

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

董事会对否定意见的内部控制审计报告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”）对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司（以下简称“公司”或“拉夏贝尔”）2020年度内部控制有效性进行审核并出具了否定意见的内部控制审计报告。现公司董事会对否定意见的内部控制审计报告涉及事项进行专项说明如下：

一、导致否定意见的事项

1、财务报告内部控制重大缺陷

“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 HIT 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 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**错误!未找到引用源**。内部控制失去这一功能。

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。”

2、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。”

二、公司董事会意见及对公司内部控制有效性的影响程度

大华事务所对公司出具了否定意见的内部控制审计报告，公司董事会尊重其独立判断。公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包括在企业内部控制评价报告中。在公司2020年财务报告审计中，会计师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。董事会将组织公司董事、监事及高级管理人员等积极采取有效措施，消除内部控制审计报告中所涉及事项的不利影响，以保证公司持续、健康地发展，维护广大投资者的利益。

三、否定意见涉及事项的说明及消除措施

1、2019年5月，公司以原全资子公司 LaCha Fashion I Limited（下称“LaCha Fashion I”）100%股权、LaCha Apparel II Sarl（下称“LaCha Apparel II”）100%股权及 Naf Naf SAS 100%股权为质押物，向 HTI Advisory Company Limited（下称“海通国际”）申请了一笔3,740万欧元的并购贷款，用于支付收购 Naf Naf SAS 60%股权的交易价款，公司及子公司为该笔贷款提供了连带责任担保。后因公司流动性困难未能及时归还该笔贷款，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，已经实际失去控制权，从而导致公司丧失对 LaCha Fashion I 及其子公司 APPAREL I、APPAREL II 和 Naf Naf SAS 的控制权。公司未及时将 LaCha Fashion I 及其子公司剔除出合并报表范围；于2020年5月15日（法国时间）Naf Naf SAS 启动司法重整时，公司仅将 Naf Naf SAS 剔除公司合并报表范围。

公司已接受年审机构大华事务所的意见，将 LaCha Fashion I 及其子公司（包

括 NafNafSAS) 剔除合并报表范围时间更正为 2020 年 2 月 25 日, 并于 2020 年度报告中补充披露该事项及调整合并报表范围、合并财务数据。公司亦针对该事项制定了相关工作计划, 按照相关规定核算该事项对中期财务报告的影响并及时披露。与此同时, 公司将进一步提高财务人员业务技能和风险意识, 加强公司内部人员与外部审计机构的有效沟通, 落实对财务报告编制、对外提供和分析利用全过程的管理, 杜绝此类问题再次发生。

2、公司未及时披露累计涉诉及资产冻结等信息, 违反了《上市公司信息披露管理办法》及《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定。公司已强化披露信息的内部传递机制, 要求及时报告涉及各分子公司的诉讼和其他纠纷, 建立具有充足信息的诉讼案件台账, 及时监控涉案总金额及评估诉讼及其他纠纷的重要性程度, 并据此及时披露。

3、针对公司治理层、管理层人员频繁变动事宜, 公司将结合近期公司股权变动情况, 尽快形成持续、稳定的董事会人员构成, 保障董事会及专门委员会的良好运转。截至目前, 公司已形成符合现阶段实际情况的管理层团队, 也进一步明确改善经营质量和提高盈利能力的核心目标, 将持续通过调整人力资源政策, 优化业务、岗位设置及风险管控流程等方式, 提升经营管理层及关键岗位人员的稳定性, 积极保障公司正常经营发展, 维护全体投资者合法权益。

4、针对股份回购违规事宜, 公司已及时向投资者特别是中小投资者阐释公司终止回购股份原因、困难及相关风险、现阶段业务经营情况及后续发展方向。在后续工作中, 公司针对相关决策议案将认真做好调查论证工作, 做到全面系统评估和审慎决策, 确保相关事项严格按照法定程序履行内部审批流程, 保障上市公司合规管理和规范运作。

5、公司自 2018 年起已开始剥离不符合公司战略的业务, 对部分无法达成预期目标的投资品牌进行了处置。2021 年, 公司将继续对被投资公司进行梳理和整顿, 对与现有业务存在协同的被投资公司进行资源整合, 处置与公司现有业务无强关联度的被投资公司股权。同时, 公司将进一步明确委派人员的职责权限, 完善子公司风险管理程序和信息上报机制, 健全子公司重大事项报告制度和审议程序, 及时获取子公司的财务信息和经营信息, 加强对子公司的财务管理; 要求子公司根据公司内控要求建立完整的内控体系, 防范内部控制风险。

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