证券代码:002987 证券简称:京北方 公告编号:2023-044

# 京北方信息技术股份有限公司 监事会关于公司2023年股票期权与限制性股票激励计划首次授予激励对象名单的审核意见及公示情况说明

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

京北方信息技术股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年7月10日召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司(2023年股票期权与限制性股票激励计划(草案))及其摘要的议案》等相关议案。根据《上市公司股权激励管理办法》(以下简称“《管理办法》”)、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》等相关规定,公司对《2023年股票期权与限制性股票激励计划(草案)》(以下简称“《激励计划》”)拟首次授予激励对象名单在公司内部进行了公示。公司监事会结合公示情况对拟首次授予激励对象进行了审核,相关公示情况及审核意见如下:

一、公示情况说明

1、公示内容:公司通过内部办公系统对本激励计划拟首次授予激励对象的姓名及职务进行了公示。

2、公示时间:2023年7月11日至2023年7月20日。

3、反馈方式:在公示期间内,公司员工可将相关信息以电子邮件形式向监事会进行反馈,公司监事会对相关反馈进行记录。

4、公示结果:截止公示期满,公司监事会未收到任何组织或个人对本激励计划拟首次授予激励对象提出的异议。

二、监事会审核情况

公司监事会审核了本激励计划拟首次授予激励对象的名单、身份证件、拟激励对象与公司或公司子公司签署劳动合同或聘用合同、拟激励对象在公司(含子公司)担任的职务及其任职文件等材料。

三、监事会审核意见

监事会根据《管理办法》、《激励计划》的规定,对公司《2023年股票期权与限制性股票激励计划首次授予激励对象名单》(以下简称“《激励对象名单》”)进行了审核,并发表审核意见如下:

1、列入公司《激励对象名单》的人员具备《中华人民共和国公司法》(以下简称“《公司法》”)、《中华人民共和国证券法》、《管理办法》、《京北方信息技术股份有限公司章程》(以下简称“《公司章程》”)等文件规定的任职资格,符合《激励计划》规定的激励对象条件。

2、列入公司《激励对象名单》的人员不存在《管理办法》第八条规定的不得成为激励对象的情形:

(1) 最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选;

(2) 最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选;

(3) 最近12个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处罚或者采取市场禁入措施;

(4) 具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员情形的;

(5) 法律法规规定不得参与上市公司股权激励的;

(6) 中国证监会认定的其他情形。

3、列入公司《激励对象名单》的人员的基本情况属实,不存在虚假、故意隐瞒或致人重大误解之处。

4、列入公司《激励对象名单》的人员均为公司实施《激励计划》时在公司任职的公司董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术(业务)人员,不包括独立董事、监事、单独或合计持有上市公司5%以上股份的股东或上市公司实际控制人及其配偶、父母、子女。

5、拟首次授予激励对象不存在被禁止参与股权激励计划的其他情形。

综上,公司监事会认为,列入公司《激励对象名单》的人员均符合相关法律、法规、规章和规范性文件所规定的条件,符合《激励计划》规定的激励对象范围,其作为公司2023年股票期权与限制性股票激励计划拟首次授予的激励对象合法、有效。

特此公告。

京北方信息技术股份有限公司监事会
二〇二三年七月二十一日

证券代码:002087 证券简称:*ST新纺 公告编号:2023-054号

# 河南新野纺织股份有限公司 关于预重整债权申报通知的公告

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

2023年7月17日,河南新野纺织股份有限公司(以下简称“公司”或“新野纺织”)收到河南省南阳市中级人民法院(以下简称“法院”或“南阳中院”)送达的(2023)豫13破申39号《决定书》,南阳中院决定对公司进行预重整。2023年7月19日,公司收到南阳中院送达的(2023)豫13破申39号之一《决定书》,南阳中院指定新野县人民政府成立的新野纺织预重整及司法重整清算组担任河南新野纺织股份有限公司预重整临时管理人。

临时管理人组织开展公司预重整相关工作,现向公司债权人发出债权申报通知,请各债权人及时申报债权,具体情况如下:

一、债权申报

为帮助债权人顺利申报债权,临时管理人制作了申报指引材料。债权人可于债权申报网址下载。请各债权人根据申报指引材料向临时管理人申报债权,书面说明债权形成的原因、债权数额(对于附利息的债权,利息暂计至2023年7月17日)、债权性质、有无财产担保、是否属于连带债权等事项,并提供相关证据材料。

本次债权申报鼓励以“网络申报+纸质邮寄”的形式申报,债权人可先通过下方网址申报债权,并在接到临时管理人电话通知后,将纸质材料(一式两份)邮寄至临时管理人联系地址。

| | |
|---|---|
| 债权申报网址 | https://zqsh.jiulaw.cn/v2/virtual/2158407 |
| 联系人 | 河南新野纺织股份有限公司预重整临时管理人 |
| 联系地址 | 河南省南阳市新野县纺织路中段(新纺公司供应部西20米) |
| 联系电话 | 0377-66221734,0377-66221735 |
| 工作时间 | 工作日9:00-11:30,15:00-17:30 |
| 电子邮箱 | xyfzglr@163.com |
| 申报截止日 | 2023年8月21日 |

若债权人对债权申报事宜有任何不明之处,请于工作时间拨打临时管理人联系电话进行咨询,谢绝通过短信及电子邮件等其他方式发送咨询及债权申报相关材料。

申报债权是债权人在预重整程序中得以行使各项权利的前提及基础,请债权人尽早申报债权,以便临时管理人尽快进行审查,避免因未能在规定期限内申报债权而承担额外费用、影响债权的认定等,造成不必要的损失。

二、关于债权申报的说明

需要特别说明的是,目前南阳中院决定对新野纺织进行预重整,不代表南阳中院最终受理对公司的重整申请,不代表公司正式进入重整程序,公司是否进行重整仍存在不确定性。

如后续南阳中院裁定受理对公司的重整申请,各债权人在预重整程序中申报的债权视为在后续重整程序中已经申报,不需要重复申报。对于附利息的债权,管理人将根据《中华人民共和国企业破产法》第四十六条第二款的规定追加计算利息至重整申请受理之日,并根据《中华人民共和国企业破产法》及其司法解释的相关规定编制债权表提交债务人、债权人会议核查,债权人对新野纺织的债权性质、债权数额以南阳中院在重整程序中裁定确认为准。

本公告不构成对无效债权(包括但不限于已过诉讼时效、除斥期间、申请执行期间等)的重新有效确认。

公司郑重提醒广大投资者:《中国证券报》、《证券日报》、《证券时报》、《上海证券报》及巨潮资讯网为公司指定的信息披露媒体,公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准。公司将严格按照有关法律法规的规定和要求,认真履行信息披露义务,及时做好信息披露工作。

特此公告。

河南新野纺织股份有限公司
董事会
2023年7月21日

证券代码:002292 证券简称:奥飞娱乐 公告编号:2023-050

# 奥飞娱乐股份有限公司 关于控股股东持股比例变动达1%的公告

公司控股股东蔡东青先生保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

本公司及董事会全体成员保证公告内容与信息披露义务人提供的信息一致。

特别提示:本次减持未导致公司控股股东及实际控制人发生变更。

奥飞娱乐股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年4月29日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露了《关于控股股东减持股份预披露的公告》(公告编号:2023-038),公司控股股东蔡东青先生计划通过集中竞价交易和大宗交易方式减持公司股份不超过44,360,988股(占公司总股本比例3%),其中以集中竞价交易方式减持公司股份不超过14,786,996股(占公司总股本比例1%),减持期间自前述公告披露之日起15个交易日后的90个自然日内;以大宗交易方式减持公司股份不超过29,573,992股(占公司总股本比例2%),减持期间自前述公告披露之日起的90个自然日内。

公司近日收到蔡东青先生出具的《关于本人持股比例变动达1%的告知函》,根据告知函,蔡东青先生于2023年6月2日至2023年7月19日期间通过集中竞价和大宗交易方式合计减持公司股份18,047,105股,占公司总股本1.22%。根据相关规定,现将具体内容公告如下:

一、股东持股比例变动达1%情况

| 1.基本情况 | | | |
|---|---|---|---|
| 信息披露义务人 | 蔡东青 | | |
| 住所 | 广东省广州市天河区靖风北街********* | | |
| 权益变动时间 | 2023年6月2日至2023年7月19日 | | |
| 股票简称 | 奥飞娱乐 | 股票代码 | 002292 |
| 变动类型(可多选) | 增加□ 减少√ | 一致行动人 | 有√无□ |
| 是否为第一大股东或实际控制人 | 是√否□ | | |
| 2.本次权益变动情况 | | | |
| 股份种类(A股、B股等) | 减持股数(股) | 减持比例(%) | |
| A股(蔡东青) | 18,047,105 | 1.22 | |
| 本次权益变动方式(可多选) | 通过证券交易所的集中交易 √<br>通过证券交易所的大宗交易 √<br>其他 □(请注明) | | |
| 3. 本次变动前后,投资者及其一致行动人拥有上市公司权益的股份情况 | | | |

| 股份性质 | 本次变动前持有股份 | | 本次变动后持有股份 | |
|---|---|---|---|---|
| | 股数(股) | 占总股本比例(%) | 股数(股) | 占总股本比例(%) |
| 蔡东青 | 524,097,285 | 35.44 | 506,050,180 | 34.22 |
| 蔡晓东 | 109,481,442 | 7.40 | 109,481,442 | 7.40 |
| 李丽卿 | 15,826,715 | 1.07 | 15,826,715 | 1.07 |
| 合计持有股份 | 649,405,442 | 43.92 | 631,358,337 | 42.70 |
| 其中:无限售条件股份 | 649,405,442 | 43.92 | 631,358,337 | 42.70 |
| 有限售条件股份 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| 4. 承诺、计划等履行情况 | |
|---|---|
| 本次变动是否为履行已作出的承诺、意向、计划 | 是√ 否□<br>公司于2023年4月29日披露了《关于控股股东减持股份预披露的公告》(公告编号:2023-038)。截至2023年7月19日,蔡东青先生减持股份情况与预披露的减持意向、承诺及减持计划一致,实际减持股份数量未超过计划减持股份数量,不存在违反已披露的减持计划及相关承诺的情形。 |
| 本次变动是否存在违反《证券法》《上市公司收购管理办法》等法律、行政法规、部门规章、规范性文件和本所业务规则等规定的情况 | 是□ 否√ |
| 5. 被限制表决权的股份情况 | |
| 按照《证券法》第六十三条的规定,是否存在不得行使表决权的股份 | 是□ 否√ |
| 6.备查文件 | |
| 1、中国证券登记结算有限责任公司持股变动明细 √<br>2、相关书面承诺文件 □<br>3、律师的书面意见 □<br>4、深交所要求的其他文件 √ | |

注:若表格出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况,为四舍五入所致。

特此公告

奥飞娱乐股份有限公司
董 事 会
二〇二三年七月二十一日

证券代码:002352 证券简称:顺丰控股 公告编号:2023-051

# 顺丰控股股份有限公司 关于控股股东部分股份质押的公告

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

顺丰控股股份有限公司(以下简称“公司”)近日收到控股股东深圳明德控股发展有限公司(以下简称“明德控股”)的通知,获悉其所持有的公司部分股份被质押,具体事项如下:

一、股东股份质押基本情况

| 股东名称 | 是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人 | 本次质押数量(股) | 占其所持股份比例 | 占公司总股本比例 | 是否为限售股(如是,注明限售类型) | 是否为补充质押 | 质押起始日 | 质押到期日 | 质权人 | 质押用途 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 明德控股 | 是 | 9,000,000 | 0.34% | 0.18% | 否 | 否 | 2023年7月19日 | 办理解除质押登记手续之日 | 招商永隆银行有限公司 | 融资 |

本次质押股份不涉及负担重大资产重组等业绩补偿义务的情况。

二、股东股份累计质押情况

截至本公告披露日,明德控股所持质押股份情况如下:

| 股东名称 | 持股数量(股) | 持股比例 | 本次质押前质押股份数量(股) | 本次质押后质押股份数量(股) | 占其所持股份比例 | 占公司总股本比例 | 已质押股份情况 | | 未质押股份情况 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 已质押股份限售数量(股) | 占已质押股份比例 | 未质押股份限售数量(股) | 占未质押股份比例 |
| 明德控股注 | 2,676,927,139 | 54.68% | 903,500,000 | 912,500,000 | 34.09% | 18.64% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |

注:明德控股合计持有公司股份2,676,927,139股,占公司总股本比例为54.68%:其中直接持股2,376,927,139股,通过全资子公司深圳市玮顺企业管理有限公司持股100,000,000股,通过因发行可交换债券而开立的担保及信托专户“明德控股-华泰联合证券-21明德EB担保及信托财产专户”持股200,000,000股。上述合计持股数量、持股比例、质押股份数量、质押股份比例,均考虑了明德控股通过深圳市玮顺企业管理有限公司和“明德控股-华泰联合证券-21明德EB担保及信托财产专户”持有及质押公司股份的情况。

明德控股所持公司已质押股份及未质押股份不涉及被冻结的情况。

三、相关风险提示

截至本公告披露日,明德控股资信情况良好,具备相应的偿还能力,质押的股份不存在平仓或被强制过户的风险,质押风险在可控范围之内。

当质押的股份出现平仓风险时,明德控股将及时通知公司,并将严格遵守相关规定履行信息披露义务。

四、备查文件

1、股份质押登记证明文件;

2、证券质押及司法冻结明细表。

特此公告。

顺丰控股股份有限公司
董事会
二〇二三年七月二十一日

证券代码:002352 证券简称:顺丰控股 公告编号:2023-052

# 顺丰控股股份有限公司关于控股子公司部分境内未上市股份全流通申请完成中国证监会备案的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

近日,顺丰控股股份有限公司控股子公司杭州顺丰同城实业股份有限公司(以下简称“顺丰同城”)收到中国证券监督管理委员会出具的《关于杭州顺丰同城实业股份有限公司境内未上市股份“全流通”备案通知书》(国合函[2023]958号)(以下简称“《备案通知书》”),现将《备案通知书》主要内容公告如下:

一、顺丰同城18名股东拟将所持合计451,403,783股境内未上市股份转为境外上市股份,并在香港联合交易所上市流通。顺丰同城在股份转换过程中应严格遵守境内外有关法律、法规和规则。

二、顺丰同城自本备案通知书出具之日起12个月内未完成股份转换,拟继续推进的,应当更新备案材料。

顺丰同城本次部分境内未上市股份到香港联合交易所上市流通事宜尚需完成在中国证券登记结算有限责任公司办理的股份转登记业务,履行香港联合交易所、其他相关境内外监管部门要求的办理股份登记、股票挂牌上市及其他相关程序,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

顺丰控股股份有限公司
董事会
二〇二三年七月二十一日

证券代码:605136 证券简称:丽人丽妆 公告编号:2023-025

# 上海丽人丽妆化妆品股份有限公司 关于2022年年度报告的信息披露监管工作函的回函公告

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法律责任。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司(以下简称“丽人丽妆”或“公司”)于近日收到上海证券交易所发出的《关于上海丽人丽妆化妆品股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0739号)。公司收到上述工作函后高度重视,立即通知全体董事、监事、高级管理人员、相关职能部门及年审会计师,组织相关人员准备工作函回复工作。现就相关工作要求作书面回复如下:

1、关于主营业务经营:

根据公司年报,2020-2022年公司实现营业收入分别为46.00亿元、41.55亿元、32.42亿元,呈现下滑趋势;各期末存货分别为8.45亿元、12.61亿元、11.23亿元,占当期总资产的27.13%、36.73%、35.30%,近两年存货规模和占比维持较高水平。2022年公司综合毛利率27.06%,减少9.40个百分点,其中公司为了清存货,开展较多分销业务,其毛利率为-9.85%。请公司补充披露:(1)结合行业发展、市场供求状况、竞争格局、可比公司情况等,说明公司在营业收入下滑的同时提高存货规模的原因及合理性;(2)分品牌列示分销业务对应的收入、售价与成本倒挂情况、期初及期末存货金额、减值计提情况等,并说明公司上述品牌存货减值计提是否及时、充分。请会计师发表意见。

(1)结合行业发展、市场供求状况、竞争格局、可比公司情况等,说明公司在营业收入下滑的同时提高存货规模的原因及合理性;

行业发展、市场供求状况、竞争格局和可比公司情况

近年来,我国经济发展环境遇到国内外多重超预期因素的冲击变得复杂、严峻和充满不确定性,消费市场受到明显冲击。

2021年,全球供应链各环节受到了不同程度的影响,世界各地的物流运输受到了一定程度的限制,许多工厂因超预期事件停工。公司合作的品牌方主要为爱茉莉太平洋、皮尔法伯、佳丽宝等海外化妆品集团,生产原料的工厂基本位于境外,供应链不稳定给公司带来了不同程度的缺货困扰。为减少缺货给公司带来的影响,以及更好地备战“双十一”大促,公司向各品牌方下了较多供应链预估单,产生了较多的存货。但2021年“双十一”大促的销量增长未达到预期,导致当年末库存有较大增加。

2022年整体消费市场由于受到超预期事件影响出现了一定程度的下降,根据国家统计局(源自国家统计局官网:http://www.stats.gov.cn/xxgk/jdh/zxfb2020/202301/t20230117_1892127.html)数据显示,2022年度我国社会消费品零售总额同比下降0.2%,化妆品类作为可选消费品类,下降更为明显,同比下降4.5%。受宏观环境下行的影响,行业竞争格局更加集中化。头部电商服务商拥有较为稳定的经营结构,能够保持稳定的服务质量,抗风险能力较强,但头部服务商之间在存量市场的争夺日趋激烈。作为代运营行业龙头的公司,更是面临着同业低价竞争、品牌流失的多重压力。

自2022年以来,国际消费市场销售增长乏力,较多国际品牌均提高了中国市场的业绩指标。为维持和品牌方的关系,公司虽持续与品牌方商议降低采购指标,但仍难以维持库存与销售等比例下降。同行业公司也面临着相同的问题,可比公司的库存周转天数从2020年到2022年均有提高,计提的存货跌价准备比例也有所上升。

2020年-2022年各可比公司商品销售业务的存货周转天数和存货跌价准备计提比例如下:

单位:天

| 周转天数 | 2022年 | 2021年 | 2020年 | 2022年增/(减) | 2021年增/(减) |
|---|---|---|---|---|---|
| 丽人丽妆 | 187 | 148 | 86 | 26% | 72% |
| 青木股份 | 180 | 106 | 84 | 70% | 26% |
| 凯淳股份 | 170 | 144 | 93 | 18% | 55% |
| 宝尊 | 163 | 117 | 106 | 39% | 10% |
| 壹网壹创 | 132 | 155 | 73 | (15%) | 112% |
| 若羽臣 | 132 | 134 | 120 | (1%) | 12% |

单位:人民币万元

| 库存商品 | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | | 2020年12月31日 | | 2022 | 2021 | 2020 | 2022年增/(减) | 2021年增/(减) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 存货原值 | 跌价准备 | 存货原值 | 跌价准备 | 存货原值 | 跌价准备 | 计提比例 | | | | |
| 丽人丽妆 | 129,678 | (17,367) | 134,310 | (8,190) | 92,395 | (7,880) | 13% | 6% | 9% | 7% | (3%) |
| 青木股份 | 14,891 | (421) | 6,546 | (83) | 6,357 | (62) | 3% | 1% | 1% | 2% | 0% |
| 凯淳股份 | 16,789 | (2,991) | 15,765 | (786) | 12,468 | (210) | 18% | 5% | 2% | 13% | 3% |
| 宝尊 | 107,803 | (13,504) | 118,085 | (10,728) | 112,555 | (9,951) | 13% | 9% | 9% | 4% | 0% |
| 壹网壹创 | 30,793 | (292) | 18,092 | – | 8,604 | (175) | 1% | 0% | 2% | 1% | (2%) |
| 若羽臣 | 19,874 | (521) | 31,306 | (753) | 26,843 | (653) | 3% | 2% | 2% | 1% | 0% |

上述表格列示的数据可见,行业可比公司存货周转天数普遍增加,存货跌价准备计提比例普遍提高,公司存货周转变慢的趋势和存货跌价准备计提比例的增高趋势在行业平均范围内,与行业总体保持一致。

营业收入下滑的同时提高存货规模的原因及合理性

2021年,公司对于整体消费市场预期较为乐观,为应对超预期事件下物流的不确定性,且考虑到品牌方对经销商仍有较为充足的营销预算,公司进行了一定的备货,未主动缩减库存。2022年以来,消费市场销售乏力,品牌方对经销商的支持也有所减少。全球消费下行的市场环境下,公司与品牌方均背负了更多的业绩指标压力,公司虽积极与品牌方商议降低采购指标,但出于维持与品牌方的良好合作关系,公司也陆续提前采购部分产品,导致存货周转进一步减缓,部分库存积压。

综上,2021年的乐观预期以及2022年品牌关系维系进行的提前采购是造成公司营业收入下滑但存货规模维持较高水平的主要原因。

自2023年起,公司根据经营情况的变化积极与品牌方进行协商,严格控制采购规模,持续加强库存管理,逐步降低库存。

(2)分品牌列示分销业务对应的收入、售价与成本倒挂情况、期初及期末存货金额、减值计提情况等,并说明公司上述品牌存货减值计提是否及时、充分。

分销业务对应的收入、售价与成本倒挂情况

2022年,按品牌列示的分销业务收入、售价与成本倒挂情况如下:

单位:人民币万元

| 分销业务 | 2022年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 分销业务收入 | 分销业务成本 | 售价与成本倒挂情况 |
| 品牌1 | 5,288 | 5,288 | – |
| 品牌2 | 210 | 539 | (329) |
| 品牌3 | 611 | 915 | (304) |
| 品牌4 | 72 | 334 | (262) |
| 品牌5 | 193 | 433 | (240) |
| 品牌6 | 13 | 179 | (166) |
| 品牌7 | 40 | 164 | (124) |
| 品牌8 | 72 | 178 | (106) |
| 品牌9 | 1,211 | 1,240 | (29) |
| 品牌10 | 1,931 | 1,944 | (13) |
| 其他无倒挂情况的品牌 | 3,752 | 3,497 | 255 |
| 总计 | 13,393 | 14,711 | (1,318) |

注:上表列示的分销业务成本已抵扣品牌方补贴

期初及期末存货金额及减值计提情况

公司存货按照单个产品进行管理,同一产品可通过电商销售业务或分销业务对外实现销售,分销业务售价通常低于电商销售业务的售价。部分产品在分销业务下出现了售价与成本倒挂的情况,但在电商销售业务中一般没有倒挂。

2022年期初及期末按品牌列示的存货金额及减值计提情况如下:

单位:人民币万元

| 品牌 | 2022.12.31 | 2022.12.31 | 2021.12.31 | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| | 存货原值 | 存货跌价准备 | 存货原值 | 存货跌价准备 |
| 雪花秀 | 35,687 | (7,101) | 42,004 | (1,433) |
| 雅漾 | 13,570 | (688) | 16,536 | (310) |
| 芙丽芳丝 | 12,324 | (559) | 13,148 | (288) |
| 施华蔻 | 10,120 | (395) | 8,838 | (155) |
| 吕 | 7,840 | (414) | 5,722 | (92) |
| 前五大品牌小计 | 79,541 | (9,157) | 86,248 | (2,278) |
| 剩余品牌6 | 5,176 | (129) | 2,054 | (52) |
| 剩余品牌7 | 4,839 | (308) | 6,244 | (22) |
| 剩余品牌8 | 4,481 | (2,567) | 2,761 | (100) |
| 剩余品牌9 | 4,380 | (317) | 2,072 | (91) |
| 剩余品牌10 | 3,331 | (106) | – | – |
| 其他 | 27,930 | (4,783) | 34,931 | (5,647) |
| 合计 | 129,678 | (17,367) | 134,310 | (8,190) |

售价及成本倒挂品牌的存货减值计提的及时性和充分性

(1) 公司的存货跌价计提政策、频率及测算的具体过程

公司每季度末进行存货跌价准备的测算和计提,计提方法具体如下:

单位:人民币万元

| | 跌价准备计提标准 | 2022年12月31日 | | 2021年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 存货原值 | 跌价准备 | 存货原值 | 跌价准备 |
| a | 对残次品单项全额计提减值 | 1,100 | (1,100) | 1,155 | (1,155) |
| b | 分产品,按可变现净值低于账面价值的差额计提减值 | 40,838 | (10,256) | 5,425 | (3,530) |
| c | 以产品类别的不同库龄组合为基础按比例计提减值 | 87,740 | (6,011) | 127,730 | (3,505) |
| 合计 | | 129,678 | (17,367) | 134,310 | (8,190) |

a、公司首先对残次品全额计提跌价准备。公司日常存货管理时将无法销售的破损存货识别为残次品,在存货系统中单独记录,并纳入盘点范围。于资产负债表日,公司对残次品全额计提跌价准备。

b、在对残次品全额计提减值后,分品牌比较售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额(即:可变现净值)和账面成本,按可变现净值低于账面成本的差额计提跌价准备。

c、最后,结合过往不同产品品类的销售经验,以化妆品、食品、百货以及医疗健康类四大品类的库龄组合为基础,按比例计提跌价准备。

(2) 售价及成本倒挂的品牌存货计提跌价准备的及时性与充分性分析

公司通常只有在产品销售不及预期,出现滞销并导致存货积压或效期临近时才会大幅降价分销,进而出现售价及成本倒挂的情况。2022年,按品牌列示的分销业务下存在售价与成本倒挂的品牌主要为品牌2、3、5、9、10其中:品牌2和品牌5的部分产品系滞销后降价分销,针对其2022年年末尚未分销完毕的存货,公司已按照可变现净值低于账面价值的差额计提了减值;品牌3和品牌9涉及部分效期临近产品的分销,品牌本身并无滞销迹象,针对年末效期临近的存货,公司已以库龄为基础全额计提了减值;品牌10系考虑到天猫超市平台流量可以促进销量提升,公司以略低于成本价销售以期与天猫超市平台建立长期合作关系;其他品牌分销完毕后2022年末基本已无存货余额。

公司建立了销售业绩定期复核机制和存货管理的内部控制。每月,销售部门都会按照品牌汇总销售月报,结合当月销量和销售活动计划,比较分析在手库存情况。特别是在大促之后,公司会对大促销售和存货结存情况进行全面的复盘分析,识别潜在的滞销产品,确定后续销售策略,及时把握销售和库存的实际情况和销售策略的调整信息,及时识别减值迹象。另外,公司制定了相关存货跌价准备计提政策,结合产品的实物状态、售价和成本倒挂情况和库龄情况,定期系统全面地分析存货跌价风险,及时充分地计提存货跌价准备。在按品牌进行售价和成本倒挂情况分析时,公司将产品月末存货系统数或年末盘点实盘数及最新可变现净值金额与会计记录中账载数量及金额相核对,确保分析和计算的完整性。用于计算可变现净值的售价,按照最新的售价策略进行调整。因此,公司对上述售价及成本倒挂的品牌商品的跌价准备计提是及时和充分的。

年审会计师意见:

基于我们对公司2022年度财务报表执行的审计程序,我们没有发现公司上述有关存货减值问题的回复中与财务报表相关的信息,与我们在审计2022年度财务报表时从公司管理层获得的解释及取得的审计证据,在所有重大方面存在不一致之处。

2、关于存货减值损失:

根据公司年报及前期资产减值公告,公司存货项目账面余额为12.97亿元,同比减少3.45%,存货跌价准备余额为1.74亿元,同比增加112.05%,公司存货减值项目主要为库存商品中的化妆品,公司根据库龄及滞销风险等因素对其计提减值,其中本年新增计提1.59亿元,转回或转销0.68亿元,2021年公司存货跌价计提0.60亿元,转回或转销0.57亿元。请公司补充披露:(1)结合品牌方退换货政策、公司存货管理制度等说明公司的存货跌价准备计提政策;(2)分品牌列示存货产品品类、库龄、金额、减值准备等,并说明公司存货减值测试具体过程;(3)分品牌列示存在滞销风险的产品的品牌名称、期初及期末账面余额、账龄情况、期初及期末跌价准备金额等,并结合库龄情况、品牌市场价格及销量表现、减值迹象出现时点、品牌方退换货政策等,说明相关存货减值损失计提的及时性和合理性;(4)2021-2022年转回或转销存货跌价准备的存货情况、跌价准备的计提时间、转回或转销的原因。请会计师发表意见。

(1)结合品牌方退换货政策、公司存货管理制度等说明公司的存货跌价准备计提政策;

公司与品牌方签订的合同条款中,通常约定了品牌方供应商品的交付标准,例如入库商品的包装及效期要求。通常在品牌方将商品运送至公司指定地点且经公司签字验收后,视为对商品的控制已经转移,除商品质量问题或不达合同约定的入库效期要求外,无其他退换货条款。对于非质量问题换货,例如新品上市需要更新库存等情况,需与品牌方进行商业谈判,并需获取品牌方的特殊审批。因此,公司独立承担滞销的存货风险,在制定存货跌价准备计提政策时上述合同条款予以了充分的考虑。

公司管理存货时,根据存货的状态,将存货分为良品及残次品(残次品主要为客户退货后无法二次销售的商品);良品及残次品在仓库中分开摆放管理;公司每年对存货至少进行一次全盘,良品及残次品全部纳入盘点范围中,盘点结果与库存系统数量核对,盘盈盘亏被调查并及时入账处理。公司对于残次品单项全额计提减值。公司监控不同品牌的产品销售情况及存货周转情况,及时识别出有滞销风险的存货,并在季度末的存货跌价准备计提计算时予以充分关注。对于有滞销风险的存货,若公司降价促销,在计提存货跌价准备金额时,公司会将该降价因素考虑到可变现净值的估计中。除此之外,针对正毛利率销售的良品,公司以库龄为基础估算销售可能性,以化妆品、食品、百货以及医疗健康类四大品类的库龄组合为基础,按比例计提跌价准备。该存货计提政策基于公司历史经验制定,并持续一贯地采用。

(2)分品牌列示存货产品品类、库龄、金额、减值准备等,并说明公司存货减值测试具体过程;

分品牌列示存货产品品类、库龄、金额、减值准备的情况如下表所示:

单位:人民币万元

| 品牌 | 存货原值 | 0-3月 | 4-6月 | 7-9月 | 10-12月 | 13-15月 | 16-18月 | 19-21月 | 22-24月 | 25-30月 | 31个月以上 | 减值情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 库存商品 | | | | | | | | | | | | |
| 雪花秀 | 35,687 | 22,725 | 950 | 8,877 | 2,332 | 668 | 46 | 22 | 7 | 48 | 12 | (7,101) |
| 雅漾 | 13,570 | 6,405 | 4,864 | 1,682 | 306 | 243 | 10 | 15 | 29 | 16 | – | (688) |
| 芙丽芳丝 | 12,324 | 11,146 | 83 | 470 | 62 | 201 | 10 | 182 | 155 | 11 | 4 | (559) |
| 施华蔻 | 10,120 | 6,402 | 2,442 | 822 | 26 | 335 | 41 | 1 | 4 | 47 | – | (395) |
| 吕 | 7,840 | 3,392 | 2,034 | 1,903 | 254 | 257 | – | – | – | – | – | (414) |
| 前五大品牌小计 | 79,541 | 50,070 | 10,373 | 13,754 | 2,980 | 1,704 | 107 | 220 | 195 | 122 | 16 | (9,157) |
| 品牌6 | 5,176 | 4,823 | 288 | 26 | 25 | 12 | – | 1 | – | 1 | – | (129) |
| 品牌7 | 4,839 | 2,818 | 314 | 901 | 319 | 455 | 17 | 15 | – | – | – | (308) |
| 品牌8 | 4,481 | 67 | 52 | 607 | 2,097 | 1,151 | 395 | 68 | 8 | 36 | – | (2,567) |
| 品牌9 | 4,380 | 2,692 | 76 | 865 | 370 | 166 | 46 | 162 | – | 2 | 1 | (317) |
| 品牌10 | 3,331 | 1,400 | 1,767 | 164 | – | – | – | – | – | – | – | (106) |
| 品牌11 | 2,981 | 1,628 | 1,353 | – | – | – | – | – | – | – | – | (73) |
| 品牌12 | 2,515 | 1,404 | 585 | 414 | 33 | 64 | 3 | 1 | 2 | 8 | 1 | (107) |
| 品牌13 | 2,040 | 483 | 181 | 186 | 231 | 382 | 335 | 170 | 72 | – | – | (502) |
| 品牌14 | 2,010 | 1,716 | 42 | 120 | 46 | 79 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | (65) |
| 品牌15 | 1,836 | 11 | 226 | 811 | 20 | 3 | 268 | 211 | 11 | 148 | 127 | (618) |
| 品牌16 | 1,601 | 522 | 669 | 23 | 6 | 209 | 5 | 3 | 164 | – | – | (218) |
| 品牌17 | 1,430 | 1,225 | 12 | 76 | 4 | 106 | – | 4 | – | 3 | – | (53) |
| 品牌18 | 1,291 | 1 | 3 | 206 | 455 | 369 | 257 | – | – | – | – | (304) |
| 品牌19 | 1,220 | 178 | 19 | 57 | 60 | 673 | 135 | 76 | 19 | 1 | 2 | (332) |
| 品牌20 | 1,092 | 236 | 30 | 289 | 36 | 10 | 130 | 357 | – | 4 | – | (314) |
| 品牌21 | 1,013 | 928 | 12 | 21 | 4 | 4 | 41 | – | 3 | – | – | (42) |
| 品牌22 | 797 | 139 | 12 | 43 | 40 | 37 | 21 | 16 | 6 | 74 | 409 | (624) |
| 品牌23 | 780 | 64 | – | 2 | 104 | 407 | 135 | 29 | 39 | – | – | (288) |
| 品牌24 | 620 | 4 | – | 162 | 137 | 315 | 2 | – | – | – | – | (133) |
| 品牌25 | 559 | 11 | 2 | – | – | – | – | – | – | – | 546 | (547) |
| 其他品牌 | 1,680 | 458 | 229 | 186 | 168 | 115 | 162 | 30 | 36 | 122 | 174 | (563) |
| 库存商品小计 | 125,213 | 70,878 | 16,245 | 18,913 | 7,135 | 6,261 | 2,060 | 1,364 | 556 | 524 | 1,277 | (17,367) |
| 在途物资 | 33 | 33 | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 发出商品 | 4,432 | 4,432 | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 合计 | 129,678 | 75,343 | 16,245 | 18,913 | 7,135 | 6,261 | 2,060 | 1,364 | 556 | 524 | 1,277 | (17,367) |

对于公司存货跌价准备的具体测算过程,如第一大题回复所述,公司分三步进行存货减值测算:

具体如下:

第一步:对残次品全额计提减值准备。2022年12月31日,残次品的存货跌价准备计提情况如下:

单位:人民币万元

| 产品品类 | 品牌 | 2022年12月31日存货原值金额 | 截止2022年12月31日跌价准备余额 |
|---|---|---|---|
| 化妆品 | 露华浓 | 465 | (465) |
| 化妆品 | 芙丽芳丝 | 192 | (192) |
| 化妆品 | 雅漾 | 117 | (117) |
| 化妆品 | 雪花秀 | 112 | (112) |
| 化妆品 | 馥绿德雅 | 105 | (105) |
| | 其他 | 109 | (109) |
| 合计 | | 1,100 | (1,100) |

第二步:获取良品存货清单,与账面记录核对一致后,结合最新的销售月报和厘定的销售策略,剔除战略性品牌补贴促销的情况,按产品匹配上主要渠道的最新预期零售价或分销价,零售渠道以最新月份平均售价为参考,分销渠道以最新分销报价为参考,并扣减预计的履约成本和销售费用以及相关税费,考虑预计的供应商价格补偿后计算可变现净值,将其逐一与存货结存单价进行比较,对于存货结存单价高于可变现净值的产品,按两者差额计提存货跌价准备。该部分跌价准备计提情况如下:

单位:人民币万元

| 产品品类 | 品牌 | 2022年12月31日存货原值金额 | 跌价准备计提情况 |
|---|---|---|---|
| 化妆品 | 雪花秀 | 35,575 | (6,989) |
| 化妆品 | 美妆品牌A | 4,419 | (2,549) |
| 百货 | 服饰品牌B | 694 | (609) |
| 医疗健康 | 隐形眼镜品牌