

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司
出具非标准意见涉及事项的专项说明

大华核字[2021]006292 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
出具非标准意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具非标准意见涉及事项的专项说明	1-5

出具非标准意见涉及事项的专项说明

大华核字[2021]006292 号

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成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 年度财务报表的审计工作，并于 2021 年 4 月 29 日出具了大华审字[2021] 008147 号保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

（一）形成保留意见的基础

1. 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。

2. 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。

（二）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、出具非标准意见的依据和理由

（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、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

（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、保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

由于未能就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，我们无法判断该等事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性的规定。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

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(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)

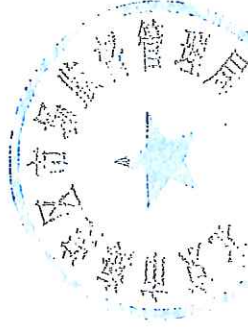
成立日期 2012年02月09日

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》。

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

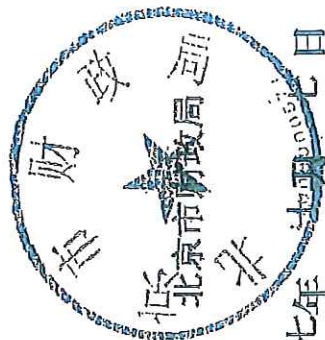
组织形式: 特殊普通合伙

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。



发证机关:

二〇一一年十一月七日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

姓名	何祥文
Sex	男
出生	1988-10-13
Date of Birth	1988-10-13
工作单位	大德会计师事务所
Work Unit	大德会计师事务所
身份证号	42102621005
Identity Card No.	42102621005



年度检验登记
Annual Renewal Registration



何祥文
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 ty An th

年
ter

日
th



**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

印
刷

姓名: 刘任武
Full name: Liu Renwu

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1972-08-08
Date of birth: 1972-08-08

工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: Deloitte Touche Tohmatsu (Special General Partnership)

身份证号码: 360102197208080000
Identify card No.: 360102197208080000