

关于对华斯控股股份有限公司
2020 年年报的问询函相关财务事项的
核查说明

大华核字[2021]007543 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于对华斯控股股份有限公司 2020 年年报的问询函
相关财务事项的核查说明

目 录	页 次
一、 关于对华斯控股股份有限公司 2020 年年报的问询函相关财务事项的核查说明	1-15

关于对华斯控股股份有限公司 2020 年年报的问询函 相关财务事项的核查说明

大华核字[2021] 007543 号

深圳证券交易所：

由华斯控股股份有限公司转来的《关于对华斯控股股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2021）第 46 号，以下简称“问询函”）已奉悉。我们已对问询函所提及的华斯控股股份有限公司（以下简称“华斯公司”）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问题 1、2020 年度，你公司计提存货跌价损失 1.02 亿元，其中对半成品计提 0.79 亿元，对原材料计提 0.22 亿元，计提原因主要是部分存货可变现净值低于其账面价值。

（1）请你公司分类别补充披露对半成品及原材料计提跌价损失的明细情况，包括但不限于品类名称、存放地点、账面原值、减值时点、减值迹象及计提金额。

（2）你公司于 2020 年 11 月 6 日披露的《关于深圳证券交易所对公司关注函的回复公告》中提及，国外订单的大量取消、与公司合作的国际潮流品牌中运用裘皮的元素较之前下降，全球市场对裘皮水貂类产品需求可能锐减，你公司第四季度会持续处理裘皮皮张、裘皮服装的库存。请你公司补充披露存货可变现净值的计算过程，并结合国内外裘皮市场交易和水貂皮价格走势情况，进一步论证存货跌价损失计提的充分性。

（3）请年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

回复：（1）请你公司分类别补充披露对半成品及原材料计提跌价损失的明细情况，包括但不限于品类名称、存放地点、账面原值、减值时点、减值迹象及计提金额。

回复：

2020 年受疫情影响，自 4 月以来国际水貂养殖场陆续被报道出发现新冠病毒，这也使得 2020 年水貂国际皮张价格较上年同期不断下跌。2020 年 11 月 4 日，丹麦政府召开发布会，为确保新冠病毒不会进一步变异威胁公民人身安全，将对境内的所有水貂进行捕杀。公司海外养殖场配合丹麦政府的抗疫决定，于当月对公司所有生物性资产，包括种貂和貂仔进行捕杀。由于种貂主要用于繁殖，单位成本高，转化成水貂皮后生物性资产转化为水貂皮的可变现净值大幅下跌，此外部分貂仔还处于生长期，提前捕杀，皮张可变现净值较低。

2020 年 12 月 31 日，公司存货原值共计 49,910.89 万元，期末计提存货减值共计 10,175.30 万元，其中原材料账面原值 4,195.76 万元，计提减值 2,241.35 万元，主要系存放于海外农场的水貂生皮；半成品账面原值 35,958.69 万元，计提减值 7,925.99 万元，主要系存放于华斯本部的一般进口水貂熟皮。原材料及半成品具体减值情况披露如下：

(1) 原材料计提跌价情况

原材料跌价明细表

单位：万元

项目	账面原值	减值	账面价值
按品类			
水貂生皮	3,108.97	2,241.35	867.62
狐狸生皮	756.21		756.21
辅料	330.57		330.57
小计	4,195.76	2,241.35	1,954.41
按存放地点			
丹麦 Skalvej 30 仓库	2,803.84	2,007.49	796.36
位于河北省沧州市肃宁县经济开发区 华斯公司本部 1 号仓库	1,083.18		1,083.18
拉脱维亚 Rudītes 仓库	305.13	233.87	71.27
位于河北省肃宁县华源公司仓库	3.60		3.60
小计	4,195.76	2,241.35	1,954.41

(2) 半成品计提跌价情况

半成品跌价明细表

单位：万元

项目	账面原值	减值	账面价值
按品类			
水貂熟皮	35,461.43	7,925.99	27,535.44
狐狸熟皮	267.45		267.45
獭兔熟皮	103.21		103.21
貉子熟皮	71.45		71.45
羊熟皮	52.88		52.88
其他	2.27		2.27
小计	35,958.69	7,925.99	28,032.70
按存放地点			
位于河北省沧州市肃宁县经济开发区华斯公司本部1号仓库	34,274.52	7,925.99	26,348.53
位于香港九龙区的香港锐岭公司仓库	1,633.94		1,633.94
位于河北省肃宁县华源公司仓库	50.23		50.23
小计	35,958.69	7,925.99	28,032.70

回复：（2）你公司于2020年11月6日披露的《关于深圳证券交易所对公司关注函的回复公告》中提及，国外订单的大量取消、与公司合作的国际潮流品牌中运用裘皮的元素较之前下降，全球市场对裘皮水貂类产品需求可能锐减，你公司第四季度会持续处理裘皮皮张、裘皮服装的库存。请你公司补充披露存货可变现净值的计算过程，并结合国内外裘皮市场交易和水貂皮价格走势情况，进一步论证存货跌价损失计提的充分性。

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、本年度计提存货跌价准备依据和估算原则

根据往年惯例，裘皮行业每年在 1 季度召开裘皮服饰订货会，分别是 1 月份的北京交易会、2 月份的香港交易会 and 3 月份的米兰交易会。2020 年初新冠疫情的爆发，2020 年只召开了 1 月的北京交易会，其他两个交易会全部取消。随着国外疫情的不不断蔓延，国外订单大量取消，截至 2020 年 12 月 31 日公司在手订单较上年同期大幅减少，降幅达 68.53%。此外，每年 10 月开始的样品打样旺季到来时，公司仅收到少量打样订单；与公司合作的国际潮流品牌中运用裘皮的元素较之前大幅下降，管理层综合分析，全球市场对裘皮水貂类产品需求可能锐减。同时，裘皮交易价格报告期期末较上年同期同类、同质、同档的水貂皮价格均有不同程度下跌，我们获取了哥本哈根毛皮拍卖行 2019-2020 年同期公开数据进行统计，皮张价格变动情况如下表所示：

序号	种类	KF2019	KF2020	变动率
		平均价 (USD)	平均价 (USD)	
1	Black Cross F	16.70	10.20	-38.92%
2	Black Cross M	22.60	20.00	-11.50%
3	Black F	12.20	6.80	-44.26%
4	Black M	21.50	9.50	-55.81%
5	Black Velvet F	19.20	12.70	-33.85%
6	Black Velvet M	28.70	21.20	-26.13%
7	Brown F	12.90	8.20	-36.43%
8	Brown M	22.50	15.60	-30.67%
9	Brown Velvet F	20.00	16.70	-16.50%
10	Brown Velvet M	33.10	24.80	-25.08%
11	Mahogany F	11.50	7.30	-36.52%
12	Mahogany M	18.40	12.30	-33.15%
13	Mahogany Velvet F	19.10	15.80	-17.28%
14	Mahogany Velvet M	31.90	22.00	-31.03%
15	Palomino F	12.90	10.90	-15.50%
16	Palomino M	24.70	16.80	-31.98%
17	Pearl Beige F	14.50	12.00	-17.24%
18	Pearl Beige M	24.30	20.30	-16.46%

19	Silverblue F	15.10	10.20	-32.45%
20	Silverblue M	27.50	16.60	-39.64%
21	Silverblue Velvet F	20.70	17.80	-14.01%
22	Silverblue Velvet M	36.50	27.00	-26.03%
23	White F	14.50	11.00	-24.14%
24	White M	23.10	18.80	-18.61%
25	White Velvet F	19.90	17.80	-10.55%
26	White Velvet M	37.60	28.70	-23.67%

注：数据来自 KOPENHAGENFUE.COM(哥本哈根毛皮拍卖行)

截至 2021 年 4 月，本年裘皮行业三个订货会均未开办，基于谨慎考虑，公司于本期末对库存皮张进行全面清查后，结合期末在手订单、历史备皮率以及公司为未来经营情况合理判断期末存货持有目的，根据不同持有目的测算期末存货减值情况，同时聘请第三评估机构针对部分皮张进行专项减值评估。

3、存货可变现净值的计算

公司遵照企业会计准则及公司会计政策，基于谨慎性原则，充分考虑各项存货跌价风险对公司损益影响，结合报告期末清查盘点情况、评估报告及减值测试结果对已发生减值存货计提了存货跌价准备 1.02 亿元，存货跌价准备计提充分、适当。公司原材料和半成品可变现净值计算过程如下表：

单位：万元

按产品类别	期末余额	达到可售 状态成本 及费用合 计	估计售价总 额	期末可变现 净值	本期跌价金 额
原材料	4,195.76	344.21	2,339.06	1,994.85	2,241.35
其中：存在跌价的原材料	3,108.97	0.00	867.62	867.62	2,241.35
半成品	35,958.70	8,171.78	50,075.28	41,903.50	7,925.99
其中：存在跌价的半成品	19,549.44	881.70	12,505.15	11,623.45	7,925.99

注：经测算，本期对所有账面余额低于可变现净值的存货计提了减值准备。

回复：（3）请年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

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) 通过询问、观察、穿行测试了解公司采购与付款、生产与仓储循环，通过控制测试确认内部控制设计合理并得到执行，同时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) 对存货执行抽盘程序，检查存货数量、状况。2021年1月2日，项目组共分为三组参与华斯控股股份有限公司的年终存货盘点，主要涉及华斯控股股份有限公司本部原材料、半成品、产成品、辅料的存货监盘，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) 由于疫情原因，本期无法于年报期间前往香港、丹麦及拉脱维亚地区进行实地盘点，此外海外存货价值较公司整体存货价值占比较小，本期未执行监盘程序。我们通过获取海外子公司期末相关存货盘点表、核查本期皮张进销记录及期后流转情况确认海外库存情况。

(4) 获取公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 复核华斯控股公司聘请的第三方中介机构对存货开展以减值为目的的评估结果，并与评估机构讨论估值方法、估值参数等的合理性；

(6) 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。

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，公司本期计提存货跌价准备符合企业会计准则的相关规定。

问题 2、2020 年度，你公司实现营业收入 3.38 亿元，同比下降 1.39 亿元，营业成本发生额 4.12 亿元，同比增加 0.6 亿元；销售商品、提供劳务收到的现金 4.79 亿元，同比下降 0.27 亿元，购买商品、接受劳务支付的现金 2.63 亿元，同比下降 2.62 亿元。请你公司补充披露报告期内营业成本同比上升的具体原因，并说明其与营业收入及经营活动现金流量变动趋势不一致的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

1、营业成本同比上升的原因

报告期内公司营业成本同比上升，主要受本期裘皮皮张及裘皮服饰销售收入下跌且毛利下跌的影响，主营业务收入、成本、毛利、毛利率变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	2020年度		2019年度		变动额		变动率	
	收入	成本	收入	成本	收入变动	成本变动	收入变动	成本变动
裘皮皮张	6,671.83	12,952.20	6,267.95	6,650.11	403.88	6,302.09	6.44%	94.77%
裘皮面料	10.66	10.70	26.07	16.86	-15.41	-6.16	-59.11%	-36.54%
裘皮饰品	435.54	398.79	543.36	483.91	-107.82	-85.12	-19.84%	-17.59%
裘皮服装	11,369.42	11,931.67	19,938.00	13,657.82	-8,568.58	-1,726.15	-42.98%	-12.64%
时装	1,931.43	1,506.54	2,381.62	1,450.39	-450.19	56.15	-18.90%	3.87%
貂种	0.00	0.00	150.63	101.04	-150.63	-101.04	-100.00%	-100.00%
加工费	3,348.27	3,336.39	3,561.37	2,695.75	-213.10	640.64	-5.98%	23.76%
合计	23,767.15	30,136.29	32,869.00	25,055.88	-9,101.85	5,080.41	-27.69%	20.28%

续：

项目	毛利		毛利率	
	2020年毛利	2019年毛利	20毛利率	19毛利率
裘皮皮张	-6,280.37	-382.16	-94.13%	-6.10%
裘皮面料	-0.04	9.21	-0.38%	35.33%
裘皮饰品	36.75	59.45	8.44%	10.94%
裘皮服装	-562.25	6,280.18	-4.95%	31.50%
时装	424.89	931.23	22.00%	39.10%
貂种		49.59		32.92%
加工费	11.88	865.62	0.35%	24.31%
主营业务小计	-6,369.14	7,813.12	-26.80%	23.77%

其中裘皮皮张销售和裘皮服装成本大幅上升，主要系报告期内本公司主营业务受疫情冲击订单大幅减少，管理层及时调整经营策略，回流资金，抵御市场的不确定性，降低库存，低价、负毛利处理部分半成品及产成品，导致本期收入同比减少、成本同比增加。其中主要因母公司低价处理皮张，导致皮张销售数量较上期增长 142.22%，成本增长 270.36%，但收入仅增长 22.05%；裘皮服装销售受订单下滑及存货低价清理双重影响导致裘皮服装收入较上期减少 38.92%，但成本仅下跌 11.76%。母公司皮张销售及裘皮服装销售变动情况如下表所示：

单位：万元

年份	销售类别	皮张销售	裘皮服装
2020年	数量	40.01	4.50
	收入	2,506.17	11,209.22
	成本	7,216.28	11,843.99
2019年	数量	16.52	7.18
	收入	2,053.36	18,350.78
	成本	1,948.45	13,423.05
	数量变动	23.49	-2.67
	收入变动	452.81	-7,141.56
	成本变动	5,267.84	-1,579.07
	数量变动利率	142.22%	-37.24%
	收入变动利率	22.05%	-38.92%
	成本变动利率	270.36%	-11.76%

2、营业成本变动与经营活动现金流量变动趋势不一致的原因

1) 营业成本同比变动与营业收入同比变动不一致的原因

营业成本与营业收入同比变动不一致原因同上。

2) 营业成本同比变动与经营活动现金流量同比变动不一致的原因

本期营业成本 4.12 亿元，同比增加 0.6 亿元，购买商品、接受劳务支付的现金 2.63 亿，同比下降 2.62 亿元。营业成本同比变动与经营活动现金流出变动趋势不一致的原因主要有两个方面：一方面报告期内受国内外疫情影响，大量订单取消导致收入下滑，且截至 2020 年 12 月 31 日公司在手订单较上年同期大幅减少，降幅达 68.53%，公司控制库存，减少原材采购；另一方面本期因清减库存、加速回转现金流，于本期内低价、负毛利处理部分半成品及产成品，该部分存货主要系以前度形成，截至 2020 年 12 月 31 日，公司存货账面余额较上年期末减少 1.76 亿，降幅达 26.10%，该部分成本结转对经营性现金流出影响较小。经营活动产生的现金流量变动明细如下表所示：

单位：万元

项目	本期金额	上期金额	变动金额	变动比例
销售商品、提供劳务收到的现金	47,866.89	50,588.27	-2,721.37	-5.38%
收到的税费返还	1,040.60	528.30	512.30	96.97%
收到其他与经营活动有关的现金	995.27	2,099.32	-1,104.05	-52.59%
经营活动现金流入小计	49,902.77	53,215.89	-3,313.13	-6.23%
购买商品、接受劳务支付的现金	26,260.48	52,453.00	-26,192.52	-49.94%
支付给职工以及为职工支付的现金	7,263.68	8,050.65	-786.97	-9.78%
支付的各项税费	1,959.75	4,127.26	-2,167.51	-52.52%

支付其他与经营活动有关的现金	4,069.07	4,260.55	-191.48	-4.49%
经营活动现金流出小计	39,552.98	68,891.46	-29,338.47	-42.59%
经营活动产生的现金流量净额	10,349.78	-15,675.57	26,025.35	-1.66

综上，营业收入 3.38 亿元，下降 1.39 亿元，营业成本发生额 4.12 亿元，同比增加 0.6 亿元，经营性现金流量净额是 1.03 亿元，上升 2.60 亿元，营业成本与营业收入与经营性现金流量净额变动虽不一致，但结合公司实际，属于合理情况。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了华斯股份收入成本变动情况，并执行了以下审计程序：

(1) 我们了解和评价华斯股份公司与收入确认、成本结转等相关的内部控制设计及运行有效性；

(2) 对重要销售合同进行抽查，识别与商品控制权转移相关的合同条款与内容，复核营业收入的确认与计量是否符合企业会计准则的规定；

(3) 了解企业现金流量表编制规则基础，获取并查询公司季度报表、银行流水、凭证等资料，复核营业收入、净利润及经营活动现金流量净额季度波动的原因是否合理性，核查企业本期现金流的编制过程并复核其编制准确性；

(4) 结合企业本期经营状况、业务结构变动过程及现金流转情况，分析本期收入成本变动与现金流量之间的关系。

2、核查意见

综上所述，华斯股份公司营业收入与经营活动现金流量变动趋势不一致是合理的，公司现金流量表的编制符合企业会计准则的相关规定。

问题 3、2020 年度，你公司计提固定资产减值损失 1,639.36 万元，计提无形资产减值损失 2,118.18 万元，计提原因为受疫情影响，海外 8 个养殖场处于关停状态，土地及地上建筑物闲置。请你公司分类别补充披露对固定资产及无形资产计提减值损失的明细情况，包括但不限于农场名称、地理位置、建筑面积、取得时间、账面原值、减值时点、减值迹象、计提金额及资产可收回金额的计算过程。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

1、事项描述

公司位于丹麦及拉脱维亚的养殖基地共涉及八个农场，受新冠疫情的影响，土地及地上房屋建筑物、机器设备等处于闲置状态。2020年11月6日，公司总经理办公会议决议针对丹麦貂场最近政府下令全面捕杀境内水貂的消息，结合目前丹麦貂场的生产状况决定完全配合丹麦当地政府的防疫工作和捕杀工作，捕杀后，丹麦貂场停止经营。于此同时与丹麦相邻的拉脱维亚地区政府虽未下达“杀貂令”，其境内水貂养殖行业也深受疫情影响，公司结合目前拉脱维亚貂场的生产状况，决定拉脱维亚貂场停止经营，同时对丹麦及拉脱维亚境内貂场进行全面评估。

2020年12月公司聘请了SIA“Interbaltija”对海外子公司位于拉脱维亚的2个农场的土地及房屋价值进行评估；同时聘请了Danbolig Lemvigv对位于丹麦的6个农场的农场土地及房屋价值进行评估。同时聘请福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司对上述海外评估报告进行复核。涉及评估的农场基本情况如下表所示：

序号	名称	农场地址	农场面积	资产分类	评估值	货币单位
1	Proud City(Denmark) Agri Aps	Ryttergårdsvej 3	148719M ²	固定资产	1,800,000.00	丹麦克朗
2	Proud City (Denmark)Aps	Vandværksvej 39A	10190 M ²	固定资产	250,000.00	丹麦克朗
3	Proud City (Denmark)Aps	Engbjergvej	12252 M ²	固定资产	850,000.00	丹麦克朗
4	Proud City (Denmark)Aps	Skalvej 30	37157 M ²	固定资产		丹麦克朗
5	Proud City (Denmark)Aps	Hestholmvej 8	20658 M ²	固定资产	300,000.00	丹麦克朗
6	MAK FARMING ApS	Obdrupvej 3,	40160 M ²	固定资产	500,000.00	丹麦克朗
7	SIA “Velvet Mink A”	Lubezers zvéru ferma	12.2 公顷	无形资产	39,800.00	欧元
8	SIA “Velvet Mink A”	Mezrozes	5.32 公顷	无形资产	22,900.00	欧元
	SIA “Velvet Mink A”	Rudītes	8814 M ²	无形资产/ 固定资产	77,000.00	欧元
	Proud City Ent.Latvia					欧元

注：上述农场的取得时间均为2013年。

2、本期固定资产及无形资产减值情况

本报告期内，公司根据第三方评估机构的评估结果结合农场后期经营状况，对农场所涉及的房屋、土地及部分水貂养殖配套设施计提了减值准备，具体减值情况如下：

(1) 固定资产减值情况

固定资产减值情况明细表

单位：万元

农场地址	本位币	资产类别	期末原值	累计折旧	账面净值	第三方评估价值	企业判断减值情况	本期计提减值(原币)	本期计提减值(人民币)
Ryttergårdsvej 3	克朗	房屋及建筑物	868.31	291.36	576.94	180.00	不适用	396.95	428.15
Vandværksvej 39A	克朗	房屋及建筑物	305.27	130.74	174.53	25.00	不适用	149.53	161.28
	克朗	其他设备	226.33	212.93	13.40	不适用	10.41	2.99	3.23
Engbjergvej、Skalvej 30	克朗	房屋及建筑物	457.77	123.12	334.65	85.00	不适用	249.65	269.27
	克朗	其他设备	196.76	172.18	24.58	不适用	23.09	1.49	1.61
Hestholmvej 8	克朗	房屋及建筑物	283.03	92.36	190.67	30.00	不适用	160.67	173.33
	克朗	其他设备	307.71	272.48	35.23	不适用	7.36	27.87	30.06
Obdrupvej 3,	克朗	房屋及建筑物	847.28	306.30	540.98	50.00	不适用	490.98	529.59
	克朗	其他设备	250.73	210.39	40.34	不适用	17.08	23.26	25.10
Mezrozes	欧元	房屋及建筑物	3.34	0.94	2.40	2.40	不适用	0.00	0.00
	欧元	机器设备	5.03	1.74	3.29	不适用	2.49	0.80	6.45
	欧元	其它设备	5.67	3.18	2.49	不适用	1.09	1.41	11.29
合计									1,639.36

注：第三方评估价值一列是经第三方评估机构评估；企业判断减值情况一列是未经第三方评估机构评估。

(2) 无形资产减值情况

无形资产减值情况明细表

单位：万元

农场地址	本位币	资产类别	期末原值	期末账面净额	第三方评估价值(原币)	本期计提减值(人民币)
Lubezers zvéru ferma	欧元	土地	268.93	268.93	3.98	2,118.18
Mezrozes	欧元	土地			7.59	

注 1：农场 Lubezers zvéru ferma 和 Mezrozes 所持土地为永久产权，不计提摊销。

注 2：第三方评估价值一列是经第三方评估机构评估。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了华斯股份固定资产与无形资产的减值计提情况，并执行了以下审计程序：

(1) 通过与管理层沟通、查阅相关会议决议，了解海外子公司的分布情况，了解农场的分布及现状，并了解华斯公司对海外长期资产的处置意向。

(2) 评估管理层对计提各类资产减值准备的范围。由于疫情原因，本期无法于年报期间前往丹麦及拉脱维亚地区进行实地盘点，我们通过获取企业期末固定资产盘点表、核对相关土地及房屋权证确认各类资产减值准备的范围。

(3) 评估各类资产减值测试中采用的方法是否符合企业会计准则的要求，并重新计算。同时复核海外及国内评估师针对海外农场相关房屋及土地的评估结论，确认资产减值计提合理性；

(4) 评估管理层对计提减值准备事项在财务报表的列报和披露是否恰当。

2、核查意见

综上所述，华斯股份公司对期末固定资产与无形资产的减值准备测试结果是合理的，公司对海外子公司固定资产与无形资产的计提符合企业会计准则的相关规定。

问题 4、2020 年度，你公司计提应收款项减值损失 2,596.45 万元，原因是存在不能全额收回的风险；计提预付款项减值损失 4,196.36 万元，原因是预付货物存在减值。请你公司分类别列示按欠款方归集的期末计提金额前五名的欠款方基本信息、关联关系、减值时点、减值迹象及计提金额，并说明与上述欠款方交易的真实性，是否具备商业实质。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

1、应收账款坏账计提

本报告期内，应收账款坏账计提前五大均为单项计提，系受本期疫情影响导致信用风险增加的、合作多年的境外老客户，主要从事欧、美市场裘皮服饰批发、零售业务。公司与前五大客户的合作期限均在 5 年以上。公司与其业务往来主要凭证有订单合同、运费单、销售发票、报关单等。应收货款主要是近年产生，2020 年受疫情影响，客户经营情况遭受前所未有的冲击，部分客户已失联、转行甚至

被迫停业，本报告期内这五位国外客户与公司无新业务发生，公司经多方确认该部分客户信用风险已显著增加，公司遵照企业会计准则及公司会计政策，基于谨慎性原则，进行单项计提应收账款坏账准备，其中计提前五大客户情况具体如下表：

应收账款坏账计提前五大客户明细表

单位：万元

单位名称	是否关联方	成立时间	公司注册地	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
DELA ROCA FUR CO.LTD	否	2011年4月	西班牙	1,499.52	1,499.52	100.00	该客户目前已失联，通过多方信息确认该客户目前因经营不善，缺乏还款能力。
DELIGHT SIGN ENTERPRISES LTD.	否	2008年1月	香港九龙区	420.66	420.66	100.00	该企业工商信息显示已停业。
JUN FUR TRADING CO.,LTD	否	-	意大利	283.18	283.18	100.00	该企业因疫情冲击原有业务已无法持续经营。
MARCO SOURCING LTD.	否	2015年11月	香港	195.93	195.93	100.00	该企业已告知停业。
EUROPEAN FUR ELITE LATVIA SIA	否	-	丹麦	69.34	69.34	100.00	该客户已多方确认失联。
合计				2,468.64	2,468.64	100.00	

2、预付账款减值准备

公司计提预付款项减值损失 4,196.36 万元，所涉款项系预付 Cheer Fortune Ent.,Ltd 皮张采购款，该公司成立于 2003 年 9 月具有国际裘皮拍卖行代理资质的香港贸易公司。代理本公司在海外拍卖行的采购业务。与公司无关联。

截至 2020 年 12 月 31 日，预付账款余额共计 7,916.78 万元，已收到 SAGA 和 KF 拍卖行出具的收款证明，该部分资金主要系 2019 年支付，货物存放于芬兰赫尔辛基 SAGA 拍卖行的冷冻仓库以及丹麦哥本哈根 KF 拍卖行的冷冻仓库内。因海外疫情爆发，丹麦、芬兰相继爆出水貂感染新冠病毒，北欧裘皮产业政策摇摆。2020 年 11 月中国海关关停了水貂生皮的进口业务，截至目前尚未开通。

基于谨慎性原则，我们根据 2020 年皮张市场公允价格测算出该部分皮张可

变现净值低于预付皮账款所对应皮张采购总价，经测算跌价金额为 4,196.36 万元。

综上所述，公司与客户的应收账款和供应商的预付账款交易真实，具有商业实质。

会计师回复：

1、我们在本次年报审计中，关注了华斯股份应收账款坏账计提及预付账款减值情况，并执行了以下审计程序：

（1）了解与应收账款、预付账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解应收账款形成原因，对重要的销售合同、运费单、销售发票、报关单等进行抽查，核查客户交易真实性；

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层计算预期信用损失的依据；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算的准确性；

（5）核查企业涉及减值预付账款的形成原因及交易模式，分析预付账款形成的合理性及商业实质；

（6）复核预付账款减值的理由及计提过程，分析并评价管理层确认预付账款减值的充分性及合理性；

（7）检查应收账款、预付账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备及预付账款减值计提的合理性；

（二）核查意见

综上所述，华斯股份公司与上述欠款方交易的真实性，具备商业实质，对应收账款坏账准备的计提及预付账款减值准备的计提合理，符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文，为华斯控股股份有限公司 2020 年年报的问询函相关
财务事项的核查说明大华核字[2021]007543 号报告之签章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

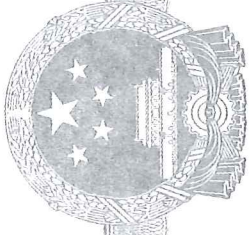
(项目合伙人)

张媛媛

中国注册会计师:

覃业贵

二〇二一年四月三十日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十二月 七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告
告专用, 复印无效。

