

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]003680号

大华会计师
骑缝

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022760005392
报告名称:	非标准意见涉及事项的专项说明
报告文号:	大华核字[2022]003680号
被审(验)单位名称:	新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年03月30日
报备日期:	2022年03月29日
签字人员:	薛祈明(440300080432), 胡进科(530100030047)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

	目录	页次
一、	出具保留意见涉及事项的专项说明	1-7

出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022] 003680 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)2021年度财务报表的审计工作,并于2022年3月30日出具了大华审字[2022]005231号带有解释性说明的保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》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:

我们在上述财务报表审计中,依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》,同时考虑到拉夏贝尔公司近3年连续大幅亏损、2021年如经审计的净资产为负将触及《上海证券交易所股票上市规则》中财务类强制退市指标。初步确定以拉夏贝尔公司2021年第三季度公告的未审合并净资产的1.2%(考虑全年因素)计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平,计算过程如下:

计划阶段重要性水平及可容忍误差	金额(千元)
合并净资产(2021年9月30日)	-971,679
1.2%计算金额	11,660
重要性水平(取整)	11,000
可容忍误差(50%)	5,500

我们按照审定后的净资产重新评估了重要性水平、可容忍误差,计算过程如下表:

审定阶段重要性水平及可容忍误差	金额(千元)
合并净资产(2021年12月31日)	-1,509,570
1%计算金额	15,096
重要性水平(取整)	15,000
可容忍误差(50%)	7,500

我们已经根据经审计的净资产重新评估了计划重要性水平,实际重要性水平高于总体审计策略中计划的重要性水平。基于谨慎性考虑,我们未修改重要性水平。

上一年度按照2020年10月31日的净资产为基准评估了重要性水平、可容忍误差分别为3,400千元、1,700千元。由于本年度拉夏贝尔公司如经审计的净资产为负将面临退市风险,因此依旧采取净资产作为合并财务报表整体重要性水平的基数,计算重要性水平。

一、非标准审计意见内容

(一) 境外子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响

2020年2月25日,拉夏贝尔公司之子公司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。拉夏贝尔公司2020年度合并报表将上述公司的净资产确认损失。

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,无法判断该事项对本期的对应可比数据可比性存在的影响。

(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2021年12月31日未判决的诉讼涉案金额465,588千元,其中截至审计报告日已判决的诉讼涉案金额17,124千元。又如财务报表附注十三/(一)/1新增诉讼或仲裁的影响所述,2022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23,625千元。由于诉讼仲裁涉案数量与金额持续增加,我们无法获取充分、适当的审计证据以判断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。

(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2021年度发生净亏损822,762千元,且连续三年亏损;截至2021年12月31日,拉夏贝尔公司总负债高于总资产1,509,570千元。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不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具非标准审计意见的理由和依据

(一) 关于对“境外子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响”出具保留意见的依据和理由

由于拉夏贝尔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La Cha Fashion I，拉夏贝尔公司无法对其进行任何控制或者施加影响，导致对La Cha 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，目前尚在进行中。

Naf Naf SAS原管理层及司法管理人一直未能配合公司提供我们所需要的审计证据及配合执行审计程序，上述因素导致公司获取审计证据及会计师执行审计程序面临障碍。虽然公司已通过各种方式尝试与Naf Naf SAS原管理层和司法清算管理人进行联系，以及积极与债权人海通国际就接管事宜和配合审计工作进行沟通，但由于公司与海通国际因债务引发的担保纠纷仍处于诉讼程序中，我们2020年度、2021年度均未能对La Cha Fashion I及其子公司（尤其是Naf Naf SAS）2020年度财务报表进行审计。

2020年度，La Cha Fashion I及其子公司（主要为Naf Naf SAS）财务数据涉及的科目、金额及占合并报表具体比例情况如下：

单位：千元

利润表项目	2020年1月1日至失控日金额	合并报表金额	占合并报表比例
营业收入	280,676	1,819,317	15.43%
营业成本	145,524	933,721	15.59%
净利润	-54,852	-1,876,936	2.92%

拉夏贝尔公司账面对LaCha Fashion I及其子公司的长期股权投资账面余额为237,657千元，已全额计提减值准备；对LaCha Fashion I并购贷款的担保义务计提了预计负债345,605千元。

2020年，我们对“境外子公司对财务报表的影响”事项出具了保留意见。根据《中国注册会计师审计准则第1511号——比较信息：对应数据和比较财务报表》第十四条的规定，“如果以前针对上期财务报表发表了保留意见、无法表示意见或否定意见，且导致非无保留意见的事项仍未解决，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。在审计报告的导致非无保留意见的事项段中，注册会计师应当分下列两种情况予以处理：（一）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响是重大的，注册会计师应当在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据和对应数据；（二）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响不重大，注册会计师应当说明，由于未解决事项对本期数据和对应数据之间可比性的影响或可能的影响，因此发表了非无保留意见。”

我们认为，上述未解决事项对拉夏贝尔公司上期财务数据影响重大，对本期的财务状况和经营成果的影响不属于重大，该未解决事项对本期数据与上期数据之间的可比性存在影响，故我们将该事项在本期审计报告中作为保留意见的事项。

(二) 诉讼事项

截至 2021 年 12 月 31 日未判决的诉讼案件数量为 13 起，涉案金额 465,588 千元，其中截至审计报告日已判决的诉讼案件数量为 5 起，诉讼涉案金额 17,124 千元。2022 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 23,625 千元。具体详见下表：

1. 2021 年 12 月 31 日未判决的诉讼案件

单位：千元

截止时间	2021 年 12 月 31 日		截止审计报告日（2022 年 3 月 30 日）涉诉金额			
判决情况	未决案件		未决案件		已决案件	
案件类型	数量	金额	数量	金额	数量	金额
担保合同纠纷	1	355,602	1	355,602	---	---
服务合同纠纷	2	72	1	50	1	20
加工合同纠纷	2	39,660	2	39,660	---	---
建设工程合同纠纷	1	32,479	1	32,479	---	---
劳动合同纠纷	1	174	---	---	1	126
买卖合同纠纷	3	36,561	1	68	2	16,919
票据纠纷	1	61	---	---	1	59
租赁合同纠纷	2	979	2	979	---	---
总计	13	465,588	8	428,839	5	17,124

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司作为被告，未判决的案件合计为 13 件，涉诉金额为 465,588 千元。本金 372,212 千元、诉讼费用 1,418 千元、其他金额 393 千元，逾期利息 91,491 千元，违约金 74 千元。

公司认为由于案件审理受多方因素影响，无法估计预计损失金额，即无法估计履行相关现时义务所需支出（含逾期利息、违约金、诉讼费、律师费等法律费用）的最佳估计数，故按起诉方的诉讼请求计提了预计负债。对此，我们实施了索取诉讼清单、查询公开信息、向律师问询、与公司管理层沟通等审计程序，未能取得对该部分未决诉讼计提预计负债的充分、适当的审计证据。我们无法判断公司对该部分未决诉讼计提预计负债是否符合《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定。

2. 2022 年 1 月 1 日-审计报告日新增诉讼案件

单位：千元

截止时间	2022 年 3 月 30 日					
判决情况	未决和已决案件		未决案件		已决案件	
案件类型	数量	金额	数量	金额	数量	金额
采购合同纠纷	9	38	4	18	5	19
房屋租赁合同纠纷	1	65	---	---	1	65

截止时间	2022年3月30日					
服务合同纠纷	1	133	1	133	---	---
加工承揽合同纠纷	1	8,662	1	8,662	---	---
建设工程合同纠纷	2	13,243	2	13,243	---	---
票据纠纷	4	827	4	827	---	---
装修合同	9	375	9	375	---	---
租赁合同纠纷	1	283	1	283	---	---
总计	28	23,625	22	23,541	6	84

2022年1月1日至审计报告日的新增本公司作为被告的案件合计为28件，涉案金额合计23,625千元。其中已判决的诉讼案件合计为6件，涉及金额为84千元。

截至财务报告批准报出日，本公司作为被告，新增案件合计为28件，涉及金额为23,625千元。其中本金账面记载负债金额9,470千元，账面记载负债金额小于涉案金额14,155千元。该差额主要是：①由于债权人给予公司的部分债务豁免（即债务打折），债务打折的前提是公司能按期支付打折后的剩余债务，基于目前公司严重的财务困难情况，未来能否按期支付打折后剩余款项具有不确定性，故公司未调整相关债务的账面金额；②部分债权人的诉讼为给付义务的部分金额；③部分债权的诉讼请求增加了违约义务，该部分金额尚未经过确认，因此，公司无法判断相关债务的账面金额与诉讼金额的差异。

综合考虑上述因素的影响，我们在实施索取诉讼清单、核对判决金额和账面记载金额、向债权人询证、与公司管理层沟通等审计程序后未能获取充分、适当的审计证据，无法判断对该差额未调整相关债务账面金额是否符合《企业会计准则第29号—资产负债表日后事项》的规定。

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“诉讼的事项”会对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故我们将该事项在本期审计报告中作为形成保留意见的事项。

（三）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。拉夏贝尔公司董事会运用持续经营假设编制 2021 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、非标准审计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）境外子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响

我们认为，非标准无保留审计意见中“境外子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响”事项对拉夏贝尔公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表、2020 年度利润表以及 2020 年度现金流量表可能产生的影响重大，但是由于未能对境外子公司 2020 年度会计报表执行审计程序或替代程序，我们无法合理估计上述事项对拉夏贝尔公司本期数据与上期数据之间的可比影响程度。

（二）诉讼事项

我们认为，非标准无保留审计意见中“诉讼事项”对拉夏贝尔公司主要对 2021 年 12 月 31 日资产负债表中的部分负债科目，2021 年度利润表中的对应科目，可能产生的影响重大，但是由于该部分诉讼尚在进行中，我们无法确定是否需要对相关项目作出调整。

（三）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 2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量没有影响。

四、非标准审计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明显违反企业会计准则及其相关信息披露规范性的规定。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2021 年 4 月 29 日对拉夏贝尔公司 2020 年度的财务报表出具了大华审字[2021]008147 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，我们于 2021 年 8 月 4 日出具了大华核字[2021]006292 号关

于对拉夏贝尔公司 2020 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告的专项说明。

导致对 2020 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

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：



中国注册会计师：



胡进科

二〇二二年三月三十日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

注册资本 10000000.00元

经营范围 审计、验资、资产评估、税务咨询、财务咨询、工程造价咨询、土地评估、房地产评估、企业重组、清算、破产清算、法律、法规规定的其他经营活动。

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



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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



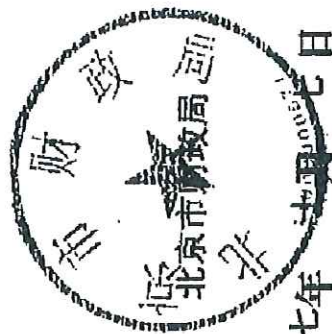
登记机关

2021年12月01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 十月 十七日

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。