

浙江森马服饰股份有限公司

关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

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

浙江森马服饰股份有限公司(以下简称“公司”)于 2019 年 2 月 27 日在公司召开第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》，现将相关计提资产减值准备的有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》相关规定的要求，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内的资产进行了分析，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

公司对截至 2018 年末的应收款项、存货、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在发生减值的迹象，需要计提减值准备，其中，报告期新计提存货跌价准备 56,519.53 万元，占公司最近一期经审计的即 2017 年度归属于上市公司股东的净利润 113,792.93 万元的 49.67%，根据相关规则，需要提交董事会审议。

本次计提的各项资产减值准备将减少公司 2018 度合并报表利润总额 47,505.20 万元，减少归属于母公司的净利润 39,611.36 万元。具体情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加		本期减少额			年末余额
		本期计提额	其他增加 (注 1)	转回额	转销额	其他原因 (注 2)	
一、坏账准备	12,766.23	1,432.08	4,740.55	-	-	17.58	18,921.28
其中：应收账款	8,801.56	-349.77	4,740.55	-	-	14.07	13,178.27
其他应收款	3,964.67	1,781.85	-	-	-	3.51	5,743.01
二、存货跌价准备(注 3)	64,256.06	56,519.53	10,735.11	-	47,287.16	341.13	83,882.41
其中：原材料	-	288.78	761.19	-	-	-	1,049.97
库存商品	64,256.06	56,230.75	9,973.92	-	47,287.16	341.13	82,832.44
三、长期股权	-	234.88	-	-	-	-	234.88

投资减值准备							
四、投资性房地产减值准备	-	27,083.27	-	-	-	-	27,083.27
五、固定资产减值准备	-	5,802.84	-	-	-	-	5,802.84
六、商誉减值准备	79.19	3,719.76	-	-	-	-	3,798.95
合计	77,101.48	94,792.35	15,475.65	-	47,287.16	358.71	139,723.63

注 1：本期公司收购 Sofiza SAS，系非同一控制下企业合并导致。

注 2：本期出售子公司股权后不再纳入合并范围，应收账款、其他应收款及存货跌价准备余额减少。

注 3：此存货跌价准备包含了预计期后退货的存货跌价损失，相应计入预计负债。

上述计提资产减值准备事项经公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十五次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。本事项无需提交公司股东大会审议。

二、计提资产减值准备情况说明

（一）应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内（含 6 个月）	1	1

6 个月—1 年（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	20	20
2—3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

根据对应收款项的分类，公司应收账款按上述三类计提坏账准备-349.77 万元，其他应收款按上述三类计提坏账准备 1,781.85 万元，2018 年共计提坏账准备 1,432.08 万元。

（二）存货

产成品、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，其可变现净值以合同价格为基础计算，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一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

公司对各项存货进行了减值测试，根据测试结果，计提各项存货跌价准备 56,519.53 万元，因销售转销存货跌价准备 47,287.16 万元，2018 年存货跌价准备余额 83,882.41 万元。

（三）长期股权投资

公司内部报告证据表明资产的经济效益已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或亏损）远远低于预计金额，据此估计资产的可收回金额

与账面价值的差额，确认资产减值损失。子公司上海森马投资有限公司持有上海聚太萌文化发展有限公司 19.36% 比例的股权，该长期股权投资初始投资成本为 700.00 万元，截至 2018 年末账面净值为 269.55 万元。2018 年末，上海聚太萌文化发展有限公司的净资产账面价值为 179.09 万元，按照子公司上海森马投资有限公司持有该公司 19.36% 的持股比例，估计资产的可回收金额为 34.67 万元，上海森马投资有限公司对此项长期股权投资计提减值准备金额 234.88 万元。

（四）投资性房地产

公司对于以成本计量的投资性房地产（商铺）进行减值测试，减值测试结果表明房产的可回收金额低于其账面金额，按其差额计提减值准备并计入减值损失，一经确认，不再转回。公司对 2018 年末的投资性房地产进行了减值测试，综合考虑了商铺所在城市的经济发展状况，鉴于城市商业房产交易不活跃、成交价格下跌、房产空置出租率低或者租金不理想等因素，公司本年计提投资性房地产减值准备 27,083.27 万元。目前，公司聘请的银信资产评估有限公司评估师正在对商铺进行评估，结果最终以评估报告为准。

（五）固定资产

公司对于以成本计量的建筑类固定资产（商铺）进行减值测试，减值测试结果表明房产的可回收金额低于其账面金额，按其差额计提减值准备并计入减值损失，一经确认，不再转回。公司对 2018 年末的商铺类的固定资产进行了减值测试，综合考虑了商铺所在城市的经济发展状况，鉴于城市商业房产交易不活跃、成交价格下跌、房产空置出租率低或者租金不理想等因素，公司本年计提固定资产减值准备 5,802.84 万元。目前，公司聘请的银信资产评估有限公司评估师正在对商铺进行评估，结果最终以评估报告为准。

（六）商誉

公司对商誉进行减值测试，测试所选用的价值类型为资产组可收回价值。公司于 2012 年 6 月 14 日收购浙江华人实业发展有限公司（下称“华人实业”）100% 的股权，该收购事项形成商誉金额 3,719.76 万元。自收购后，华人实业连续亏损，截至 2018 年 12 月 31 日未分配利润为 -15,443.95 万元（未经审计）。根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定，公司对因收购华人实业股权形成的商誉进行了减值测试，按照谨慎性原则并结合实际情况，公司对该商誉 3,719.76 万元全部计提了减值准备。目前，公司聘请的银信资产评估有限公司正在对该商誉进行评估，最终以评估报告为准。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提上述各项资产减值准备将减少公司 2018 度合并报表利润总额 47,505.20 万

元，减少归属于母公司的净利润 39,611.36 万元。

公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

四、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备充分、公允地反映了公司的资产状况。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次按照企业会计准则和有关规定进行资产减值计提，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规。监事会同意本次计提资产减值准备。

六、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则，依据充分合理，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和相关规章制度，能客观公允反映公司财务状况、资产价值及经营成果；且公司本次计提资产减值准备符合公司的整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、公司第四届董事会第二十四次会议决议
- 2、公司第四届监事会第十五次会议决议
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见
- 4、董事会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

特此公告。

浙江森马服饰股份有限公司

董事会

二〇一九年二月二十八日