

证券代码：603157

证券简称：拉夏贝尔

公告编号：临 2020-085

证券代码：06116

证券简称：拉夏贝尔

## 上海拉夏贝尔服饰股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 6 月 29 日召开第四届董事会第四次会议及第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

### 一、计提资产减值准备情况概述

为客观、准确地反映公司的资产减值和财务状况，公司根据《企业会计准则》的规定及公司会计政策，对 2019 年度存在资产减值迹象的存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等进行了清查和减值测试。经公司测试及会计师审计，公司及下属子公司 2019 年度计提各类资产减值准备 94,370.4 万元，具体明细如下：

序号	资产减值准备类别	金额（万元）
1	应收账款	3,057.2
2	其他应收款	4,668.5
3	存货	34,884.2
4	一年内到期的非流动资产	728.7
5	其他流动资产	9,036.6
6	长期应收款	378.1
7	长期股权投资	3,925.0
8	固定资产	871.8
9	在建工程	1,190.2
10	使用权资产	12,289.2
11	无形资产	13,937.0
12	商誉	9,403.9
13	合计	94,370.4

## 二、计提资产减值准备的情况说明

### （一）应收账款坏账准备

截止 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 66,612.5 万元。公司计提坏账准备的政策为：当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，对该项应收账款单独计提坏账准备。公司于资产负债表日对单项应收金额重大的应收账款单独进行减值测试，对剩余的应收账款按照整个存续期预期信用损失计提坏账准备。对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。经测试，本报告期公司计提应收账款坏账准备 3,057.2 万元。

### （二）其他应收款坏账准备

截止 2019 年 12 月 31 日，公司其他应收款余额为 23,182.2 万元，主要为应收客户押金及保证金。对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。经测试，本报告期计提其他应收款坏账准备 4,668.5 万元。

### （三）存货跌价准备

截止 2019 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为 207,125.1 万元，包括原材料、库存商品和低值易耗品等。公司存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提；可变现净值按日常活动中以存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。计提存货跌价准备时，原材料及库存商品均按类别计提，并按照存货采购成本的一定估计百分比计算，并随商品库龄的增长而提高。公司基于谨慎性原则，于报告期内对存货成本高于可变现净值的类别进行了减值测试。经测试，本报告期计提存货跌价准备 34,884.2 万元。

### （四）一年内到期的非流动资产减值准备

公司于 2017 年度向原控股子公司上海九蜗服饰有限公司（因公司处置其 60% 股权，于 2018 年 4 月 30 日不再纳入公司合并报表范围）提供了 650 万元借款。于 2019 年 12 月 31 日，公司将上海九蜗服饰有限公司的债权投资 728.7 万元（为借款及利息金额）重分类至一年内到期的非流动资产。由于上海九蜗服饰有限公司经营业绩不佳，公司预计该笔款项到期难以收回，因此按照整个存续期

预期信用损失计提坏账准备 728.7 万元。

#### （五）其他流动资产减值准备

1、截止 2019 年 12 月 31 日，公司向参股子公司泓澈实业(上海)有限公司（以下简称“泓澈实业”）提供了 3,950 万元借款。因泓澈实业经营业绩不善、持续亏损，导致该项其他流动资产划分为第三阶段已发生信用减值的金融资产，并相应导致整个存续期预期信用损失的增加。

2、为进一步减轻公司经营负担，经公司第三届董事会第三十五次会议审议通过，公司处置了原控股子公司形际实业(上海)有限公司（以下简称“形际实业”）60%股权。截止 2019 年 12 月 31 日，公司对其提供的经营性借款余额为 3,740 万元。根据对形际实业经营情况及履约能力的判断，公司对该笔应收款全额计提了坏账准备。

3、因公司原控股子公司杰克沃克(上海)服饰有限公司（以下简称“杰克沃克”）于 2019 年内向法院申请破产清算，且法院已指定破产管理人，公司对其账面待抵扣进项税 1,346.6 万元全额计提了减值准备。

#### （六）长期应收款减值准备

公司长期应收款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2019 年度，公司将预期无法在一年内收回的门店保证金重分类至长期应收款，并按照未来 12 个月预期信用损失计提坏账准备 378.1 万元。

#### （七）长期股权投资减值准备

泓澈实业(上海)有限公司为公司联营企业，公司对其股权投资采用权益法进行核算。由于泓澈实业经营业绩不善、持续亏损，公司预计该项长期股权投资可收回金额为零，因此按减记至零为限对该项长期股权投资账面余额 3,925 万元计提了减值准备。

#### （八）其他长期资产（固定资产、在建工程、无形资产）减值准备

对于长期资产减值，公司通过估计有关资产值是否已出现可能无法收回的迹象、可收回金额是否高于资产账面值、未来现金流量是否出现重大不利变动，以此为依据评估是否需要计提资产减值准备及测试资产减值损失金额。

1、由于公司全资子公司 Naf Naf SAS 无力偿还应付供应商及当地政府欠款，根据法国相关法律规定，Naf Naf SAS 已被当地法院裁定进入司法清算程序，因

此公司对 Naf Naf SAS 固定资产、在建工程、无形资产的账面余额 871.8 万元、1,190.2 万元、13,154.2 万元分别全额计提了减值准备。

2、因公司原控股子公司杰克沃克(上海)服饰有限公司于 2019 年内向法院申请破产清算，且法院已指定破产管理人，公司对其无形资产账面余额 782.8 万元全额计提了减值准备。

#### （九）使用权资产减值准备

根据财政部的要求，公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行“新租赁准则”。新租赁准则下，公司采用统一的会计处理模型，对短期租赁和低价值资产租赁以外的其他所有租赁均确认使用权资产和租赁负债。公司确认的使用权资产主要为终端零售店铺的租赁使用权利。由于公司 2019 年度关闭低效、亏损直营零售网点，导致已关闭店铺租赁使用权利终止，公司对使用权资产账面余额计提减值 12,289.2 万元。

#### （十）商誉减值准备

公司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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

1、公司于 2015 年通过增资 7,500 万元的方式收购杰克沃克 69.12% 的股权。该次股权收购系非同一控制下的股权收购，公司将收购价款与收购时享有的杰克沃克可辨认净资产公允价值份额的差额 1,338.3 万元在合并报表中确认为商誉，并在每年年度终了时对商誉进行减值测试。由于杰克沃克已进入破产清算程序，预计杰克沃克未来现金流量的现值低于资产组组合账面价值，本集团对收购杰克沃克产生的商誉全额计提了减值准备。

2、经公司于 2018 年 11 月 26 日召开的第三届董事会第二十次会议审议通过，公司以 3,534 万欧元的交易对价收购 LaCha Apparel II Sàrl（以下简称“LaCha Apparel”）60% 股权，以间接收购 Naf Naf SAS 60% 股权。该项收购于 2019 年 6 月 4 日完成股权交割，LaCha Apparel 和 Naf Naf SAS 成为公司全资子公司。于

购买日，LaCha Apparel 及 Naf Naf SAS 的可辨认净资产的公允价值为 35,584.4 万元，与公司购买成本 42,793.2 万元之间的差额 7,208.8 万元被确认为商誉。Naf Naf SAS 被认定为一个资产组进行商誉减值测试。鉴于 Naf Naf SAS 已被当地法院裁定进入司法清算程序，考虑外币报表折算影响后，公司对收购 Naf Naf SAS 产生的商誉计提了减值准备金额 7,266.4 万元。

3、经公司于 2018 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第十二会议审议通过，公司以增资及受让股权方式收购上海品呈实业有限公司（以下简称“品呈实业”），其成为公司控股子公司，并被认定为一个资产组进行商誉减值测试。商誉所在资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其未来现金流量基于其 2020 年至 2024 年的财务预算确定。经测算，品呈实业预计未来现金流量的现值低于资产组组合账面价值，公司对收购品呈实业产生的商誉 799.2 万元全额计提了减值准备。

### 三、对公司的影响

公司于 2019 年度计提各项资产减值准备合计 94,370.4 万元，结合处置子公司、转回、转销及外币报表折算差异等因素的影响后，公司于 2019 年度对应确认资产减值损失 77,847.9 万元，确认信用减值损失 15,192.5 万元，均计入 2019 年度损益。

### 四、董事会审计委员会关于计提资产减值准备合理性的说明

董事会审计委员会认为：本次资产减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况。本次计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，同意公司计提资产减值准备。

### 五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，能够公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。本次计提事项履行了相应的决策程序，表决程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定。

### 六、监事会意见

公司监事会认为：公司按照《企业会计准则》和有关规定计提资产减值准备，

符合公司的实际情况，能够公允地反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的财务状况和经营成果。董事会就该事项的决策程序合法、合规，我们同意本次公司计提资产减值准备事项。

特此公告。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

董 事 会

2020 年 6 月 30 日