

# 新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

## 董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明

大华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大华事务所”或“年审机构”)作为新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“拉夏贝尔”)2020年度境内和境外审计机构/核数师,对本公司2020年度财务报告出具了保留意见的及“与持续经营相关的重大不确定性”强调事项段的审计报告(大华审字[2021]008147号)和《出具非标准审计意见报告的专项说明》(大华核字[2021]006292号)。

根据《上海证券交易所股票上市规则》(2020年12月修订)、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2020年修订)等相关规定,公司董事会对审计报告中非标准审计意见涉及事项专项说明如下:

### 一、关于审计报告中非标准审计意见的内容

如《审计报告》(大华审字[2021]008147号)所述:

#### “(一)境外子公司对财务报表的影响

截至2019年6月4日,拉夏贝尔公司累计支付56,140千欧元(折合人民币427,141千元)完成Naf Naf SAS100%股权收购。2019年度拉夏贝尔公司对Naf Naf SAS账面长期资产和因合并形成的商誉计提减值损失227,312千元,计提减值后Naf Naf SAS在2019年合并财务报表的净资产为21,428千元,拉夏贝尔公司2020年度合并报表将上述净资产21,428千元确认损失。如财务报表附注十二所述,2020年2月25日,FASHION I由于未按期偿还借款被HTI ADVISORY COMPANY LIMITED(海通国际咨询有限公司)接管,拉夏贝尔公司失去对子公司FASHION I及其子公司APPAREL I、APPAREL II和Naf Naf SAS的控制权。Naf Naf SAS于法国当地时间2020年6月19日转入司法清算程序,截至目前该清算尚未结束。

由于上述事项的影响,我们未能对FASHION I及其子公司2020年度会计报表进行审计,无法确认是否需要拉夏贝尔公司2020年合并报表期初数进行调整以及其对本期财务报告的影响,无法判断对Naf Naf SAS长期股权投资及计提

资产减值准备的合理性和准确性,同时亦无法确认账面已记录向 FASHION I 及其子公司提供的担保或负债义务的完整性。

## （二）诉讼事项

如财务报表附注十二/(二)/(1)诉讼事项所述,拉夏贝尔公司因债务违约,截至 2020 年 12 月 31 日未判决的诉讼仲裁涉案金额 782,468 千元,其中截至审计报告日已判决的诉讼仲裁涉案金额 236,904 千元。又如财务报表附注十三/(一)/2.新增诉讼或仲裁的影响所述,2021 年 1 月 1 日至审计报告日,拉夏贝尔公司新增诉讼涉案金额 1,005,987 千元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述诉讼事项可能产生的损失,以及与诉讼、仲裁相关的预计负债的准确性和完整性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于拉夏贝尔公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## （三）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三/(二)持续经营所述,拉夏贝尔公司 2020 年度发生净亏损 1,878,357 千元,且连续三年亏损;截至 2020 年 12 月 31 日,拉夏贝尔公司总负债高于总资产 688,069 千元。拉夏贝尔公司由于大额债务逾期未偿还,面临大量诉讼事项,主要银行账户、子公司股权被冻结,不动产被查封;拉夏贝尔公司被列为失信被执行人。这些事项或情况,连同财务报表附注十二所示的资产负债表日存在的重要或有事项,表明存在可能导致对拉夏贝尔公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

## 二、年审会计师出具非标准审计意见的依据和理由

如大华事务所出具的《出具非标准审计意见报告的专项说明》(大华核字[2021]006292 号)所述:

### “（一） 出具保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意

见》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”的规定，我们认为上述形成保留意见的事项会对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，因此出具保留意见。

## （二）增加与持续经营相关的重大不确定性事项段的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司董事会运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注二中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，该部分并不影响我们已发表的审计意见。”

## 三、对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

如大华事务所出具的《出具非标准审计意见报告的专项说明》（大华核字[2021]006292 号）所述：

### “（一）保留意见涉及的事项

我们目前无法判断上述保留意见涉及事项对拉夏贝尔公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果和现金流量的影响。

### （二）与持续经营相关的重大不确定性

除与保留意见涉及事项之外，新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司董事会运用持

续经营假设编制 2020 年度财务报表是适当的，与持续经营相关的重大不确定性段落中涉及的事项对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量没有影响。”

#### **四、董事会关于 2020 年度财务报告被出具非标准审计意见的意见**

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度财务报告出具了保留意见的及“与持续经营相关的重大不确定性”强调事项段的审计报告。审计报告中相关非标准审计意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。对于大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告意见类型，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将采取积极措施尽快消除上述事项影响，维护广大投资者的利益。同时提请广大投资者注意投资风险。

#### **五、拟采取的主要措施**

（一）由于公司未能及时归还海通国际咨询有限公司（下称“海通国际”）并购贷款，海通国际于 2020 年 2 月 25 日接管了 LaCha Fashion I，公司无法对其进行任何控制或者施加影响，导致公司对 LaCha Fashion I 及其子公司（主要为 Naf Naf SAS）全部丧失控制权；此外，Naf Naf SAS 已于 2020 年 6 月 19 日（法国时间）正式进入司法清算程序，上述因素导致年审会计师未能对 LaCha Fashion I 及其子公司进行审计，无法判断对 Naf Naf SAS 长期股权投资及计提资产减值准备的合理性和准确性。截至目前，公司因上述并购贷款事项导致的保证合同纠纷仍在诉讼程序中，公司将与并购贷款债权人海通国际努力协商，以明确海通国际对接管 LaCha Fashion I 的后续安排，或通过友好协商、诉讼判决等方式确认 LaCha Fashion I 及其子公司股权可用于抵偿债务的具体金额。同时，公司将持续联系 Naf Naf SAS 司法清算管理人，实时跟进 Naf Naf SAS 司法清算进展，并积极征求法国律师顾问的专业分析意见，了解公司在 Naf Naf SAS 司法清算程序中可收回的剩余资产；争取尽快妥善解决 Naf Naf SAS 司法清算及公司与海通国际之间的诉讼纠纷。

（二）针对目前尚未审结的诉讼事项，公司将借助专业法律人士的支持，积极应诉并采取必要措施维护公司合法权益。针对已审结/已和解未执行的诉讼债务，公司将本着对全体股东和债权人负责任的态度，与相关法院、债权人及金融

机构等积极协商，以尽快达成诉讼事项和债务清偿的集中解决方案，包括但不限于债务豁免、折让、和解及重整等方案。同时，公司将强化诉讼事项的内部信息传递机制，完善具备足够信息的诉讼分类台账，及时监测和评估诉讼案件风险及对公司的财务影响。

（三）针对公司持续经营能力的重大不确定性，公司将采取以下措施：

1、调整现阶段经营策略和发展思路。一方面，公司将专注于提升优质存量店铺的精细化管理水平，实施“总部管理到店、管理责任到人”，着力提升店效、人效和单店盈利水平；另一方面，公司将继续加大授权业务推广力度，实现公司向轻资产、高毛利、快周转的经营模式转型。2020年四季度，公司已通过线上（非主品牌）授权业务实现收入约1,918万元；后续公司将进一步拓展线上授权业务涵盖的品牌、品类及平台渠道，充分发挥“轻资产”运营模式的优势，提高公司的资产周转速度和盈利能力。

2、尽快“卸下沉重包袱，实现轻装前行”。公司将推动现有低效物业资产（包括总部园区物业及仓储物流资产）的出租或出售，并争取实现以最大溢价进行出售，通过剥离不符合公司战略的资产来回笼资金，以改善企业的流动性及资产结构，为核心业务发展提供资金支持。

3、对公司现有存货进行梳理，采取按款识别、优质筛选、组合打包、匹配渠道等举措，鼓励各区域及合作伙伴按照统一政策助力公司库存降解，有效降低公司老品库存，加速资金回笼，同时积极开发新品，提升终端业绩及形象。

4、公司将一步调整、优化管理体制，加强全面预算管理和成本管控，严抓“降本增效”措施。2021年公司更加注重全面预算的编制、管控及执行，注重从源头加强费用控制，严格控制各项成本费用支出，对重点费用做好投入产出分析，对重要费用项目开支形成闭环管理，对全面预算做好动态监控和过程监督，最大限度提高主营业务盈利水平。

5、针对公司现阶段面临的债务问题，公司将本着对全体股东和债权人负责任的态度，与相关法院、债权人及金融机构等积极协商，尽快达成债务清偿的集中解决方案，包括但不限于通过债务展期、豁免、折让、和解及重整等方式，减轻公司债务压力，推动公司重回良性发展轨道。截止目前，公司银行账面还有约1.66亿元被冻结的货币资金，公司将筹划债务归还的可行方案，实现减轻经营负

担和债务重组收益相结合，进一步优化公司资产负债结构。

6、在自身采取措施、努力脱困解危的同时，公司亦将积极争取引入新的投资方和争取外部融资，并积极借助大股东在融资授信、资金实力、专业能力等方面的资源和优势，通过整体业务优化重整和寻求增量资金，恢复和提升公司信用和融资能力。

特此说明。

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

董 事 会

2021年4月29日