

# 立信会计师事务所（特殊普通合伙） 关于对报喜鸟控股股份有限公司年报问询函的回复

信会师函字[2019]第 ZF205 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由报喜鸟控股股份有限公司（以下简称“报喜鸟”、“公司”）转来的《深圳证券交易所关于对报喜鸟控股股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 440 号）（以下简称“问询函”）收悉。对此，本所作了认真研究，根据问询函的要求，现回复如下：

一、关于问询函“第 3 题：年报显示，你公司报告期末存货余额为 8.20 亿元，较期初余额增加 6.64%。请结合业务开展情况、存货的明细、可变现净值等，说明存货增加的原因及存货跌价准备计提是否充分合理，并请年审会计师发表明确意见。”

回复：

## （一）存货增加的原因

报喜鸟两期末存货账面余额及跌价准备明细如下：

单位：万元

项目	期末余额			年初余额			变动金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,645.42	503.37	8,142.05	7,219.49	651.71	6,567.78	1,425.94	-148.33	1,574.27
库存商品	77,447.16	7,355.85	70,091.31	81,373.66	14,837.81	66,535.85	-3,926.50	-7,481.96	3,555.46
其他	3,743.80		3,743.80	3,766.72		3,766.72	-22.92		-22.92
合计	89,836.38	7,859.23	81,977.16	92,359.87	15,489.52	76,870.35	-2,523.48	-7,630.30	5,106.81

由上表可知，公司存货余额的波动主要受原材料余额的上升与库存商品余额及跌价准备余额的下降影响。

公司原材料变动，主要系报喜鸟品牌产品与上海宝鸟职业装生产存在自产用原材料备库需求，上述两个品牌涉及原材料余额较上年末上升 1,717.67 万元，涨幅 25.99%，上述两品牌产品对应销售规模较上期增长 29,088.13 万元，涨幅 19.34%，即公司系在销售规模稳定增长的同时，对应存货原材料备货需求增加。近年来，公司积极推进库存管理，公司库存商品账面余额逐年稳定下降，同时库存商品库龄结构等都得到较大的改善和优化，在保持跌价计提政策一贯性的情况下，库存商品跌价准备计提比例稳定下降。综上所述导致公司存货账面价值较上期有所上升。

## （二）存货跌价准备计提是否充分合理

公司两期存货跌价计提比例的变动如下：

单位：万元

项目	期末余额			年初余额			跌价计提比例波动
	账面余额	跌价准备	跌价计提比例	账面余额	跌价准备	跌价计提比例	
原材料	8,645.42	503.37	5.82%	7,219.49	651.71	9.03%	-3.20%
库存商品	77,447.16	7,355.85	9.50%	81,373.66	14,837.81	18.23%	-8.74%
其他	3,743.80			3,766.72			
合计	89,836.38	7,859.23	8.75%	92,359.87	15,489.52	16.77%	-8.02%

公司存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，库存商品以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；对于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。

公司库存商品区分不同年份账面余额及占比情况如下：

单位：万元

库存商品年份	期末余额		年初余额		变动	
	账面余额	占比	账面余额	跌价准备	余额变动	占比变动
1年以内	48,633.17	62.80%	40,940.15	50.31%	7,693.02	12.48%
1-2年	16,956.44	21.89%	16,208.97	19.92%	747.47	1.98%
2年以上	11,857.55	15.31%	24,224.54	29.77%	-12,366.99	-14.46%
合计	77,447.16	100.00%	81,373.66	100.00%	-3,926.50	

由上表可知，公司本期存货跌价计提比例较上期有所下降，主要系公司积极推进库存管理，持续优化库存商品库龄结构，而库龄结构较短的产品其可变现净值较高，对应的跌价计提比例低。此外，公司2018年对于部分盈利性相对较差的品牌实施了收缩政策，处理了该类品牌的存货，且上述存货已于上期末计提了较高比例的存货跌价准备，本期随着货品的处理对其跌价准备相应进行了转销，导致对应存货跌价准备余额的下降。

综上所述，虽公司本期存货跌价准备计提比例较上期有所下降，但公司在报告期内保持了存货跌价计提政策的一贯性，其下降系公司库存结构调整导致产品优化所致，公司存货跌价准备计提充分合理。

### （三）核查意见

会计师就存货账面余额波动实施的审计程序包括：

- 1、对报喜鸟的存货实施监盘，检查存货的数量是否账实相符；
- 2、对报喜鸟的存货结转实施计价测试，检查存货结存单价的准确性；
- 3、对报喜鸟的存货余额与生产规模和销售规模的匹配程度进行分析，包括但不限于存货余额结构分析、存货周转率分析、存货库龄结构合理性分析等。

会计师就存货跌价准备实施的审计程序包括：

- 1、了解、评价及测试报喜鸟与存货跌价准备计提相关的内部控制；
- 2、对报喜鸟的存货实施监盘，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行检查；
- 3、获取报喜鸟存货跌价准备计算表，检查是否按报喜鸟相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；
- 4、对于已经签订合同的产品，查询核实其销售信息，将其与预计售价进行比较；
- 5、比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行核对。

经核查，会计师认为，公司报告期内存货余额波动合理，存货跌价准备计提充分。

**二、关于问询函“第 7 题：报告期末，你公司商誉原值为 1,304.34 万元，商誉减值准备为 18.63 万元，均为对上海宝鸟服饰有限公司及子公司计提减值。请你公司结合前期收购子公司的经营情况和财务状况，说明商誉减值测试的主要方法和过程，计提减值的依据及合理性，计提金额是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定，并请年审会计师发表明确意见。”**

**回复：**

#### **（一）商誉减值测试的主要方法和过程、计提减值的依据及合理性**

上海宝鸟服饰有限公司及子公司主要经营服装生产与销售业务，主要现金流入来源于房屋建筑物、机器设备及土地使用权等资产，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

公司期末对包含商誉的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试的关键参数确认方法如下：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	关键参数				
	预测期限	预测期 增长率	稳定期 增长率	利润率	折现率
上海宝鸟服饰有限 公司及子公司	2019年-2023年	18%	0%	根据预测期内收入、成本、 费用等计算	14.83%

在确定上述参数及方法过程中，公司使用的为包含商誉的资产组近3年的实际经营情况和财务状况为基础的预测数据。

经测试，上海宝鸟服饰有限公司及子公司资产组本期不存在商誉减值情况。前期确认的商誉减值准备在以后会计期间不予转回。

公司上述商誉减值测试的方法、过程、依据符合《企业会计准则》的规定，测试过程考虑了与商誉相关子公司的实际经营情况和财务状况，具有合理性。

## （二）计提金额是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定

截止2018年12月31日，公司商誉原值为13,043,362.35元、商誉减值准备为186,331.54元，其中本期未计提商誉减值准备。公司于资产负债表日对商誉进行减值测试，减值测试结果表明资产组的可收回金额（本期采用的为资产组的预计未来现金流量）高于其账面价值，本期无需计提减值准备。

## （三）核查意见

会计师就商誉的减值实施的主要审计程序包括：

- 1、了解、评价及测试报喜鸟与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；
- 2、分析管理层于年末判断商誉是否存在可能发生减值的迹象的判断，评估对包含商誉的资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设的合理性；
- 3、重新计算管理层进行商誉减值测试时采用的关键参数，检查基础数据的合理性、核实计算过程和结果的准确性；
- 4、向相关专家咨询商誉减值测试过程中所涉及到的资产评估方法、模型、关键参数计算等；
- 5、检查管理层评估的包含商誉的资产组可收回金额是否与管理层的预算以及公司长期战略发展规划相符，是否与行业发展及经济环境形势相一致；
- 6、考虑在财务报表中有关商誉减值的披露是否按照企业会计准则的要求进行披露，且反映了管理层关键假设所具有的风险。

经核查，会计师认为，公司报告期内商誉的减值准备计提充分、合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

特此说明。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年七月八日