

# 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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环事务所”或“年审会计师”）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”）2025年度审计机构，对本公司2025年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告（众环审字（2026）3600141号）和《2025年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（众环专字（2026）3600104号）。

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第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》（众环审字（2026）3600141号）所述：

#### “（一）持续经营

2023年2月2日，上海市第三中级人民法院裁定受理债权人对拉夏贝尔公司的破产清算申请并指定破产清算管理人，公司正式进入破产清算程序；2023年9月12日，法院依法裁定公司转入破产重整程序；2025年5月16日，上海市第三中级人民法院裁定批准拉夏贝尔公司重整计划、终止重整程序。截至本财务报告出具日，公司正稳步推进重整计划落地实施，各项执行工作有序开展。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”所述，拉夏贝尔公司目前主营业务正常开展，董事会及管理层积极推动破产重整计划的执行，以彻底解决公司历史债务负担，因此管理层编制财务报表采用持续经营为编制基础。

受重整计划尚在执行的阶段性客观因素影响，公司持续经营相关的未来不确定性事项仍客观存在，需随重整推进持续跟进，我们无法获取充分、适当的审计证据，判断拉夏贝尔公司运用持续经营假设编制2025年度财务报表是否恰当。

#### （二）与诉讼相关的债权债务金额的确认

拉夏贝尔公司自 2023 年 2 月 2 日处于司法程序中，拉夏贝尔公司及合并范围内其他子公司相互承担担保义务或连带责任义务的情况。债权人如不能得到完全清偿，未清偿部分将会继续向拉夏贝尔公司及其子公司追偿。

虽然拉夏贝尔公司对部分诉讼事项的影响在财务报表中进行了列报，但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，诉讼事项的违约金、延迟罚息等金额难以确认，且受到司法程序的影响，我们无法完整的执行函证程序。

我们无法获取充分、适当的审计证据，判断与诉讼相关的债权债务金额是否正确。

### （三）资产减值

拉夏贝尔母公司 2025 年 12 月 31 日对合并范围内部分子公司的应收账款账面价值为 335,634,136.88 元，对合并范围内部分子公司的其他应收款账面价值为 255,619,956.99 元，对合并范围内部分子公司的长期股权投资账面价值合计为 447,285,000.00 元。受合并范围内部分子公司经营阶段性承压、涉诉等相关事项影响，相关资产减值金额的精准测算需结合子公司后续经营改善、诉讼推进及资产处置等情况进一步核实确认。前述相关事项不影响拉夏贝尔公司合并报表数据的准确性。”

## 二、年审会计师出具非标准审计意见的依据和理由

如中审众环事务所出具的《2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（众环专字（2026）3600104 号）所述：

“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》（2019 年 2 月 20 日修订）第七条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大具有广泛性，已获得的审计证据无法判断对拉夏贝尔公司财务报表的具体影响，故我们将上述事项在本年审计报告中作为无法表示意见的事项。”

### **三、对报告期内财务状况和经营成果可能的影响金额**

如中审众环事务所出具的《2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（众环专字（2026）3600104 号）所述：

“我们认为，上述无法表示审计意见涉及事项对拉夏贝尔公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表及 2025 年度合并及公司利润表中可能产生的影响重大，无法合理估计上述事项对拉夏贝尔公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果的影响金额。”

### **四、无法表示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**

如中审众环事务所出具的《2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（众环专字（2026）3600104 号）所述：

“依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。”

### **五、董事会关于 2025 年度财务报告被出具非标准审计意见的意见**

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。审计报告中相关非标准审计意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况。对于中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告意见类型，考虑公司目前处于重整执行程序，公司董事会尊重其独立判断。

### **六、拟采取的主要措施**

（一）针对公司持续经营能力的重大不确定性，公司将采取以下措施改善公司持续经营能力及经营状况，争取推动公司重回良性发展轨道：

#### **1、积极推进重整计划执行，以业务驱动价值创造**

2026 年，公司将在管理人监督下，把全面落实重整计划作为首要任务，力求解决影响公司良性发展的历史包袱；截至目前，公司已完成两批次现金清偿，债务风险化解工作正稳步进行。与此同时，公司管理重心将全面回归业务本身，通

过优化资源配置、提升运营效率、创新经营模式等方式，强化主营业务核心竞争力，逐步扩大业务规模并增强持续盈利能力，实现可持续发展。

## 2、优化资产及治理结构，提升公司决策效率

公司已按重整计划规定剥离部分低效资产，夯实资产质量，改善资产负债结构。重整计划执行完毕后，为进一步聚焦主业、提高资产运营效率，公司将坚定不移地推进“瘦身健体”计划，针对已无实质业务子公司或低效资产，通过公开拍卖、协议转让等方式进行系统性剥离，将核心资源、管理精力用于主业经营。针对存续的业务经营主体，将通过组织扁平化改造，缩短决策链条，构建权责清晰的治理架构，大幅提升决策效率与市场响应速度，为公司战略落地提供组织保障。

## 3、强化品牌建设及推广，提升核心品牌力

2026年，本集团将在前述品牌资产建设成果基础上，进一步加强品牌价值提升工作，通过深化全球设计师战略、国际知名设计师合作、聘请品牌明星代言人、打造年度品牌IP事件、社交媒体推广、强化品牌化品控、统一视觉形象等方式，重塑消费者对品牌心智，重塑拉夏贝尔认知度与美誉度，为品牌重塑战略建立受众信任基础。

## 4、加大业务把控力度，搭建高效供应链体系

2026年，公司将全面深化重塑国民时尚女装的战略定位，按照“重塑品牌、保护品牌”的基本思路，推动产业资源品牌化、规模化、规范化。具体举措包括但不限于：建立合作伙伴名录及负面清单，定期开展培训，统一店铺装修与视觉形象风格；制定并严格执行科学价格带政策，严禁销售假冒、仿冒产品；加强品牌保护意识，匹配品牌综合服务长期发展需求，注重集品牌定义、市场管理、品质监控、生态赋能于一体的中台系统。与之匹配，公司还将搭建高效的柔性供应链体系，包括建立“小单快反”机制，实施供应商分级管理，设立独立品质管控中心，执行“抽检+神秘购买+评价监控”三重质检，确保品质与成本双重可控。

## 5、修复信用体系，提升融资能力。

公司将持续推进信用体系的修复与建设，加强与金融机构的沟通协作。在供应链管理方面，进一步规范供应商准入与评估机制，以透明、高效的管理体系重构供应链信用基础。同时，充分发挥消费类企业现金流稳定、业务规模持续恢复

的优势，多措并举提升融资能力，为战略落地提供资金保障。

本集团坚信，伴随未来业务包袱的出清、低效资产的有序剥离、品牌力的强势回归以及高效供应链的搭建等方式，拉夏贝尔将重回良性增长轨道。

## （二）与诉讼相关的债权债务金额的确认。

公司及合并范围内其他子公司存在互相承担担保义务或连带责任义务的情况，如债权人的债务不能得到完全清偿，其将会向公司及其他子公司追偿未清偿部分。截至审计报告日，公司无法估计负债调整金额及预计损失金额，无法估计本集团履行相关现实义务所需支出的最佳估计数。综合上述因素，会计师认为由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，诉讼事项的违约金、延迟罚息等金额难以确认，且受到司法程序的影响，会计师无法获取充分、适当的审计证据以判断与诉讼相关债权债务金额是否正确，故出具了无法表示意见。

针对公司及其他子公司面临的诉讼涉及担保义务或连带责任义务的情况，公司拟通过如下方案消除相关影响：

截至目前，部分子公司已完成清算或重整，其债权人可就未清偿部分向公司申报债权，该部分债权将获得确认。同时，公司正处于重整执行阶段，相关债权人若完成债权申报，公司应承担的给付义务也随之明确。相应的审查程序及裁定书将为会计师判断预计负债的准确性和完整性提供有力依据。

## （三）母公司层面资产减值

为客观、准确地反映母公司的财务状况和经营情况，公司根据《企业会计准则》及相关会计政策，对合并报表范围内子公司的应收账款、其他应收款和长期股权投资进行了清查和减值测试，并根据重整计划安排剥离了部分应收账款及低效资产。公司重整成功后部分子公司的持续经营能力仍存在不确定性。年审会计师认为，受合并范围内部分子公司经营阶段性承压、涉诉等相关事项影响，相关资产减值金额的精准测算需结合子公司后续经营改善、诉讼推进及资产处置等情况进一步核实确认。前述相关事项不影响拉夏贝尔公司合并报表数据的准确性。

在母公司层面是否存在减值迹象以及确认减值金额，核心依赖于子公司未来经营情况和回款可能性的评估。一方面：公司在重整执行期间，依据重整计划，通过公开拍卖、变卖等方式处置与主营业务关联性较低、效益不佳的资产；另一方面，公司持续聚焦主业，梳理控股及参股子公司，优化股权架构与内部管理，

对已无实质业务的子公司予以处置，对持有资产的子公司进行盘活。从而进一步明确合并报表范围内相关资产价值，为年审会计师提供更加充分、适当的审计证据。

特此说明。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司董事会

2026年4月29日