

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所对朗姿股份有限公司

2022年年报的问询函的回复

信会师函字[2023]第 ZB076 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳证券交易所对朗姿股份有限公司
2022 年年报的问询函的回复

信会师函字[2023]第 ZB076 号

深圳证券交易所：

由朗姿股份有限公司（以下简称“公司”）转来的《关于对朗姿股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 43 号）（以下简称“问询函”）奉悉。对此，本所作了认真研究，根据问询函的要求，现回复如下：

问题三、年审会计师将“存货减值”识别为关键审计事项。年报显示，截至报告期末你公司存货账面价值为 12.11 亿元，同比增长 16.28%，占总资产的比例为 17.02%。报告期内，你公司计提存货跌价准备 1.07 亿元，其中本期新增计提 3,141.35 万元存货跌价损失。2020 年、2021 年，你公司分别计提存货跌价损失 8.42 万元、18.59 万元。

请你公司：

（1）结合当前市场需求、存货可变现净值的测算情况、存货跌价准备的计提方法和计算过程以及可比公司存货跌价准备计提情况等，说明你公司在本报告期内新增计提大额存货跌价准备且与以前年度计提金额差异较大的原因和合理性。

（2）说明你公司前期存货盘点情况，存货账面价值的准确性，并对比相关因素变化情况说明以前年度存货跌价准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，并说明针对存货所执行的审计程序与获得的审计证据。

一、公司回复

（一）公司存货跌价准备计提整体情况

2020年至2022年公司各板块存货余额及存货跌价情况如下：

单位：人民币万元

板块	2022年		2021年		2020年	
	存货原值	存货跌价准备	存货原值	存货跌价准备	存货原值	存货跌价准备
时尚女装业务板块	91,359.87	7,891.51	78,008.59	6,151.06	65,474.78	6,516.74
绿色婴童业务板块	31,187.06	2,857.58	29,239.70	6,761.52	37,125.91	7,154.64
医疗美容业务板块	9,253.62	0.00	9,765.79	0.00	4,051.35	0.00
合计	131,800.55	10,749.09	117,014.08	12,912.58	106,652.04	13,671.38

2020年至2022年度公司各板块存货跌价准备计提情况如下：

单位：人民币万元

板块	2022年度存货跌价计提金额	2021年度存货跌价计提金额	2020年度存货跌价计提金额
时尚女装业务板块	1,740.45	-365.68	-2,098.59
绿色婴童业务板块	1,400.91	384.27	2,107.01
医疗美容业务板块			
合计	3,141.36	18.59	8.42

公司2022年度计提的存货跌价金额为3,141.36万元，比上年同期相比大幅度增加，增加的主要原因是2022年度由于经济形势影响，公司销售有所下滑，对于过一年的货品消化不足，导致1-2年的库存商品较去年同期上涨幅度较大以及公司及控股子公司韩国阿卡邦对库龄较长和不适销的过季服装进行报废处置所致，具体情况如下：

1、女装业务存货跌价计提情况

（1）公司存货跌价准备的计提标准

基于公司的整体品牌战略，公司制定了过季服装的销售策略，并修订和完善了相关的内部控制制度，对过季服装的折让处置比例和处置价格进行了明确规定。

根据实际处置情况，各季服装实际折让的比例及折让价格均按照公司制定的过季服装销售策略执行，公司按照库存商品入库时间作为计算存货跌价准备的依据，对最近四个产品季的存货不计提存货跌价准备，从第五个产品季的存货开始计提，具体情况如下：

库存商品库龄 ¹	折让销售比例 ²	成本价 5 折处理 ³	计提减值比例
第五季	20.00%	50.00%	10.00%
第六季	40.00%	50.00%	20.00%
第七季	60.00%	50.00%	30.00%
第八季	80.00%	50.00%	40.00%
八季以上	100.00%	50.00%	50.00%

说明如下：1、“库存商品库龄”中第五季指库龄为前一年同季的产品，以此类推；2、“折让销售比例”系按照公司制订的销售策略，公司过季服装预计低价折让出售的概率，其余部分预计能够按照高于成本价销售；3、“成本价 5 折处理”系按照公司制订的销售策略过季服装折让出售的最低价格控制在存货成本的 50%左右；4、依照公司的品牌管理措施，针对部分十二季以上的不适销库存服装，采取直接销毁的处理方式，以确保品牌在市场上的高端形象。期末库存商品如包含已作销毁安排的存货，则对该部分存货全额计提减值准备。

（2）女装业务存货跌价实际计提情况

近 3 年女装存货中“库存商品”的库龄明细及对应的跌价准备计提金额如下：

单位：人民币万元

产品季	2022 年度		2021 年度		2020 年度		计提比例
	存货	跌价	存货	跌价	存货	跌价	
第五季	12,166.26	1,216.63	8,445.33	844.53	10,925.79	1,092.58	10%
第六季	4,162.28	832.46	1,390.49	278.10	2,351.00	470.20	20%
第七季	4,566.72	1,370.01	2,075.95	622.79	4,461.42	1,338.43	30%
第八季	2,456.70	982.68	2,555.78	1,022.31	1,682.26	672.90	40%
1-2 年产品小计	23,351.96	4,401.78	14,467.55	2,767.73	19,420.47	3,574.11	
2 年以上	6,979.45	3,489.73	6,766.67	3,383.33	5,885.27	2,942.63	50%
合计	30,331.41	7,891.51	21,234.22	6,151.06	25,305.74	6,516.74	

如上表可知，2021 年度，公司旧货消化力度较大，因此女装存货结构变动不大，2021 年度存货跌价冲回 365.68 万元；2022 年度由于经济形势影响，公司

销售有所下滑，对于 1-2 年的货品消化不足，余额大幅度增加，导致 2022 年度时尚女装业务板块计提存货跌价 1,740.45 万元，较去年同期上涨幅度较大。

(3) 2022 年度女装业务同行业可比公司存货跌价计提情况

单位：人民币万元

项目	朗姿女装 (002621.SZ)	歌力思 (603808.SH)	太平鸟 (603877.SH)	安正时尚 (603839.SH)	日播时尚 (603196.SH)	锦泓集团 (603518.SH)
库存商品	91,359.87	121,720.21	229,888.16	94,520.96	42,984.54	121,452.89
存货跌价	7,891.51	44,171.84	17,417.68	17,612.94	5,764.41	7,188.34
计提比例	8.64%	36.29%	7.58%	18.63%	13.41%	5.92%

与同行业可比公司相比，公司时尚女装业务板块存货跌价计提比例处于同行业的中等水平，低于歌力思、安正时尚、日播时尚，高于太平鸟、锦泓集团，总体处于合理范围之内。

2、婴童业务存货跌价计提情况

(1) 婴童业务存货计提的标准

公司绿色婴童业务板块主要为阿卡邦，阿卡邦制订的过季产品减值计提方法如下：阿卡邦存货按照库龄分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年和 4 年以上，存货分别按照库龄及过去三年各品牌的平均折让比例及售罄比例，按品牌按年确认期末存货的销售价值率，以销售价值率乘以吊牌价确认期末存货的市场价格，按照过去三年实际平均销售费用率确认预计发生的销售费用，市场价格减去预计发生的销售费用确认可变现净值。上述标准计提存货减值准备充分考虑了过季产品销售的情形，基本符合公司婴童业务的实际经营情况，计提相关存货跌价准备充分、适当。

(2) 童装业务存货跌价实际计提情况

近 3 年童装存货中“库存商品”的库龄明细及对应的跌价准备计提金额如下：

单位：人民币万元

产品季	2022 年度			2021 年度			2020 年度		
	存货	跌价	计提比例	存货	跌价	计提比例	存货	跌价	计提比例
1-2 年	4,839.53	59.82	1%	5,397.05	187.53	3%	8,533.06	193.89	2%

2-3年	3,030.51	540.53	18%	4,870.64	1,450.60	30%	5,337.74	1,134.54	21%
3-4年	1,407.86	692.17	49%	3,027.58	1,688.44	56%	3,177.54	1,901.34	60%
4-5年	809.38	571.07	71%	1,606.10	1,272.12	79%	1,515.78	1,303.97	86%
5年以上	1,085.96	993.99	92%	2,361.18	2,162.82	92%	2,832.20	2,620.90	93%
合计	11,173.24	2,857.58	26%	17,262.55	6,761.52	39%	21,396.32	7,154.64	33%

绿色婴童业务板块，存货跌价余额减少 3,903.94 万元，主要为公司子公司韩国阿卡邦根据经营情况，将部分过期时间较长、预期无法对外销售产品进行报废所致，报废产品存货原值 5,294.13 万元，该部分存货期初已经计提跌价 4,232.22 万元，本期新增存货跌价 1,061.92 万元，扣除该部分影响后，本期新增计提存货跌价 338.99 万元，与上年同期相比变化不大。

(3) 2022 年度童装业务同行业可比公司存货跌价计提情况

单位：人民币万元

项目	韩国阿卡邦	SUHYANG networks	安奈儿 002278.SZ	森马服饰 (巴拉巴拉) 002563.SZ	金发拉比 002762.SZ
库存商品	31,187.06	37,559.15	31,101.09	454,197.96	13,722.74
存货跌价	2,857.58	3,574.72	12,003.75	69,457.41	2,915.45
计提比例	9.16%	9.52%	38.60%	15.29%	21.25%

与同行业可比公司相比，公司绿色婴童业务板块存货跌价计提比例，低于安奈儿、巴拉巴拉、金发拉比，与 SUHYANG networks 相近，总体处于合理范围之内。

3、医美业务存货跌价计提情况

医美业务，2022 年存货余额为 9,253.62 万元，仅占公司存货的 7.02%，存货主要是治疗过程中使用的药品，药品根据需要进行采购，所以不存在大量库存的情况，并且药品均有有效期，公司会根据使用情况科学控制药品采购量和频次，确保库存药品不存在过期情况。因此，公司库存药品均为满足顾客治疗而保持的最低库存，无过期药品，不存在减值问题。

综上所述，公司 2022 年存货跌价计提金额大幅度增加，主要受由于经济形势影响，销售下滑，公司对于过一年的货品消化不足，导致 1-2 年的库存商品较

去年同期上涨幅度较大以及公司及控股子公司韩国阿卡邦对库龄较长和不适销的过季服装进行报废处置，导致 2022 年度存货跌价计提增加。

（二）存货盘点情况

截止 2022 年 12 月 31 日，公司存货存放与盘点情况如下：

单位：人民币万元

板块	存货类别	期末原值	期末数量	存放位置	盘点数量	盘点金额	盘点比例（金额占比）
时尚女装业务板块	原材料	11,445.69	889.46	库房	889.46	11,445.69	100%
	库存商品	53,207.37	177.42	库房	177.42	53,207.37	100%
	库存商品	25,419.72	60.00	实体店铺	60.00	25,419.72	100%
	低值易耗品及其他	1,287.09		库房			
	小计	91,359.87	1,126.88		1,126.88	90,072.78	98.59%
绿色婴童业务板块	库存商品	31,187.06	562.94	库房及实体店铺	562.94	31,187.06	100.00%
医疗美容业务板块	医疗耗材及药品等存货	9,253.62	246.95	库房及实体医美机构	246.95	9,253.62	100.00%
合计		131,800.55	1,936.77		1,936.77	130,513.46	99.02%

公司在盘点前会制定详细的盘点计划，盘点前存货排放整齐，标签完整，保存完好，不存在重大缺失或者损毁的情况，通过在资产负债表日前后对存货进行盘点，并进行倒扎至资产负债表日确认存货的期末账面余额和数量；2022 年度公司计提的存货跌价损失大幅度增加，主要是公司对于过一年的货品消化不足，导致 1-2 年的库存商品较去年同期上涨幅度较大以及公司及控股子公司韩国阿卡邦对库龄较长和不适销的过季服装进行报废处置所致，存货跌价计提不存在跨期情况，以前年度存货跌价准备计提充分、谨慎，具有合理性。

二、2022 年年审会计师回复

（一）会计师核查程序

对于公司存货跌价，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了朗姿股份存货管理和与计提存货跌价准备流程相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）对存货实施监盘，检查年末存货的数量、状况；具体监盘情况如下：

单位：人民币万元

板块	存货类别	期末原值	期末数量	存放位置	监盘数量	监盘金额	盘点比例(金额占比)
时尚女装业务板块	原材料	11,445.69	889.46	库房	796.92	10,235.48	89.43%
	库存商品	53,207.37	177.42	库房	177.42	53,207.37	100.00%
	库存商品	25,419.72	60.00	实体店铺	11.96	5,692.21	22.39%
	低值易耗品及其他	1,287.09		库房			
	小计	91,359.87	1,126.88		986.31	69,135.06	75.67%
医疗美容业务板块	医疗耗材及药品等存货	9,253.62	246.95	库房及实体医美机构	54.52	4,183.14	45.21%
合计		100,613.49	1,373.83		1,040.83	73,318.20	72.87%

注：绿色婴童业务板块为组成部分会计师审计，已向组成部分会计师发送审计指令并取得了相关审计证据。

(3) 获取存货跌价准备测试底稿，评估朗姿股份在存货跌价准备测试中使用的相关参数，包括未来售价、至完工时尚需发生的生产成本、销售费用和相关税费等，并对资产负债表日存货跌价准备进行复算，检查存货跌价准备计提金额的准确性；

(4) 获取公司存货库龄明细表和各个产品季的产品销售毛利率情况，分析和复核公司期末存货跌价计提的充分性；

(5) 检查存货跌价准备披露的准确性和充分性。

(二) 会计师核查结论

经上述核查，会计师认为：

1、公司上述“存货跌价计提”情况的说明与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

2、由于经济形势影响，公司 2022 年度服装销售收入有所下滑，公司对于过一年的货品消化不足，导致 1-2 年的库存商品较去年同期上涨幅度较大以及公司及控股子公司韩国阿卡邦对库龄较长和不适销的过季服装进行报废处置，导致公司 2022 年度计提存货跌价准备较以前年度计提金额差异较大，具有合理性；在所有重大方面，公司以前年度存货跌价准备计提充分。

(以下无正文)

（此页无正文，为关于深圳证券交易所对朗姿股份有限公司 2022 年年报的
问询函的回复的签章页）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯万奇（项目合伙人）

中国注册会计师：田玉川

中国·上海

二〇二三年五月八日