

# 上海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

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“安永华明”或“年审机构”）作为上海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”）2019年度境内和境外审计机构/核数师，对本公司2019年度财务报告出具了保留意见及“与持续经营相关的重大不确定性”强调事项段的审计报告（安永华明（2020）审字第61519729\_B01号）和《关于对上海拉夏贝尔服饰股份有限公司2019年度财务报表出具非标准审计意见报告的专项说明》（安永华明（2020）专字第61519729\_B04）。根据《上海证券交易所股票上市规则》（2019年4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》（安永华明（2020）审字第61519729\_B01号）所述：

#### “（一）形成保留意见的基础

2019年6月4日，上海拉夏贝尔服饰股份有限公司完成对LaCha Apparel II Sàrl 60%股权的收购，从而通过LaCha Apparel II Sàrl间接持有法国Naf Naf SAS 100%的股权。截至2019年12月31日，Naf Naf SAS面临较大的经营压力和资金缺口。如财务报表附注十二所示，期后经Naf Naf SAS管理层向当地法院申请，法院已于当地时间2020年6月19日裁定其部分资产负债出让安排并转入司法清算程序，出让所得将纳入司法清算程序偿付其相关债务。

Naf Naf SAS管理层基于持续经营假设编制了自收购日至2019年12月31日的财务报表，并纳入上海拉夏贝尔服饰股份有限公司的合并财务报表。相关总资产及净资产分别为人民币1,422,639千元及人民币99,785千元，占贵集团的总资产及净资产17.76%及8.04%（详见附注二）。

作为集团审计师，我们获取了Naf Naf SAS的审计师出具的以集团审计为目的的审计报告，其报告中指明Naf Naf SAS管理层的持续经营假设存在重大疑虑的重大不确定性，并就该重大不确定性对Naf Naf SAS财务报表的影响出具了保留

意见。上海拉夏贝尔服饰股份有限公司管理层亦认为，如附注二所示，Naf Naf SAS 管理层基于持续经营假设编制截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表可能并不恰当，但上海拉夏贝尔服饰股份有限公司管理层亦无法确定 Naf Naf SAS 截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表的合理编制基础并于 2019 年 12 月 31 日恰当计量附注二所列 Naf Naf SAS 相关资产及负债，因此上海拉夏贝尔服饰股份有限公司管理层未对附注二中已纳入上海拉夏贝尔服饰股份有限公司合并财务报表的 Naf Naf SAS 以持续经营为基础编制的财务报表项目进行调整。基于以上，我们无法获取充分、适当的审计证据确认以持续经营假设编制的 Naf Naf SAS 财务信息是否合适，及无法判断需对附注二所列已纳入上海拉夏贝尔服饰股份有限公司合并财务报表的 Naf Naf SAS 相关资产及负债进行调整的金额。

同时，Naf Naf SAS 审计师未按照集团审计指引要求向我们提供相应的审计工作底稿，我们无法对已纳入上海拉夏贝尔服饰股份有限公司合并财务报表的 Naf Naf SAS 附注二所列资产及负债获取充分、适当的审计证据，确定是否需要对相应的合并财务报表项目进行调整，以及应调整的金额。

有关上海拉夏贝尔服饰股份有限公司及其子公司(以下合称“贵集团”)是否对 Naf Naf SAS 存在进一步的担保或负债义务，由于我们对于 Naf Naf SAS 的审计受到限制，我们未能实施有效的审计程序及获取充分、适当的审计证据以确定贵集团已记录向 Naf Naf SAS 提供的担保或负债义务的完整性。

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，我们独立于上海拉夏贝尔服饰股份有限公司，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。

## (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，如财务报表附注二所述，上海拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度归属于母公司的净亏损人民币 2,166,306 千元，且于 2019 年 12 月 31 日，上海拉夏贝尔服饰股份有限公司的合并流动负债高于流动资产人民币 2,285,166 千元。这些事项或情况表明存在可能导致对上海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。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《关于对上海拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度财务报表出具非标准审计意见报告的专项说明》（安永华明（2020）专字第 61519729\_B04）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上海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。上海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 2019 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《关于对上海拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度财务报表出具非标准

审计意见报告的专项说明》（安永华明（2020）专字第 61519729\_B04）所述：

“（一）保留意见涉及的事项

由于未能就上述保留事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断其可能对相应财务报表科目产生的影响金额。

（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，上海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 2019 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上海拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 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 2019 年度财务报告被出具保留意见的说明

公司 2019 年度财务报告被出具保留意见主要由于受法国新冠肺炎疫情及 Naf Naf SAS 进入司法重整程序等影响，Naf Naf SAS 的审计及相关工作受到一定延误。虽然公司及年审机构持续通过网络、邮件、电话等方式督促 Naf Naf SAS 管理层及其审计机构尽快提供与公司 2019 年度审计工作相关所需的相应资料，并安排协调了专人至 Naf Naf SAS 法国现场，但 Naf Naf SAS 及其审计机构仍未能于公司完成年度审计工作之前提供完整的财务报表附注、未能向安永华明提交部分重要财务报表科目的工作底稿，导致安永华明无法完成对财务报表相关重大科目的审计工作。由于会计师无法就公司 2019 年度合并财务报表中与 Naf Naf SAS 相关报表科目的核算获取充分、适当的审计证据及相关材料，导致公司 2019 年度财务报告被年审机构出具保留意见。

#### 五、董事会关于保留意见及“与持续经营相关的重大不确定性”强调事项段的审计报告的意见

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年度财务报告出具的保留意见及“与持续经营相关的重大不确定性”强调事项段的审计报告，真实、客观地反映了公司实际的财务状况和经营成果。对于安永华明会计师事务所(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。

## 六、董事会采取的主要措施

(一) 截止目前，因无力清偿供应商及当地政府欠款，当地法院已裁定 Naf Naf SAS 正式进入司法清算程序，并指定了司法管理人。公司已根据法国法律规定申报债权，并聘请了法国律师作为公司应对 Naf Naf SAS 司法清算事项的法律顾问。公司将与当地法院指定的司法管理人保持积极沟通，妥善解决 Naf Naf SAS 司法清算相关事宜。鉴于 Naf Naf SAS 于 2020 年 5 月 15 日（法国时间）启动司法重整时公司已丧失对 Naf Naf SAS 控制权，Naf Naf SAS 不再纳入公司合并报表范围，不会对公司现有业务经营产生不利影响。

(二) 公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，本公司董事会正在积极采取应对措施，主要应对措施如下：

1、与银行签订借款展期合同以及获取新的银行授信以增加本公司的融资来源。截止本专项说明出具日，本公司签署展期借款合同以及新增银行授信中，到期日为 2020 年 12 月 31 日后的金额共计人民币 10.09 亿元。

2、有效盘活长期资产。公司拟通过盘活长期存量资产的方式，缓解本公司流动性压力，为主营业务发展提供流动资金支持，进一步改善本公司资产负债结构。本公司已于 2020 年 6 月 19 日召开了第四届董事会第三次会议及第四届监事会第二次会议，审议通过以 7.25 亿元人民币的交易对价出售全资子公司太仓夏微仓储有限公司 100% 股权，扣除以该子公司持有物业为抵押的银行贷款本金 5.5 亿元人民币及其相关利息，以及交易相关税费后，预计将为公司带来净现金流入 0.9 亿元人民币；

3、通过与供应商商谈债务重组以获取付款折让或调整付款周期，与上下游价值链伙伴以合作共赢等方式实现有机增长。截至本报告日，本公司已经就应付账款中人民币 5.83 亿元与 96 家供应商达成了新的付款安排，其中人民币 2.16 亿元被获豁免；

4、为响应国家“一带一路”及“西部大开发”发展战略，积极借助新疆地区在纺织服装产业的资源优势和政策优势，提高本公司在女装行业的影响力，充分发挥品牌及渠道竞争力，进一步增强本公司与产业链上游的整合协同，以贯彻落实本公司“创新发展、降本增效”的经营策略；同时鉴于新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市高新区（新市区）政府为注册在当地的公司积极协调当地政府及金融机

构资源,可以为本公司提供融资渠道及政策落地支持,以缓解本公司流动性压力,为此,本公司计划迁入新疆以获取更多的融资支持及政策扶持。本公司迁址落户新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市高新区(新市区)后,当地金融机构预计为公司提供人民币8至10亿元的综合授信,目前已达成初步意向。同时,本公司已在新疆商谈了新的统一采购供应商,其承诺为本公司提供总额不超过人民币6亿元的授信额度用于供应链采购项目。截至本报告日,本公司注册地址及公司名称变更手续正在进行中。

5. 进一步拓展线上销售渠道,并着力拓展会员营销、微信营销、社交电商、网络直播等新兴零售业态,与已布局的传统电商平台形成补充。

6. 继续收缩经营资源专注核心业务发展,提升库存周转速度和资金周转效率,降低固定成本费用、控制不合理支出。

特此说明。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

董 事 会

2020年6月29日