

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

La Chapelle

新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司 Xinjiang La Chapelle Fashion Co., Ltd.

(破產清算中)

(前稱「Shanghai La Chapelle Fashion Co., Ltd.

(上海拉夏貝爾服飾股份有限公司)」)

(在中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：06116)

海外監管公告

本公告乃由新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司（「本公司」）根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條作出。

應本公司要求，本公司破產清算管理人被指定後，本公司股份已於2023年2月7日上午九時正起在香港聯合交易所有限公司暫停買賣，並將繼續暫停，直至另行通知為止。本公司將於適當時候刊發進一步公告，知會股東及潛在投資者有關暫停買賣事項的任何重大發展。本公司股東及潛在投資者在買賣本公司證券時務須審慎行事。

承董事會命

新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司

主席

趙錦文先生

中華人民共和國，上海
二零二三年八月三十日

於本公告日期，本公司執行董事為趙錦文先生、張瑩女士及朱風偉先生；本公司非執行董事為王艷女士；本公司獨立非執行董事為邢江澤先生、周玉華女士及楊林岩女士。

La Chapelle

拉夏 3

NEEQ : 400116

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赵锦文、主管会计工作负责人虎治国及会计机构负责人（会计主管人员）虎治国保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动及股东情况	28
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第六节	财务会计报告	33
附件I	会计信息调整及差异情况	132
附件II	融资情况	132

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市闵行区莲花南路 2700 弄 50 号 4 号楼 12F 董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、拉夏贝尔	指	新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司
文盛资产	指	上海文盛资产管理股份有限公司
上海其锦	指	上海其锦企业管理合伙企业（有限合伙）
海通资管	指	证券行业支持民企发展系列之海通证券资管 1 号 FOF 单一资产管理计划
上海合夏	指	上海合夏投资有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
退市板块	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块
长城国瑞、主办券商	指	长城国瑞证券有限公司
内资股	指	在全国中小企业股份转让系统挂牌交易的，以人民币表明面值，以人民币认购和交易的普通股股票
H 股	指	在中国境内注册登记的公司在大陆以外地区发行并在香港联合交易所挂牌交易的，以人民币标明面值，以港币认购和交易的普通股股票。
拉夏休闲	指	上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司，公司全资子公司
重庆乐微	指	重庆乐微服饰有限公司，公司全资子公司
北京拉夏	指	北京拉夏乐微服饰有限公司，公司全资子公司
成都拉夏	指	成都拉夏贝尔服饰有限公司，公司全资子公司
上海微乐	指	上海微乐服饰有限公司，公司全资子公司
上海朗赫	指	上海朗赫服饰有限公司，公司全资子公司
上海夏微	指	上海夏微服饰有限公司，公司全资子公司
拉夏天津	指	拉夏贝尔服饰（天津）有限公司，公司全资子公司
成都乐微	指	成都乐微服饰有限公司，公司全资子公司
上海优饰	指	上海优饰服饰有限公司，公司全资子公司
福建乐微	指	福建乐微服饰有限公司，公司全资子公司
上海嘉拓	指	嘉拓（上海）信息技术有限公司，公司全资子公司
拉夏企管	指	上海拉夏企业管理有限公司，公司全资子公司
新疆通融	指	新疆通融服饰有限公司，公司全资子公司
上海崇安	指	上海崇安服饰有限公司，公司控股子公司
安徽欣裳	指	安徽欣裳服饰有限公司，公司控股孙公司
淇馨物业	指	上海淇馨物业管理有限公司，公司原全资孙公司
上海微乐	指	上海微乐服饰有限公司，公司原全资子公司
上海诺杏	指	诺杏（上海）服饰有限公司，公司原全资子公司
上海乐欧	指	上海乐欧服饰有限公司，公司原全资子公司
拉夏太仓	指	拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司，公司原全资子公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

《公司章程》	指	《新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司章程》
元	指	人民币元
加盟	指	公司通过与具有一定资质的企业或个人签订加盟代理合同，授予其在一定时间和地域范围内通过开设加盟店销售公司商品的权利。
联营	指	公司通过与具有一定资质的企业或个人签订联营合同，代理销售公司商品，不拥有商品的所有权，双方在实际商品销售基础上，按照约定条款对销售额进行分成。
品牌综合服务	指	公司为客户提供品牌特许使用权及相应服务业务，并收取品牌使用费及服务费。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinjiang LaChapelle Fashion Co., Ltd.		
	La Chapelle		
法定代表人	赵锦文	成立时间	2001年3月14日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-纺织、服装及日用品专门零售-服装零售		
主要产品与服务项目	服装、服饰等		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱风伟	联系地址	上海市闵行区莲花南路 2700 弄 50 号 4 号楼 12 楼
电话	021-54607196	电子邮箱	ir@lachapelle.cn
传真	021-54607197		
公司办公地址	上海市闵行区莲花南路 2700 弄 50 号 4 号楼 12 楼	邮政编码	201108
公司网址	http://www.lachapelle.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100007032529840		
注册地址	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市新市区四平路创新广场 D 座 20 层 2008 室		
注册资本（元）	547,671,642	注册情况报告期内是否变更	否

备注：公司分别于 2022 年 12 月 21 日、2023 年 1 月 13 日召开的第四届董事会第三十八次会议及 2023 年第一次临时股东大会、2023 年第一次内资股类别股东会及 2023 年第一次 H 股类别股东会审议通过了《关于注销回购股份并减少注册资本及修订的议案》，公司拟将回购专用证券账户的 3,573,200 股内资股股份全部注销，并相应减少公司注册资本，注销回购股份后，公司股份总数将由 547,671,642 股变更为 544,098,442 股。具体详见公司于 2022 年 12 月 21 日、2023 年 1 月 13 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于注销回购股份并减少注册资本及修订的公告》（公告编号：2022-044）及《关于注销回购股份减少注册资本暨通知债权人的公告》（公告编号：2023-003）。目前公司处于破产清算程序，暂时无法办理注销回购股份相关事项。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司致力于为广大消费者提供兼具时尚、品质及高性价比的休闲时尚产品，是大众休闲服饰市场的重要参与者。2011年以来，公司坚持多品牌差异化发展战略，通过加快品牌拓展以及深化渠道布局，深度挖掘国内大众时尚服饰市场的消费需求。2011年之前公司仅有 La Chapelle、Puella、Candie's 三个女装品牌，门店数量 1,841 个。2012年，公司结合当时的市场竞争状况以及自身已经具备的经营基础与核心能力（品牌及渠道影响力、供应链组织能力等），明确提出“多品牌、直营为主”发展战略，陆续推出 7Modifier 和 La Babité 两个女装品牌，推出 POTE 和 JACK WALK、MARC ECKŌ 三个男装品牌以及 8EM 童装品牌等。2015年以后，公司基本停止内部新培育品牌，主要通过投资合作的方式拓展新的品牌，以形成与公司已有品牌之间的区隔定位以及独立发展。2018及2019年，根据市场环境变化及公司自身实际情况，公司开始聚焦以女装品牌为核心的品牌差异化发展方向，主动收缩非核心品牌及业务发展规模，处置非核心品牌及业务，并通过调整线下低效门店，以减少资源的低效投入。2020年以来，公司加速经营转型，启动品牌重塑战略，以目标消费者为核心，全力打造以女装品牌为核心的品牌集群；同时，为更好地运用外部资源，提高业务周转速度，公司将线上业务由“企划设计-自主采购-平台运营-线上销售”的传统模式调整为“品牌赋能+运营服务”的新模式，实现公司向轻资产、数字化、科技化的转型，以提升整体经营效率和盈利水平。2021年，公司内部孵化女装品牌 USHGEE。现阶段，公司主要经营 La Chapelle、Puella、USHGEE 三个女装品牌为主的服饰零售业务。

公司现阶段主要经营的品牌如下：

La Chapelle，将法式优雅融入每个女性的生活，探索美，创造美，让美随心所欲。



La Chapelle

从生活本身出发 探索无限的可能

始于1998年的LA CHAPELLE品牌名称在法语中有“小教堂”的意思。品牌创立初衷正是希望通过精美别致的时装设计将法式优雅精致的风情元素和对生活的认知感悟传递给都市消费者，让他们更好地享受生活格调之美。

Puella，为年轻活力少女打造舒适趣味却不失时髦感的衣橱。



Puella=氧气少女=混搭&甜酷

趣味 / 甜酷 / 休闲 / 时尚

Puella 的名称来自于古意大利语，寓意为聪明的女孩。自 2022 年起 Puella 重新出发立志为年轻活力少女打造舒适趣味却不失时髦感的衣橱。

USHGEE，从当下的文化和艺术中寻找灵感，致力于为自信独立的人群塑造舒适形象，满足并符合现代人群简约的生活态度。



USHGEE

自然共生 无形万象

现代性 / 真实性 / 多维性

USHGEE 秉持着对设计的初心，充分挖掘着装与自我的和谐，以简约美的态度，用严谨的剪裁创造出历久弥新的经典廓形，用源自天然的面料带来舒适亲肤的穿着体验。USHGEE 从当下的文化和艺术中寻找灵感，致力于为自信独立的人群塑造舒适形象，满足并符合现代人群简约美的生活态度。

（二）主要经营模式

现阶段公司线下渠道业务以服装零售业务为主，总体采取直营、联营、加盟代理并存渠道策略。线上渠道以品牌综合服务业务为主，收入来源为获取品牌综合服务费用；目前公司正在原有业务基础上延伸更多的链条，并适时考虑提升线上渠道自营业务比例。

产业链环节方面：公司聚焦于产品开发、品牌运营以及全渠道零售网络管理等产业链环节；并通过深度参与、严格把控、广泛合作的外包生产模式，建立了供应链协同体系。

在产品开发方面：公司紧密围绕品牌定位以及对目标消费者的分析，通过自主设计、设计工作室合作等多种方式，快速感知市场变化，满足消费者的需求。

在渠道管理方面：公司以品牌多样、形象丰富、高性价比的大众时尚服装产品为基础，已基本建立广泛布局、注重服务、快速响应的线下零售网络。自 2018 年度，公司在原有线下直营为主的渠道布局的基础上，结合不同品牌、不同渠道的特点，开始推行联营、加盟等业务模式，与线下直营渠道形成有

益补充。截至 2023 年 6 月 30 日，公司共拥有 200 个线下经营网点，其中直营零售网点数量为 116 个，加盟联营零售网点数量为 84 个。与此同时，公司围绕消费者的全场景社交互动体验，通过整合线下零售网点与线上销售渠道，与天猫、抖音、唯品会、拼多多等线上平台建立稳定良好的合作关系，并积极探索拉夏会员云、微信营销、社交电商、淘宝直播、网红直播等新零售路径。

品牌综合服务业务方面：自 2020 年以来，为推动公司品牌业务结构优化调整，激发线上业务渠道的变革动力，公司将线上业务由“企划设计-自主采购-平台运营-线上销售”的传统模式调整为“品牌赋能+运营服务”的新模式。在该模式下，公司采取“轻资产”的业务运营模式，根据不同品牌的定位、风格及调性，在各线上平台与不同品类、类目的供应商、经销商及代理运营商进行合作，建立互惠共赢、长期可持续的合作机制。

（三）行业回顾

2023 年上半年，随着经济社会全面恢复常态化运行，同时得益于国家促进消费政策的落实及显效，消费环境持续改善，国内消费市场整体呈现恢复向好态势。根据国家统计局数据显示，上半年国内社会消费品零售总额为 227,588 亿元，同比增长 8.2%。限额以上单位商品零售中，服装、鞋帽、针纺织品类零售总额为 6,834 亿元，同比增长 12.8%，消费市场持续回暖。2023 年 6 月，社会消费品零售总额同比增长 3.1%，限额以上单位商品零售中，服装、鞋帽、针纺织品类零售总额同比增长 6.9%，消费需求持续扩大。在经济恢复向好，全国居民人均可支配收入持续增加的背景之下，随着“扩内需、促消费、稳增长”等一系列政策持续发力，消费市场有望进一步加速复苏。

（四）管理层讨论分析

报告期内，公司实现营业收入约 0.84 亿元，较上年同期有所减少，主要由于公司部分全资子公司处于破产清算程序或破产重整程序，所涉业务收入不再纳入合并报表范围所致。报告期内，实现归属于公司股东的净亏损约 5.65 亿元，较上年同期亏损扩大大约 3.88 亿元。报告期亏损的主要原因：（1）报告期内公司仍面临较高的逾期债务，由此产生债务利息、逾期罚息等费用支出合计约 1.08 亿元。（2）报告期内原子公司上海诺杏、拉夏太仓分别进入破产清算程序及破产重整程序，公司对其失去控制权，由此所形成的脱表亏损约 4.64 亿元。

尽管公司已于 2023 年 2 月进入破产清算程序，公司始终按照“力保主业稳定，推进转型创新”的总体思路，保持基本生产经营及核心业务的稳定；同时，公司持续推进品牌重塑、产品创新及渠道优化等方面的改革措施，推进品牌内涵、品牌形象提升及终端渠道零售业务提质增效。公司不断梳理内部管理体系和组织架构，明晰业务发展路径及未来关键举措，为重回良性增长轨道奠定了基础。

（五）未来展望

2023年下半年，公司将继续秉承“蜕变”的主旋律，争取通过破产重整消除债务负担，改善持续经营能力及经营状况，努力实现量和质的蜕变。

1、筹划推动破产重整程序，争取通过一揽子方案消除债务负担。

公司目前尚处于破产清算程序，公司管理人此前已就公司破产清算案面向社会公开预招募意向投资人。公司自破产清算程序开始前便已开始与部分债权人就进行破产重整的可行性进行讨论，并正持续与债权人进行沟通。公司仍将以保障债权人合法权益、维护公司整体价值为目标，与其股东、债权人等就重整可行性进行深入研究和论证，并与各方共同商讨解决公司债务和未来经营发展的方案，积极筹划并推动破产重整程序，努力化解公司债务问题，提升公司主营业务规模和持续盈利能力，推动公司早日重回良性增长轨道。

2、增强线上业务品牌赋能势力，实现规模突破及业绩兑现。

公司将持续加大品牌赋能业务的商务拓展力度，与拥有优质行业资源及丰富运营经验的经销商、渠道商等进行合作，拓展线上业务涵盖的品牌、品类及平台渠道，加快向轻资产、高毛利、快周转的经营模式转型。与此同时，公司将在原有业务基础上延伸更多业务链条，为线上客户提供品牌文化、形象视觉、供应链整合、数据分析、运维提升等综合性服务，建立互惠合作、长期可持续的共赢机制。此外，公司还采取线上核心店铺自营+线下门店直播的形式，融合线下零售网点与线上新零售业务，为终端门店引流赋能，实现与消费者的多层次触达，促进公司规模突破及业绩兑现。

3、持续聚焦线下精细化管理能力，着力提升业务盈利水平。

公司将以盈利为基准拓展线下业务，持续秉承“开新店、开好店”的策略，充分聚焦盈利能力较强的西南、西北、华北等区域，核心商圈由公司直营，其余商圈加盟与联营并存，达到缩小管理半径、节约营运资本投入的效果。同时，未来公司仍将专注于提升精细化管理水平，采取“总部管理到店、管理责任到人”的管理思路，积极调整货品策略及人员结构，提升线下经营网点的店效、坪效及盈利水平。

4、持续加强全面预算管理和成本管控，保障稳定经营的资金平衡。

公司将持续加强全面预算管理和成本管控，通过实施“降本增效”措施，提高公司主营业务盈利水平。报告期内，公司已配合业务调整转型进程，采取完善管理、优化流程、人岗梳理等方式多措并举，在优化费用支出的同时，积极推动跨部门的良性协同，提升管理人效，以期实现组织效能提升。未来公司更加注重全面预算的编制、管控及执行，注重从源头加强费用控制，严格控制各项成本费用支出，对重点费用做好投入产出分析，对重要费用项目开支形成闭环管理。公司亦将加强供应链、品牌赋能等业务收付管理，对全面预算做好动态监控和过程监督，保障公司稳定经营的资金平衡。

（六）主要收入分析

1、按分销渠道划分的收入

分销渠道	本期营业收入(单位:千元)	本期营业收入占收入总额(%)	本期毛利率(%)	上年同期营业收入(单位:千元)	上年同期营业收入占收入总额(%)	上年同期毛利率(%)	毛利率比上年同期增减
专柜	22,308	26.56	75.28	29,742	26.42	77.57	减少 2.29 个百分点
专卖	13,034	15.52	74.83	16,199	14.39	77.70	减少 2.87 个百分点
线上	6,375	7.59	31.12	80	0.07	100.00	减少 68.88 个百分点
加盟/联营	7,408	8.82	44.32	11,617	10.32	65.59	减少 21.27 个百分点
批发	224	0.26	99.11	1,384	1.23	100	减少 0.89 个百分点
品牌综合服务	24,555	29.24	100.00	13,816	12.27	100.00	-
其他	10,084	12.01	64.19	39,746	35.30	52.64	增加 11.55 个百分点

注：“其他”项主要为租赁业务的收入人民币 6,147 千元及其他收入。

报告期专柜收入由 2022 年上半年度人民币 29,742 千元，减少至 2023 年上半年度人民币 22,308 千元，减少 24.99%；专卖收入由 2022 年上半年度人民币 16,199 千元，下降至 2023 年上半年度人民币 13,034 千元，减少 19.54%；加盟/联营收入由 2022 年上半年度人民币 11,617 千元，减少至 2023 年上半年度人民币 7,408 千元，减少 36.23%。2023 年上半年度本公司品牌综合服务业务收入约人民币 24,555 千元，较上年同期显著上升。

2、按品牌划分的收入

品牌	本期营业收入(单位:千元)	本期营业收入占收入总额(%)	本期毛利率(%)	上年同期营业收入(单位:千元)	上年同期营业收入占收入总额(%)	上年同期毛利率(%)	毛利率比上年同期增减
La Chapelle	44,283	52.73	72.44	31,190	27.70	77.18	减少 4.74 个百分点
Puella	8,048	9.58	85.05	8,669	7.70	71.29	增加 13.76 个百分点
7Modifier	1,829	2.18	90.16	6,599	5.86	73.18	增加 16.98 个百分点
La Babité	2,716	3.23	98.64	5,522	4.90	89.17	增加 9.47 个百分点
Candie's	-	-	-	4,358	3.87	91.07	-
USHGEE	7,005	8.34	50.26	3,864	3.43	59.58	减少 9.32 个百分点

男装品牌	7,433	8.85	97.27	6,961	6.18	97.83	减少 0.56 个百分点
8eM	2,571	3.06	100.00	2,303	2.05	98.13	增加 1.87 个百分点
其他品牌	19	0.02	94.74	1,963	1.74	91.90	增加 2.84 个百分点
其他	10,084	12.01	64.19	41,155	36.57	54.27	增加 9.92 个百分点

注：1、男装品牌包含 JACK WALK、Pote 及 MARC ECKÖ 品牌；其他品牌包括 UlifeStyle、SiaStella、EYEHI 等；“其他”项包括租赁收入人民币 6,147 千元及其他收入等。

2、由于 La Chapelle 品牌、男装品牌及 8eM 品牌在品牌综合服务渠道的收入持续增长，其收入较上年同期分别增长 41.98%、6.78%及 11.64%；得益于零售网点的扩充及货品结构的优化，USHGEE 品牌收入较上年同期增长 81.29%；由于公司线下门店数量及获客量均有所下降等因素影响，公司其他主要品牌收入同比有所下降。

3、因本报告期公司线上业务采取毛利率较高的品牌综合服务业务模式，以及加大以高于净值销售高库龄存货的力度，公司部分品牌毛利率有所提升。

3、按城市等级或地区划分的收入

城市等级	本期营业收入（单位：千元）	本期营业收入占收入总额（%）	本期毛利率（%）	上年同期营业收入（单位：千元）	上年同期营业收入占收入总额（%）	上年同期毛利率（%）	毛利率比上年同期增减
一线城市	16,714	19.90	57.74	16,725	14.86	82.55	减少 24.81 个百分点
二线城市	19,679	23.43	69.90	27,605	24.52	75.84	减少 5.94 个百分点
三线城市	15,669	18.66	66.75	46,191	41.03	55.14	增加 11.61 个百分点
其他城市	7,371	8.78	62.98	8,247	7.33	66.17	减少 3.19 个百分点
品牌综合服务	24,555	29.23	100.00	13,816	12.27	100.00	-
总计	83,988	100.00	75.09	112,584	100.00	70.60	增加 4.49 个百分点

注：有关各线城市的分类，请参阅本公司日期为 2017 年 9 月 12 日的 A 股招股说明书。

2023 年上半年度，除一线城市的收入基本持平外，其他各线城市的收入均有下降，主要由于公司线下门店数量及获客量均有所下降，加之公司对各线城市采取针对性的配货策略等因素影响。

4、按产品类别划分的收入

产品类别	本期营业收入(单位:千元)	本期营业收入占收入总额(%)	本期毛利率(%)	上年同期营业收入(单位:千元)	上年同期营业收入占收入总额(%)	上年同期毛利率(%)	毛利率比上年同期增减
上装	32,352	38.52	63.75	39,900	35.44	74.18	减少 10.43 个百分点
下装	6,168	7.34	68.50	6,977	6.20	80.17	减少 11.67 个百分点
裙装	10,658	12.69	66.41	11,814	10.49	78.10	减少 11.69 个百分点
配饰	171	0.20	63.16	331	0.29	97.57	减少 34.41 个百分点
品牌综合服务	24,555	29.24	100.00	13,816	12.27	100.00	-
其他	10,084	12.01	64.19	39,746	35.31	52.64	增加 11.55 个百分点
总计	83,988	100.00	75.09	112,584	100.00	70.60	增加 4.49 个百分点

注：“其他”项包括本公司租赁业务收入 6,147 千元及其他收入等。

2023 年上半年度，由于本集团存续门店数量较同期减少、货品采买量减少等因素影响，本集团上装、下装、及裙装收入同比均有所下降。各品类的收入贡献占比与上年度同期相比，上装占比增加 3.08 个百分点，下装占比增加 1.15 个百分点，裙装占比增加 2.2 个百分点。

5、零售网络

(1) 按城市等级划分

城市分级	截至 2023 年 6 月 30 日网点数量(个/家)	占总数量百分比(%)	截至 2022 年 12 月 31 日网点数量(个/家)	占总数量百分比(%)
一线城市	29	14.50	35	16.06
二线城市	77	38.50	97	44.50
三线城市	37	18.50	40	18.35
其他城市	57	28.50	46	21.09
总计	200	100.00	218	100.00

注：有关各线城市的分类，请参阅公司于 2017 年 9 月 12 日披露的 A 股招股说明书。

(2) 按零售类型划分

零售类型	截至 2023 年 6 月 30 日网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)	截至 2022 年 12 月 31 日网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)
专柜	86	43.00	87	39.01
专卖	30	15.00	27	12.39
加盟/联营	84	42.00	104	47.70
总计	200	100.00	218	100.00

(3) 按品牌划分

品牌类型	截至 2023 年 6 月 30 日网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)	截至 2022 年 12 月 31 日网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)
La Chapelle	100	50.00	95	43.58
Puella	32	16.00	42	19.27
7Modifier	14	7.00	31	14.22
La Babité	7	3.50	20	9.17
USHGEE	47	23.50	25	11.47
男装品牌	0	0	4	1.83
8eM	0	0	1	0.46
总计	200	100.00	218	100.00

注：本公司的店铺数量乃按照网点的数目计算，即倘多个品牌包括在同一集合店，该集合店计算为多个终端网点。报告期内公司持续优化线下终端渠道，进一步关闭和调整了部分亏损及低效门店。

(4) 按品牌划分净开/(关)零售网点分布情况

品牌类型	本期净开(关)零售网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)
La Chapelle	5	-27.78
Puella	-10	55.56
7Modifier	-17	94.44
La Babité	-13	72.22
USHGEE	22	-122.22

男装品牌	-4	22.22
8eM	-1	5.56
其他品牌	-	-
总计	-18	100

二、 主要会计数据和财务指标

单位：千元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	83,988	112,584	-25.40%
毛利率%	75.09%	70.60%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-565,165	-177,649	不适用
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-52,767	-131,612	不适用
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	不适用	不适用	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	不适用	不适用	-
基本每股收益	-1.04	-0.33	不适用
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	713,886	1,156,191	-38.26%
负债总计	3,867,261	3,729,400	3.70%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-3,071,014	-2,505,849	-22.55%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-5.64	-4.61	-22.55%
资产负债率%（母公司）	162.70%	128.24%	-
资产负债率%（合并）	541.72%	322.56%	-
流动比率	5.45%	7.13%	-
利息保障倍数	不适用	不适用	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,572	6,474	-124.28%
应收账款周转率	2.42	1.42	-
存货周转率	1.36	1.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-38.26%	-5.53%	-
营业收入增长率%	-25.40%	-59.49%	-
净利润增长率%	不适用	不适用	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：千元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	87,421	12.25%	100,238	8.67%	-12.79%
应收账款	18,401	2.58%	42,580	3.68%	-56.78%
其他应收款	6,810	0.95%	11,298	0.98%	-39.72%
固定资产	200,127	28.03%	526,254	45.52%	-61.97%
使用权资产	3,802	0.53%	36,427	3.15%	-89.56%
无形资产	54,644	7.65%	91,125	7.88%	-40.03%
应付账款	1,104,032	154.65%	893,963	77.32%	23.50%
预收款项	943	0.13%	267	0.02%	253.18%
应交税费	143,267	20.07%	201,028	17.39%	-28.73%
一年内到期的非流动负债	2,105	0.29%	10,348	0.90%	-79.66%
租赁负债	1,942	0.27%	26,673	2.31%	-92.72%

项目重大变动原因：

固定资产：主要系本期子公司拉夏太仓进入破产重整程序，不再纳入合并报表范围所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：千元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	83,988	-	112,584	-	-25.40%
营业成本	20,925	24.91%	33,102	29.40%	-36.79%
毛利率	75.09%	-	70.60%	-	-
税金及附加	1,398	1.66%	8,560	7.60%	-83.67%
销售费用	50,613	60.26%	43,522	38.66%	16.29%
管理费用	43,945	52.32%	52,319	46.47%	-16.01%
财务费用	47,057	56.03%	80,131	71.17%	-41.27%
其他收益	14,080	16.76%	10,444	9.28%	34.81%
投资收益（损失以“-”填列）	-457,311	-544.50%	523	0.46%	-87,539.96%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-330	-0.39%	-969	-0.86%	65.94%
信用减值损失（损失以“-”填列）	17,176	20.45%	-15,487	-13.76%	-210.91%
资产减值损失（损失以“-”填列）	-4,976	-5.92%	-18,006	-15.99%	-72.36%

列)					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	413	0.49%	-846	-0.75%	148.82%
营业外收入	142	0.17%	1,043	0.93%	-86.39%
营业外支出	67,783	80.71%	49,929	44.35%	35.76%
所得税费用	293	0.35%	1,639	1.46%	-82.12%
净利润	-578,832	-689.18%	-179,916	-159.81%	-221.72%
经营活动产生的现金流量净额	-1,572	-	6,474	-	-124.28%
投资活动产生的现金流量净额	-4,574	-	-3,084	-	-48.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-517	-	-748	-	不适用

项目重大变动原因：

营业成本：主要系子公司上海微乐、拉夏太仓分别处于破产清算程序及破产重整程序，相应成本不再纳入合并报表范围所致。

财务费用：主要系本期公司进入破产清算程序，停止计提借款利息所致。

其他收益：主要系本期发生的税金及附加减免增加所致。

投资收益：主要系本期子公司上海诺杏、拉夏太仓分别进入破产清算程序及破产重整程序，不再纳入合并报表范围，形成脱表损失所致。

信用减值损失：主要系本期计提应收款项的预期信用损失较上期减少且收回部分应收款项所致。

资产减值损失：主要系本期存货跌价损失较上期减少所致。

营业外支出：主要系本期因诉讼所产生的违约金增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：千元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
拉夏休闲	子公司	服装生产、销售	5,000	10,124	-424,957	1,105	-986
拉夏企管	子公司	投资	800,000	422,960	328,461	628	2,027
上海嘉拓	子公司	IT 技术	5,000	729,348	-450,526	504	-7,577

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司于 2023 年 4 月 27 日在香港联交所披露易网站 (<https://www.hkexnews.hk>) 披露了《环境，社会及管治报告 2022》。公司把环保作为核心价值观之一，同时严格遵守《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国节约能源法》等法律法规。公司通过建立健全环境管理制度在经营活动中实践绿色发展、低碳发展、循环发展的理念，达成“创造美好生活”的愿景。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司处于破产清算程序	2023 年 2 月，鉴于公司债权人向上海市第三中级人民法院申请对公司破产清算，上海市第三中级人民法院已裁定受理并指定北京市金杜律师事务所上海分所担任公司破产管理人；经上海市第三中级人民法院主持，公司破产清算案第一次债权人会议于 2023 年 5 月 24 日以线上会议的形式召开，会议表决通过了《财产管理方案》《关于以非现场形式核查债权及表决的议案》；公司管理人于 2023 年 6 月 20 日在“全国企业破产重整案件信息网” (http://pccz.court.gov.cn) 上发布《新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司破产清算案意向投资人预招募公告》。具体情况详见公司分别于 2022 年 10 月 14 日、2023 年 2 月 3 日、2023 年 2 月 6 日、2023 年 2 月 9 日、2023 年 5 月 24 日、2023 年 6 月 5 日及 2023 年 6 月 20 日披露的《关于被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：2022-032）、《关于法院裁定受理债权人对公司破产清算申请的公告》（公告编号：2023-011）、《关于法院指定破产清算管理人的公告》（公告编号：2023-014）、《关于债权人申报及召开第一次债权人会议通知的公告》（公告编号：2023-016）、《关于公司第一次债权人会议召开情况的公告》（公告编号：2023-064）、《关于公司第一次债权人会议表决结果的公告》（公告编号：2023-070）及《关于公司破产清算案意向投资人预招募的公告》（公告编号：2023-074）。目前，公司处于破产清算程序，请

	投资者注意相关风险。
公司股票停牌	鉴于法院受理公司债权人破产清算的申请，公司内资股股票于2023年2月6日起暂停转让，公司H股股票于2023年2月7日起停牌。
公司及子公司银行账户、建筑物及土地使用权、子公司股权被冻结/查封	因公司未能清偿到期债务，公司及子公司银行账户、建筑物及土地使用权等被冻结，具体详见公司于2023年7月3日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于累计新增诉讼情况、累计涉及诉讼及资产冻结情况进展的公告》（公告编号：2023-077）。
全资子公司上海微乐处于破产清算程序	公司全资子公司上海微乐被债权人申请破产清算，法院已受理并指定管理人，具体情况详见公司于2022年5月10日披露在上海证券交易所网站的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：临2022-046）以及于2022年7月14日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：2022-012）。
全资子公司上海诺杏处于破产清算程序	公司全资子公司上海诺杏被债权人申请破产清算，法院已受理且已指定管理人，并于2023年4月25日召开第一次债权人会议，会议审议通过了《财产管理方案》《破产财产变价方案》《以非现场方式表决的议案》。具体情况详见公司分别于2022年10月12日、2023年2月8日、2023年2月10日及2023年4月25日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：2022-031）、《关于全资子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：2023-015）、《关于公司进入破产清算程序的进展暨风险提示公告》（公告编号：2023-018）及《关于公司进入破产清算程序的进展暨风险提示公告》（公告编号：2023-057）。
控股子公司上海乐欧处于破产清算程序	公司控股子公司上海乐欧被债权人申请破产清算，法院已受理并指定管理人，具体情况详见公司于2022年5月11日披露在

	<p>上海证券交易所网站的《关于控股子公司被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：临 2022-049）以及于 2022 年 7 月 27 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于控股子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：2022-020）。</p>
<p>全资子公司拉夏休闲处于破产清算程序</p>	<p>公司全资子公司拉夏休闲被债权人申请破产清算，法院已裁定受理破产清算申请，具体情况详见公司于 2023 年 7 月 6 日、2023 年 7 月 31 日及 2023 年 8 月 8 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：2023-079）、《关于全资子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：2023-088）及《关于全资子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：2023-094）。</p>
<p>全资子公司拉夏太仓处于破产重整程序</p>	<p>此前公司全资子公司拉夏太仓被债权人申请重整及预重整，法院受理预重整并指定临时管理人，而后法院裁定受理重整并指定管理人，管理人已发出招募重整投资人公告；拉夏太仓重整案第一次债权人会议于 2023 年 4 月 25 日太仓法院（江苏省太仓市城厢镇半泾南路十九号）五楼大法庭召开，并同步开放网络会议，会议通过了《财产管理方案》《财产变价方案》《非现场债权人会议的召开与表决规则》。具体情况详见公司分别于 2022 年 7 月 14 日、2022 年 7 月 19 日、2022 年 7 月 22 日、2023 年 2 月 15 日、2023 年 3 月 14 日及 2023 年 4 月 26 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于全资子公司被债权人申请重整及预重整的公告》（公告编号：2022-013）、《关于同意全资子公司启动预重整及重整程序的公告》（公告编号：2022-015）、《关于全资子公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2022-018）、《关于法院裁定受理全资子公司重整及指定管理人的公告》（公告编号：2023-019）、《关于原全资子公司破产重整案招募投资人的公告》（公告编号：</p>

	2023-028) 及《关于原全资子公司第一次债权人会议召开情况的公告》(公告编号: 2023-052)。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.（六）
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：千元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	64,896	3,005,160	3,070,056	

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：千元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
中国华融资产管理股份有限公司	拉夏贝尔、成都乐微、拉夏天津、拉夏太仓及邢加兴	金融借款合同纠纷	否	164,857	否	收到一审判决书	2023年7月7日

中国华融资产管理股份有限公司	拉夏贝尔、成都乐微、拉夏天津、拉夏太仓及邢加兴	金融借款合同纠纷	否	96,769	否	收到一审判决书	2023年7月7日
中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发支行	拉夏贝尔、拉夏天津、成都乐微、上海微乐及原控股股东邢加兴	金融借款合同纠纷	否	200,907	否	收到执行裁定书（变卖拉夏天津不动产）	2023年7月3日
海通国际咨询有限公司	拉夏贝尔、上海夏微及拉夏企管	保证合同纠纷	否	326,108	是	海通国际撤诉	2023年5月16日
乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司	拉夏贝尔、拉夏太仓	委托贷款合同纠纷	否	586,528	否	收到执行裁定书（拍卖拉夏太仓资产，该拍卖已撤拍）	2023年3月8日
中国华融资产管理股份有限公司	拉夏贝尔	担保合同纠纷	否	438,392	否	收一审判决书	2023年8月1日
中国华融资产管理股份有限公司	拉夏贝尔、成都乐微、拉夏天津、拉夏太仓及原控股股东邢加兴	金融借款合同纠纷	否	165,143	否	收一审判决书	2023年8月1日
上海建工二建集团有限公司	拉夏贝尔、上海微乐	建设工程合同纠纷	否	175,639	否	收到执行通知书	2022年7月22日
新疆恒鼎国际供应链科技有限公司	拉夏贝尔、上海乐欧、上海诺杏、上海微乐及新疆通融	购销合同纠纷	否	27,467	否	收到一审判决书	2021年12月8日
南部县美好家园房地产开发有限公司	成都乐微、成都拉夏	租赁合同纠纷	否	26,346	否	收到重审再审判判决书	2023年7月28日
中信银行股份有限公司上海分行	拉夏贝尔、拉夏太仓、上海微乐、	金融借款合同纠纷	否	87,425	否	收到竞价成功确认通知书（拍卖成	2023年8月8日

	成都乐微、拉夏天津及原控股股东邢加兴					都乐微资产竞价成功)	
总计	-	-	-	2,295,581	-	-	-

注：海通国际咨询有限公司于2022年8月31日撤诉，并于2023年1月17日重新起诉，诉讼金额3.26亿元人民币；之后再次撤诉。具体内容详见公司分别于2022年8月31日、2023年1月17日及2023年5月16日披露的《关于与海通国际咨询有限公司诉讼进展的公告》（公告编号：2022-026）、《关于公司及子公司涉及诉讼的公告》（公告编号：2023-006）及《关于公司及子公司涉及诉讼的进展公告》（公告编号：2023-061）。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至2023年6月30日，因涉及较多诉讼执行案件，公司及下属子公司共计104个银行账户被冻结，冻结金额约为0.24亿元；公司下属13家子公司股权被冻结，股权冻结金额合计约8.72亿元；因涉及15项诉讼案件影响，导致公司2处不动产被查封。截至2023年6月30日，公司累计涉及未审结/未调解诉讼案件29起（其中，公司及子公司为原告案件16起，公司及子公司为被告案件13起），未决诉讼案件涉案金额约为8.1亿元。上述涉及诉讼及资产冻结事项，总体对公司资金周转及经营管理造成了一定的影响，在上述诉讼案件及资产冻结事项解除之前，尚不排除后续新增诉讼案件或有公司其他资产被冻结的情形。因公司累计涉及诉讼金额较高，会导致公司融资能力下降，加剧公司的资金紧张状况。

（二） 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%

√是 □否

单位：千元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	上海微	200,000	0	0	2018年	2023年	连带	否	已事前

	乐、上海诺杏、拉夏太仓				7月2日	7月1日			及时履行
2	LaCha Fashion I	453,963	453,963	453,963	2019年5月29日	2021年11月30日	连带	否	已事前及时履行
3	上海微乐	436,000	416,143	416,143	2018年8月15日	2023年11月10日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	1,089,963	870,106	870,106	-	-	-	-	-

注：以上担保金额及余额系按照公司财务账面的预计负债金额填列，不代表实际应清偿金额。

担保合同履行情况

不适用

公司提供担保分类汇总

单位：千元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,089,963	870,106
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	1,089,963	870,106
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	1,089,963	870,106
公司为报告期内出表公司提供担保	200,000	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司为原全资子公司上海微乐申请的不超过4.36亿元贷款提供担保，债权人已宣布上海微乐所负债务提前到期（截止本报告期末的未清偿本息金额合计约4.16亿元），要求公司承担担保责任，并向法院提起诉讼，具体详见公司于2021年2月9日披露在上海证券交易所网站的《拉夏贝尔关于<债权转让通知>及<债务催收通知>的公告》（公告编号：临2021-027）以及分别于2023年1月16日及2023年8月1日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于公司涉及诉讼的公告》（公告编号：2023-004）及《关于公司涉及诉讼的进展公告》（公告编号：2023-090）。上海微乐的债权人向法院申请对上海微乐破产清算，于2022年7月11日法院裁定受理债权人的破产清算申请并指定管理人，具体详见公司于2022年7月14日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（2022-012）。

公司为原全资子公司 LaCha Fashion I 向海通国际申请的 3,740 万欧元的并购贷款提供担保，因该项

贷款未能及时归还，债权人已接管 LaCha Fashion I 并提起诉讼程序，要求公司及子公司承担连带清偿责任，此前撤诉后又重新提起诉讼，之后再次撤诉。具体详见公司于 2020 年 9 月 26 日披露在上海证券交易所网站的《拉夏贝尔关于公司及子公司涉及诉讼的公告》（公告编号：临 2020-123）以及公司分别于 2022 年 8 月 31 日、2023 年 1 月 17 日及 2023 年 5 月 16 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于与海通国际咨询有限公司诉讼进展的公告》（公告编号：2022-026）、《关于公司及子公司涉及诉讼的公告》（公告编号：2023-006）及《关于公司及子公司涉及诉讼的进展公告》（公告编号：2023-061）。截至本报告期末，该笔贷款财务账面的预计负债金额约 4.54 亿元。

除上述已逾期的两笔对外担保，公司为上海微乐、上海诺杏、拉夏太仓 2 亿元银行授信额度提供担保，截至本报告日该笔授信项下的贷款余额为 0。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：千元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
上海合夏投资有限公司	其他	9,098			9,098		尚未履行
上海合夏投资有限公司	其他	1,699			1,726		尚未履行
合计	-	10,797			10,824		-

注：于 2023 年 6 月 13 日，经法院强制执行，收到执行款 143,092 元。期末余额含本金及利息（已剔除本期收回款项）。

发生原因、整改情况及对公司的影响：

原控股股东、实际控制人邢加兴之一致行动人上海合夏因为归还其股权质押的部分贷款，存在与公司客户上海湘安信息技术有限公司（以下简称“上海湘安”）累计发生资金借入 1,448 万元，归还 100 万元的情形。同时，上述资金拆借差额 1,348 万元中的 950 万元系公司分别于 2019 年 7 月 19 日及 2019 年 8 月 28 日向上海湘安拆借的 800 万元及 150 万元。由于上海合夏股权质押贷款未偿还，导致其持有公司股票被司法拍卖，且其仍负有大额债务未能清偿，暂没有清偿非经营性资金占用的能力。公司已多次督促资金占用相关方尽快偿还占用资金，并采取司法手段向其追偿，经法院审理判决被告归还 950 万本金及相应利息；因被告未按生效法律文书的规定履行义务，公司向法院申请强制执行，法院依法划扣上海湘安名下银行存款 218,802 元，扣除执行费 74,900 元后，剩余款项 143,902 元已发还公司，经法院调查，除此之外被执行人无可供执行的财产，故法院出具（2023）沪 0104 民初 333 号《执行裁定书》，裁定终

结本次执行程序。具体内容详见公司于 2022 年 10 月 10 日、2023 年 6 月 1 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于收到一审判决暨资金占用事项的进展公告》（公告编号：2022-029）及《关于收到执行裁定书暨资金占用事项的进展公告》（公告编号：2023-069）。

公司通过制定《防范控股股东及关联方资金占用制度》，为防范资金占用提供制度依据和执行指引；加强了资金支付管理制度的执行和监督，报告期内对资金使用严格执行申请、审批、复核、支出流程；关键岗位人员及时学习相关法规准则，提升其风险防范及合规意识，有效防范类似事件的发生。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
详见于 2021 年 4 月 23 日披露在上海证券交易所网站的《拉夏贝尔详式权益变动报告书（上海其锦及其一致行动人）》	其他股东	其他承诺（保证上市公司独立性承诺）	2021 年 4 月 22 日		正在履行中
详见于 2021 年 4 月 23 日披露在上海证券交易所网站的《拉夏贝尔详式权益变动报告书（上海其锦及其一致行动人）》	其他股东	同业竞争承诺	2021 年 4 月 22 日		正在履行中
详见于 2021 年 4 月 23 日披露在上海证券交易所网站的《拉夏贝尔详式权益变动报告书（上海其锦及其一致行动人）》	其他股东	其他承诺（解决关联交易）	2021 年 4 月 22 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：千元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物、土地使用权	房屋建筑物、土地使用权	查封	319,253	44.72%	涉及债务诉讼，司法查封
子公司股权	长期股权	冻结	872,250	122.18%	涉及债务诉讼，司法冻结
银行存款	货币资金	冻结	23,699	3.32%	涉及债务诉讼，司法冻结
总计	-	-	1,215,202	170.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述涉及诉讼的资产冻结事项，总体对公司资金周转及经营管理造成了一定的影响。同时，相关资产可能面临被司法处置的风险。

(六) 失信情况

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，公司已被列为失信被执行人。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	547,392,827	99.95%	0	547,392,827	99.95%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	278,815	0.05%	0	278,815	0.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
	总股本	547,671,642	-	0	547,671,642	-
	普通股股东人数	6,721				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海其锦	85,200,000	0	85,200,000	15.56%	0	85,200,000	0	0
2	海通资管	80,000,000	0	80,000,000	14.61%	0	80,000,000	0	0
3	文盛资产	21,600,000	0	21,600,000	3.94%	0	21,600,000	0	0
4	林万鸿	6,549,211	0	6,549,211	1.2%	0	6,549,211	0	0
5	袁东红	6,411,200	88,800	6,500,000	1.19%	0	6,500,000	0	0
6	陈建亮	4,570,000	0	4,570,000	0.83%	0	4,570,000	0	0
7	陈林	4,339,422	0	4,339,422	0.79%	0	4,339,422	0	0
8	郑建均	4,113,200	0	4,113,200	0.75%	0	4,113,200	0	0
9	颜丽园	3,848,800	0	3,848,800	0.7%	0	3,848,800	0	0
10	虞惠华	3,428,418	0	3,428,418	0.63%	0	3,428,418	0	0
	合计	220,060,251	-	220,149,051	40.20%	0	220,149,051	0	0

1、普通股前十名股东间相互关系说明: (1) 上海文盛资产管理股份有限公司间接持有上海其锦企业管理合伙企业(有限合伙) 100%份额, 文盛资产及上海其锦构成一致行动人。截至本报告期末, 上海其锦及文盛资产合计持有 106,800,000 股公司内资股, 占公司总股本 19.5%, 为公司第一大股东。

(2) 公司未知前十名无限售条件股东和前十名股东之间存在关联关系。

2、前十名股东中回购专户情况说明: “新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司回购专用证券账户”系公司股份回购专户。公司此前通过集中竞价交易方式累计回购 A 股股份 3,573,200 股, 占公司总股本

0.65%，占公司内资股股本的 1.07%。公司分别于 2022 年 12 月 21 日、2023 年 1 月 13 日召开的第四届董事会第三十八次会议及第四届监事会第二十一次会议以及 2023 年第一次临时股东大会、2023 年第一次内资股类别股东会及 2023 年第一次 H 股类别股东会，审议通过《关于注销回购股份并减少注册资本及修订的议案》，具体详见公司分别于 2022 年 12 月 21 日、2023 年 1 月 13 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于注销回购股份并减少注册资本及修订的公告》（公告编号：2022-044）及《关于注销回购股份减少注册资本暨通知债权人的公告》（公告编号：2023-003）。目前公司处于破产清算状态，暂时无法办理注销回购股份相关事项。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内公司不存在控股股东、实际控制人，亦不存在控股股东、实际控制人发生变化的情况

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵锦文	董事长	男	1993年1月	2022年4月20日	2026年4月16日
张莹	董事	女	1979年5月	2021年1月11日	2026年4月16日
	总裁			2020年12月9日	2026年4月16日
朱风伟	董事	男	1989年9月	2023年4月17日	2026年4月16日
	董事会秘书			2021年6月10日	2026年4月16日
王艳	董事	女	1991年1月	2022年12月30日	2026年4月16日
邢江泽	独立董事	男	1967年3月	2020年5月8日	2026年4月16日
周玉华	独立董事	女	1963年5月	2021年6月10日	2026年4月16日
杨林岩	独立董事	女	1964年7月	2023年4月17日	2026年4月16日
顾振光	监事会主席	男	1981年6月	2021年2月22日	2026年4月16日
孙斌	监事	男	1981年1月	2021年1月15日	2026年4月16日
王佳杰	监事	男	1990年1月	2021年6月10日	2026年4月16日
虎治国	首席财务官	男	1983年4月	2020年3月30日	2026年4月16日
朱晓喆	原独立董事	男	1975年10月	2020年5月8日	2023年4月17日
杨恒	原董事	男	1984年6月	2021年7月6日	2023年4月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、报告期内，公司现任董事长赵锦文先生在上海文盛资产管理股份有限公司担任总裁办主任。
- 2、报告期内，公司现任董事、总裁张莹女士在上海合夏投资有限公司担任监事。
- 3、报告期内，公司现任董事王艳女士在上海文盛资产管理股份有限公司担任总裁办投资经理。
- 4、报告期内，公司原董事杨恒先生在海南建信投资管理股份有限公司担任副总经理。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱风伟	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	选举、聘任
杨林岩	无	新任	独立董事	选举
朱晓喆	独立董事	离任	无	换届
杨恒	董事	离任	无	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	218	255
技术人员	12	21
财务人员	24	21
行政人员	91	79
产品管理人员	28	31
员工总计	373	407

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：千元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	87,421	100,238
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	18,401	42,580
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	5,458	5,004
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	6,810	11,298
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	33,917	38,699
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 7	30,246	32,288
流动资产合计		182,253	230,107
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 8	108,037	106,264
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产	五、注释 10	91,878	92,208
投资性房地产			
固定资产	五、注释 11	200,127	526,254
在建工程	五、注释 12	69,778	69,778
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 13	3,802	36,427
无形资产	五、注释 14	54,644	91,125
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 15	3,367	4,028
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		531,633	926,084
资产总计		713,886	1,156,191
流动负债：			
短期借款	五、注释 18	1,147,749	1,147,748
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 19	1,104,032	893,963
预收款项	五、注释 20	943	267
合同负债	五、注释 21	3,414	4,408
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 22	7,625	10,563
应交税费	五、注释 23	143,267	201,028
其他应付款	五、注释 24	934,993	958,932
其中：应付利息		334,900	288,683
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 25	2,105	10,348
其他流动负债	五、注释 26	449	578
流动负债合计		3,344,577	3,227,835
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 27	1,942	26,673
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 28	516,092	469,473
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、注释 29	4,650	5,419
非流动负债合计		522,684	501,565
负债合计		3,867,261	3,729,400
所有者权益：			
股本	五、注释 30	547,672	547,672
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 31	1,910,806	1,910,806
减：库存股	五、注释 32	20,010	20,010
其他综合收益	五、注释 33	-43,606	-43,606
专项储备			
盈余公积	五、注释 34	246,788	246,788
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 35	-5,712,664	-5,147,499
归属于母公司所有者权益合计		-3,071,014	-2,505,849
少数股东权益		-82,361	-67,360
所有者权益合计		-3,153,375	-2,573,209
负债和所有者权益总计		713,886	1,156,191

法定代表人：赵锦文

主管会计工作负责人：虎治国

会计机构负责人：虎治国

(二) 母公司资产负债表

单位：千元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		44,838	34,823
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、注释 1	1,502,543	1,475,334
应收款项融资			
预付款项		1,019	1,784
其他应收款	十五、注释 2	271,949	299,272
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,045	16,554
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,358	2,726
流动资产合计		1,833,752	1,830,493
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、注释 3	487,020	582,020
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		22,344	22,540
投资性房地产			
固定资产		1,819	2,459
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			30,968
无形资产		2,565	4,309
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			

非流动资产合计		513,748	642,296
资产总计		2,347,500	2,472,789
流动负债：			
短期借款		597,749	597,748
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,032,618	1,034,143
预收款项		728	221
合同负债			1,334
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,454	544
应交税费		97,431	98,060
其他应付款		1,373,636	1,358,432
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			6,713
其他流动负债			174
流动负债合计		3,103,616	3,097,369
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			24,526
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		715,772	49,179
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		715,772	73,705
负债合计		3,819,388	3,171,074
所有者权益：			
股本		547,672	547,672
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,897,270	1,897,270
减：库存股		20,010	20,010
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		246,788	246,788
一般风险准备			
未分配利润		-4,143,608	-3,370,005
所有者权益合计		-1,471,888	-698,285
负债和所有者权益合计		2,347,500	2,472,789

(三) 合并利润表

单位：千元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		83,988	112,584
其中：营业收入	五、注释 36	83,988	112,584
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		163,938	217,634
其中：营业成本	五、注释 36	20,925	33,102
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 37	1,398	8,560
销售费用	五、注释 38	50,613	43,522
管理费用	五、注释 39	43,945	52,319
研发费用			
财务费用	五、注释 40	47,057	80,131
其中：利息费用		47,338	80,617
利息收入		511	698
加：其他收益	五、注释 41	14,080	10,444
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 42	-457,311	523
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,773	-2,260
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、注释 43	-330	-969
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 44	17,176	-15,487
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 45	-4,976	-18,006
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 46	413	-846
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-510,898	-129,391
加：营业外收入	五、注释 47	142	1,043
减：营业外支出	五、注释 48	67,783	49,929
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-578,539	-178,277
减：所得税费用	五、注释 49	293	1,639

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-578,832	-179,916
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-578,832	-179,916
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,667	-2,267
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-565,165	-177,649
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-578,832	-179,916
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-565,165	-177,649
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-13,667	-2,267
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.04	-0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.04	-0.33

法定代表人：赵锦文

主管会计工作负责人：虎治国

会计机构负责人：虎治国

(四) 母公司利润表

单位：千元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、注释 4	15,129	35,832
减：营业成本	十五、注释 4	3,358	11,010
税金及附加		105	166
销售费用		2,622	3,156
管理费用		15,317	15,253
研发费用			
财务费用		7,993	33,967
其中：利息费用		8,326	34,351
利息收入		359	395
加：其他收益		708	6,702
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 5	-134	2,679
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-197	-183
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,867	-8,774
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-98,858	-17,718
资产处置收益（损失以“-”号填列）		252	-97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-101,628	-45,111
加：营业外收入		111	190
减：营业外支出		671,953	22,529
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-773,470	-67,450
减：所得税费用		133	221
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-773,603	-67,671
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-773,603	-67,671
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-773,603	-67,671
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：千元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,946	82,846
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1	6,704
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 50	12,242	8,032
经营活动现金流入小计		91,189	97,582
购买商品、接受劳务支付的现金		19,480	23,025
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,424	39,331
支付的各项税费		5,320	6,894
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 50	35,537	21,858
经营活动现金流出小计		92,761	91,108
经营活动产生的现金流量净额		-1,572	6,474
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		1,033	3,084

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、注释 50	3,541	
投资活动现金流出小计		4,574	3,084
投资活动产生的现金流量净额		-4,574	-3,084
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 50	517	748
筹资活动现金流出小计		517	748
筹资活动产生的现金流量净额		-517	-748
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,663	2,642
加：期初现金及现金等价物余额		36,052	61,356
六、期末现金及现金等价物余额		29,389	63,998

法定代表人：赵锦文

主管会计工作负责人：虎治国

会计机构负责人：虎治国

(六) 母公司现金流量表

单位：千元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,948	350
收到的税费返还		1	
收到其他与经营活动有关的现金		8,448	42
经营活动现金流入小计		10,397	392
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		10,412	364
经营活动现金流出小计		10,412	364
经营活动产生的现金流量净额		-15	28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-15	28
加：期初现金及现金等价物余额		17	18
六、期末现金及现金等价物余额		2	46

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十二
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十二
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五/注释 11
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五/注释 17
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五/注释 28

附注事项索引说明：

公司从事服装、服饰的零售产业。报告期内公司的主要客户为终端女性消费者、女装服饰的代理商和加盟商。由于秋冬季节的服装服饰的单价远高于春夏季节，因此秋冬季节的羽绒服、大衣、棉服等品类的销售总额会高于春夏季节，使得公司的营业收入、回款情况等存在较强的季节性波动，公司收入呈现明显的季节性特征，主要收入集中在第四季度。

(二) 财务报表项目附注

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在中华人民共和国上海市注册的由上海徐汇拉夏贝尔服饰有限公司（以下简称“上海徐汇拉夏贝尔”）整体变更设立的股份有限公司。上海徐汇拉夏贝尔是于2001年3月14日在上海市徐汇区注册成立的有限责任公司。于2004年2月26日，上海徐汇拉夏贝尔更名为上海拉夏贝尔服饰有限公司（以下简称“上海拉夏贝尔”）。于2011年5月23日，根据上海拉夏贝尔原董事会批准的整体变更方案和本公司的发起人协议的规定，正式变更为股份有限公司。本公司所发行人民币普通股A股和境外上市外资股H股股票，已在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）上市。2020年7月8日，本公司更名为“新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司”。2022年4月14日公司收到上海证券交易所关于终止公司A股股票上市的决定，于2022年5月24日公司A股股票被上海证券交易所予以摘牌。终止上市后上述股票于2022年7月22日转入全国中小企业股份转让系统挂牌转让，证券代码400116。

截止2023年6月30日，本公司累计发行股本总数54,767.16万股，注册资本为54,767.16万元，注册地址：新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市新市区高新区四平路创新广场D座20层2008室，办公地址：上海市闵行区莲花南路2700弄50号4号楼12楼。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司主要经营活动为在中国从事设计、推广及销售服饰产品。

所属行业：报告期内，本公司集服饰产品和房屋租赁为一体的多元化集团。

报告期内本公司主营业务包括服饰销售、品牌综合服务及房屋租赁等。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共21户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司（以下简称“拉夏休闲”）	全资子公司	一级	100	100
重庆乐微服饰有限公司（以下简称“重庆乐微”）	全资子公司	一级	100	100
北京拉夏乐微服饰有限公司（以下简称“北京拉夏”）	全资子公司	一级	100	100
成都拉夏贝尔服饰有限公司（以下简称“成都拉夏”）	全资子公司	一级	100	100
上海朗赫服饰有限公司（以下简称“上海朗赫”）	全资子公司	一级	100	100
上海夏微服饰有限公司（以下简称“上海夏微”）	全资子公司	一级	100	100
拉夏贝尔服饰(天津)有限公司（以下简称“天津拉夏”）	全资子公司	一级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
成都乐微服饰有限公司（以下简称“成都乐微”）	全资子公司	一级	100	100
上海崇安服饰有限公司（以下简称“上海崇安”）	控股子公司	一级	85	85
上海优饰服饰有限公司（以下简称“上海优饰”）	全资子公司	一级	100	100
福建乐微服饰有限公司（以下简称“福建乐微”）	全资子公司	一级	100	100
上海拉夏企业管理有限公司（以下简称“企业管理”）	全资子公司	一级	100	100
嘉拓(上海)信息技术有限公司（以下简称“上海嘉拓”）	全资子公司	一级	100	100
上海拉夏娜芙服饰有限公司（以下简称“拉夏娜芙”）	控股子公司	一级	65	65
广州熙辰服饰有限公司（以下简称“广州熙辰”）	控股子公司	一级	60	60
太仓夏微服饰有限公司（以下简称“太仓夏微”）	全资子公司	一级	100	100
新疆通融服饰有限公司（以下简称“新疆通融”）	控股子公司	一级	95	95
上海品熙科技有限公司（以下简称“上海品熙”）	全资子公司	二级	100	100
太仓崇安服饰有限公司（以下简称“太仓崇安”）	全资子公司	一级	100	100
上海格饶普服饰有限公司（以下简称“上海格饶普”）	全资子公司	二级	100	100
上海皓兮文化经纪有限公司（以下简称“皓兮文化”）	全资子公司	三级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 5 户，其中：

1. 本期无新纳入合并范围的子公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司情况如下：

名称	变更原因
诺杏（上海）服饰有限公司（以下简称“上海诺杏”）	被法院指定破产清算管理人接管，不再纳入合并报表范围
拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司（以下简称“太仓拉夏”）	被法院指定破产重整管理人接管，不再纳入合并报表范围
太仓嘉裳仓储有限公司（以下简称“太仓嘉裳”）	由于全资子公司太仓拉夏被重整管理人接管，不再纳入合并报表范围
太仓夏微仓储有限公司（以下简称“太仓夏微仓储”）	由于全资子公司太仓拉夏被重整管理人接管，不再纳入合并报表范围
安徽欣裳服饰有限公司（以下简称“安徽欣裳”）	失去控制权被清算管理人接管，不再纳入合并报表范围

合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

拉夏贝尔公司 2023 年 1-6 月发生净亏损 578,832 千元，且连续五年亏损；截至 2023 年 6 月 30 日，拉夏贝尔公司总负债高于总资产 3,153,375 千元。本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（分别详见财务报表附注五/注释 1、附注五/注释 11、附注五/注释 52、附注十一/（二）/1）；本公司已被列为失信被执行人。这些事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑及不确定性。

公司目前主营业务正常开展，经营管理工作井然有序，本公司董事会及管理层也正在积极主动采取措施，筹划推动破产清算重整程序，以彻底解决公司历史债务负担，同时也正在持续努力提升公司业绩规模及盈利水平，主要措施如下：

1、筹划推动破产重整程序，争取通过一揽子方案消除债务负担。

截至目前，公司已被法院裁定进入破产清算程序，正依法配合管理人有序开展债权人申报、债务及资产核查等工作。公司将以保障债权人合法权益、维护拉夏贝尔公司整体价值为目标，与股东、债权人等就重整可行性进行深入研究和论证，同时积极招募遴选重整投资人，并与各方共同商讨解决公司债务和未来经营发展的方案，努力化解公司债务问题，提升公司主营业务规模和持续盈利能力，推动公司早日重回良性增长轨道。

2、推进股权架构梳理及相应处置工作，优化公司资产负债结构。

截至目前，公司旗下持有核心物业的两家子公司上海微乐及拉夏太仓分别已进入破产清算程序及重整程序，上述程序将有利于公司间接实现物业资产处置，减轻逾期债务及迟延计息压力，改善公司资产负债结构。后续公司将进一步梳理集团旗下控股子公司、参股子公司，相应做好股权架构优化及内部管理优化，对已无实质业务的子公司进行处置，对名下持有资产的子公司进行盘活，对非核心业务子公司进行剥离，并妥善解决业务、资产及人员处理安排，以盘活公司各项物业资产及股权投资，大幅提升资产使用效益。

3、打造线上业务品牌赋能新生态，实现规模突破及业绩兑现。

公司将继续加大品牌赋能业务的商务拓展力度，进一步开拓有优质行业资源及丰富运营经验的经销商、渠道商等进行合作，拓展线上业务涵盖的品牌、品类及平台渠道，加快向轻资产、高毛利、快周转的经营模式转型。与此同时，公司将在原有业务基础上延伸更多业务链条，为线上客户提供品牌文化、形象视觉、供应链整合、数据分析、运维提升等综合性服务，建立互惠合作、长期可持续的共赢机制。此外，公司已在探索自营直播业务，采取线上核心店铺自营+线下门店直播的形式，融合线下零售网点与线上新零售业务，为终端门店引流赋能，实现与消费者的多层次触达，促进公司规模突破及业绩兑现。

4、聚焦线下精细化管理能力，着力提升业务盈利水平。

现阶段公司线下渠道网点数量基本触底，公司将继续秉承“开新店、开好店”的策略，充分聚焦盈利能力较强的西南、西北、华北等区域，核心商圈由公司直营，其余商圈加盟与联营并存，达到缩小管理半径、节约营运资本投入的效果。同时，未来公司将专注于提升精细化管理水平，采取“总部管理到

店、管理责任到人”的管理思路，积极调整货品策略及人员结构，以单店为口径推动遗留问题出清，提升线下经营网点的店效、坪效及盈利水平。

5、加强全面预算管理和成本管控，保障稳定经营的资金平衡。

公司将进一步加强全面预算管理和成本管控，通过严抓“降本增效”措施，提高公司主营业务盈利水平。报告期内，公司已配合业务调整转型进程，采取优化职能部门结构、精简冗余人员等措施，大幅缩减人工成本费用等固定支出，提升管理人效。未来公司更加注重全面预算的编制、管控及执行，注重从源头加强费用控制，严格控制各项成本费用支出，对重点费用做好投入产出分析，对重要费用项目开支形成闭环管理，加强供应链、品牌赋能等业务收付管理，对全面预算做好动态监控和过程监督，保障公司稳定经营的资金平衡。

6、加大应收款催收力度，加速经营资金回流。

目前公司已成立应收款催收管理小组，全力支持与配合管理人应收款项催收相关工作。通过加大应收款项催收力度，采取责任到人、目标到人、节点明确的收款管理方式及多管齐下的收款措施，尤其对账龄较长的应收款采取有针对性的法律追讨措施，加速经营资金回流。

7、实现借助股东优势及资源合力，提升公司信用能力。

在自身采取措施，努力脱危解困的同时，公司亦将借助主要股东在融资授信、资金实力、专业能力等方面的资源和优势，通过整体业务优化重整及寻求增量资金，恢复和提升公司信用及融资能力。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除其他权益工具、其他非流动金融资产以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对

应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条

款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对由收入准则规范的交易形成的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失组合	单项计提坏账准备的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，单独评估预期信用损失的应收账款，将其归入相应组合计提坏账准备
账龄风险组合	除单项计提坏账准备的所有应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失组合	单项计提坏账准备的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，单独评估预期信用损失的其他应收款，将其归入相应组合计提坏账准备
账龄风险组合	除单项计提坏账准备的所有其他应收款	根据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄未来12个月内或整个存续期对照表，计算预期信用损失

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(十六) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十七) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10年至20年	0	5%至10%
机器设备	年限平均法	5年至10年	5	9.5%至19%
运输设备	年限平均法	4年至5年	5	19%至23.75%
办公及电子设备	年限平均法	3年至5年	5	19%至31.67%

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、商标使用权、外购软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	国土部门土地出让协议
商标使用权	8-10年	受益期限
外购软件	2-10年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良	2-5 年	受益期间

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 零售
- (2) 批发销售
- (3) 品牌综合服务
- (4) 物业出租

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约

义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

零售：本公司以零售的方式直接销售给顾客，属于在某一时点履行的履约义务，在客户购买该产品、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

批发销售：本公司销售商品予各地加盟商，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在商品出库或者加盟商验收时确认收入。本公司向加盟商提供基于销售数量的销售折扣，本公司根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

品牌综合服务：品牌综合服务业务，属于在某一时段内履行的履约义务，系本公司为客户提供各品牌使用权业务，并收取品牌综合服务使用费。品牌综合服务收入在各品牌约定的使用期内按期分摊确认收入。

物业出租：物业出租业务，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司在租赁合同约定的租赁期内按直线法确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 积分奖励计划

本公司在销售商品的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换为本公司提供的免费或折扣商品。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本公司将其作为单项履约义务，按照提供商品和奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品控制权时或积分失效时确认收入。

(3) 主要责任人/代理人

对于本公司在百货公司专柜的零售模式下，本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、注释 29.其他非流动负债/注释 41.其他收益。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；本公司作为承租人时，对于租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有

权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十七) 回购本公司股份

本公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

(三十八) 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

(三十九) 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量其他权益工具投资、其他非流动金融资产、交易性金融资产等。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(四十) 重大的会计判断和估计

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的。

1. 判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

（1）业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

（2）合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异等。

（3）租赁期—包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司部分租赁合同拥有续租选择权。本公司在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本公司行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本公司认为，由于与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本公司能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

（4）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

2. 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

（1）金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

（2）商誉减值

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（3）非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现

的预计未来现金流量。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

(4) 销售退回

本公司对销售客户使用销售退回政策，于资产负债表日根据销售协议相关约定、历史经验等，估计销售退回金额。

(5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(6) 固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)预计使用寿命和预计净残值

本公司固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的预计使用寿命和预计净残值按照过去性质及功能相似的固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该等资产的使用寿命缩短，或预计净残值减少，本公司将提高折旧摊销率、淘汰或技术性更新该等资产。

(7) 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本公司根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

(8) 长期资产减值损失

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的各项资产进行减值测试，资产及资产组的可收回金额按照使用价值计算确定，该计算需要利用一定的假设和估计。

评估资产是否减值需要管理层的如下估计：(i)是否已出现有关资产值可能无法收回的迹象；(ii)可回收金额(即公允价值减去处置费用后的净额及估计继续在业务中使用资产所带来的未来现金流量现值净额二者的较高者)是否高于资产账面值；及(iii)现金流量预测所用的主要假设，包括该等现金流量是否以适当利率折现等。管理层用作评估减值的假设(包括折现率或现金流量预测所用的增长率假设)若有变化，可能会对减值测试计算得出的现值净额带来重大影响，从而影响本公司的经营成果及财务状况。若应用于现金流量折现的利率或预计的未来现金流量出现重大不利变动，则可能需要计提资产减值损失。

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	产品（商品）销售收入	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%、3%、1%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据“财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号、财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号、财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号”文件规定，2023 年-2027 年对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》的规定，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税。

根据“国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅公告 2023 年第 1 号”文件规定，对交通运输、仓储和邮政、批发零售、住宿餐饮、旅游、文体娱乐行业的纳税人，免征 2023 年上半年房产税、城镇土地使用税。

根据“财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号”文件规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币千元，期初均为 2023 年 1 月 1 日，期末均为 2023 年 6 月 30 日、本期发生额为 2023 年 1-6 月，上期发生额为 2022 年 1-6 月）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12	27
银行存款	29,377	36,025
其他货币资金	58,032	64,186
合计	87,421	100,238
其中：存放在境外的款项总额	2	2

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
因司法冻结等原因受限的银行存款	58,032	64,186
合计	58,032	64,186

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90天以内	18,736	24,536
90天-1年	11,086	23,303
1-2年	24,128	43,884
2-3年	289,096	70,432
3年以上	879,287	311,453
小计	1,222,333	473,608
减：坏账准备	1,203,932	431,028
合计	18,401	42,580

说明：本期账龄不连续的原因因为太仓拉夏不再纳入合并范围导致。

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,202,830	98	1,202,830	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,503	2	1,102	6	18,401
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	19,503	2	1,102	6	18,401
合计	1,222,333	100	1,203,932	98	18,401

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	426,310	90	426,310	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	47,298	10	4,718	10	42,580
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	47,298	10	4,718	10	42,580
合计	473,608	100	431,028	91	42,580

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
泓澈实业（上海）有限公司	4,284	4,284	100	说明 1

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海微乐服饰有限公司	263,527	263,527	100	说明 2
拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司	787,562	787,562	100	说明 3
应收商场款	147,457	147,457	100	说明 4
合计	1,202,830	1,202,830	100	

说明 1：应收合并范围外关联方泓澈实业款项人民币 4,284 千元，因泓澈实业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明 2：于 2022 年 8 月 9 日，全资子公司上海微乐被法院指定的破产清算管理人接管，因上海微乐资不抵债，且存在优先债权，本公司预计对其应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明 3：于 2023 年 2 月 10 日，全资子公司太仓拉夏被法院指定的破产重整管理人接管，因太仓拉夏资不抵债，且存在优先债权，本公司预计对其应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明 4：单独计提坏账准备的应收商场款项，均因商场经营状况不佳，存在资金周转问题，部分商场已处于停业状态，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）按账龄风险组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
90 天以内	16,930	339	2
90 天-1 年	1,211	61	5
1—2 年	479	144	30
2—3 年	810	485	60
3 年以上	73	73	100
合计	19,503	1,102	6

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
单项计提预期信用损失的应收账款	426,310	788,838	7,129	13	5,176	1,202,830
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,718	---	2,020	---	1,596	1,102
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	4,718	---	2,020	---	1,596	1,102
合计	431,028	788,838	9,149	13	6,772	1,203,932

6. 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	1,098,115	89	1,098,115

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

10. 本期末应收账款余额较期初应收账款余额增加 748,725 千元，增长比率为 158%，主要为太仓拉夏不再纳入合并范围导致。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,412	81	4,200	84
1-2 年	1,046	19	804	16
合计	5,458	100	5,004	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,568	29

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,810	11,298
合计	6,810	11,298

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	140,328	50,551
1—2 年	58,359	49,123
2—3 年	120,966	144,373
3 年以上	546,470	419,696
小计	866,123	663,743
减：坏账准备	859,313	652,445
合计	6,810	11,298

说明：本期账龄不连续的原因为太仓拉夏不再纳入合并范围导致。

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金	69,662	58,143

款项性质	期末余额	期初余额
服务费支出返还	3,278	9,778
员工备用金	596	1,798
物业租金费	3,361	7,822
应收往来款	786,367	578,679
其他	2,859	7,523
合计	866,123	663,743

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,846	1,632	5,214	14,025	2,794	11,231
第二阶段	2,845	1,249	1,596	193	126	67
第三阶段	856,432	856,432	---	649,525	649,525	---
合计	866,123	859,313	6,810	663,743	652,445	11,298

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	2,794	126	649,525	652,445
期初余额在本期	---	-3	3	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	-3	3	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	1,138	227,244	228,382
本期转回	800	---	7,227	8,027
本期转销	---	---	---	---
其他减少	362	12	13,113	13,487
期末余额	1,632	1,249	856,432	859,313

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收款汇总	外部关联往来	760,564	1年以上	89	760,564

7. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

10. 本期末其他应收账款余额较期初其他应收账款余额增加 202,380 千元, 增长比率为 30%, 以及账龄不连续的原因, 主要为太仓拉夏不再纳入合并范围导致。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	980	---	980	980	---	980
库存商品	127,558	97,271	30,287	142,635	107,803	34,832
低值易耗品	2,650	---	2,650	2,887	---	2,887
合计	131,188	97,271	33,917	146,502	107,803	38,699

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他减少	
库存商品	107,803	4,976	---	---	15,508	---	97,271
合计	107,803	4,976	---	---	15,508	---	97,271

存货跌价准备说明: 本公司按库龄对存货计提减值, 同时采用可变现净值与成本孰低原则计提减值, 并根据谨慎性原则计提减值。本期转销系已计提存货跌价准备的存货已售出。

注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
债权投资(说明1)	7,547	7,547
减: 一年内到期的非流动资产减值准备	7,547	7,547
合计	---	---

一年内到期的非流动资产说明: 2017 年度, 本公司向上海九蜗服饰有限公司提供借款共计人民币 6,500 千元, 借款利率为 5.22%, 于 2018 年 11 月 30 日到期后展期 2 年, 展期期间内借款利率为 5.77%, 于 2020 年 11 月 30 日到期。截至 2023 年 6 月 30 日, 该借款本金和利息未能收回, 因此本集团将上述借款本金和利息全额计提减值准备。

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税/留抵扣额	25,514	30,507
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	7,456	7,366
关联方借款(说明1)	47,869	47,869
委托借款(说明2)	42,400	42,400
预期 2023 年处置的长期投资(说明3)	413,157	298,057
应收退货成本	14	13

项目	期末余额	期初余额
其他	505	1,767
减：减值准备	506,669	395,691
合计	30,246	32,288

其他流动资产说明：

1.截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向泓澈实业提供借款共计人民币 40,000 千元（2018 年：人民币 32,500 千元、2019 年：人民币 7,000 千元、2020 年：人民币 500 千元），借款利率为 6%。因企业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该流动资产难以收回，因此全额计提减值准备。

2.截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向形际实业（上海）有限公司（以下简称“形际实业”）提供借款共计人民币 37,400 千元(2017 年：人民币 5,000 千元、2018 年：人民币 27,000 千元、2019 年：人民币 5,400 千元)，借款利率为 5.22%至 5.66%，由于形际实业已不在合并范围，且该款项已无法收回，因此全额计提减值准备。

本公司向成都必酷科技有限公司提供借款共计人民币 5,000 千元（2017 年：5,000 千元），借款利率为 6%，本公司对该笔借款全额计提减值准备。

3.本公司全资子公司上海微乐、控股子公司上海乐欧因资不抵债被债权人申请破产清算，上海市第三中级人民法院分别于 2022 年 7 月 4 日、2022 年 7 月 21 日裁定受理破产清算一案，并指定管理人进行接管。根据公司了解，上海微乐、上海乐欧因资不抵债被债权人申请破产清算，且存在优先受偿债权，预期公司收回往来款可能性低，母公司作为股东受偿的可能性基本为零。故本期将对应的长期股权投资全额计提减值准备。

本公司全资子公司上海诺杏因无法清偿到期债务、明显缺乏清偿能力被债权人申请破产清算，上海市第三中级人民法院于 2023 年 2 月 7 日裁定受理破产清算一案，并指定管理人进行接管。根据公司了解，上海诺杏因无法清偿到期债务、明显缺乏清偿能力被债权人申请破产清算，母公司作为股东受偿的可能性基本为零。故本期将对应的长期股权投资全额计提减值准备。

本公司全资子公司太仓拉夏因不能清偿到期债务且资产不足以清偿全部债务、但具备重整价值被债权人申请重整，江苏省太仓市人民法院于 2022 年 7 月 15 日决定对太仓拉夏启动预重整，并指定临时管理人。根据临时管理人在预重整阶段资产调查评估及债权申报审查等情况，其名下资产不足以清偿全部债务，故其具备破产原因。太仓拉夏名下不动产评估价值较高，目前已有多家意向投资人表达参与重整的意愿，并开展了尽调工作。同时，经临时管理人测算，破产重整情形债权清偿率将优于破产清算情形，故其具备重整价值及重整可行性，江苏省太仓市人民法院于 2023 年 2 月 10 日裁定受理债权人对太仓拉夏的重整申请，并指定管理人进行接管。根据公司了解，太仓拉夏因不能清偿到期债务且资产不足以清偿全部债务、但具备重整价值被债权人申请破产重整，且存在优先受偿债权，母公司作为股东受偿的可能性基本为零。故本期将对应的长期股权投资全额计提减值准备。

本公司控股子公司安徽欣裳因安徽欣裳另一方股东私自变更公司印鉴，公司于 2023 年 1 月 6 日丧失对其的控制权，不再纳入合并报表范围。同时，公司根据预计可回收金额的所占份额，本期对其长期股权投资计提了部分减值准备。

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法确 认的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他			
一. 联营企业													
西藏宝信股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏宝信”）	113,038	9,483	---	---	3,060	---	---	---	---	---	116,098	9,483	
泓澈实业（上海）有限公司（以下简称“泓澈实业”）	39,250	39,250	---	---	---	---	---	---	---	---	39,250	39,250	
北京傲妮商贸有限公司（以下简称“北京傲妮”）	15,106	12,397	---	---	-1,287	---	---	---	---	---	13,819	12,397	
上海意珊服饰有限公司（以下简称“上海意珊”）（说明 1）	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
合计	167,394	61,130	---	---	1,773	---	---	---	---	---	169,167	61,130	

长期股权投资说明：

说明 1：截至 2023 年 6 月 30 日，上海意珊尚未开展经营活动。

注释9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京四通四季科技股份有限公司（以下简称“北京四通”）	---	---
上海波辣兔信息科技有限公司（以下简称“上海波辣兔”）	---	---
合计	---	---

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京四通	持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具	---	---	-30,001	---	---
上海波辣兔	持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具	---	---	-13,605	---	---
合计		---	---	-43,606	---	---

3. 其他权益工具投资其他说明

(1) 本公司于 2017 年度通过全国中小企业股份转让系统认购北京四通向本公司定向发行的 1,075 千股，本公司出资人民币 15,000 千元，持股比例为 3.75%。于 2019 年度，本公司对北京四通新增的 1,075 千股股权投资完成股权变更，因此该年度新增其他权益工具投资人民币 15,001 千元，持股比例变更为

7.07%。本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具，即在初始确认时，本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。2023年6月30日该权益工具的公允价值为人民币0千元。

(2) 本公司于2017年7月与上海氧合文化传播有限公司（以下简称“氧合文化”）签订股权转让协议，以人民币13,605千元受让氧合文化持有的上海波辣兔信息科技有限公司9.07%的股权。于2018年3月，上海波辣兔信息科技有限公司完成了上述股权的工商信息变更登记，本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。2023年6月30日该权益工具的公允价值为人民币0千元。

注释10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	91,878	92,208
其中：宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）	22,344	22,540
南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）	56,557	56,557
杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）	12,977	13,111
合计	91,878	92,208

其他非流动金融资产说明：

(1) 本公司于2017年11月与相关各方签订《关于宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）之有限合伙协议》的书面协议，协议约定本公司认缴出资额人民币26,000千元，占总认缴出资额的5.2%，本公司于2017年度分次实缴共出资人民币18,200千元，本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

(2) 本公司于2018年8月与相关各方签订《南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》的书面协议，协议约定本公司认缴出资额人民币100,000千元，占总认缴出资的33%，本公司于2019年度分次共实缴出资65,000千元，本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

(3) 本公司于2017年5月与相关各方签订《杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》的书面协议，又于2017年11月签订更新版协议，依协议约定认缴出资额人民币10,000千元，占总认缴出资的19.57%，本集团于2017年6月份实缴出资10,000千元，本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

注释11. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	702,388	56,787	1,760	39,551	800,486
2. 本期增加金额	---	---	---	382	382
购置	---	---	---	382	382

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
3. 本期减少金额	447,677	48,934	338	11,273	508,222
处置或报废	---	---	---	1,034	1,034
合并范围变动	447,677	48,934	338	10,239	507,188
4. 期末余额	254,711	7,853	1,422	28,660	292,646
二. 累计折旧					
1. 期初余额	188,801	48,149	1,551	35,731	274,232
2. 本期增加金额	7,438	331	113	843	8,725
本期计提	7,438	331	113	843	8,725
3. 本期减少金额	138,937	41,454	321	9,726	190,438
处置或报废	---	---	---	970	970
合并范围变动	138,937	41,454	321	8,756	189,468
4. 期末余额	57,302	7,026	1,343	26,848	92,519
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	197,409	827	79	1,812	200,127
2. 期初账面价值	513,587	8,638	209	3,820	526,254

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
成都物流园	9,492
天津物流园	42,046
合计	51,538

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成都物流园	83,767	尚在办理中
合计	83,767	

4. 固定资产的其他说明

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司以位于太仓市广州东路 116 号苏 (2019) 太仓市不动产权第 0006322 号、苏 (2018) 太仓市不动产权第 0029259 号的不动产为抵押, 取得乌鲁木齐银行短期借款 550,000 千元, 情况详见附注五、注释 18。截至 2023 年 6 月 30 日, 该不动产产权所属子公司太仓拉夏, 由于其进入破产重整程序, 不再纳入合并范围。

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司以位于天津市西青区大寺镇兴华四支路 24 号津 (2018) 西青区不动产权第 1016982 号的不动产为抵押, 取得光大银行短期借款 198,000 千元, 情况详见附注五/注释 18。

截至 2023 年 6 月 30 日，该不动产账面价值为 218,243 千元，其中房屋及建筑物 113,642 千元，土地使用权 34,823 元，在建工程 69,778 千元，上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 12 月 23 日被上海市徐汇区人民法院查封。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司以位于成都市温江区金马镇光明社区二、三组温国用(2015)第 66859 号的土地及地上构筑物为抵押，取得中信银行短期借款 87,000 千元，情况详见附注五、注释 18。截至 2023 年 6 月 30 日，该土地及地上构筑物账面价值为 101,010 千元，其中房屋及建筑物 83,767 千元，土地使用权 17,243 千元。上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 9 月 10 日被成都市温江区人民法院查封。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司所有权或使用权受到限制的固定资产见附注五/注释 52。

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天津物流中心项目	89,804	20,026	69,778	89,804	20,026	69,778
合计	89,804	20,026	69,778	89,804	20,026	69,778

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
天津物流中心项目	89,804	---	---	---	89,804
合计	89,804	---	---	---	89,804

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
天津物流中心项目	142,000	63	69	---	---	---	金融机构贷款和自有资金
合计	142,000	63	69	---	---	---	

3. 本报告期末计提在建工程减值准备

4. 在建工程其他说明

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团所有权或使用权受到限制的在建工程见附注五/注释 52。

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	42,381	42,381
2. 本期增加金额	1,279	1,279
租赁门店	1,279	1,279
其他		
3. 本期减少金额	36,394	36,394
处置门店	36,394	36,394

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	7,266	7,266
二. 累计折旧		
1. 期初余额	5,954	5,954
2. 本期增加金额	1,808	1,808
3. 本期减少金额	4,298	4,298
4. 期末余额	3,464	3,464
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,802	3,802
2. 期初账面价值	36,427	36,427

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	商标使用权	外购软件	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	2,310	96,460	103,799	202,569
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	4,321	41,264	45,585
合并范围变动	---	4,321	41,264	45,585
4. 期末余额	2,310	92,139	62,535	156,984
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,140	89,423	17,015	107,578
2. 本期增加金额	1	1,751	726	2,478
本期计提	1	1,751	726	2,478
3. 本期减少金额	---	4,310	7,272	11,582
合并范围变动	---	4,310	7,272	11,582
4. 期末余额	1,141	86,864	10,469	98,474
三. 减值准备				
1. 期初余额	1,155	2,711	---	3,866
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	1,155	2,711	---	3,866
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	14	2,564	52,066	54,644
2. 期初账面价值	15	4,326	86,784	91,125

2. 无形资产说明

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司所有权或使用权受到限制的无形资产见附注五/注释 52。

(3) 本期末无形资产-土地使用权账面净值较期初无形资产-土地使用权净值减少 34,718 千元，减少比率为 40%，主要原因为太仓拉夏不再纳入合并范围。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良	4,028	1,407	2,054	14	3,367
合计	4,028	1,407	2,054	14	3,367

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融工具公允价值变动	---	---	---	---
合计	---	---	---	---

2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	---	---	---	---
递延所得税负债	---	---	---	---

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,859,896	1,679,536
可抵扣亏损	2,548,818	2,923,838
合计	5,408,714	4,603,374

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年度	142,420	142,873	
2024 年度	360,088	741,639	
2025 年度	1,238,806	1,509,004	
2026 年度	192,756	232,269	
2027 年度	524,574	298,053	
2028 年度	90,174	---	
合计	2,548,818	2,923,838	

注释17. 资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年减少			重分类	年末余额
			转回	转销/核销	其他减少		
应收账款坏账准备	431,028	788,838	9,149	13	6,772	---	1,203,932
其他应收款坏账准备	652,445	228,382	8,027	---	13,487	---	859,313
存货跌价准备	107,803	4,976	---	15,508	---	---	97,271
一年内到期的非流动资产减值准备	7,547	---	---	---	---	---	7,547
其他流动资产坏账准备	395,691	110,978	---	---	---	---	506,669
长期股权投资减值准备	61,130	---	---	---	---	---	61,130
在建工程减值准备	20,026	---	---	---	---	---	20,026
无形资产减值准备	3,866	---	---	---	---	---	3,866
合计	1,679,536	1,133,174	17,176	15,521	20,259	---	2,759,754

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	54,000	54,000
抵押及保证借款	543,749	543,748
抵押、质押及保证借款	550,000	550,000
合计	1,147,749	1,147,748

短期借款分类的说明：

保证借款 54,000 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行的短期借款，担保人分别为邢加兴、上海微乐、成都乐微、天津拉夏及太仓拉夏。

抵押及保证借款 543,748 千元，其中 81,349 千元为本公司与中信银行股份有限公司泰富广场支行的短期借款，担保人分别为上海微乐、成都乐微、天津拉夏、太仓拉夏及邢加兴；抵押物为子公司成都乐微名下位于成都市温江区金马镇光明社区二、三组的土地（土地使用证编号为温国用（2015）第 66859 号）及地上建筑物；184,000 千元为本公司与中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐和成都乐微，抵押物为子公司天津拉夏名下天津市西青区大寺镇兴华四支路 24 号的土地使用权和房屋构筑物所有权（津（2018）西青区不动产权第 1016982 号）；278,400 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐、成都乐微、天津拉夏及太仓拉夏，抵押物为脱表子公司上海微乐名下上海市闵行区潭竹路 58 号房产（沪（2020）闵字不动产权第 023353 号）。

抵押、质押及保证借款 550,000 千元为新疆通融与乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行的委托借款，委托人为乌鲁木齐高新投资发展集团，担保人为邢加兴，抵押物为子公司太仓拉夏名下位于太仓市广州东路 116 号苏（2019）太仓市不动产权第 0006322 号、苏（2018）太仓市不动产权第 0029259 号房产及土地使用权，质押物为公司对太仓嘉裳仓储有限公司 100%股权。

本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款共计 332,400 千元（抵押及保证借款 278,400 千元和保证借款 54,000 千元）均已于 2020 年 12 月由交通银行股份有限公司上海分行转让给中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司。

截至 2023 年 6 月 30 日，上述借款的年利率区间为 4.55%至 7.00%（2022 年 12 月 31 日：4.55%至 7.00%）。

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1,147,749 千元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	54,000	7	2020 年 11 月 21 日	10.5
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	75,000	7	2020 年 11 月 28 日	10.5
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	203,400	7	2021 年 9 月 9 日-2021 年 11 月 3 日	10.5
中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行	184,000	5.22	2021 年 5 月 1 日/2021 年 6 月 25 日	6.786
中信银行股份有限公司泰富广场支行	81,349	4.55	2021 年 4 月 16-29 日	6.825
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	550,000	6.8	2020 年 11 月 27 日	6.3
合计	1,147,749			

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,104,032	893,963
合计	1,104,032	893,963

1. 按账龄披露应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,755	2	68,005	8
1 年以上	1,085,277	98	825,958	92
合计	1,104,032	100	893,963	100

注释20. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	943	267
合计	943	267

注释21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,414	4,408
合计	3,414	4,408

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
加盟/代销销售履约义务	-985	加盟/代销销售模式导致的减少
合计	-985	

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,560	29,861	33,232	5,189
离职后福利-设定提存计划	151	3,278	3,429	---
辞退福利	1,852	1,128	544	2,436
合计	10,563	34,267	37,205	7,625

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,422	26,405	29,696	4,131
职工福利费	---	157	157	---
社会保险费	137	1,713	1,850	---
其中：医疗保险费	137	1,713	1,850	---
其他	---	---	---	---
住房公积金	---	1,201	1,201	---
工会经费和职工教育经费	---	89	89	---
其他社保	1,001	296	239	1,058
合计	8,560	29,861	33,232	5,189

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	145	3,175	3,320	---
失业保险费	6	103	109	---
合计	151	3,278	3,429	-

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	89,278	103,897
企业所得税	34,802	63,920

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	290	189
城市维护建设税	11,256	14,036
教育费附加	7,623	10,310
其他	18	8,676
合计	143,267	201,028

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	334,900	288,683
其他应付款	600,093	670,249
合计	934,993	958,932

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	334,900	288,683
合计	334,900	288,683

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	88,574	资金周转困难
中信银行股份有限公司上海中信泰富广场支行	9,990	资金周转困难
中国光大银行股份有限公司上海分行	23,382	资金周转困难
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	212,954	资金周转困难
合计	334,900	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款及门店装修款	95,162	142,223
供应商保证金	37,372	42,762
商场履约保证金	9,383	17,555
外包人员服务费	10	156
应付物流费	3,138	3,607
托管费	21	2,153
应付海报道具及门店促销款	3,211	4,883
应付商场费用	82,501	96,565
诉讼违约金、诉讼费、罚息等	113,804	111,973
第三方借款	2,700	2,900

款项性质	期末余额	期初余额
应付电商费用	5,682	3,597
咨询费	1,693	7,800
应付软件购置款	459	2,819
预估费用	4,976	8,699
税收滞纳金	32,160	34,669
其他	10,857	9,419
外部关联方	196,964	178,469
合计	600,093	670,249

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,105	10,348
合计	2,105	10,348

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	449	578
合计	449	578

注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,176	12,040
1-2 年	930	9,399
2-3 年	661	8,574
3-4 年	385	8,591
4-5 年	197	2,448
租赁付款额总额小计	4,349	41,052
减：未确认融资费用	302	4,031
租赁付款额现值小计	4,047	37,021
减：一年内到期的租赁负债	2,105	10,348
合计	1,942	26,673

本期确认租赁负债利息费用 118 千元。

注释28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计退货	35	34	商品退货
未决诉讼	62,094	57,335	诉讼事项

项目	期末余额	期初余额	形成原因
海通国际（现名：Gemstone Advantage Limited）借款	453,963	407,225	计提担保义务
工程延期竣工违约金	---	4,879	延期竣工违约
合计	516,092	469,473	

注释29. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
与资产相关政府补助	4,650	5,242
其他	---	177
合计	4,650	5,419

1. 与资产相关政府补助

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
天津物流项目项目补贴	4,800	---	150	---	4,650	与资产相关
太仓物流项目项目补贴	442	---	4	-438	---	与资产相关
合计	5,242	---	154	-438	4,650	

2. 其他负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期冲减费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
装修补贴（注）	177	---	2	-175	---	与收益相关
合计	177	---	2	-175	---	

装修补贴为商场的门店装修补贴，本期摊销冲减销售费用 2 千元。

注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	547,672	---	---	---	---	---	547,672

股本变动情况说明：

项目	期末余额	期初余额
境内人民币普通股	332,882	332,882
境外上市外资股（H股）	214,790	214,790
合计	547,672	547,672

注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,864,243	---	---	1,864,243
其他资本公积	46,563	---	---	46,563
合计	1,910,806	---	---	1,910,806

注释32. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	20,010	---	---	20,010
合计	20,010	---	---	20,010

库存股情况说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购 A 股股份 3,573,200 股，已回购 A 股股份占本公司总股本的 0.65%，占本公司 A 股股本的 1.07%，最高成交价为 6.15 元/股，最低成交价为 4.14 元/股，用于回购的金额为 20,010 千元（不含交易费用）。

公司分别于 2022 年 12 月 21 日、2023 年 1 月 13 日召开的第四届董事会第三十八次会议及 2023 年第一次临时股东大会、2023 年第一次内资股类别股东会及 2023 年第一次 H 股类别股东会审议通过了《关于注销回购股份并减少注册资本及修订的议案》，公司拟将回购专用证券账户的 3,573,200 股内资股股份全部注销，并相应减少公司注册资本，注销回购股份后，公司股份总数将由 547,671,642 股变更为 544,098,442 股。具体详见公司于 2022 年 12 月 21 日、2023 年 1 月 13 日披露在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于注销回购股份并减少注册资本及修订的公告》（公告编号：2022-044）及《关于注销回购股份减少注册资本暨通知债权人的公告》（公告编号：2023-003）。目前公司处于破产清算程序，暂时无法办理注销回购股份相关事项。

注释33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-43,606	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-43,606
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-43,606	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-43,606
其他综合收益合计	-43,606	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-43,606

注释34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	246,788	---	---	246,788
合计	246,788	---	---	246,788

注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,147,499	-4,075,526
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	-5,147,499	-4,075,526
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-565,165	-1,071,973

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	---	---
加：盈余公积弥补亏损	---	---
期末未分配利润	-5,712,664	-5,147,499

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,904	17,314	72,839	14,280
其他业务	10,084	3,611	39,745	18,822
合计	83,988	20,925	112,584	33,102

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
服装	49,349	59,023
品牌综合服务	24,555	13,816
租赁	6,147	32,801
其他	3,937	6,944
二、按经营地区分类		
境内	83,988	112,584
境外	---	---
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	53,286	65,967
在某一时段内转让	30,702	46,617
合计	83,988	112,584

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19	192
教育费附加	8	55
房产税	1,137	7,652
其他	234	661
合计	1,398	8,560

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	15,284	15,515
使用权资产的折旧	1,808	1,316

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	1,787	173
商场费用	17,923	1,788
电子商务费	1,426	286
公用事业费	622	3,460
物流费	692	653
固定资产折旧	6,295	15,134
市场费用	250	117
低值易耗品	215	90
装修及维修费	---	4,257
差旅费	484	4
无形资产摊销	11	87
质量检查费	9	---
办公费	961	91
设计及咨询顾问费	2,749	551
样衣采购费	97	---
合计	50,613	43,522

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	19,583	18,504
固定资产折旧	804	16,874
咨询顾问费	9,943	3,548
无形资产摊销	2,211	3,535
租金物业	4,958	2,801
公用事业费	2,858	1,048
办公费	1,578	2,577
差旅费	975	884
样衣采购费	490	---
物流费	326	88
装修及维修费	75	4
低值易耗品	82	39
长期待摊费用摊销	62	2,371
其他	---	46
合计	43,945	52,319

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	47,338	80,617
减：利息收入	511	698

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	112	132
融资费用	118	80
合计	47,057	80,131

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	14,143	2,019
债务重组收益	-63	8,425
合计	14,080	10,444

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
资产类递延收益摊销转入	154	169	与资产相关
企业扶持金	---	1,850	与收益相关
税金及附加减免	13,989	---	与收益相关
合计	14,143	2,019	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,773	-2,260
处置长期股权投资产生的投资收益	---	---
债务重组取得收益或损失（说明1）	5,372	2,783
合并范围变动（说明2）	-464,456	---
合计	-457,311	523

2. 投资收益的说明

（1）截至2023年6月30日，本公司本期与部分供应商协商以豁免债务的方法取得的投资收益为5,372千元。

（2）本公司全资子公司上海诺杏、太仓拉夏分别于2023年2月7日、2023年2月10日进入破产清算程序及破产重整程序，不再纳入合并报表范围，所形成的脱表损失为464,456千元。

注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-330	-969
合计	-330	-969

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	9,149	-10,323
其他应收款坏账损失	8,027	-5,164
合计	17,176	-15,487

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,976	-18,540
其他	---	534
合计	-4,976	-18,006

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-50	-646
使用权资产处置收益	463	-200
合计	413	-846

注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	104	2	104
其他	38	1,041	38
合计	142	1,043	142

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
关店赔款支出	4,251	2,546	4,251
诉讼赔款支出	61,132	35,489	61,132
非流动资产报废损失	---	244	---
流动资产处置损失	68	46	68
罚款支出	4	242	4
税收滞纳金	2,262	11,328	2,262
其他	66	34	66
合计	67,783	49,929	67,783

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	---	1,639
递延所得税费用	293	---
合计	293	1,639

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-578,537
按法定税率计算的所得税费用	-144,634
子公司适用不同税率的影响	---
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	-361
不可抵扣的成本、费用和损失影响	567
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,419
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	150,140
所得税费用	293

注释50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到商场及联营商履约保证金	1,045	768
利息收入	308	142
营业外收入	---	250
政府补助	6	1
其他	10,535	6,841
收到员工备用金	348	30
合计	12,242	8,032

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公用事业费及商场费用	7,782	6,393
咨询顾问费	4,504	8,120
电子商务费	881	---
押金及保证金的净增加额	713	466
市场推广及促销费	2,435	2,746
赔款支出	---	---
银行手续费	42	112
偿还商场履约保证金	---	---
冻结的银行存款	4,504	3,841
其他	14,676	180
合计	35,537	21,858

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司失去控制权的现金流出	3,541	---

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,541	---

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁租金付款	517	748
合计	517	748

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-578,830	-179,916
加：信用减值损失	-17,176	15,487
资产减值准备	4,976	18,006
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,905	32,008
使用权资产折旧	1,808	1,316
无形资产摊销	2,384	3,622
长期待摊费用摊销	1,849	2,544
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-413	846
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	---	244
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	330	969
财务费用(收益以“-”号填列)	47,057	80,131
投资损失(收益以“-”号填列)	457,311	-523
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	---	---
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	---	---
递延收益的减少	-156	-274
存货的减少(增加以“-”号填列)	-195	52,132
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	22,084	7,033
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	48,494	-27,151
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-1,572	6,474
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	29,389	63,998
减：现金的期初余额	36,052	61,356

项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-6,663	2,642

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,389	36,052
其中：库存现金	12	27
可随时用于支付的银行存款	29,377	36,025
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	29,389	36,052
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面净值	受限原因
货币资金	58,032	司法冻结及管理人账户
固定资产	197,409	查封及借款抵押
在建工程	69,778	借款抵押
无形资产	52,066	查封及借款抵押
合计	377,285	

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	1	0.92198	1
其中：美元	---	7.2258	1
预计负债			
其中：欧元	57,504	7.8771	452,963

注释54. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	154	详见本附注、注释 29
计入其他收益的政府补助	13,989	13,989	详见本附注、注释 41
合计	13,989	14,143	

六、合并范围的变更

- (一) 本报告期无非同一控制下企业合并
- (二) 本报告期无同一控制下企业合并
- (三) 本报告期无处置子公司
- (四) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
上海诺杏	被法院指定破产清算管理人接管，不再纳入合并报表范围
太仓拉夏	被法院指定破产重整管理人接管，不再纳入合并报表范围
太仓嘉裳	由于全资子公司太仓拉夏被重整管理人接管，不再纳入合并报表范围
太仓夏微仓储	由于全资子公司太仓拉夏被重整管理人接管，不再纳入合并报表范围
安徽欣裳	失去控制权被清算管理人接管，不再纳入合并报表范围

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
拉夏休闲	上海市	上海市	服装生产、销售	100	---	投资设立
重庆乐微	重庆市	重庆市	服装生产、销售	100	---	投资设立
北京拉夏	北京市	北京市	服装生产、销售	100	---	投资设立
成都拉夏	成都市	成都市	服装销售	100	---	投资设立
上海朗赫	上海市	上海市	服装销售	100	---	投资设立
上海夏微	上海市	上海市	服装销售	100	---	投资设立
天津拉夏	天津市	天津市	服装销售	100	---	投资设立
成都乐微	成都市	成都市	服装销售	100	---	投资设立
上海崇安	上海市	上海市	服装销售	85	---	投资设立
上海优饰	上海市	上海市	服装销售	100	---	投资设立
福建乐微	蒲城县	蒲城县	服装销售	100	---	投资设立
企业管理	上海市	上海市	投资	100	---	投资设立
上海嘉拓	上海市	上海市	IT 技术	100	---	投资设立
拉夏娜芙	上海市	上海市	服装销售	65	---	投资设立
广州熙辰	广州市	广州市	服装销售	60	---	并购取得
太仓夏微	太仓市	太仓市	服装销售	100	---	投资设立
新疆通融	乌鲁木齐	乌鲁木齐	服装科技	95	---	投资设立
上海品熙	上海市	上海市	服装科技	---	100	投资设立
太仓崇安	太仓市	太仓市	服装销售	100	---	投资设立
上海格饶普	上海市	上海市	服装销售	---	100	投资设立
皓兮文化	上海市	上海市	文化娱乐经纪人服务	---	100	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
西藏宝信	西藏自治区	西藏自治区	资产管理	60	---	权益法
泓澈实业	上海市	上海市	服装设计及销售	36	---	权益法
北京傲妮	北京市	北京市	批发零售	13	---	权益法
上海意珊	上海市	上海市	批发零售	30	---	权益法

(1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

本公司在西藏宝信投资委员会中仅占一席，能够直接参与决策的讨论与制定但由于投资委员会席位共四席，且决策需投资委员会成员三分之二以上投票通过，故公司无法控制投资委员会的决策，而仅对西藏宝信具有重大影响，因此将其认定为联营企业。

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司在北京傲妮的董事会中占一席，董事会成员一共 3 名，能够直接参与决策的讨论与制定，对北京傲妮具有重大影响，因此将其认定为联营企业。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。

另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保

相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、股权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,222,333	1,203,932
预付账款	5,458	---
其他应收款	866,123	859,313
合计	2,093,914	2,063,245

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资金部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,147,749	---	---	---	---	1,147,749
应付账款	1,104,032	---	---	---	---	1,104,032
其他应付款	934,993	---	---	---	---	934,993
合计	3,186,774	---	---	---	---	3,186,774

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。于2023年1-6月及2022年度，公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（1）截止2023年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
	人民币千元	人民币千元
港币项目		
货币资金	1	1
美元项目		
货币资金	1	1
欧元项目		
预计负债	452,963	406,225

截止2023年6月30日，本公司确认的外币性资产为2千元人民币（均为外币性银行存款），占资产项目的比重约为0.00%，确认的外币性负债为452,963千元人民币，占负债项目的比重约为11.75%，不涉及外币所有者权益项目。对于本公司各类港元、欧元金融资产与负债，如果人民币对港元或欧元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约45,296千元（2022年度约40,623千元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2023年1-6月，本公司无浮动利率的带息债务。

九、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或

负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资	---	---	---	---
其他非流动金融资产	---	---	91,878	91,878
资产合计	---	---	91,878	91,878

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 公允价值估值说明

本公司除租赁负债以及以公允价值披露的长期应收款之外，其他金融工具的账面价值与公允价值差异很小。管理层已经评估了货币资金、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本公司的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年2次与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本公司估计并量化了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资：北京明通四季科技股份有限公司	---	上市公司比较法		
权益工具投资：上海波辣兔信息科技有限公司	---	净资产法		
其他非流动金融资产：宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）	22,344	净资产法		
其他非流动金融资产：杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）	12,977	净资产法		
其他非流动金融资产：南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）	56,557	净资产法		

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
合计	91,878			

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司股权结构较为分散，持股最高的股东持股比例未超过 30%，不存在控制股东大会、董事会的控股股东，亦不存在共同控制的情形，公司无实际控制人，股东、董事均独立行使表决权。

截至 2023 年 6 月 30 日止，持股 10%以上股东的情况如下：

公司或持股方名称	注册地	业务性质	持股股数	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海其锦企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海其锦”)	上海市	企业管理咨询	85,200,000	15.56	15.66
证券行业支持民企发展系列之海通证券资管 1 号 FOF 单一资产管理计划	---	---	80,000,000	14.61	14.70
上海文盛资产管理股份有限公司(以下简称“文盛资产”)	上海市	资产管理、企业管理咨询	21,600,000	3.94	3.97

上海文盛资产管理股份有限公司间接持有上海其锦企业管理合伙企业(有限合伙)100%份额，文盛资产及上海其锦构成一致行动人。截至 2023 年 6 月 30 日，上海其锦及文盛资产合计持有 106,800,000 股公司 A 股股份，占公司总股本 19.5%，为公司第一大股东。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七(二)在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
泓澈实业	联营公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
LACHA FASHION I LIMITED	2020 年失去控制权的子公司
Naf Naf SAS	2020 年失去控制权的子公司
上海合夏投资有限公司(以下简称“合夏投资”)	前控股股东控制的公司
上海微乐	2022 年失去控制权的全资子公司
上海乐欧	2022 年失去控制权的控股子公司
淇馨物业	2022 年失去控制权上海微乐的全资子公司
依新零售	2022 年转让的子公司
上海诺杏	2023 年失去控制权的全资子公司
太仓拉夏	2023 年失去控制权的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
太仓嘉裳	2023年失去控制权太仓拉夏的全资子公司
太仓夏微仓储	2023年失去控制权太仓拉夏的全资子公司
安徽欣裳	2023年失去控制权的控股子公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
上海微乐	房屋及建筑物	2,219	---
太仓拉夏	房屋及建筑物	---	---
合计		2,219	---

关联租赁情况说明：原全资子公司上海微乐与拉夏贝尔公司签订租赁协议，将总部大楼四号楼租赁给拉夏贝尔公司，租期为：2018年04月01日至2027年03月31日。全资子公司上海微乐因无法到期偿还债权人债务，被债权人申请破产清算。于2022年8月9日被法院指定破产清算管理人接管，不再纳入合并报表范围。于2023年7月28日，与原全资子公司上海微乐改签为房屋临时使用协议。

原全资子公司太仓拉夏与拉夏贝尔公司签订租赁协议，将太仓物流园区的一期一、二楼，一期夹层（档案室）租赁给拉夏贝尔公司，租期为：2021年01月01日至2026年12月31日。于2023年2月10日，太仓市人民法院作出（2022）苏0585破申29号裁定书，依法受理债权人对太仓拉夏的破产重整申请并被重整管理人接管，太仓拉夏不在纳入合并报表范围。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
LACHA FASHION I LIMITED	欧元 37,400 千元	2019年11月30日	2021年11月30日	否
上海微乐服饰有限公司	人民币 416,143 千元	2018年8月15日	2023年11月10日	否

本公司原下属子公司 FASHION I（于2020年2月25日被接管）向 Gemstone Advantage Limited（宝石优势有限公司，曾用名：HTI ADVISORY COMPANY LIMITED（海通国际咨询有限公司），以下简称“海通国际”）借款，截止2023年6月30日，原下属子公司未能归还任何借款本金。2023年1月17日公司收到海通国际以保证合同纠纷为由重新向上海一中院起诉的（2022）沪01民初193号《民事起诉状》。

于2023年7月27日上海金融法院判决公司承担原子公司上海微乐服饰有限公司对中国华融资产管理股份有限公司上海自贸区试验区分公司所欠债务的连带清偿责任，债务本息合计为人民币 416,143 千

元。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邢加兴	88,000	2020年4月30日	2021年4月30日	否
邢加兴	40,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
邢加兴	70,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
邢加兴	400,000	2019年9月11日	2022年9月10日	否
邢加兴	200,000	2019年11月25日	2022年11月25日	否
邢加兴	150,000	2018年10月19日	2022年1月2日	否
邢加兴	550,000	2019年11月26日	2023年11月26日	否
上海微乐服饰有限公司	88,000	2020年4月30日	2021年4月30日	否
上海微乐服饰有限公司	40,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
上海微乐服饰有限公司	70,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
上海微乐服饰有限公司	400,000	2019年9月11日	2022年9月10日	否
上海微乐服饰有限公司	200,000	2019年11月25日	2022年11月25日	否
上海微乐服饰有限公司	225,000	2019年9月1日	2022年8月31日	否
上海微乐服饰有限公司	150,000	2018年10月19日	2022年1月2日	否
拉夏贝尔服饰(太仓)有限公司	200,000	2019年11月25日	2022年11月25日	否
拉夏贝尔服饰(太仓)有限公司	225,000	2019年9月1日	2022年8月31日	否
拉夏贝尔服饰(太仓)有限公司	150,000	2018年10月19日	2022年1月2日	否
合计	3,246,000			

关联担保情况说明：

原实际控制人邢加兴合计为本公司提供担保金额为 1,498,000 千元，截至 2023 年 6 月 30 日，该等担保均未履行完毕，其中未到期为 550,000 千元，进入诉讼程序为 1,498,000 千元。

原子公司上海微乐服饰有限公司合计为本公司提供担保金额为 1,173,000 千元，截至 2023 年 6 月 30 日，该等担保均未履行完毕，进入诉讼程序为 1,173,000 千元。

原子公司拉夏贝尔服饰(太仓)有限公司合计为本公司提供担保金额为 575,000 千元，截至 2023 年 6 月 30 日，该等担保均未履行完毕，进入诉讼程序为 575,000 千元。

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	说明
泓澈实业	40,000	已到期
合夏投资	9,356	资金占用，已到期
合计	49,356	

2021 年度，拉夏贝尔公司自查发现，原控股股东、实际控制人邢加兴先生之一致行动人上海合夏投资有限公司对拉夏贝尔公司 950 万元资金占用。该资金占用事项，未履行拉夏贝尔公司股东大会、董事

会决策流程。2022年，公司就该事项向上海市徐汇区人民法院提起诉讼，9月27日，上海市徐汇区人民法院判决：“上海湘安信息技术有限公司、上海合夏投资有限公司、邢加兴归还公司借款本金9,500,000元，并偿付拉夏贝尔公司以9,500,000元为基数，自2021年9月18日起至实际清偿之日止，按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准计算的资金占用利息损失。”截至2023年6月30日，法院已强制执行到143,902.00元并汇入公司账户。

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	泓澈实业	4,284	4,284	4,284	4,284
	上海微乐	263,527	263,527	263,527	263,527
	太仓拉夏	787,562	787,562	---	---
其他应收款					
	合夏投资	10,824	10,824	10,797	10,797
	泓澈实业	660	660	1,458	1,458
	LACHA FASHIONI LIMITE	117,017	117,017	117,017	117,017
	上海微乐	270,553	270,553	270,325	270,325
	上海乐欧	146,686	146,686	144,532	144,532
	淇馨物业	11,200	11,200	11,200	11,200
	太仓拉夏	13,340	13,340	---	---
	太仓夏微仓储	7	7	---	---
	上海诺杏	212,968	212,968	---	---
	安徽欣裳	1,209	---	---	---
其他流动资产					
	泓澈实业	47,869	47,869	47,869	47,869

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	上海乐欧	193,579	194,297
	上海诺杏	362,831	---
其他应付款			
	上海微乐	137,640	142,500
	上海乐欧	23,622	25,913
	淇馨物业	10,056	10,056
	LACHA FASHIONI LIMITE	14	14
	上海诺杏	18,378	---

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	太仓拉夏	7,253	---

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 公司作为被告方

①已判决逾期尚未执行完毕的诉讼事项

序号	事由	数量	涉诉金额
1	服务合同纠纷	7	5,087
2	加工承揽合同纠纷	110	599,905
3	建设工程合同纠纷	7	48,404
4	建设工程施工合同纠纷	3	175,785
5	建设用地使用权出让合同纠纷	1	40,480
6	金融借款合同纠纷	6	288,332
7	劳动纠纷	1	120
8	买卖合同纠纷	82	436,682
9	票据纠纷	25	5,283
10	特许经营合同纠纷	1	150
11	委托贷款合同纠纷	1	586,528
12	运输合同纠纷	5	4,412
13	著作权侵权纠纷	3	720
14	装饰装修合同纠纷	7	3,896
15	租赁合同纠纷	25	24,657
	合计	284	2,220,441

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司作为被告，已判决逾期尚未执行完毕的事项合计为 284 件，涉及金额为 2,220,441 千元。已判决逾期未执行完毕诉讼的利息已计算至 2023 年 6 月 30 日；之后逾期执行期间的利息计入相应的会计年度。

②未判决诉讼事项

截止时间	2023 年 6 月 30 日		截止报告日涉诉金额			
	未决案件		未决案件		已决案件	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
金融借款合同纠纷	10	368,543	---	---	10	368,543
保证合同纠纷	1	416,143			1	416,143

截止时间	2023年6月30日		截止报告日涉诉金额			
联营合同纠纷	1	33	---	---	1	33
破产债权确认纠纷	1	---	1	---	---	---
合计	13	784,719	1	---	12	784,719

截至2023年6月30日，本公司作为被告，未判决的案件合计为13件，涉诉金额为416,143千元。

(2) 公司作为原告方

① 已判决逾期尚未执行完毕的诉讼事项

序号	事由	数量	涉诉金额
1	财产损害赔偿纠纷	1	125
2	联营合同纠纷	1	316
3	买卖合同纠纷	2	15,765
4	其他合同纠纷	1	11,978
5	商标使用许可合同纠纷	1	7,500
6	商标转让合同纠纷	1	400
7	特许经营合同纠纷	2	3,541
8	租赁合同纠纷	4	1,267
	合计	13	40,892

截止2023年6月30日，本公司作为原告，已判决未执行的案件合计为13件，涉及金额为40,892千元。

② 未判决诉讼事项

序号	事由	数量	涉诉金额
1	劳动纠纷	1	195
2	商标使用许可合同纠纷	3	7,473
3	商标转让纠纷	1	---
4	租赁合同纠纷	4	1,176
5	联营合同纠纷	6	8,560
6	买卖合同纠纷	1	6,600
	合计	16	24,004

截至2023年6月30日，本公司作为原告，未判决的案件合计为16件，涉诉金额为24,004千元。

(3) 于2022年7月27日，本公司收到了上海市第三中级人民法院出具的关于控股子公司上海乐欧的破产决定书，指定上海市捷华律师事务所担任管理人。于2022年8月19日，本公司提交了债权人申报资料，于2022年9月8日召开第一次债权人会议。截止2023年06月30日，上海乐欧的破产清算事项未完结。本公司已对上海乐欧持有的股权投资及往来计提减值，清算事项对本公司的现有业务预计影响不重大。

(4) 于2022年7月11日，本公司收到了上海市第三中级人民法院出具的关于全资子公司上海微乐

的破产决定书，指定上海市汇业律师事务所担任管理人。于 2022 年 8 月 9 日，本公司提交了债权人申报资料，于 2022 年 8 月 23 日召开第一次债权人会议。截止 2023 年 06 月 30 日，上海微乐的破产清算事项未完结。本公司已对上海微乐持有的股权投资及往来计提减值，清算事项对本公司的现有业务预计影响不重大。

(5) 于 2022 年 7 月 19 日，本公司收到了太仓法院出具的关于全资子公司拉夏太仓启动预重整的决定书，指定江苏新天伦律师事务所担任临时管理人。2023 年 2 月 10 日，太仓法院裁定受理债务人拉夏太仓破产重整一案，并指定江苏新天伦律师事务所担任管理人。2023 年 4 月 25 日召开第一次债权人会议，目前正处于债权人申报债务及资产核查阶段。拉夏太仓进入破产重整程序，本公司根据拉夏太仓的重整计划草案，预计股权投资收回可能性为零，往来款收回可能性极低，已对拉夏太仓持有的股权投资及往来计提减值，重整事项对本公司的现有业务预计影响不大。

(6) 2020 年 2 月 25 日，本公司下属子公司 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，本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。从而导致本公司的子公司 FASHION I 及其子公司 APPAREL I、APPAREL II 和 Naf Naf SAS 全部丧失控制权。

本公司原下属全资子公司 Naf Naf SAS 因无力偿还应付供应商及当地政府欠款，于 2020 年 5 月 15 日正式由法国当地法院裁定对其启动司法重整程序，并由法国当地法院指定司法管理人协助 Naf Naf SAS 全部或部分经营行为。于 2020 年 6 月 19 日由法国当地法院裁定判决同意 Naf Naf SAS 部分资产负债出让安排，包含 Naf Naf SAS 的无形资产、固定资产、库存、应支付雇员即得权利、租约、加盟协议等（不含货币资金、应收账款、应付账款、银行借款等）出让价格约 823.27 万欧元，同时 Naf Naf SAS 的司法重整程序转入司法清算程序。出让所得将纳入司法清算程序偿付其相关债务。截至 2023 年 06 月 30 日，上述 Naf Naf SAS 清算事项未完结，但由于本公司无法获得与 Naf Naf SAS 清算的进一步信息资料，因此对本公司的影响尚不能确定，有待最终清算结果。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

序号	被担保方	是由	金额	列示科目
1	LACHA FASHION I LIMITED	借款担保	欧元 37,400 千元	预计负债
2	上海微乐服饰有限公司	借款担保	人民币 416,143 千元	

截止 2023 年 6 月 30 日，除上述担保事项外，本公司不存在为其他关联方和非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 新增诉讼或仲裁的影响

(1) 本公司作为被告方

截止时间	报告日	报告日	
判决情况	未决和已决案件	未决案件	已决案件

截止时间	报告日		报告日			
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
案件类型						
商标使用许可合同纠纷	2	80	---	---	---	---
总计	2	80	---	---	---	---

2023年7月1日至报告日的新增本公司作为被告的案件合计为2件，涉案金额合计80千元。其中已判决的诉讼案件合计为0件，涉及金额为0千元。

(2) 本公司作为原告方

序号	事由	数量	涉诉金额
1	运输合同纠纷	1	233
2	联营合同纠纷	1	84
3	商标使用许可合同纠纷	2	961
	合计	4	1,278

2023年7月1日至报告日的新增本公司作为原告的案件合计为4件，涉案金额为1,278千元。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

本公司许多房地产租赁包含与租赁的店铺的销售量挂勾的可变租赁付款额条款。在可能的情况下，本公司使用这些条款以将租赁付款额与产生较多现金流的店铺匹配。对于单独的店铺，最高可有100%的租赁付款额基于可变付款额条款，而且所采用的销售额比例范围较大。在某些情况下，可变付款额条款还包括年度付款额底线和上限。

截止2023年6月30日，租赁付款额及条款汇总如下：

类别	店铺数量	固定付款额	可变付款额	付款额总额
仅有固定租金	4	286	---	286
可变租金且无最低标准	---	---	---	---
可变租金且有最低标准	5	951	166	1,117
合计	9	1,237	166	1,403

作为出租人的披露：本公司将部分房屋及建筑物用于出租，根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2023年1-6月本公司由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币6,147千元，参见附注五/注释36。租出房屋及建筑物由于不能单独拆分和计量，因此未作为投资性房地产核算。

十四、其他重要事项说明

(一) 被申请破产清算

公司于2023年2月6日收到上海三中院发来的(2023)沪03破64号《民事裁定书》，上海三中院于2023年2月2日裁定受理拉夏贝尔公司的破产清算一案，并指定北京市金杜律师事务所上海分所

担任管理人。2023年5月24日已由上海市三中院主持召开第一次债权人会议，公司管理人于2023年6月20日在“全国企业破产重整案件信息网”上发布《新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司破产清算案意向投资人预招募公告》，目前处于债权人申报债务及资产核查阶段。

上海三中院裁定受理公司破产清算后，若在宣告公司破产前债务人或出资额占债务人注册资本十分之一以上的出资人未向上海三中院提出重整申请，或上海三中院裁定不受理公司重整，或上海三中院裁定受理重整但重整计划（草案）未经债权人会议、出资人权益调整方案未经股东大会表决通过且重整计划（草案）未获上海三中院批准的，公司将被上海三中院裁定宣告破产。宣告破产后管理人将依法对公司开展清理工作，并在取得上海三中院出具的终结破产程序裁定书后向公司的登记机关办理注销登记，股东权益将在公司注销后归零。

公司于2023年8月8日收到上海三中院发来的（2023）沪03破534号《民事裁定书》，上海三中院于2023年7月28日裁定受理全资子公司拉夏休闲的破产清算一案，并指定北京市金杜律师事务所上海分所担任管理人。目前处于债权人申报债务及资产核查阶段。拉夏休闲进入破产清算程序，公司持有拉夏休闲股权投资及其他应收款项可能存在无法收回的风险。

（二）子公司股权冻结

截至目前，因公司涉及诉讼案件等影响，共计导致公司下属13家子公司股权被冻结，股权冻结金额合计约8.72亿元。公司子公司股权冻结事项尚未对公司及子公司正常经营产生实质影响，但存在因上述事项导致子公司股权可能被司法处置的风险。

（三）注销回购股份

公司于2023年1月13日召开2023年第一次临时股东大会、2023年第一次内资股类别股东会及2023年第一次H股类别股东会决议，审议通过了关于注销回购股份并减少注册资本及修订《公司章程》的议案。公司拟将回购专用证券账户的3,573,200股内资股股份（公司于2020年度通过集中竞价交易方式累计回购了3,573,200股内资股股份）全部注销，并相应减少公司注册资本。由于公司处于破产清算程序中，暂时无法办理注销回购股份相关事项。

（四）资产拍卖

根据成都市温江区人民法院（2023）川0115执恢431号公告，公司全资子公司成都乐微服饰有限公司所持有的位于成都市温江区金马镇温泉大道三段355号工业用地及土地上的附着物于2023年8月8日在淘宝网司法拍卖网络平台第二次公开拍卖，且已产生竞价结果。截至报告出具日，公司及公司子公司尚未收到法院出具的拍卖成交相关文书。

关于公司全资子公司天津拉夏所持有的位于天津市西青区大寺镇兴华四支路24号工业房地产（以下简称“不动产”）于2023年2月14日10时起至2023年2月17日10时止在“淘宝网”（www.taobao.com）进行第一次网络司法拍卖，该次拍卖因无人出价而流拍；上述不动产于2023年5月9日10时起至2023年5月12日10时止在“淘宝网”（www.taobao.com）进行第二次网络司法拍卖，该次拍卖因无人出价而再次流拍。公司于2023年7月3日从淘宝网公开信息获悉，根据上海市徐汇区人民法院（2021）沪0104执3408号《执行裁定书》，上述不动产将于2023年8月8日10时起至2023年10月7日10时止

（延期除外）在“淘宝网”（www.taobao.com）上进行公开网络司法变卖。

（五）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为境内服装销售、品牌综合服务及部分房屋建筑物，管理层将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90 天内	1,518,260	2,272,263
90 天至 1 年	1,565	6,324
1—2 年	21,978	34,083
2—3 年	257,830	44,385
3 年以上	838,175	258,326
小计	2,637,808	2,615,381
减：坏账准备	1,135,265	1,140,047
合计	1,502,543	1,475,334

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,119,707	42	1,119,707	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,518,101	58	15,558	1	1,502,543
其中：按风险组合计提	1,518,101	58	15,558	1	1,502,543
合计	2,637,808	100	1,135,265	43	1,502,543

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,124,018	43	1,124,018	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,491,363	57	16,029	1	1,475,334
其中：按风险组合计提	1,491,363	57	16,029	1	1,475,334
合计	2,615,381	100	1,140,047	44	1,475,334

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泓澈实业	4,284	4,284	100	说明 (1)
上海微乐服饰有限公司	263,527	263,527	100	说明 (2)
拉夏贝尔服饰 (太仓) 有限公司	787,557	787,557	100	说明 (3)
应收商场款项	64,339	64,339	100	说明 (4)
合计	1,119,707	1,119,707		

(1) 本公司应收合并外关联方泓澈实业款项人民币 4,284 千元，因企业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(2) 于 2022 年 8 月 9 日，全资子公司上海微乐被法院指定的破产清算管理人接管，因上海微乐资不抵债，且存在优先债权，本公司预计对其应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。于 2022 年 7 月，子公司拉夏太仓进入了破产预重整程序，本公司预计对其应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(3) 于 2023 年 2 月 10 日，全资子公司太仓拉夏被法院指定的破产重整管理人接管，因太仓拉夏资不抵债，且存在优先债权，本公司预计对其应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(4) 单独计提坏账准备的应收商场款项，均因商场经营状况不佳，存在资金周转问题，部分商场已处于停业状态，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 按风险组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 天内	1,517,423	15,207	1
90 天至 1 年	1	---	5
1—2 年	282	85	30
2—3 年	322	193	60
3 年以上	73	73	100
合计	1,518,101	15,558	1

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,124,018	---	4,298	13	---	1,119,707
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,029	---	471	---	---	15,558
其中：按风险组合计提	16,029	---	471	---	---	15,558
合计	1,140,047	---	4,769	13	---	1,135,265

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	2,074,407	79	800,425

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	89,165	495,289
1-2年	175,970	14,094
2-3年	34,230	1,173
3年以上	210,793	33,214
小计	510,158	543,770
减：坏账准备	238,209	244,498
合计	271,949	299,272

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收子公司款项	442,222	469,180
押金和保证金	34,505	47,134
服务费支出返还	3,278	9,778
员工备用金	1	52
物业租金费	711	2,534
其他	29,441	15,092
合计	510,158	543,770

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	275,404	3,617	271,787	303,422	4,150	299,272
第二阶段	1,374	1,212	162	23	23	---
第三阶段	233,380	233,380	---	240,325	240,325	---
合计	510,158	238,209	271,949	543,770	244,498	299,272

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	4,150	23	240,325	244,498
期初余额在本期	---	-3	3	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	-3	3	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	1,192	---	1,192
本期转回	533	---	6,948	7,481
本期转销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	3,617	1,212	233,380	238,209

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收款汇总	应收关联往来款	413,666	1年以上	81	170,813

7. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	883,250	396,230	487,020	988,250	406,230	582,020
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	883,250	396,230	487,020	988,250	406,230	582,020

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
拉夏休闲	5,000	---	---	5,000	---	---

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆乐微	500	---	---	500	---	---
北京拉夏	500	---	---	500	---	---
成都拉夏	500	---	---	500	---	---
上海朗赫	5,000	---	---	5,000	---	5,000
上海夏微	5,000	---	---	5,000	---	---
太仓拉夏	95,000	---	95,000	---	---	---
天津拉夏	10,000	---	---	10,000	---	---
成都乐微	10,000	---	---	10,000	---	---
上海崇安	12,750	---	---	12,750	---	12,750
上海优饰	20,000	---	---	20,000	---	---
福建乐微	10,000	---	---	10,000	---	---
企业管理	800,000	---	---	800,000	---	375,480
上海诺杏	10,000	---	10,000	---	---	---
上海嘉拓	1,000	---	---	1,000	---	---
拉夏娜芙	3,000	---	---	3,000	---	3,000
广州熙辰	---	---	---	---	---	---
合计	988,250	---	105,000	883,250	---	396,230

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
上海意珊	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
上海意珊	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---

3. 长期股权投资的说明

截至 2023 年 6 月 30 日，上海意珊尚未开展经营活动。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,006	3,236	32,433	10,930
其他业务	2,123	122	3,399	80
合计	15,129	3,358	35,832	11,010

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
服装	5,632	22,375
品牌综合服务	7,374	10,058
租赁	1,903	3,159
其他	220	240
二、按经营地区分类		
境内	15,129	35,832
境外	---	---
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	9,277	13,217
在某一时段内转让	5,852	22,615
合计	15,129	35,832

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组产生的投资收益（损失）	-134	2,679
合计	-134	2,679

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	413	-846
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,143	2,005
债务重组损益	5,309	11,208
资金占用费	172	176
子公司失去控制权产生的投资收益	-464,456	---
公允价值变动损益	-330	-969
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,641	-59,611
减：所得税影响额	---	---
少数股东权益影响额（税后）	8	-2,000

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-512,398	-46,037

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	---	-1.04	-1.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	---	-0.10	-0.10

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：千元

项目	金额
非流动资产处置损益	413
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	14,143
债务重组损益	5,309
资金占用费	172
子公司失去控制权产生的投资收益	-464,456
公允价值变动损益	-330
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,641
非经常性损益合计	-512,390
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	8
非经常性损益净额	-512,398

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：千元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2017年9月12日	460,615.7	0	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

具体详见公司披露的《2023年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用