.77	-	9,213.77

报告期内，公司没有新增或减少对外的长期股权投资，但计提的减值准备金额较大。具体如下：子公司“华卓投资”持有北京优舍科技有限公司30%股权，2017年全额计提长期股权投资减值准备8,273.67万元；子公司“华卓投资”持有深圳未来时刻电子商务有限公司9%的股权，2017年全额计提可供出售金融资产减值准备500.00万元。

综上所述，报告期内，公司实现营业收入6.34亿元，同比上升26.36%，净利润同比下滑600.80%，主要原因系子公司华卓投资计提参股公司北京优舍科技有限公司长期股权投资减值准备、计提参股公司深圳未来时刻电子商务有限公司可供出售金融资产减值准备所致。剔除子公司华卓投资计提资产减值损失的影响，2017年净利润是1,228.14万元，2016年净利润是1,506.52万元，变动不大。

问题 2、2015 年至 2017 年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为 4,860.34 万元、4,952.04 万元和 22,536.05 万元。请你公司结合业务开展情况、现金收支等因素，说明报告期内经营活动产生的现金流量较往年大幅增长的原因，并分析与净利润变化不一致的原因及合理性。

回复：

公司 2015 年至 2017 年经营活动产生的现金流量净额及净利润如下表所示：

单位：万元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
经营活动产生的现金流量净额	22,536.05	4,952.04	4,860.34
净利润	-7,887.53	1,008.66	1,322.25

报告期内，公司主营业务开展正常，收入平稳。净利润大幅亏损，主要系公司下属子公司“华卓投资”计提长期股权投资减值准备及可供出售金融资产减值准备所致。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额大幅增加，主要系本公司报告期内收到华斯裘皮小镇配套暨裘皮服装加工扩建项目客户预定金 19,067.31 万元所致。

问题 3、报告期末，你公司存货账面价值为 5.67 亿元，占总资产的比例为 21.27%，未计提存货跌价准备。请说明在你公司未计提存货跌价准备的依据及合理性，并请你公司年审会计师就上述事项发表明确意见。

回复：

1、公司的存货跌价准备政策

公司的存货减值政策为：存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

具体内容为：库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执

行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常以产成品或商品的合同价格作为可变现净值的计算基础；若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以产成品或商品一般销售价格作为基础计算；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以产成品或商品一般销售价格作为基础计算；用于出售的材料等，通常以市场价格作为可变现净值的计算基础。

2、未计提存货跌价准备原因及合理性

公司期末存货 5.67 亿元主要由半成品和产成品构成，半成品占比 70.55%，产成品占比 17.91%。半成品主要是经鞣制加工后的熟皮，因公司行业特殊性 & 全球裘皮行业开始进入复苏期，故为减少貂皮价格波动的影响以及为了保证产品的及时供应，本公司增加了相应的物资采购和储备。产成品主要是指各类裘皮服装、饰品，公司大力开拓国内市场，通过建立商场直营店和 华斯国际裘皮城直营店终端销售模式销售裘皮服饰，而国内销售这两种的主要模式为终端零售，终端零售对产品的铺货量需求较大。

(1) 公司本期主营业务产品毛利率 22.05%，销售费用率 3.34%，税费占本期销售收入的比例约为 1.3%，由 2017 相关财务数据可见公司主营产品仍有较大盈利空间；

(2) 公司在期末按仓库分别对存货进行盘点，盘点现场干净整洁，存货摆放有序，存货按类别分别置于货架或冷库，未见皮毛存在腐烂变质或无法继续生产情况；

(3) 公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。公司期末存货主要为半成品、库存商品等，经跌价测试，各类库存商品的成本均低于可变现净值，未发生减值，因此未计提存货跌价准备。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了华斯股份存货跌价准备情况，并执行了以下审计程序：

(1) 对华斯股份公司的存货跌价政策及存货管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 对华斯股份公司的存货执行跌价测试，对于无销售合同样本的其可变现净值以资产负债表日销售价格为基础计算；对于有销售合同而持有的样本，其可变现净值以合同价格为基础计算。此外，我们通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的至

完工时将要发生成本的合理性进行了评估，以确定计提存货跌价准备的准确性；

(3) 基于我们对同行业的了解，评价管理层对存货计提跌价准备的合理性；

(4) 对存货执行双向抽盘程序，检查存货数量、状况。

2、核查意见

综上所述，华斯股份公司对期末存货的跌价准备测试结果是合理的，公司未计提存货跌价准备符合企业会计准则的相关规定。

问题 4、报告期内，你对长期股权投资计提减值准备 8,273.67 万元，主要为对北京优舍科技有限公司（以下简称“优舍科技”）的长期股权投资全额计提了减值准备。请说明以下事项：

(1) 详细说明你对优舍科技的投资时间、投资金额、投资目的、作价依据及投资后优舍科技的经营状况及经营成果；

(2) 按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（以下简称“《15 号文》”）的要求，补充披露你公司 2015 年至 2017 年度长期股权投资减值测试的方法以及具体过程，自查并说明 2015 年度和 2016 年度未对北京优舍科技有限公司计提长期股权投资减值准备、2017 年全额计提长期股权投资减值准备的原因及合理性，并请年审会计师发表明确意见。

回复：(1) 详细说明你对优舍科技的投资时间、投资金额、投资目的、作价依据及投资后优舍科技的经营状况及经营成果；

1、投资时间、投资金额

2015 年 4 月 30 日公司与韩伯翰、北京优舍科技有限公司、王亚东、汪东风、杨晋签署了《股权转让协议》，依据协议之相关约定原股东韩伯翰将其持有公司的出资约人民币玖拾玖万玖仟玖佰玖拾元（¥999,990.00，占公司注册资本的 30%）转让给本公司。转让价格为总金额与美元壹仟叁佰伍拾万元（\$13,500,000.00）等值的人民币的价格（合人民币 8,253.495

万元)。

2015年5月14日,公司召开第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于设立有限合伙企业进行投资北京优舍科技有限公司的议案》,公司拟通过设立有限合伙企业投资购买优舍科技股东韩伯翰持有优舍科技30%的股权。

2、投资的目的

华斯股份发挥行业龙头地位,通过多年的发展,已经使产业链全面打通。公司积极探索新的领域和新兴行业,使之武装裘皮行业,使公司现有的行业全产业链得到深挖和升华。

手机应用端“微卖”是一个基于全网移动社交媒体的电商平台(电商3.0)。

使用户通过一个个的社交圈子实现全网络无所不在的交易体系。不但卖家可以找到买家;买家通过社交媒体,大数据挖掘的匹配,也可以匹配上合适的商品和卖家。在手机应用端“微卖”这个平台上,每个人都可以通过自己的社交网络进行商品的分享、传播和交易。

“微卖”的C2C、B2C2C业务与公司现有的中国肃宁国际毛皮交易中心和华斯国际裘皮城业务相契合。能为公司现有产业链上的每一个环节提供多项互联网解决方案。

3、作价依据

本次交易主要考虑到优舍科技系运营社交网络交易软件“微卖”的唯一运营主体,且“微卖”已经开发完成并已上线运营,达到了阶段性的预期目标,以及预计未来经营业务状况,同时考虑到交易标的的发展前景,经过双方协商确定本次交易价格。

4、投资后优舍科技的经营状况及经营成果

2015年优舍科技收入460.79万元,净利润-471.45万元,经营性亏损;2016年优舍科技收入2,443.32万元,净利润201.92万元,经营状况转好;2017年优舍科技收入856.44万元,净利润1.69万元,行业市场变化、业务整合不利等因素影响,2017年度经营情况未达预期。

(2)按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(以下简称“《15号文》”)的要求,补充披露你公司2015年至2017年度长期股权投资减值测试的方法以及具体过程,自查并说明2015年度和2016年度未对北京优舍科技有限公司计提长期股权投资减值准备、2017年全额

计提长期股权投资减值准备的原因及合理性，并请年审会计师发表明确意见。

回复：

1、长期股权投资减值政策

公司在资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果长期股权投资存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

2、2015年度和2016年度未对北京优舍科技有限公司计提长期股权投资减值准备、2017年全额计提长期股权投资减值准备的原因及合理性

北京优舍科技有限公司是一家从事互联网经营的公司，成立于2014年6月，注册资本333.33万元人民币，2014年公司是手机应用端软件“微卖”唯一运营主体。手机应用端“微卖”是一个基于全网移动社交媒体的电商平台（电商3.0），前期“微卖”平台日均交易额及日均活跃人数表现较好，后续发展未达到预期。目前“微卖”平台拥有一定的用户，活跃用户较少，平台免费由商户及客户使用。2015年公司在一方面运营“微卖”平台，与“微博”进行合作、推广，利用“微博”社交平台培育网红，在2015年、2016年在网红经济快速发展推动下，公司的营业收入快速增长，公司经营取得了一定的成果。2015年优舍科技收入460.79万元，净利润-471.45万元；2016年优舍科技收入2,443.32万元，净利润201.92万元。2016年较2015年度经营业绩实现质的飞越。2015年度、2016年度长期股权投资可收回金额大于其账面价值，故未计提长期股权投资减值准备。

受资金投入、行业竞争影响及“微博”新出政策等因素的影响，2017年北京优舍公司改变战略，重新进行资源整合，减少了对“微卖”平台的投入，以近年来“微博”社交平台形成的资源进行专业运营，提供广告合作服务。2017年度收入856.44万元同比下降64.95%。

2017年12月31日公司长期股权投资已经存在减值迹象。华斯股份公司管理层对长期股权投资进行减值测试，并聘请资产评估机构对存在减值迹象的联营企业开展基于长期股权投资减值测试的专项评估；根据开元资产评估有限公司出具开元评报字[2018]116号评估报告的评估结果北京优舍科技有限公司资产组于评估基准日2017年12月31日的可回收价值评估值为0元。根据评估结果并结合北京优舍科技有限公司的实际情况，全额计提长期股权投资减值准备。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了华斯股份长期股权投资减值情况，并执行了以下审计程序：

(1) 对华斯股份公司投资业务的关键内控设计和执行情况进行了解、评估及测试；

(2) 获取并查阅股权投资协议、与股权收购相关的股东会和董事会决议等相应的审批文件；

(3) 复核华斯股份公司管理层对长期股权投资进行减值测试的方法与计提依据；

(4) 提请华斯股份公司管理层聘请资产评估机构对亏损联营企业开展基于长期股权投资减值测试的专项评估；

(5) 与公司管理层聘请外部评估机构专家等讨论评估目的、估值方法的选用及主要估值参数的设立。在评估机构出具正式报告后，获取相关资产评估报告，并进行了必备的复核程序。

2、核查意见

综上所述，华斯股份公司管理层2015年度和2016年度未对北京优舍科技有限公司计提长期股权投资减值准备、2017年全额计提长期股权投资减值准备是合理的，符合企业会计准则的相关规定。

问题5、报告期末，你公司商誉金额为42,353.04万元。请结合香港锐城企业有限公司、SIA VELVET MINK A和河北华源服装有限公司的经营情况和财务状况，说明你对商誉减值测试的方法及计算过程，未计提商誉减值准备的依

据和合理性，并请年审会计师发表明确意见。

回复：

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，非同一控制下的合并，企业合并对价超过被合并方可辨认净资产公允价值部分应确认为商誉。

2017 年 12 月，公司商誉期末余额为 4,235.30 万元，已计提减值准备金额 0.00 万元，账面净值为 4,235.30 万元，主要系公司收购河北华源服装有限公司（以下简称“河北华源”）、香港锐城企业有限公司（以下简称“香港锐城”）以及 SIA VELVET MINK A 股权所形成。公司收购河北华源产生商誉金额 3,693.67 万元、收购香港锐城产生商誉金额 246.80 万元，收购 SIA VELVET MINK A 产生商誉金额 294.83 万元。

1、商誉减值准备计提政策

在资产负债表日，公司管理层将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

可回收价值=未来企业自由现金流累加值+预测未考虑的溢余资产及非经营性资产-非经营性负债-付息债务。

2、收购河北华源股权形成的商誉

(1) 河北华源的经营情况和主要财务指标

A、经营情况：河北华源公司主要是生产经营中高档裘皮服装服饰。经营状况良好。

B、主要财务指标

单位：万元

期间	2017 年/2017 年 12 月 31 日
营业收入	2,506.66

净利润	528.62
资产总额	3,998.28
净资产	2,775.95

(2) 商誉减值情况

2014年12月，公司以5,800.00万元的对价，收购河北华源服装有限公司100%的股权；合并日，取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额为2,106.33万元，从而形成商誉3,693.67万元。2017年12月，公司对商誉减值进行测试，河北华源可回收价值高于资产组组合的账面价值，期末商誉无需计提减值。

3、收购香港锐城企业有限公司股权形成的商誉

(1) 香港锐城的经营情况和主要财务指标

A、经营情况：香港锐城公司（合并）主要是水貂养殖。经营状况正常。

B、主要财务指标

单位：万元

期间	2017年/2017年12月31日
营业收入	1,213.27
净利润	-734.13
资产总额	9,371.66
净资产	-1,932.08

(2) 商誉减值情况

2013年10月24日本公司之子公司锐岭集团有限公司对香港锐城企业有限公司进行增资；同月经香港特别行政区公司注册处获准完成股权变更事宜；2013年10月25日锐岭集团有限公司注入增资款1,228.00万元，占总价款的100%；合并日，取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额为981.20万元，从而形成商誉246.80万元。2017年12月，公司对商誉减值进行测试，香港锐城可回收价值高于资产组组合的账面价值，期末商誉无需计提减值。

4、收购SIA VELVET MINK A股权形成的商誉

(1) SIA VELVET MINK A的经营情况和主要财务指标

A、经营情况：SIA VELVET MINK A主要是水貂养殖。经营状况正常。

B、主要财务指标

单位：万元

期间	2017年/2017年12月31日
营业收入	2.32
净利润	-1.31
资产总额	2,227.70
净资产	2,162.39

(2) 商誉减值情况 2014年10月31日本公司下属两家控股子(孙)公司 Proud city (Denmark) ApS (丹麦锐城) 及 Proud City Enterprises Latvia 取得 SIA VELVET MINK A 100% 的股权, 合并成本 2,459.67 万元。合并日, 取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额为 2,164.84 万元, 从而形成商誉 294.83 万元。2017年12月, 公司对商誉减值进行测试, SIA VELVET MINK A 可回收价值高于资产组组合的账面价值, 期末商誉无需计提减值。

会计师回复:

1、我们在本次年报审计中, 关注了华斯股份商誉减值情况, 并执行了以下审计程序:

(1) 关注商誉形成的原因, 获取有关合并协议和相关的董事会决议等文件、资料。索取企业合并的相关审计报告、资产评估报告, 分析其公允价值的合理性。

(2) 查阅公司的可行性分析资料, 与华斯股份管理层及治理层进行沟通, 对公司支付的收购价格的合理性进行探讨。

(3) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法, 检查相关的假设和方法的合理性;

(4) 获取华斯股份公司对期末商誉是否减值的自测评价资料。

(5) 测试管理层减值测试所依据的基础数据, 我们将 2017 年度的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较, 以评价管理层对现金流量的预测是否可靠, 我们评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性, 以及了解和评价管理层的商誉减值自测工作;

(6) 验证商誉减值测试模型的计算准确性, 将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较; 将后续预测期增长率与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较; 将预测的毛利率与以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势。

(7) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

2、核查意见

综上所述，华斯股份公司对期末商誉的减值测试结果是合理的，公司对商誉减值准备不计提符合企业会计准则的相关规定。

问题 6、报告期内，你公司向前五大供应商合计采购金额占年度采购总额的 44.71%，较 2016 年度下降 25.32 个百分点。其中，向前两大供应商的采购金额共计 3,446.49 万元，较 2016 年度下降 61.54%。请你公司结合采购政策、产品销售和产品结构变化情况，说明前五大供应商较上年度是否发生重大变化，是否与你公司存在关联关系，并分析你公司向前五大供应商采购金额变化较大的原因及合理性。

回复：

公司产品以裘皮为主，随着客户群体的时尚化，客户结构的高端化，为满足客户需求，公司设计的产品在品种、款式、颜色等方面更加时尚化、个性化，同时由于裘皮产品的特殊性，公司对原皮品种、颜色、质量、尺寸和净度等方面的需求更广泛。因此，2016 年 12 月，公司出资成立全资子公司沧州市华惠毛皮购销有限公司，成立一年以来，以满足公司客户时尚化、个性化采购需求为主要目标，从整体上拓展公司毛皮购销业务，提升毛皮采购的综合实力，更好的满足公司采购需求。

2017 年度，采购政策、产品销售和产品结构没有重大变化，前五大供应商较上年度相比未发生重大变化，与公司不存在关联关系。公司向前五大供应商合计采购金额变化较大，主要原因系公司为更好的满足客户订单时尚化、个性化需求，公司降低第一大供应商和第二大供应商采购量，同时增加子公司沧州华惠采购量，但沧州华惠采购供应商较为分散，没有进入公司前五大供应商。

问题 7、你公司将深圳未来时刻电子商务有限公司的投资列为可供出售金融资产，并在报告期内全部计提了资产减值损失。请结合深圳未来时刻电子商

务有限公司的主营业务和经营状况，说明对上述可供出售金融资产计提减值准备的依据及合理性，并请年审会计师发表明确意见。

回复：

一、深圳未来时刻电子商务有限公司的主营业务和经营状况：

1、未来时刻公司主营业务：成立之初公司拟建立微博营销生态系统，公司 2017 年上半年切掉电商板块，专营网红孵化，后因成功率低及成本高，2017 年 10 月转型为收取服务费的盈利模式进行运营。

2、未来时刻公司主要的资产、财务和经营状况

单位：万元

期间	2017 年/2017 年 12 月 31 日
营业收入	206.99
净利润	-950.10
资产总额	487.65
净资产	-486.48

二、可供出售金融资产计提减值准备的依据及合理性

2017 年 12 月 31 日公司根据未来时刻公司 2017 年度的资产、财务经营状况判断公司对未来时刻的投资存在减值迹象，华斯股份公司管理层对重分类为可供出售金融资产长期股权投资（持股比例 9%、不具有重大影响）进行减值测试，并聘请资产评估机构对亏损联营企业开展基于长期股权投资减值测试的专项评估；根据开元资产评估有限公司出具开元评报字[2018]194 号评估报告的评估结果深圳未来时刻电子商务有限公司资产组于评估基准日 2017 年 12 月 31 日的可回收价值评估值为 0 元。根据评估结果并结合未来时刻公司的实际情况，2017 年 12 月 31 日对可供出售金融资产 500 万元全额计提减值。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了华斯股份重分类为可供出售金融资产的长期股权投资减值情况，并执行了以下审计程序：

(1) 对华斯股份公司投资业务的关键内控设计和执行情况进行了解、评估及测试；

(2) 获取并查阅股权投资协议、与股权收购相关的股东会和董事会决议等相应的审批文件；

(3) 复核华斯股份公司管理层对长期股权投资进行减值测试的方法与计提依据；

(4) 提请华斯股份公司管理层聘请资产评估机构对亏损企业开展基于长期股权投资减值测试的专项评估；

(5) 与公司管理层聘请外部评估机构专家等讨论评估目的、估值方法的选用及主要估值参数的设立。在评估机构出具正式报告后，获取相关资产估值报告，并进行了必备的复核程序。

2、核查意见

综上所述，华斯股份公司对可供出售金融资产全额计提减值符合企业会计准则的相关规定。

问题 8、2015 年至今，你公司的国际展销中心仍未办妥产权证书，会计处理中将其确认为投资性房地产并按其成本作为入账价值，并按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。请列示对国际展销中心的计提折旧或摊销的具体会计处理及合规性，说明长期未办妥国际产销重型产权证书的原因和拟采取的措施，并请年审会计师发表意见。

回复：

本公司国际展销中心目前用于出租，赚取租金，在“投资性房地产”会计科目核算，对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	使用年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
土地使用权	按合同或法律的规定年限	---	---

国际展销中心房屋建筑物按 20 年计提折旧，与固定资产——房屋建筑物计提折旧的会计

处理一致，土地使用权按 40 年摊销，与无形资产——土地计提摊销的会计处理一致。会计处理符合《企业会计准则》及相关法律法规。

公司国际展销中心未办妥产权证书，主要系其用于银行借款抵押所致。2015 年 10 月至 2017 年 11 月，国际展销中心土地及地上建筑物用于银行抵押借款；2017 年 12 月至目前，国际展销中心土地用于银行抵押借款，由于其用于银行抵押借款，无法办理产权证书。公司也在积极想办法，打算将抵押物置换，办理产权证书，预计在今年年底前办理完毕。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了华斯股份投资性房地产情况，并执行了以下审计程序：

(1) 对华斯股份公司的投资性房地产会计政策及管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 根据华斯股份公司管理层的能力和意图，检查投资性房地产的分类、摊销年限及方法是否适当，是否符合会计准则的规定；

(3) 根据租赁合同等文件，重新计算租金收入，检查投资性房地产的租金收入计算是否正确、会计处理是否正确；

2、核查意见

综上所述，华斯股份公司对投资性房地产的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

问题9、报告期末，你公司其他应付款 2.25 亿元，较 2016 年末增加 597.21%。

其中，押金及保证金的期末余额 2.15 亿元，较 2016 年末增加 1633.26%。请说明其他应付款大幅增加的原因及合理性补充说明押金及保证金的形成原因、时点及构成，并解释其他应付款大幅增加的原因及合理性。

回复：

报告期期末，公司其他应付款按款项性质划分，如下图所示：

单位：万元

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	21,549.34	1,243.31
关联方资金	-	1,004.95

往来款项及其他	992.58	984.90
合计	22,541.92	3,233.16

报告期期末，公司其他应付款——押金及保证金占其他应付款的比例是 95.60%，其中押金及保证金构成如下图所示：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
华斯裘皮小镇配套暨裘皮服装加工扩建客户预定金	19,067.31	-
电商孵化园客户预定金	826.66	72.00
商场保证金	1,034.44	1,160.38
工程保证金	560.00	-
其他押金	60.93	10.93
小计	21,549.34	1,243.31

其中华斯裘皮小镇配套暨裘皮服装加工扩建项目客户预定金，主要从 2017 年 5 月开始陆续收到。

公司其他应付款大幅增加、押金及保证金大幅增加，主要系报告期内收到华斯裘皮小镇配套暨裘皮服装加工扩建项目客户预定金 19,067.31 万元所致。

问题 10、报告期末，请你公司预付账款金额为 85,521.12 万元。请你公司结合产品产销情况、采购政策等，详细说明预付账款的性质以及较期初下降较大的原因。

回复：

(1) 公司裘皮服装产销情况表：

行业分类	项目	单位	2017 年	2016 年	同比增减
裘皮服装	销售量	件	65,544	69,086	-5.13%
	生产量	件	63,281	70,293	-9.98%
	库存量	件	30,311	32,574	-6.95%

(2) 预付账款分类

预付账款按款项性质，如下图所示：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
货款	8,211.82	11,738.91
其他	340.29	650.15
合计	8,552.11	12,389.06

报告期内，公司裘皮服装产销量较去年同期变化不大，采购政策未发生重大变化。预付账款报告期末为 8,552.11 万元，较去年同期下降 30.97%，主要原因系报告期内收到货物，报告期期末预付货款减少所致。

问题 11、报告期内，你公司将加工收入调整至主营业务收入。请你公司详细说明该业务的开展情况、盈利模式、业务风险、收入确认和结转成本等会计处理的具体方法，以及未来发展计划和收入占比预测。

回复：

公司旨在充分利用国家和省市关于加快经济结构战略性调整步伐，推进皮草硝染行业跨越式发展，带动毛皮养殖业，促进农民增收的政策，顺应国际市场形势，充分考虑到自身发展规划需求，在市场竞争中掌握主动，进一步增强企业的发展动力。同时公司作为行业龙头，充分发挥行业引领作用，促进毛皮产业繁荣发展，实现了以收促养，以养促加，实现产业规模健康发展。

公司外加工只收取加工费，属于低风险项目。外加工是公司产业布局一部分，推动产业链向深层次发展。同时，提高公司对裘皮产业上下游的影响力，促进产业链上下游协调发展。2016 年以前，公司的硝染业务以满足公司自身的需求为主，2016 年开始加大硝染业务技改，扩大产能，除满足公司需求外，承接外加工的业务量增加，外加工收入 2016 年、2017 年逐年递增，因此一并调整 2016 年、2017 年数据口径，将外加工收入列为主营业务收入。

公司收到外加工货物，确认受托加工物资，受托加工物资加工完毕后，经客户签收对账时作为收入确认的时点。同时月末结转成本，成本主要是辅料、人工、制造费用等。

公司外加工收入 2017 年 4,756.97 万元，占主营业务收入 9.86%；2016 年 3,647.94 万元，占主营业务收入 8.90%。外加工收入同比增加 30.40%，占主营业务收入比率增加 0.96%。公

司为增强企业的发展动力,未来会继续加大外加工发展力度,预测外加工收入将达到5,000.00万元以上,约占主营业务收入10%左右。

问题 12、报告期内,你公司子公司京南裘皮城和沧州市华卓投资管理中心(有限合伙)发生亏损。请说明上述子公司亏损的原因以及拟采取的改善子公司经营业绩的措施。

(1) 子公司京南裘皮城亏损的原因、及拟采取的改善子公司经营业绩的措施。

2017年度,子公司京南裘皮城亏损1,345.54万元,主要原因:一方面,期间费用较高。银行借款利息支出较大,财务费用较高,同时由于房屋建筑物及土地原值较大,投资性房地产采用成本模式进行后续计量,报告期内折旧及摊销金额较大,导致管理费用较高。另一方面,由于市场仍处于培育阶段,虽然子公司的租金收入和商铺转让收入较去年同期增加,但增加有限,无法覆盖期间费用。

京南裘皮城系公司持股85.5%的控股子公司,2017年度该公司亏损1,345.54万元,使得归属于上市公司股东的净利润减少1,150.44万元。

未来,京南裘皮城会进一步整合行业资源,提升市场管理与服务水平,在裘皮行业逐步回暖的背景下,根据市场发展情况,适当增加租金收入和商铺转让收入。

(2) 子公司华卓投资亏损的原因、及拟采取的改善子公司经营业绩的措施。

2017年度,子公司华卓投资亏损8,773.35万元,主要原因是计提资产减值损失8,773.67万元所致。子公司华卓投资持北京优舍科技股份有限公司股份30%,持深圳未来时刻电子商务有限公司股份9%。参股公司北京优舍科技有限公司计提长期股权投资减值8,273.67万元,参股公司深圳未来时刻电子商务有限公司计提可供出售金融资产减值500.00万元。

子公司华卓投资系公司持股99.99%,2017年度该公司亏损8,773.35万元,使得归属于上市公司股东的净利润减少8,772.47万元。

子公司华卓投资是一家投资公司,目前仅投资北京优舍科技股份有限公司和深圳未来时刻电子商务有限公司两家公司,资产减值损失是一次性全额计提。未来华卓投资会依据公司战略

情况及自身情况，审慎考虑是否开展其他业务。

特此公告

华斯控股股份有限公司董事会

2018年5月17日