

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

内部控制审计报告

大华内字[2021]000186号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

内部控制审计报告

(截止 2020 年 12 月 31 日)

目 录

页 次

一、 内部控制审计报告

1-5

内部控制审计报告

大华内字[2021]000186号

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司（以下简称拉夏贝尔公司）2020年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并

纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。
拉夏贝尔公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

(一)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，拉夏贝尔公司无法对其进行任何控制或者施加影响，已经实际失去控制权，导致拉夏贝尔公司对全资子公司FASHION I及其子公司APPAREL I、APPAREL II和Naf Naf SAS全部丧失控制权。2020年5月15日，因Naf Naf SAS无力清偿供应商及当地政府欠款，当地法院裁定其启动司法重整且指定了管理人，拉夏贝尔公司不再将其纳入合并报表范围。

拉夏贝尔公司未披露FASHION I被接管的信息，且未及时相应调整会计报表合并范围，与财务报告披露相关的内部控制制度执行失效。

(二)拉夏贝尔公司于2020年12月9日披露公告：自2019年12月9日至2020年12月9日，公司累计诉讼涉案数量为439起，涉案金额约15.23亿元人民币。其中，重大诉讼案件1起，涉及诉讼金额约1.76亿元人民币；累计涉及诉讼案件438起，金额约为13.47亿元人民币。子公司股权冻结执行金额合计人民币43,570.93万元；银行账户实际冻结金额账户数共计85户，冻结金额合计人民币约20,546.88万元，公司被查封不动产账面价值合计人民币129,650.21万元。

拉夏贝尔公司该等事项或情况属于《上市公司信息披露管理办法》第三十条规定的重大事项，达到《上海证券交易所股票上市规则》规定的披露标准和要求而未及时披露，与财务报告相关的信息披露的内部控制制度执行失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合

理保证，而上述重大缺陷使拉夏贝尔公司内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷包含在企业内部控制评价报告中。在拉夏贝尔公司 2020 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告并未对我们在 2021 年 4 月 29 日对拉夏贝尔公司 2020 年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，拉夏贝尔公司于 2020 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

六、非财务报告内部控制的重大缺陷

在内部控制审计过程中，我们注意到拉夏贝尔公司的非财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（一）报告期内，拉夏贝尔公司治理层、管理层人员频繁变动，关键岗位人员流失严重，2019 年 7 月 31 日至今董事会未设专职董事会秘书。拉夏贝尔公司内部控制环境存在缺陷，对相关信息披露工作造成严重不利影响。

（二）拉夏贝尔公司 2019 年 8 月 28 日董事会审议通过《关于调整回购 A 股股份方案暨稳定股价措施的议案》，并经 2019 年 10 月 16 日股东大会审议通过。根据该回购方案，拉夏贝尔公司拟回购的资金总额不超过 10,000 万元，不低于 5,000 万元，回购期限为 2019 年 3 月 22 日至 2020 年 3 月 21 日。截至 2020 年 3 月 21 日，拉夏贝尔公司累计回购 A 股股份 3,573,200 股，回购金额 2,000.99 万元，未达到此前承诺回购金额的下限。拉夏贝尔公司 2020 年 3 月 20 日董事会审议通过《关于回购 A 股股份实施期限延期的议案》，但并未在承诺

期满前通过股东大会审议。

2020年5月8日股东大会审议通过《关于回购A股股份实施期限延期的议案》。根据该议案，拉夏贝尔公司拟回购的资金总额不超过10,000万元，不低于5,000万元，实施期限延至2020年9月21日。但拉夏贝尔公司迟至2020年9月30日才披露称，截至回购期限届满日累计回购A股股份3,573,200股，回购金额2,000.99万元，未达到整体回购金额的下限。经2020年9月29日召开的董事会、监事会审议通过，决定终止回购A股股份。2020年10月21日，公司股东大会审议通过终止回购A股股份的议案。

拉夏贝尔公司未在承诺期内完成回购股份计划，未及时履行相应决策程序对其予以变更或豁免，且未及时披露不能按承诺实施回购股份计划的风险信息。该事项违反了《上海证券交易所股票上市规则》第1.4条、《上海证券交易所上市公司回购股份实施细则》第五条、第四十一条和《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》（证监会公告[2013]555号）第五条的规定。

(三)拉夏贝尔公司《对外投资管理办法》规定：委派出任投资单位董事、监事和高级管理人员的有关人员应及时向公司汇报投资情况；派出人员每年应向派出公司提交年度述职报告，接受公司的检查；公司在每年度末对投资项目进行全面检查，对控股子公司进行定期或专项审计等。

报告期内，拉夏贝尔公司未执行上述规定，与对外投资管理相关的内部控制制度执行失效。

由于存在上述重大缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。需要指出的是，我们并不对拉夏贝尔公司的非财务报告内部控制发表

意见或提供保证。

本段内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


何祚文

中国注册会计师:


刘任武

二〇二一年四月二十九日

营业执照

(副本)(7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表; 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

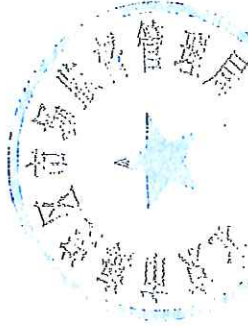
成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

登记机关

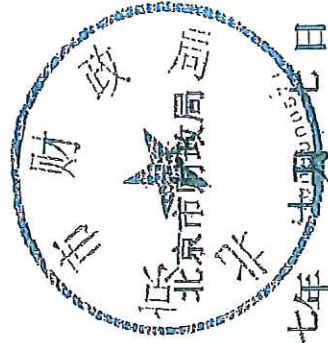


2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

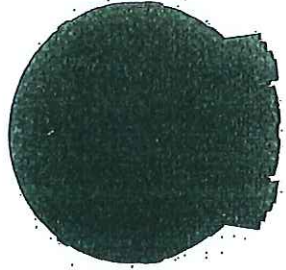
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十一月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

何祚文 1885-10-13 女 142103621005

Full name: 何祚文
Date of Birth: 1885-10-13
Sex: 女
Work Unit: 恒通会计师事务所(普通合伙)
Identity Card No.: 142103621005




年度检验登记
Annual Renewal Registration



何祚文
440300020044
深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300020044
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 01 月 30 日
Date of Issuance: 1997 / 01 / 30

年
ter

日
M



**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

证书编号: 110001610099
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 13 日
Date of Issuance y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



- 年 -
after

刘任武
110001610099
深圳市注册会计师协会

B
M

姓名: 刘任武
Full name: Liu Renwu
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1983-08-11
Date of birth: 11/08/83
工作单位: 德勤会计师事务所
Working unit: Deloitte Touche Tohmatsu
身份证号: 360102198308110000
Identity card No: 360102198308110000

