

(上接C60版)

(四)在款项性质前3年其他应收款方期末余额前5名的明细,包括主体名称、形成时间、形成原因、主要内容、是否控股股东关联方或在其他关联方、可回收性说明、坏账准备计提的金额及减值计提是否充分、说明坏账准备计提的依据和合理性、关联方往来款金额及占比、其他应收款-保证金分类情况

年份	主体名称	期末余额	形成时间	形成原因	主要内容	是否关联方	是否可回收	坏账准备	坏账准备计提比例
2021	上海华联商厦有限公司	579.03	2020-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	56.72
	中德证券有限责任公司	320.07	2019-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	73.48
2022	中德证券有限责任公司	280.92	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	27.50
	中德证券有限责任公司	213.20	2019-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	69.60
	中德证券有限责任公司	232.50	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	17.00
	中德证券有限责任公司	186.31	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	15.14
	中德证券有限责任公司	300.57	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	18.50
	中德证券有限责任公司	280.00	2020-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	42.17
	中德证券有限责任公司	279.23	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	89.00
	中德证券有限责任公司	294.44	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	91.85
	中德证券有限责任公司	584.97	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	37.35
	中德证券有限责任公司	48.40	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	20.45
2023	中德证券有限责任公司	427.85	2022-2023	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	28.54
	中德证券有限责任公司	420.00	2020-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	13.50
	中德证券有限责任公司	273.55	2020-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	84.26
	中德证券有限责任公司	274.23	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	82.00
	中德证券有限责任公司	294.44	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	91.85
	中德证券有限责任公司	584.97	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	37.35
	中德证券有限责任公司	48.40	2021-2022	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	20.45
	中德证券有限责任公司	427.85	2022-2023	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	28.54
	中德证券有限责任公司	420.00	2020-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	13.50
	中德证券有限责任公司	273.55	2020-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	否	是	-	84.26

公司其他应收款中保证金主要系直营门店的房屋租赁保证金、离职员工因业务发生的履约保证金等,近三年保证金增加主要系直营门店数量增加所致。

2.其他应收款-代付加盟商款项

年份	主体名称	期末余额	形成时间	形成原因	主要内容	是否关联方	是否可回收	坏账准备	坏账准备计提比例
2021	深圳市罗湖区区属国有	248.79	2021年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	11.44
	深圳市罗湖区区属国有	233.06	2021年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	12.65
	西安国际商贸城	210.17	2021年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	10.51
	西安国际商贸城	210.11	2021年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	10.51
	陕西国际商贸城	186.09	2021年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	9.00
	陕西国际商贸城	210.00	2022年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	10.50
	陕西国际商贸城	197.32	2022年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	9.87
	陕西国际商贸城	111.15	2022年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	5.56
	陕西国际商贸城	107.91	2022年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	5.40
	陕西国际商贸城	104.94	2022年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	5.27
2022	陕西国际商贸城	199.49	2022年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	9.95
	陕西国际商贸城	180.88	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	9.04
	陕西国际商贸城	122.00	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	6.10
	陕西国际商贸城	105.07	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	5.25
	陕西国际商贸城	89.74	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	4.49
	陕西国际商贸城	89.74	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	4.49
	陕西国际商贸城	89.74	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	4.49
	陕西国际商贸城	89.74	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	4.49
	陕西国际商贸城	89.74	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	4.49
	陕西国际商贸城	89.74	2023年	代付加盟费用	加盟费用	否	是	-	4.49

公司代付加盟款项主要用于直营门店的装修费、运输费及房租租金等费用。

3.其他应收款-关联方往来款情况

年份	主体名称	期末余额	形成时间	形成原因	主要内容	是否关联方	是否可回收	坏账准备	坏账准备计提比例
2021	陕西国际商贸城(上海)有限公司	1,890.76	2019-2021	借款	借款	是	是	-	194.41
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	1,061.27	2021年	借款	借款	是	是	-	53.06
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	39.02	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	2.67
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	5.00	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	0.63
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	41.12	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	5.67
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	6.00	2019-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	1.55
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	6.00	2022-2023	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	1.55
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	0.42	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	0.02
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	111.90	2022年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	17.53
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	7.50	2022年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	1.13
2022	陕西国际商贸城(上海)有限公司	1,890.76	2019-2021	借款	借款	是	是	-	194.41
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	1,061.27	2021年	借款	借款	是	是	-	53.06
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	39.02	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	2.67
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	5.00	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	0.63
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	41.12	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	5.67
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	6.00	2019-2021	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	1.55
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	6.00	2022-2023	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	1.55
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	0.42	2021年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	0.02
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	111.90	2022年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	17.53
	陕西国际商贸城(上海)有限公司	7.50	2022年	房屋租赁	房屋租赁合同	是	是	-	1.13

2021年末,公司对置入国际商贸城(上海)有限公司的其他应收款,2018年1月,公司子公司商投国际人民币1.64亿元投资置入商投国际,2019年1月,置入商投国际有进一步融资的需求,基于商投国际未来发展前景看好,商投国际向商投国际提供借款人民币1亿元,按年单利7%计算利息,后续按未来将借款转为置入商投国际的股权,上海商投国际子公司,赵浩清就该笔借款的部分置入商投国际的股权作为质押担保。该借款为商投国际对置入商投国际的第一借款,置入商投国际其他未到期借款提供担保。后因商投国际无法达到质押担保的条件,商投国际要求商投国际提前还款,商投国际要求商投国际提前还款,商投国际要求商投国际提前还款。

2021年末,公司对先声(上海)医药有限公司的其他应收款,先声(上海)医药有限公司(以下简称“先声公司”)为置入商投国际的子公司,鉴于公司控股子公司先声(上海)医药有限公司(以下简称“海药公司”)与先声公司开展Handy Handy、KCO、BURANDO ENO等业务需要,海药公司于2021年2月和4月为先声公司提供一笔合计人民币1,000.00万元,按照3.5%年利率计息。2022年1月12日,海药公司回借借款本金及利息1,063.29万元,并于2023年1月3日收回借款本金。

除上述情况外,公司与关联方发生的其他应收款主要为公司在张家港曼巴特购物中心广场开设品牌门店产生的房租及物业费。

4.坏账准备计提的金额及原因,减值计提是否充分

2021年末、2022年末及2023年末,公司其他应收款的坏账准备计提金额分别为5,846.18万元、6,816.66万元和7,989.59万元。上述坏账准备计提系基于账龄组合计提,不存在单项计提坏账准备的情况。

公司其他应收款主要由保证金、代付加盟商款项、关联方往来款等组成,相关门店处于正常营业中,不存在坏账风险,减值计提充分。

5.说明坏账准备计提金额及原因,减值计提是否充分

1.坏账准备计提金额及原因:坏账准备计提金额及原因,减值计提是否充分

2.关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-保证金分类情况

3.其他应收款-代付加盟商款项:代付加盟商款项金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

4.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

5.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

6.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

7.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

8.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

9.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

10.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

11.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

12.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

13.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

14.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

15.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

16.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

17.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

18.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

19.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

20.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

21.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

22.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

23.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

24.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

25.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

26.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

27.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

28.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

29.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

30.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

31.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

32.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

33.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

34.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

35.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

36.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

37.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

38.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

39.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

40.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

41.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

42.其他应收款-关联方往来款:关联方往来款金额及占比,其他应收款-关联方往来款金额及占比

公司回复:

(一)对比近三年商誉减值测试过程,就预期、预期收入复合增长率、预期销售毛利率、稳定预期增长率、费用率、折现率等重大测试假设和关键参数的差异进行分析,并说明产生差异的原因,特别说明差异是否充分、说明坏账准备计提的依据和合理性。

英氏婴童近3年商誉减值测试假设和关键参数对比如下表所示:

年份	预期增长率	折现率	销售毛利率	费用率	稳定预期增长率
2021年	8.0%	11.50%	54.46%	20.26%	0.00%
2022年	8.0%	11.50%	57.34%	20.00%	42.53%
2023年	8.0%	10.57%	55.47%	20.00%	40.04%

注:上表中折现率于2022年、2023年分别按照5.47%和5.47%进行披露,因此产生预期增长率,不影响实际评估结论。

1.预期:综合考量英氏婴童现有的管理模式、行业经验、销售渠道、产品更新能力等与商誉相关的其他可辨认资产予以持续支持,预计包含商誉的资产组合在8年后达到稳定预期,实现永续经营,故选取8年作为预期期限。2021年、2022年、2023年,评估预期期限均为8年,保持一致。

2.预期收入复合增长率:英氏婴童采用“高溢价零售方式”的品牌定位,“纯、柔、净、美”的产品哲学,向用户传递品牌价值理念,巩固品牌高端形象,强化品牌口碑。公司为连锁经营模式,销售渠道分线下销售和线上销售,线下采用直营、联营和加盟模式,线上采用直营模式。公司作为连锁经营模式,线下销售、线上销售;线上采用直营、联营和加盟模式,线下采用直营模式。公司作为连锁经营模式,线下销售、线上销售;线上采用直营、联营和加盟模式,线下采用直营模式。

近三年商誉减值测试过程,预期收入复合增长率分别为11.98%、15.33%和10.57%,具体年增长率如下表所示:

年份	预期收入复合增长率
2021年	11.98%
2022年	15.33%
2023年	10.57%

2021年商誉减值测试时,预期收入复合增长率为11.98%,根据集团计划及预期,2020年中国童装市场规模达到2,291.96亿元,2015-2020年中国童装市场规模复合增长率达到14.00%,到2025年,中国童装市场规模将突破4,700亿元,2020-2025年中国童装市场规模复合增长率达到15.45%,公司取低于中国童装市场规模复合增长率。

2022年商誉减值测试时,预期收入复合增长率为15.33%,较上年增加0.35个百分点,2022年新增直营门店100家左右,预计品牌影响力将带来收入较大的增幅,增长,主要考虑因素为:1)进口高端品牌品牌溢价提升;2)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;3)进口高端品牌溢价提升;4)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;5)进口高端品牌溢价提升;6)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;7)进口高端品牌溢价提升;8)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;9)进口高端品牌溢价提升;10)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;11)进口高端品牌溢价提升;12)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;13)进口高端品牌溢价提升;14)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;15)进口高端品牌溢价提升;16)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;17)进口高端品牌溢价提升;18)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;19)进口高端品牌溢价提升;20)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;21)进口高端品牌溢价提升;22)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;23)进口高端品牌溢价提升;24)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;25)进口高端品牌溢价提升;26)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;27)进口高端品牌溢价提升;28)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;29)进口高端品牌溢价提升;30)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;31)进口高端品牌溢价提升;32)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;33)进口高端品牌溢价提升;34)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;35)进口高端品牌溢价提升;36)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;37)进口高端品牌溢价提升;38)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;39)进口高端品牌溢价提升;40)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;41)进口高端品牌溢价提升;42)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;43)进口高端品牌溢价提升;44)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;45)进口高端品牌溢价提升;46)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;47)进口高端品牌溢价提升;48)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;49)进口高端品牌溢价提升;50)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;51)进口高端品牌溢价提升;52)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;53)进口高端品牌溢价提升;54)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;55)进口高端品牌溢价提升;56)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;57)进口高端品牌溢价提升;58)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;59)进口高端品牌溢价提升;60)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;61)进口高端品牌溢价提升;62)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;63)进口高端品牌溢价提升;64)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;65)进口高端品牌溢价提升;66)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;67)进口高端品牌溢价提升;68)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;69)进口高端品牌溢价提升;70)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;71)进口高端品牌溢价提升;72)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;73)进口高端品牌溢价提升;74)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;75)进口高端品牌溢价提升;76)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;77)进口高端品牌溢价提升;78)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;79)进口高端品牌溢价提升;80)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;81)进口高端品牌溢价提升;82)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;83)进口高端品牌溢价提升;84)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;85)进口高端品牌溢价提升;86)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;87)进口高端品牌溢价提升;88)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;89)进口高端品牌溢价提升;90)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;91)进口高端品牌溢价提升;92)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;93)进口高端品牌溢价提升;94)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;95)进口高端品牌溢价提升;96)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;97)进口高端品牌溢价提升;98)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;99)进口高端品牌溢价提升;100)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;101)进口高端品牌溢价提升;102)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;103)进口高端品牌溢价提升;104)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;105)进口高端品牌溢价提升;106)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;107)进口高端品牌溢价提升;108)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;109)进口高端品牌溢价提升;110)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;111)进口高端品牌溢价提升;112)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;113)进口高端品牌溢价提升;114)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;115)进口高端品牌溢价提升;116)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;117)进口高端品牌溢价提升;118)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;119)进口高端品牌溢价提升;120)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;121)进口高端品牌溢价提升;122)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;123)进口高端品牌溢价提升;124)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;125)进口高端品牌溢价提升;126)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量持续提升;127)进口高端品牌溢价提升;128)截至2022年年末,公司未来5年直营门店、联营门店数量