

La Chapelle

新疆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)

2023 年報

(股份代號：06116)



目錄

公司概要	2
公司資料	8
財務重點	9
主席報告書	10
管理層討論及分析	12
董事、監事及高級管理層簡歷	28
董事會報告	31
監事會報告	42
企業管治報告	46
審計報告、財務報表及附註	59



公司概要

新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司（「**公司**」或「**本公司**」）於2011年5月23日在中華人民共和國（「**中國**」）註冊成立為股份有限公司，其前身為上海徐匯拉夏貝爾服飾有限公司，成立於1998年。本公司H股自2014年10月9日（「**香港上市日期**」）起在香港聯合交易所有限公司（「**香港聯交所**」）主板上市。

本公司及其附屬公司（統稱「**本集團**」）為一家大眾消費市場的多品牌、全渠道運營的時裝集團，從事設計、品牌推廣和銷售服飾產品的業務。本集團自成立以來始終專注於服裝服飾領域，以「為美好生活設計」為核心發展理念，致力於為廣大消費者提供兼具時尚、品質以及高性價比的服裝產品，是大眾休閒服裝市場的重要參與者。

本集團現擁有La Chapelle及USHGEE等多個品牌風格差異互補、客群定位交織延展的大眾時尚女裝品牌，能夠滿足更廣泛女性消費者多樣化的衣著需求。



公司概要











公司資料

註冊中文名稱

新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司

英文名稱

Xinjiang La Chapelle Fashion Co., Ltd.

中國總部

上海閔行區
蓮花南路2700弄50號
4號樓

註冊辦事處

中國新疆省烏魯木齊市
新市區四平路
創新廣場的D座20層2008室

香港營業地點

香港灣仔皇后大道東248號
大新金融中心40樓

公司網站

www.lachapelle.cn

董事

執行董事

趙錦文先生(主席)
張瑩女士(總裁)
朱風偉先生

非執行董事

王艷女士

獨立非執行董事

邢江澤先生
周玉華女士
楊林岩女士

審計委員會

邢江澤先生(主席)
王艷女士
周玉華女士

提名委員會

楊林岩女士(主席)
張瑩女士
邢江澤先生

薪酬與考核委員會

邢江澤先生(主席)
趙錦文先生
楊林岩女士

預算委員會

張瑩女士(主席)
趙錦文先生
朱風偉先生
邢江澤先生
周玉華女士

戰略發展委員會

趙錦文先生(主席)
張瑩女士
朱風偉先生
王艷女士
周玉華女士
楊林岩女士

監事

顧振光先生(主席)
孫斌先生
王佳杰先生

公司秘書

黃慧玲女士(ACS, ACIS)

授權代表

趙錦文先生
黃慧玲女士

本公司法律顧問

史密夫·斐爾律師事務所(香港法律顧問)

核數師

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

H股證券登記處

香港中央證券登記有限公司
香港灣仔
皇后大道東183號
合和中心17樓1712-1716室

主要往來銀行

中國光大銀行股份有限公司
交通銀行股份有限公司

股票代號

6116

財務重點

財務概要

本集團過去五個財政年度的合併業績及合併資產、權益及負債的概要載列如下：

合併業績

	截至十二月三十一日止年度				
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
收入	170,233	197,841	430,128	1,819,317	7,666,229
毛利	123,147	136,080	210,762	885,596	4,423,450
毛利率	72.34%	68.78%	49.00%	48.68%	57.70%
經營(虧損)/利潤	(575,432)	(942,023)	(724,598)	(1,498,037)	(2,266,447)
經營(虧損)/利潤率	(338.03%)	(476.15%)	(168.46%)	(82.34%)	(29.56%)
年度(虧損)/利潤	(753,310)	(1,073,774)	(822,762)	(1,876,936)	(2,252,279)
(虧損)/利潤歸屬於本公司所有者	(737,450)	(1,071,973)	(821,280)	(1,839,543)	(2,166,306)
非控股性權益	(15,860)	(1,801)	(1,482)	(37,393)	(85,973)

合併資產、權益及負債

	於十二月三十一日				
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
資產					
非流動資產	409,642	926,084	1,998,777	2,293,936	4,811,602
流動資產	188,207	230,107	408,086	1,191,844	3,199,921
總資產	597,849	1,156,191	2,406,863	3,485,780	8,011,523
權益及負債					
總權益	(3,325,008)	(2,573,209)	(1,509,570)	(686,648)	1,126,196
非流動負債	486,613	501,565	429,938	408,909	1,400,240
流動負債	3,436,244	3,227,835	3,486,495	3,763,519	5,485,087
總負債	3,922,857	3,729,400	3,916,433	4,172,428	6,885,327
總權益及負債	597,849	1,156,191	2,406,863	3,485,780	8,011,523

上述概要並不構成合併財務報表的組成部分。

主席報告書

尊敬的各位股東：

本人僅代表本公司董事會（「**董事會**」）欣然向各位股東提呈本集團2023年度報告。

2023年度，公司積極推進重整工作並始終按照「力保主業穩定，推進轉型創新」的總體思路，保持基本生產經營及核心業務的穩定；同時，公司持續推進品牌重塑、產品創新及渠道優化等方面的改革措施，推進品牌內涵、品牌形象提升及終端渠道零售業務提質增效。公司不斷梳理內部管理體系和組織架構，明晰業務發展路徑及未來關鍵舉措，為重回良性增長軌道奠定了基礎。

2024年度，公司將繼續推進重整工作，爭取消除公司面臨的債務負擔，改善持續經營能力及經營狀況，重回良性增長軌道。

1、 積極推進重整工作，有效化解公司歷史債務負擔。

截至目前，公司處於重整程序，且已引入正式重整投資人。公司以保障債權人合法權益、維護公司整體價值為目標，積極與重整投資人商討重整方案，公司重整計劃草案將依法製作並提交債權人會議審議表決。若後續法院裁定批准重整計劃草案，公司將在管理人的監督下積極執行重整計劃；若重整計劃順利執行完畢，將有效化解公司歷史債務負擔，

改善公司資產負債結構。重整完成後，在重整投資人的支持下，公司將繼續聚焦主業，逐步提升公司主營業務規模和持續盈利能力，重回良性增長軌道。

2、 剝離低效資產，優化集團股權體系。

公司計劃剝離低效資產，從而進一步夯實重整後的資產質量，改善資產負債結構。若公司重整成功，公司將聚焦發展主業，進一步梳理集團旗下控股子公司、參股子公司，相應做好股權架構優化及內部管理優化，對已無實質業務的子公司進行處置，對名下持有資產的子公司進行盤活，對非核心業務子公司進行剝離，並妥善解決業務、資產及人員安排以提升資產使用效益。

3、 加強核心品牌建設，實現品牌差異化發展。

公司將持續實施「一牌一策、主次劃分」的定位策略，以女裝品牌為核心發展主線，重新梳理品牌架構和不同品牌定位，集中優勢資源發揮La Chapelle主品牌競爭優勢；針對與主品牌存在明顯區隔定位的品牌（如USHGEE品牌），將保持其差異化發展方向；針對與主品牌存在同質化的品牌，將逐步對其進行整合、調整，以更加清晰化、個性化及差異化的品牌定位，重塑公司品牌矩陣。

主席報告書

4、 加大業務把控力度，保障業務長期可持續發展。

為保障品牌賦能業務可持續發展，公司將按照「重塑品牌、保護品牌」的基本思路，進一步推動產業資源的品牌化、規模化及規範化。可採取的舉措包括但不限於：建立合作夥伴名錄及負面清單，定期開展培訓宣導，統一店鋪裝修和視覺形象風格，制訂科學的價格帶政策且嚴格執行，嚴禁銷售假冒、仿冒的品牌產品等。同時，公司將進一步加強品牌保護意識，匹配品牌綜合服務業務長期發展需求。

本人謹代表董事會，衷心感謝各位股東、合作夥伴、顧客以及員工一直以來的支持。

主席
趙錦文先生

2024年4月29日

5、 修復信用體系，提升融資能力。

若公司完成重整，公司將積極推動信用體系的修復和建設，加強與金融機構的溝通合作，規範供應商的選擇和管理，重構公司供應鏈體系。同時，公司將發揮消費類企業的規模及現金流優勢，恢復和提升公司的融資能力。

管理層討論與分析

行業回顧及經營情況

2023年度(「報告期」)，隨著經濟社會全面恢復常態化運行，擴內需促消費政策顯效，消費環境持續溫和修復，國內消費市場整體呈穩步復甦態勢。根據國家統計局數據顯示，2023年度全國社會消費品零售總額為人民幣471,495億元，同比增長7.2%。限額以上單位商品零售中，服裝、鞋帽、針紡織品類零售總額為人民幣14,095億元，同比增長12.9%，消費意願持續恢復，消費需求有望逐步釋放。2023年12月，社會消費品零售總額同比增長7.4%，限額以上單位商品零售中，服裝、鞋帽、針紡織品類零售總額同比增長26.0%。展望未來，隨著「穩增長」政策持續發力，國民經濟漸進式改善之下，全國居民人均可支配收入有望得到持續修復，有助於帶動消費需求的進一步釋放，推動消費市場的持續復甦。

2023年度，公司積極推進重整工作並始終按照「力保主業穩定，推進轉型創新」的總體思路，保持基本生產經營及核心業務的穩定；同時，公司持續推進品牌重塑、產品創新及渠道優化等方面的改革措施，推進品牌內涵、品牌形象提升及終端渠道零售業務提質增效。公司不斷梳理內部管理體系和組織架構，明晰業務發展路徑及未來關鍵舉措，為重回良性增長軌道奠定了基礎。

報告期內，公司實現營業收入約人民幣1.7億元，較上年同期有所減少，主要由於公司部分全資子公司處於破產清算程序或破產重整程序，所涉業務收入不再納入合併報表範圍所致。報告期內，歸屬於公司股東的淨虧損約人民幣7.4億元，較上年度減少虧損約人民幣3.3億元。報告期內虧損的主要原因：(1)報告期內公司仍面臨較高的逾期債務，由此產生債務利息、逾期罰息等費用支出合計約人民幣2.6億元。(2)報告期內原子公司諾杏(上海)服飾有限公司、拉夏休閒、拉夏太倉分別進入破產清算程序或破產重整程序，公司對其失去控制權，由此所形成的脫表虧損約人民幣3.8億元。(3)報告期內成都物流資產拍賣處置損失約人民幣0.3億元。(4)因被投企業所產生的投資虧損及長期股權投資減值損失共計約人民幣0.2億元。(5)因原子公司上海微樂、拉夏太倉分別進入破產清算程序或破產重整程序，不再納入合併範圍，導致公司租賃業務收入減少約人民幣0.4億元，同時公司需另外承擔租賃辦公場所及倉儲物流中心所形成的費用約人民幣0.1億元。報告期內，歸屬於公司股東的扣除非經常性損益後的淨虧損約人民幣1.5億元，較上年減少虧損約人民幣1.7億元。

管理層討論與分析

財務回顧

2023年度，本集團營業收入及營業虧損分別為人民幣170.2百萬元及人民幣575.4百萬元，相比去年同期分別下降14.0%及虧損減少38.9%。2023年度淨虧損為人民幣753.3百萬元，較去年同期虧損減少29.8%。

營業收入

本集團2023年度收入同比下降，由2022年度收入人民幣197.8百萬元，下降至2023年度收入人民幣170.2百萬元，下降14.0%。

收入的減少主要由於上海微樂(持有拉夏貝爾總部大樓)、拉夏太倉(持有太倉物流資產)分別於2022年7月、2023年2月進入破產清算程序或破產重整程序，不再納入合併範圍以及成都物流資產於2023年8月被司法拍賣，致使租賃業務收入減少至人民幣9.7百萬元，較上年同期下降約80.7%。

管理層討論與分析

按分銷渠道劃分的收入

下表載列於本報告期間及去年同期按零售網點類型劃分的收入明細：

	截至十二月三十一日止年度					
	二零二三年			二零二二年		
	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率 比上年 同期增減 (百分點)
專櫃	39,553	23.2	71.2	49,116	24.8	(4.4)
專賣	24,609	14.5	72.6	31,593	16.0	(6.5)
在線平台	13,166	7.7	35.1	2,867	1.4	1.3
加盟／聯營	21,508	12.6	41.5	18,946	9.6	(11.3)
批發	2,561	1.5	99.7	4,943	2.5	0.4
品牌綜合服務	53,359	31.4	100.0	28,336	14.3	–
其他	15,477	9.1	49.6	62,040	31.4	1.6
總計	170,233	100.0	72.3	197,841	100.0	3.5

註：「其他」項主要為租賃業務的收入人民幣968萬元及其他收入，共計人民幣1,548萬元。

報告期專櫃收入由2022年度人民幣49.1百萬元，減少至2023年度人民幣39.6百萬元，減少19.5%；專賣收入由2022年度人民幣31.6百萬元，下降至2023年度人民幣24.6百萬元，減少22.1%；加盟／聯營收入由2022年度人民幣18.9百萬元，增加至2023年度人民幣21.5百萬元，增加13.5%。由於公司持續推動「品牌賦能+運營服務」業務模式，品牌綜合服務業務收入約人民幣53.4百萬元，較上年同期收入增加88.3%。

管理層討論與分析

按品牌劃分的收入

下表載列於本報告期間及去年同期按品牌劃分的收入明細：

	截至十二月三十一日止年度					
	二零二三年			二零二二年		
	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率 比上年 同期增減 (百分點)
La Chapelle	92,287	54.2	71.0	61,157	30.9	(3.2)
Puella	17,245	10.1	81.3	18,892	9.5	3.6
7 Modifier	3,885	2.3	91.5	9,719	4.9	9.4
La Babité	5,515	3.3	99.0	10,644	5.4	8
Candie's	-	-	-	4,177	2.1	-
USHGEE	14,761	8.7	42.4	10,031	5.1	(6.6)
男裝品牌	15,671	9.2	97.4	13,611	6.9	(1.1)
8ém	5,343	3.1	100.0	4,140	2.1	2.4
其他品牌	49	-	98.0	3,355	1.7	17.3
其他	15,477	9.1	49.6	62,115	31.4	2.1
總計	170,233	100.0	72.3	197,841	100.0	3.5

附註：

- 1、男裝品牌包含JACK WALK、Pote及MARC ECKŌ品牌；其他品牌包括UlifStyle、SiaStella、EYEHI等；「其他」項包括租賃收入人民幣968萬元及其他收入等。租賃業務收入較上年同期減少80.73%，主要由於上海微樂(持有拉夏貝爾總部大樓)、拉夏太倉(持有太倉物流資產)分別於2022年7月、2023年2月進入破產清算程序或破產重整程序，不再納入合併範圍以及成都物流資產於2023年8月被司法拍賣所致。
- 2、由於La Chapelle品牌、男裝品牌及8eM在品牌綜合服務渠道的收入持續增長，其收入較上年同期分別增長50.9%、15.1%、29.1%；得益於零售網點的擴充及貨品結構的優化，USHGEE品牌收入較上年同期增長47.2%；由於公司線下門店數量及獲客量均有所下降等因素影響，公司其他主要品牌收入同比有所下降。
- 3、因本報告期公司持續推動毛利率較高的品牌綜合服務業務，以及加大以高於淨值的價格銷售高庫齡存貨的力度，公司部分品牌毛利率有所提升。

管理層討論與分析

受到租賃業務收入較上年同期減少80.7%的影響，2023年度本集團收入整體下降14.0%。由於La Chapelle品牌、男裝品牌在品牌綜合服務渠道的收入持續增長及得益於USHGEE品牌零售網點的擴充及貨品結構的優化，女裝品牌收入上升16.6%，男裝品牌收入上升15.1%。同時由於品牌綜合服務業務的收入比例在整體收入比例中的上升，以及加大以高於淨值銷售高庫齡存貨的力度，導致集團整體毛利率有所上升。

按各級城市劃分的收入

下表載列於本報告期間及去年同期按各級城市劃分的收入(包含在線平台收入)明細：

	截至十二月三十一日止年度					
	二零二三年			二零二二年		
	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率 比上年 同期增減 (百分點)
一線城市	34,665	20.4	64.0	39,761	20.1	(9.1)
二線城市	38,163	22.4	59.6	45,388	22.9	(15.4)
三線城市	26,304	15.4	53.1	72,602	36.7	1.7
其他城市	17,742	10.4	61.5	11,754	5.9	(0.8)
品牌綜合服務	53,359	31.4	100.0	28,336	14.4	-
總計	170,233	100.0	72.3	197,841	100.0	3.5

註：

有關各線城市的分類，請參閱本公司日期為2014年9月24日的招股說明書(「招股說明書」)。

於2023年度，由於線下零售網點於各線城市的分佈變動較大，導致一至三線城市收入均有所下降。

管理層討論與分析

按產品類別劃分的收入

下表載列於所示年度按產品類別劃分的收入(包含在線平台收入)明細：

	截至十二月三十一日止年度					
	二零二三年			二零二二年		
	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率	收入 (人民幣千元)	佔總額的 百分比	毛利率 比上年 同期增減 (百分點)
上裝	66,898	39.3	62.7	69,463	35.1	(12.8)
下裝	12,671	7.4	67.3	13,232	6.7	(7.1)
裙裝	21,618	12.7	53.6	24,167	12.2	(9.4)
配飾	210	0.1	12.4	603	0.3	(70.7)
品牌綜合服務	53,359	31.4	100.0	28,336	14.3	-
其他	15,477	9.1	49.6	62,040	31.4	1.6
總計	170,233	100.0	72.3	197,841	100.0	3.5

註：「其他」項包括本公司租賃收入人民幣968萬元及其他收入等。

於2023年度，由於本集團存續門店數量較同期減少，本集團上裝、下裝、及裙裝收入同比均有所下降。各品類的收入貢獻佔比與上年度同期相比，上裝佔比增加4.2個百分點，下裝佔比增加0.7個百分點，裙裝佔比增加0.5個百分點。

營業成本

本集團的營業成本由2022年度的人民幣61.8百萬元，減少至2023年度的人民幣47.1百萬元，同比下降23.8%，主要由於營業收入同比下降，導致相應成本結轉減少所致。

管理層討論與分析

毛利和毛利率

本集團的毛利由2022年度的人民幣136.1百萬元減少至2023年度的人民幣123.1百萬元，同比下降9.5%，主要由於營業收入同比下滑所致。

本集團整體毛利率由2022年度的68.8%，上升至2023年度的72.3%，主要原因是由於2023年品牌綜合服務業務的收入比例在整體收入比例中的上升，以及加大以高於淨值銷售高庫齡存貨的力度，導致實際綜合平均毛利率同比有所增加。

銷售費用和管理費用

2023年度銷售費用為人民幣102.8百萬元(2022年度：人民幣81.2百萬元)，其中主要包括商場費用、銷售人員的工資福利開支、固定資產折舊等。按百分比計，2023年度銷售費用佔收入的比率為60.4%(2022年度：41.0%)，較上年同期上升，主要為公司關閉虧損低效銷售網點而承擔的商場費用所致，但總體上銷售費用佔收入的比率仍處於高水平。2023年度管理費用為人民幣93.8百萬元(2022年度：人民幣129.0百萬元)，其中主要包括行政員工的工資福利開支、諮詢服務費及租金物業等。按百分比計，2023年度管理費用佔收入的比率為55.1%(2022年度：65.2%)，較上年同期下降，主要為原子公司上海微樂於2022年8月進入破產清算程序並被管理人接管，不再納入合併範圍，固定資產折舊減少所致。

資產減值損失

2023年度資產減值損失為人民幣20.8百萬元(2022年度：人民幣22.6百萬元)，主要為計提的存貨跌價損失較上期減少所致。

信用減值損失

2023年度信用減值損失為人民幣14.4百萬元(2022年度：人民幣27.9百萬元)，主要為本期計提應收款項的預期信用損失較上期減少且收回部分應收款項所致。

投資損失

2023年度投資收益為人民幣-390.0百萬元(2022年度：人民幣-629.5百萬元)，主要由於原控股子公司進入破產清算或重組程序所形成的脫表損失較上期下降所致。

其他收益，淨額

2023年度其他收益為人民幣1.5百萬元(2022年度：人民幣17.7百萬元)，主要由於本期通過貨品抵償債務所產生的債務重組收益較上期下降所致。

財務費用／收益，淨額

2023年度，本集團的財務費用淨額為人民幣88.6百萬元(2022年度：財務費用淨額人民幣181.7百萬元)，財務費用主要為金融機構債務逾期產生的罰息。

管理層討論與分析

稅前虧損

本集團的稅前虧損由2022年年度的人民幣1,074.2百萬元收窄至2023年度的稅前虧損人民幣750.8百萬元，較上年同期虧損收窄30.1%。稅前虧損收窄主要是由於原控股子公司進入破產程序所形成的脫表損失較上期下降所致。

所得稅費用／抵免

2023年度的所得稅費用為人民幣2.5百萬元(2022年度：人民幣-0.5百萬元)。2023年度的實際所得稅稅率為-0.33%(2022年度：0.04%)。

期內淨虧損及淨虧損率

綜合以上因素，2023年度，本集團實現淨虧損人民幣753.3百萬元，比2022年度淨虧損人民幣1,073.8百萬元虧損收窄29.8%。其中，歸屬於母公司股東的淨虧損為人民幣737.5百萬元，比2022年度歸屬於母公司股東的淨虧損人民幣1,072.0百萬元虧損收窄31.2%。2023年度本集團本期間淨虧損率為442.5%，2022年度為542.7%。

報告期內，歸屬於母公司股東的扣除非經常性損益後的淨虧損約人民幣150.3百萬元，較上年減少虧損約人民幣168.5百萬元。

資本開支

本集團的資本開支主要為零售網點相關資本開支。2023年度，本集團支付的資本開支為人民幣2.7百萬元(2022年度：人民幣6.7百萬元)。

現金及現金流量

2023年度，本集團經營活動產生的現金淨額為淨流入人民幣8.0百萬元(2022年度：淨流出人民幣16.0百萬元)，導致經營活動產生的現金流入淨額增加的原因主要為本期收回前期應收款增加以及拉夏太倉脫表相應稅費、費用等支出減少所致。

2023年度，投資活動使用的現金淨額為淨流出人民幣0.07百萬元(2022年度：淨流出人民幣7.0百萬元)。2023年度的投資活動淨流出主要為購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金淨流出人民幣2.7百萬元。

2023年度，籌資活動產生的現金淨額為淨流出人民幣2.4百萬元(2022年度為淨流出人民幣2.3百萬元)。2023年度籌資活動主要為其他與籌資活動相關導致現金淨流出人民幣2.8百萬元。

於2023年12月31日，本集團持有現金及現金等價物共人民幣41.6百萬元(於2022年12月31日：人民幣36.1百萬元)。2023年度，本集團現金及現金淨增加額為人民幣5.6百萬元(2022年度：人民幣-25.3百萬元)；原因主要為本期收回前期應收款增加以及拉夏太倉脫表相應稅費、費用等支出減少所致。

2023年度，本集團平均存貨周轉天數(以服裝銷售收入為基礎)為140天(2022年度：170天)，2023年度平均應收賬款周轉天數(以主營業務收入為基礎)為62天(2022年度：177天)。存貨周轉速度比上年度同期上升的原因主要由於公司大力清理高庫齡存貨並根據現有規模控制採購量。

於2023年12月31日，本集團的流動負債為人民幣3,436.2百萬元(2022年12月31日：3,227.8百萬元)，總資產減流動負債為人民幣-2,838.4百萬元(2022年12月31日：人民幣-2,071.6百萬元)，資產負債率(資產負債率採用公式：總負債／資產總額)為656.2%(2022年12月31日：322.6%)。

本集團在中國境內經營的大部分交易以人民幣結算，本集團亦以港幣向H股股東派付股息。

歸屬於母公司股東權益

於2023年12月31日，本集團歸屬於母公司股東權益為人民幣-3,240.9百萬元(於2022年12月31日：人民幣-2,505.8百萬元)。

銀行貸款及其他借款

於2023年12月31日，本集團的銀行借款為人民幣1,077.6百萬元(於2022年12月31日：借款餘額為人民幣1,147.7百萬元)，主要為一年內到期的抵押、質押及保證借款。

資產抵押

- (a) 於2023年12月31日，賬面價值為人民幣108.5百萬元(2022年12月31日：人民幣513.6百萬元)的房屋及建築物用於取得銀行借款抵押。
- (b) 於2023年12月31日，賬面價值為人民幣67.9百萬元(2022年12月31日：人民幣70.0百萬元)的在建工程用於取得銀行借款抵押。
- (c) 於2023年12月31日，賬面價值為人民幣34.4百萬元(2022年12月31日：人民幣86.8百萬元)的土地使用權用於取得銀行借款抵押；該土地使用權2023年度的攤銷額為人民幣1.3百萬元(2022年度：人民幣2.8百萬元)。

訴訟及或然負債

- (a) 因金融借款合同糾紛，中信銀行股份有限公司上海分行(「**中信銀行**」)訴公司及公司全資子公司。該案已執行完畢並由法院結案。有關詳情，請參閱本公司日期為2021年3月5日、2021年8月6日及2022年4月25日的公告及本公司管理人日期為2023年6月16日、2023年7月18日、2023年7月21日、2023年8月8日及2023年12月19日的公告。
- (b) 因金融借款合同糾紛，中國光大銀行股份有限公司上海漕河涇開發區支行(「**中國光大漕河涇**」)訴公司及公司全資子公司。中國光大漕河涇已向法院申請強制執行，法院裁定拍賣、變賣公司全資子公司拉夏貝爾服飾(天津)有限公司(「**拉夏天津**」)所持有的位於天津市西青區大寺鎮興華四支路24號工業房地產。上述不動產分別進行第一次及第二次網絡司法拍賣及公開網絡變賣，均流拍。有關詳情，請參閱本公司日期為2021年1月25日、2021年4月29日、2021年6月25日、2021年12月31日及2022年12月28日的公告及本公司管理人日期為2023年2月17日、2023年3月22日、2023年5月12日、2023年7月3日及2023年10月9日的公告。

管理層討論與分析

- (c) 因金融借款合同糾紛，中國華融資產管理股份有限公司訴公司及公司全資子公司，公司收到一審判決書。有關詳情，請參閱本公司日期為2018年6月22日的海外監管公告、本公司日期為2021年2月8日、2022年12月16日及2023年2月1日的公告及本公司管理人日期為2023年3月1日、2023年7月7日及2023年8月1日的公告。
- (d) 因擔保合同糾紛糾紛，中國華融資產管理股份有限公司訴公司，公司於2023年8月1日收到一審判決書。有關詳情，請參閱本公司日期為2018年6月22日的海外監管公告、本公司日期為2021年2月8日、2022年12月16日及2023年1月16日的公告及本公司管理人日期為2023年8月1日的公告。
- (e) 因租賃合同糾紛，南部縣美好家園房地產開發有限公司申請重審再審與公司附屬公司的訴訟案件，公司附屬公司收到重審再審判決書。有關詳情，請參閱本公司日期為2019年6月17日、2019年10月15日、2019年11月7日、2020年3月10日、2021年1月12日、2021年3月18日、2021年5月27日、2021年10月22日及2022年6月24日的公告及本公司管理人日期為2023年7月28日的公告。
- (f) 2019年5月，公司以原全資附屬公司LaCha Fashion I Limited(「**LaCha Fashion I**」)100%股權、LaCha Apparel II Sàrl(「**LaCha Apparel II**」)100%股權及Naf Naf SAS100%股權為質押物，向海通國際諮詢有限公司(現名：Gemstone Advantage Limited，原名：HTI ADVISORY COMPANY LIMITED)(「**海通國際**」)申請了一筆3,740萬歐元的併購貸款，用於支付收購Naf Naf SAS 60%股權的交易價款，公司為該筆貸款提供連帶責任擔保。後因公司流動性困難及Naf Naf SAS經營狀況惡化，公司未能及時歸還該項貸款。
- 海通國際於2020年2月25日接管了LaCha Fashion I，公司無法對其進行任何控制或者施加影響，已經實際失去控制權，從而導致公司喪失對LaCha Fashion I及其子公司APPAREL I、APPAREL II和Naf Naf SAS的控制權。海通國際已提起訴訟程序，要求公司及公司子公司承擔連帶清償責任，後撤訴並重新提起訴訟，而後再次撤訴，具體詳見公司或公司管理人於2020年9月25日、2022年8月31日、2023年1月16日、2023年1月17日及2023年5月16日披露的公告。
- 因公司可能承擔借款的連帶清償責任，公司就上述事項計提人民幣475.2百萬元的預計負債。

管理層討論與分析

- (g) 因委託貸款合同糾紛，烏魯木齊高新投資發展集團有限公司起訴公司及其附屬公司，公司於2021年收到法院一審判決、執行裁定書、評估拍賣通知書。於2023年2月，公司收到執行裁定書，裁定拍賣公司原全資子公司拉夏太倉名下位於太倉市廣州東路116號的不動產及地面附著物。鑒於拉夏太倉已進入破產重整程序，上述司法拍賣已撤拍。
- 有關詳情，請參閱公司日期為2019年11月27日、2020年12月7日、2021年1月12日、2021年1月19日、2021年4月23日、2021年8月16日、2021年12月20日及2023年2月2日的公告，及本公司管理人日期為2023年2月15日及2023年3月8日的公告。
- (h) 因建設工程合同糾紛，上海建工二建集團有限公司（「**上海二建**」）起訴公司及其附屬公司。由於公司全資附屬公司上海微樂服飾有限公司未根據調解方案向上海二建支付第一期工程結算價款人民幣500萬元，上海二建向上海市第一中級人民法院申請強制執行，上述案件已進入申請強制執行階段。有關詳情，請參閱公司日期為2020年12月9日、2021年4月29日、2021年5月17日、2021年6月9日、2021年6月30日、2022年7月3日及2022年7月22日的公告。
- (i) 因服裝購銷合同糾紛，新疆恒鼎國際供應鏈科技有限公司起訴公司及其附屬公司，目前已收到法院一審判決書。有關詳情，請參閱公司日期為2019年11月27日、2020年12月7日、2021年1月12日、2021年1月19日、2021年1月28日、2021年3月9日、2021年1月28日、2021年2月23日、2021年2月24日及2021年12月7日的公告。
- (j) 由於本集團涉及訴訟、仲裁等原因，同時導致本集團部分銀行賬戶被凍結。截至2023年12月31日，本集團共計92個銀行賬戶被凍結，被凍結銀行賬戶的凍結金額約為人民幣869萬元。截至2023年12月31日，因公司涉及訴訟案件等影響，共計導致公司下屬10家子公司股權被凍結，涉及案件執行金額合計約人民幣1.16億元。公司子公司股權凍結事項尚未對公司及子公司正常經營產生實質影響，但存在因上述事項導致子公司股權可能被司法處置的風險。公司將與相關法院、債權人積極溝通，爭取妥善解決上述股權被凍結事宜，以維持公司生產經營的穩定。有關詳情，請參見本公司管理人日期為2024年1月2日的公告。

管理層討論與分析

截至2023年12月31日，公司因涉及金融借款糾紛、施工合同糾紛等共計13項訴訟案件影響，導致公司1處不動產（截止2023年11月30日的賬面價值合計約為人民幣2.16億元）被查封。上述不動產查封已存在權利限制，存在可能被司法拍賣以償還債務的風險。公司將積極協調，妥善處理不動產被查封事項，積極與申請凍結方進行和解協商，爭取早日解除權利限制並恢復正常狀態。有關詳情，請參見本公司管理人日期為2024年1月2日的公告。

人力資源

於2023年12月31日，本集團共聘用297名全職員工（2022年12月31日：421名）。本集團為員工提供具有競爭力的薪酬，並為員工繳納法定社會保險、住房公積金、節日津貼及其他福利等。同時，本集團通過強調員工培訓，個人發展及團隊精神，致力成為一個學習型組織。

所持重要投資

截至2023年12月31日，本集團投資事項詳情載於合併財務報表附註五(8)。

管理層討論與分析

業務回顧

零售網絡

截至2023年12月31日止年度，本集團境內零售網點數目由2022年12月31日的218個減少至217個。零售網點數目按2015年12月31日的口徑進行統計。

下表載列本集團於2023年12月31日及2022年12月31日按各級城市劃分的零售網點分佈情況：

	於十二月三十一日			
	2023年 零售網點 數目	佔總額的 百分比 (%)	2022年 零售網點 數目	佔總額的 百分比 (%)
一線城市	31	14.3	35	16.1
二線城市	73	33.6	97	44.5
三線城市	32	14.8	40	18.3
其他城市	81	37.3	46	21.1
總計	217	100.0	218	100.0

附註：有關各線城市的分類，請參閱公司於2014年9月24日披露的招股說明書。

下表載列本集團於2023年12月31日及2022年12月31日按零售網點類型劃分的零售網點在中國大陸分佈情況：

	於十二月三十一日			
	2023年 零售網點 數目	佔總額的 百分比 (%)	2022年 零售網點 數目	佔總額的 百分比 (%)
專櫃	23	10.6	87	39.9
專賣	59	27.2	27	12.4
加盟／聯營	135	62.2	104	47.7
總計	217	100.0	218	100.0

管理層討論與分析

下表載列本集團於2023年12月31日及2022年12月31日在中國大陸按品牌劃分的零售網點分佈情況：

	於十二月三十一日			
	2023年 零售網點 數目	佔總額的 百分比 (%)	2022年 零售網點 數目	佔總額的 百分比 (%)
La Chapelle	118	54.4	95	43.5
Puella	42	19.3	42	19.3
7 Modifier	7	3.2	31	14.2
La Babité	3	1.4	20	9.2
Candie's	-	-	-	-
USHGEE	47	21.7	25	11.5
男裝	-	-	4	1.8
8ém	-	-	1	0.5
其他品牌	-	-	-	-
總計	217	100.0	218	100.0

註：

本公司的店舖數量按照網點的數目計算，即倘多個品牌包括在同一集合店，該集合店計算為多個終端網點。報告期內公司持續優化線下終端渠道，進一步關閉和調整了部分虧損及低效門店。

管理層討論與分析

下表載列本集團2023年12月31日及2022年12月31日在中國大陸按品牌劃分的淨開／(關)零售網點分佈情況：

	截至十二月三十一日止年度			
	2023年		2022年	
	淨開／(關) 零售網點數目	佔總額的 百分比 (%)	淨開／(關) 零售網點數目	佔總額的 百分比 (%)
La Chapelle	23	(2,300.0)	(55)	67.1
Puella	-	-	(1)	1.2
7 Modifier	(24)	2,400.0	(14)	17.1
La Babité	(17)	1,700.0	(5)	6.1
Candie's	-	-	(25)	30.5
USHGEE	22	(2,200.0)	13	(15.9)
男裝	(4)	400.0	4	(4.9)
8ém	(1)	100.0	1	(1.2)
其他品牌	-	-	-	-
總計	(1)	100.0	(82)	100.0

報告期內，本集團主要品牌La Chapelle及USHGEE的零售網點數均有所上升。

同店銷售

市場結構的調整使百貨商場和購物中心的客流繼續被在線平台所分流，使依賴百貨商場為主要銷售渠道的傳統服裝企業的同店銷售增長繼續受該分部客流的影響。2023年度，線下店舖同店銷售相比2022年下降36.0%。

未來展望

2024年度，公司將繼續推進重整工作，爭取消除公司面臨的債務負擔，改善持續經營能力及經營狀況，重回良性增長軌道。

1、積極推進重整工作，有效化解公司歷史債務負擔。

截至目前，公司處於重整程序，且已引入正式重整投資人。公司以保障債權人合法權益、維護公司整體價值為目標，積極與重整投資人商討重整方案，公司重整計劃草案將依法製作並提交債權人會議審議表決。若後續法院裁定批准重整計劃草案，公司將在管理人的監督下積極執行重整計劃；若重整計劃順利執行完畢，將有效化解公司歷史債務負擔，改善公司資產負債結構。重整完成後，在重整投資人的支持下，公司將繼續聚焦主業，逐步提升公司主營業務規模和持續盈利能力，重回良性增長軌道。

管理層討論與分析

2、 剝離低效資產，優化集團股權體系。

公司計劃剝離低效資產，從而進一步夯實重整後的資產質量，改善資產負債結構。若公司重整成功，公司將聚焦發展主業，進一步梳理集團旗下控股子公司、參股子公司，相應做好股權架構優化及內部管理優化，對已無實質業務的子公司進行處置，對名下持有資產的子公司進行盤活，對非核心業務子公司進行剝離，並妥善解決業務、資產及人員安排以提升資產使用效益。

3、 加強核心品牌建設，實現品牌差異化發展。

公司將持續實施「一牌一策、主次劃分」的定位策略，以女裝品牌為核心發展主線，重新梳理品牌架構和不同品牌定位，集中優勢資源發揮La Chapelle主品牌競爭優勢；針對與主品牌存在明顯區隔定位的品牌(如USHGEE品牌)，將保持其差異化發展方向；針對與主品牌存在同質化的品牌，將逐步對其進行整合、調整，以更加清晰化、個性化及差異化的品牌定位，重塑公司品牌矩陣。

4、 加大業務把控力度，保障業務長期可持續發展。

為保障品牌賦能業務可持續發展，公司將按照「重塑品牌、保護品牌」的基本思路，進一步推動產業資源的品牌化、規模化及規範化。可採取的舉措包括但不限於：建立合作夥伴名錄及負面清單，定期開展培訓宣導，統一店鋪裝修和視覺形象風格，制訂科學的價格帶政策且嚴格執行，嚴禁銷售假冒、仿冒的品牌產品等。同時，公司將進一步加強品牌保護意識，匹配品牌綜合服務業務長期發展需求。

5、 修復信用體系，提升融資能力。

若公司完成重整，公司將積極推動信用體系的修復和建設，加強與金融機構的溝通合作，規範供應商的選擇和管理，重構公司供應鏈體系。同時，公司將發揮消費類企業的規模及現金流優勢，恢復和提升公司的融資能力。

董事、監事及高級管理層簡歷

第五屆董事會董事

執行董事

趙錦文先生，31歲，自2022年4月20日至今擔任本公司執行董事、董事長、董事會薪酬與考核委員會成員、預算委員會成員及戰略發展委員會主席。彼自2021年6月10日至2022年4月20日擔任本公司非執行董事及審計委員會成員。彼於2016年7月於清華大學獲得金融碩士。趙先生於2016年7月至2020年7月任中國東方資產管理股份有限公司經理，2020年7月至今任上海文盛資產管理股份有限公司（「上海文盛」）總裁辦主任。

上海文盛於本公司股份及相關股份的權益及淡倉請參考「董事會報告」之「主要股東於本公司股份及相關股份的權益及淡倉」一節。

張瑩女士，45歲，本公司的執行董事（自2021年1月11日至今）、本公司總裁（自2020年12月9日至今）、預算委員會主席（自2021年2月22日至今）、戰略發展委員會的成員（自2021年2月22日至今）及提名委員會的成員（自2021年2月22日至今）。彼於2021年1月11日至2021年2月22日擔任本公司的主席、提名委員會主席、戰略發展委員會主席及預算委員會的成員，於2021年1月11日至2021年6月10日擔任審計委員會的成員。

彼於2022年6月於廈門大學獲得EMBA學位。張瑩女士2003年至今歷任公司設計師、副品牌主管、品牌主管、品牌部總經理、事業部總經理、公司副總裁、總裁。

朱風偉先生，35歲，自2023年4月17日至今擔任本公司執行董事、董事會預算委員會成員及戰略發展委員會成員，自2021年6月至今為本公司董事會秘書。彼為金融學學士，曾任上海翹贊管理諮詢有限公司投資者關係經理，上海飛樂智能技術有限公司投資經理，於2017年11月加入本公司董事會辦公室，並擔任公司證券事務代表、董事會辦公室主任。

非執行董事

王艷女士，33歲，本公司的非執行董事（2022年12月30日至今）、董事會審計委員會成員（2023年4月17日至今）、戰略發展委員會成員（2022年12月30日至今）。彼於2022年12月30日至2023年4月17日擔任本公司董事會預算委員會成員。王女士於2017年6月於華東政法大學獲得經濟法學碩士，並擁有中國法律職業資格。王女士於2017年7月至2017年12月任上海文盛業務部項目經理，於2018年1月至2020年9月任上海和華利盛律師事務所執業律師，於2020年10月至今任上海文盛總裁辦投資經理。

上海文盛於本公司股份及相關股份的權益及淡倉請參考「董事會報告」之「主要股東於本公司股份及相關股份的權益及淡倉」一節。

董事、監事及高級管理層簡歷

獨立非執行董事

邢江澤先生，57歲，自2020年5月8日至今擔任本公司獨立非執行董事、審計委員會主席、薪酬與考核委員會主席、預算委員會及提名委員會成員。

邢先生為中國註冊會計師、註冊稅務師、高級會計師，擁有AMAC基金從業資格，並擁有近三十年之財務、會計、審計工作經驗。彼於1992年1月至1998年11月任靈寶物華燃料有限公司董事、財務科長，1998年12月至2000年1月任河南凌冶集團有限公司總會計師，2000年2月至2002年11月任河南正永會計師事務所有限公司項目經理、審計一部經理，2002年11月至2007年4月任靈寶雙鑫礦業有限公司財務總監，於2007年4月至2018年6月歷任靈寶黃金集團股份有限公司(聯交所股票代碼：03330)財務副總監兼財務部經理、財務總監、投資總監、董事會秘書、副總經理、執行董事等職務，2018年6月至2021年5月擔任靈寶黃金集團股份有限公司副董事長、董事會秘書、副總裁，2021年5月至2022年10月擔任靈寶黃金集團股份有限公司副董事長、董事會秘書，2022年10月至今擔任靈寶黃金集團股份有限公司副董事長、董事會秘書、首席合規官。

邢先生於1988年7月畢業於河南廣播電視大學財會專業，獲大專學歷，並於2006年9月至2009年6月就讀於解放軍信息工程大學電腦科學與技術專業，獲工學學士。

周玉華女士，61歲，自2021年6月10日至今擔任本公司獨立非執行董事、審計委員會成員、預算委員會成員及戰略發展委員會成員。彼於1985年5月於美國南加州大學獲得工商管理碩士，於1983年8月於加利福尼亞大學洛杉磯分校獲得理學學士。周女士於1990年至1998年任Elegance Textiles (Hong Kong) Limited總經理及董事，1999年至2003年任普華永道(香港)副總監，2003年11月至今任Marbridge Holdings LLC(美國)董事總經理。

楊林岩女士，60歲，自2023年4月17日至今擔任本公司獨立非執行董事、董事會提名委員會主席、薪酬與考核委員會成員、戰略發展委員會成員。彼為西安交通大學應用經濟學博士。彼於1986年7月至今歷任西安交通大學助教、講師、副教授。彼曾為新加坡南洋理工大學交流學者、日本群馬大學邀請學者、美國馬裡蘭大學及加拿大阿爾伯塔大學訪問學者。

第五屆監事會監事

顧振光先生，43歲，現擔任本公司監事會主席(自2021年6月10日起擔任之職務)。彼自2021年2月22日至今擔任本公司股東代表監事。顧先生於2008年3月獲得上海電視大學財務會計專科學歷，現任公司會計管理部總監。顧先生於2003年11月至今歷任公司財務專員、財務主管、財務經理、財務高級經理、會計管理部總監。

董事、監事及高級管理層簡歷

孫斌先生，43歲，自2021年1月15日至今擔任本公司的職工代表監事。於2006年3月獲得上海師範大學行政管理專業專科學歷。孫斌先生於2000年12月至2010年12月擔任上海大屯能源股份有限公司（一間於上海證券交易所上市的公司（股票代碼：600508））行政專員，2010年12月至今任公司行政專員。

王佳杰先生，34歲，自2021年6月10日至今擔任本公司的職工代表監事。彼為中級會計師，現任公司LA事業部供應鏈總監。王先生於2011年7月至今歷任公司財務專員、財務主管、會計管理部財務副經理、會計管理部經理、會計管理部高級經理、供應鏈管理部總監、LA事業部供應鏈總監。王先生於2015年獲得上海財經大學管理學學士學位。

現任高級管理人員

張瑩女士，45歲，為本公司執行董事兼總裁。請參閱「執行董事」分節所載履歷。

朱風偉先生，35歲，為本公司執行董事兼董事會秘書。請參閱「執行董事」分節所載履歷。

虎治國先生，41歲，於2020年3月30日獲委任為本公司首席財務官。虎先生於2008年7月至2010年5月任大禹節水集團股份有限公司成本會計，2010年6月至2017年4月歷任浙江森馬服飾股份有限公司財務部總賬會計、會計核算科經理、財務部副部長；2017年4月至今歷任本公司區域財務管理部財務總監、財務部總經理、首席財務官。虎先生於2022年10月獲得博科尼大學商學院EMBA學位。

公司秘書

黃慧玲女士，現任公司秘書。彼亦為方圓企業服務集團（香港）有限公司的總監，負責協助上市公司專業的公司秘書（「**公司秘書**」）工作。加入方圓企業服務集團（香港）有限公司之前，彼曾任職於一間企業服務供應商及一間國際會計公司的公司秘書部門。彼取得香港理工大學營銷與公共關係文學學士學位及香港公開大學企業管治碩士學位，並為香港特許秘書公會及英國秘書及行政人員公會之會士。彼擁有約15年提供公司秘書服務經驗。

董事會報告

董事會欣然提呈本報告及本公司和本集團截至2023年12月31日止年度的經審核合併業績。

主要業務

本集團從事設計、品牌推廣和銷售服飾產品，主營中國大眾女性休閒服裝。本公司子公司的主要業務及其他詳情已列於合併財務報表附註八(一)。

業務回顧

有關本集團年內業務的審視與對未來業務發展的論述以及有關本集團可能面對的風險及不明朗因素的描述均載於本報告第12頁至27頁的管理層討論及分析。有關本集團的財務風險管理載於合併財務報表附註九。本報告第9頁刊載本集團五年財務概要，以財務關鍵表現指標分析本集團年內表現。此外，關於對本集團有重大影響的相關法律及規例之遵守情況載於本報告的第39頁。

財務報表

本集團截至2023年12月31日止年度的利潤及本公司與本集團於該日的財務狀況載於本報告的財務報表。

有關本集團本年度的業績表現、影響業績及財務狀況的重要因素的討論及分析，載於本報告的「管理層討論及分析」。

儲備及可供分派儲備

本公司及本集團於截至2023年12月31日止年度的儲備變動詳情載於合併財務報表內合併股東權益變動表。

於2023年12月31日，本公司並無任何可供分派儲備。

股本

本公司的股本變動詳情載於合併財務報表附註五(30)。

末期股息

鑒於2023年末本公司可供分配的利潤為負，根據《公司章程》(「《**公司章程**》」或「**公司章程**」)的規定，董事會建議本公司截至2023年12月31日止年度不派發現金股利，不送紅股，也不進行資本公積金轉增股本及其他形式的分配。

利潤分配政策

根據《公司章程》的規定，公司利潤分配政策如下：

1. 公司可以採取現金、股票及／或現金與股票相結合的方式或者法律、法規允許的其他方式分配利潤；在符合現金分紅的條件下，公司應當優先採取現金分紅的方式進行利潤分配；

董事會報告

2. 公司擬實施現金分紅的，應同時滿足以下條件：
- 不易區分但有重大資金支出安排的，按照前項規定處理；
- (1) 公司該年度實現的可分配利潤(即公司彌補虧損、提取公積金後所餘的稅後利潤)為正值；
- 若公司業績增長快速，並且董事會認為公司股票價格與公司股本規模不匹配時，可以在滿足上述現金股利分配後，提出並實施股票股利分配預案；
- (2) 審計機構對公司該年度財務報告出具標準無保留意見的審計報告；
3. 公司應保持利潤分配政策的連續性與穩定性，每年以現金方式分配的利潤不少於當年實現的可分配利潤的百分之二十(20%)。公司董事會應當綜合考慮所處行業特點、發展階段、自身經營模式、盈利水平以及是否有重大資金支出安排等因素，區分下列情形，並按照公司章程規定的程序，提出差異化的現金分紅政策：
4. 公司董事會未作出現金股利分配預案的，應當在年度報告中披露原因，獨立董事應當對此發表獨立意見；
5. 存在股東違規佔用公司資金情況的，公司在進行利潤分配時，應當扣減該股東所分配的現金紅利，以償還其佔用的資金。
- (1) 公司發展階段屬成熟期且無重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到80%；
- (2) 公司發展階段屬成熟期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到40%；
- (3) 公司發展階段屬長期且有重大資金支出安排的，進行利潤分配時，現金分紅在本次利潤分配中所佔比例最低應達到20%；公司發展階段

暫停辦理H股股份過戶登記手續日期

本公司將於2024年5月31日舉行2023年年度股東大會(「**2023年年度股東大會**」)以考慮及酌情通過該大會通告內所載的決議案。本公司將適時發佈2023年年度股東大會通函及通告。

為確定有權出席2023年年度股東大會的H股股東，本公司將自2024年5月28日(星期二)至2024年5月31日(星期五)止(包括首尾兩天)暫停辦理H股股東登記手續，期間不會辦理本公司H股股份過戶登記手續。為符合資格出席2023年年度股東大會並於會上投票，所有過戶文件連同有關股票須不遲於2024年5月27日(星期一)下午四時三十分前送達本公司的H股證券登記處香港中央證券登記有限公司(地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716室)，以作登記。

董事會報告

於2024年5月27日(星期一)營業時間結束時名列本公司股東名冊的H股股東有權出席2023年年度股東大會及並於會上投票。有關內資股股東出席2023年年度股東大會的相關資料，請參閱本公司在全國中小企業股份轉讓系統網站刊發的公告。

固定資產

本集團的固定資產詳情載於合併財務報表附註五(11)。

本集團主要物業詳情

於2023年12月31日，本集團主要持作投資物業列於下表：

地址	現時用途	所有權
中國天津市西青區大寺鎮興華四支路24號	倉儲、租賃	本集團

備註：公司全資子公司拉夏貝爾服飾(天津)有限公司所持有的位於天津市西青區大寺鎮興華四支路24號工業房地產分別進行第一次及第二次網絡司法拍賣及公開網絡變賣，均流拍。有關詳情，請參閱本公司管理人日期為2023年2月17日、2023年3月22日、2023年5月12日、2023年7月3日及2023年10月9日的公告。

銀行貸款及其他借款

本公司及本集團於2023年12月31日的銀行貸款及其他借款載於合併財務報表附註五(18) (24) (28)。

公眾持股量充足

於本報告付印前之最後可行日期，董事確認根據本公司可取得的公開資料及據董事所知，本公司一直維持香港聯交所證券上市規則(「上市規則」)所規定的充足公眾持股量。

購買、出售或贖回上市證券

於截至2023年12月31日止年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

優先購買權

根據公司章程及中國法律，本公司無須受制於任何規定其須按持股比例向現有股東建議作出新發行的優先購買權。

董事會報告

董事及監事

截至2023年12月31日止年度及於本報告日期的董事如下：

姓名	職位	職務及職責	委任為 董事日期	加入 本集團日期
趙錦文先生	主席及執行董事	董事會管理、戰略規劃及決策	2021年6月10日	2021年6月
張瑩女士	總裁及執行董事	集團整體管理、戰略規劃及決策	2021年1月11日	2003年3月
朱風偉先生	執行董事	公司治理及行政事務管理	2023年4月17日	2017年11月
王艷女士	非執行董事	履行非執行董事職務	2022年12月30日	2022年12月
楊恆先生 ¹	非執行董事(已退任)	履行非執行董事職務	2021年7月6日	2021年7月
邢江澤先生	獨立非執行董事	履行獨立非執行董事職務	2020年5月8日	2020年5月
周玉華女士	獨立非執行董事	履行獨立非執行董事職務	2021年6月10日	2021年6月
楊林岩女士	獨立非執行董事	履行獨立非執行董事職務	2023年4月17日	2023年4月
朱曉喆先生 ²	獨立非執行董事(已退任)	履行獨立非執行董事職務	2020年5月8日	2020年5月

附註：

1. 楊恆先生為本公司非執行董事，並於2023年4月17日退任。
2. 朱曉喆先生為本公司獨立非執行董事，並於2023年4月17日退任。

截至2023年12月31日止年度及於本報告日期的監事如下：

姓名	職位	職務及職責	委任為 監事日期	加入本集團 日期
顧振光先生	監事會主席及會計管理部總監	監督董事會及高級管理層	2021年2月22日	2003年11月
孫斌先生	監事及行政專員	監督董事會及高級管理層	2021年1月15日	2010年12月
王佳杰先生	監事及LA事業部供應鏈總監	監督董事會及高級管理層	2021年6月10日	2011年7月

有關董事、監事及高級管理層的履歷詳情載於本報告「董事、監事及高級管理層簡歷」一節。

董事會報告

確認獨立非執行董事的獨立性

本公司已接獲每名獨立非執行董事根據上市規則第3.13條發出之書面確認書。本公司根據上市規則第3.13條視所有獨立非執行董事為獨立人士。

董事及監事的服務合約

各董事均與本公司訂有服務合約，而各監事未與本公司訂立服務合約。各董事及監事的任期不超過三年，至將選舉產生新一屆董事會成員及監事會成員之股東大會結束時屆滿。

董事及監事於重要交易、安排或合約的權益

截至2023年12月31日止年度，概無董事或監事，或任何與董事及監事相關連的實體（不論直接或間接）於本公司或其任何附屬公司所訂立任何屬重要的交易、安排或合約中擁有重大權益。

董事、監事及最高行政人員於本公司及其相聯法團的股份、相關股份或債權證中的權益及淡倉

於2023年12月31日，本公司董事、監事及最高行政人員於本公司或其相聯法團（定義見香港法例第571章證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）的股份、相關股份或債權證中，概無擁有(i)根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例的有關條文被當作或視為擁有的權益或淡倉）；或(ii)記錄於根據證券及期貨條例第352條須存置的登記冊內的權益或淡倉，或(iii)根據上市規則附錄十所載的上市發行人董事進行證券交易的標準守則（「標準守則」）須知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉。

董事及監事購買股份或債權證的權利

於2023年12月31日，概無授予任何董事、監事或彼等各自的配偶或未滿18歲的子女通過購入本公司股份或債權證的方式而獲益的權利，而彼等亦無行使任何該等權利；且本公司或其任何附屬公司並無作出安排以令董事或彼等各自的配偶或未滿18歲的子女於任何其他法人團體獲得該等權利。

主要股東於本公司股份及相關股份的權益及淡倉

於2023年12月31日，按本公司根據證券及期貨條例第336條須存置的登記冊所記錄，以下人士（並非本公司董事、監事或最高行政人員）於本公司股份或相關股份中擁有權益或淡倉：

股東名稱	權益性質及身份	擁有權益的股份數目 ⁶	於2023年12月31日於相關股份類別的持股概約百分比	於2023年12月31日於本公司全部已發行股本持股概約百分比
上海其錦企業管理合夥企業(有限合夥) (「上海其錦」) ¹	實益擁有人	85,200,000股內資股(L)	25.59%	15.56%
杭州文盛勵錦資產管理有限公司 ¹	於一間受控制法團的權益	85,200,000股內資股(L)	25.59%	15.56%
杭州文盛祥文資產管理有限公司 ¹	於一間受控制法團的權益	85,200,000股內資股(L)	25.59%	15.56%
上海文盛資產管理股份有限公司 (「上海文盛」) ¹	於一間受控制法團的權益 實益擁有人	85,200,000股內資股(L) 21,600,000股內資股(L)	25.59% 6.49%	15.56% 3.94%
證券行業支持民企系列之海通證券資管1 號FOF單一資產管理計劃 ²	實益擁有人	80,000,000股內資股(L)	24.03%	14.61%
招商資管建投海外1號海外單一資產管理 計劃	其他	11,400,000股H股(L)	5.31%	2.08%
China Cinda Asset Management Co., Ltd ³	於一間受控制法團的權益	49,597,132股H股(L)	23.09%	9.06%
寧波梅山保稅港區金信昌泰投資 (有限合夥) ⁴	信託受益人	22,150,000股H股(L)	10.31%	4.04%
浙江龍盛集團股份有限公司 ⁵	於一間受控制法團的權益	22,236,800股H股(L)	10.35%	4.06%
盛達國際資本有限公司 ⁵	實益擁有人	16,630,800股H股(L)	7.74%	3.04%

董事會報告

附註：

1. 上海文盛實益擁有21,600,000股內資股及被視為擁有上海其錦持有的85,200,000股內資股權益。上海文盛通過其全資子公司杭州文盛祥文資產管理有限公司及杭州文盛勵錦資產管理有限公司間接持有上海其錦100%股權。
2. 由上海海通證券資產管理有限公司管理的證券行業支持民企系列之海通證券資管1號FOF單一資產管理計劃直接持有80,000,000股公司內資股股份。
3. China Cinda Asset Management Co., Ltd. 根據證券及期貨條例被視為於合共49,597,132股本公司H股中擁有權益。該等權益通過Cinda Investment Co., Ltd.、Hainan Jianxin Investment Management Co., Ltd.、Jinxin Changtai Investment Partnership in Meishan Bonded Port Area, Ningbo (Limited Partnership)持有49,597,132股本公司H股。
4. 寧波梅山保稅港區金信昌泰投資合夥企業(有限合夥)以資產委託人身份透過招商資管建投海外1號單一資產管理計劃實現投資本公司H股股份。
5. 該等本公司H股由盛達國際資本有限公司及樺盛有限公司(浙江龍盛集團股份有限公司之全資附屬公司)分別持有16,630,800股H股及5,606,000股H股。
6. 字母「L」代表該人士或實體於股份的好倉。

除上文所披露者外，於2023年12月31日，概無任何人士(並非本公司董事、監事或最高行政人員)知會董事其根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文須向本公司及香港聯交所披露或根據證券及期貨條例第336條須存置的登記冊所記錄於本公司股份或相關股份中擁有權益或淡倉。

董事於競爭業務的權益

截至2023年12月31日止年度，概無董事或彼等各自的聯繫人於足以或可能直接或間接與本集團業務構成競爭的業務中擁有權益。

董事酬金及五名最高酬金人士

董事酬金由董事會經參考彼等的職務、責任及表現以及本集團業績釐定。董事酬金及五名最高酬金人士的詳情分別載於合併財務報表附註十一(五)6。

酬金政策

薪酬與考核委員會經已成立，以在考慮本集團的經營業績、董事、監事及高級管理層的個人表現及可比較市場標準後，制定本集團的酬金政策及本集團董事、監事及高級管理層的薪酬架構。

截至2023年12月31日止年度，楊恆先生(已於2023年4月17日退休)就其於本公司擔任非執行董事一職同意不收取薪酬。除上文所披露者，截至2023年12月31日止年度，概無董事放棄收取薪酬。

退休金計劃

根據中國相關勞動規則及規例，本集團於中國的附屬公司參與由當地機關營辦的界定供款退休福利計劃(「該等計劃」)，據此，附屬公司須按合資格僱員薪金的百分比向該等計劃作出供款。該等計劃的供款即時撥歸僱員。根據該等計劃，現有及已退休僱員的退休福利乃由有關計劃管理者負責支付，本集團毋須履行每年供款以外的其他責任。

董事會報告

截至2023年12月31日止年度的合併損益表扣除的本集團退休福利計劃供款為人民幣5,701千元。

並無已被沒收的供款(即僱員在有關供款歸其所有前退出該計劃，由僱主代僱員處理的供款)被動用或可以動用以減低截至2023年12月31日止年度的供款水平，及於2023年12月31日並無為減少未來年度的供款水平而可供沒收的供款。本集團並無實施任何界定利益計劃。

管理合約

截至2023年12月31日止年度概無訂立或存有任何有關本集團業務整體或業務任何重要部分的管理及行政合約。

獲准許彌償條文

本公司未就其董事、監事及高級管理層可能面對因企業活動產生之若干負債，作適當之投保安排。根據香港《公司條例》(香港法例第622章)(「香港《公司條例》」)第470(1)及(2)條的規定，本公司確認於董事編製之董事會報告書根據香港《公司條例》第391(1)(a)條獲通過時及截至2023年12月31日止整個財政年度內，上述獲准許彌償條文正於惠及／曾經惠及董事／前董事的情況下有效。

主要客戶及供應商

截至2023年12月31日止年度，本集團向五大供應商作出的採購佔本集團總採購額少於30%；以及來自五大客戶的合併收益並無超過本集團總收益的30%。概無本公司董事或其任何聯繫人或據董事所知擁有本公司已發行股本超過5%的股東於本集團五大供應商及客戶中擁有任何權益。

可持續發展及環境、社會及管治報告

本集團致力促進環境和社會的可持續發展，從採購環節開始，我們就禁止採購含有毒和有害物質的產品，確保在對外銷售的產品全部符合國家相關品質標準的規定；在實際產品形成的各個環節，本集團充分融入環保思想，如提升上游面料工廠的環保要求嚴格度，使用環保型染料(如環保型分散染料、環保型活性染料、環保型還原染料)，要求對人體無害，對環境無害，不含偶氮不含鉛等。本集團環保政策的具體內容已載於《環境、社會及管治報告2023》(「環境、社會及管治報告2023」)內。

本公司環境、社會及管治報告2023的中文及英文版本已登載於本公司網站(www.lachapelle.cn)「投資者關係(財務報告)」一欄、香港聯交所「披露易」網站(www.hkexnews.hk)及全國中小企業股份轉讓系統網站(www.neeq.com.cn)。若本公司股東欲索取本公司環境、社會及管治報告2023，可向本公司(電郵至ir@lachapelle.cn)提出有關要求。

持份者關係

本集團深明員工、顧客和合作夥伴是我們持續穩定發展的關鍵。我們致力與員工緊密聯繫，與合作夥伴協力同心，為顧客提供優質的產品及服務，以達至企業可持續發展。

董事會報告

本集團視員工為最重要的資源，為員工提供平等的工作機會和人性化的工作環境，並根據員工的表現提供相應的晉升機會。本集團亦為員工提供定期培訓，包括內部培訓和由專業機構提供的進修課程，從而使員工有機會瞭解市場和行業發展動態，並提升自身工作技能。

本集團始終不忘「為美好生活設計」的品牌初心和發展理念，牢記「創造美好生活」的企業使命，嚴守品質底線，不斷創新，打造拉夏貝爾企業名片。

本集團希望通過對標國際標準和行業領先實踐，帶動品牌價值鏈的合作夥伴共同成長。2023年，我們依照《成衣供應商考核評級管理辦法》《新供應商准入管理辦法》等一系列內部制度，對供應鏈管理的工作流程、考核標準和目標進行要求，以實現責任供應鏈目標，推動供應鏈的可持續發展。本集團與持份者關係的詳細內容已載於環境、社會及管治報告2023內。

關連交易

截至2023年12月31日止年度，本集團並無訂立任何關連交易或持續關連交易，而該等關連交易或持續關連交易應根據上市規則第14A.71條披露。

重要合約

截至2023年12月31日止年度或於本報告日期，本公司或其任何一家附屬公司與控股股東或其附屬公司之間概無訂立重要合約。

重大訴訟

對於本公司或其任何一家附屬公司截至2023年12月31日止年度牽涉的重大訴訟或仲裁，請參閱「管理層討論與分析」之「訴訟及或然負債」一節。

截至2023年12月31日止年度，本公司及其附屬公司也牽涉其他非重大訴訟或仲裁。有關詳情，請參閱本公司管理人日期為2024年1月2日的公告。

遵守相關法律及法規

就董事會及管理層所知，本集團已於各重要方面遵守對本集團業務及經營產生有重大影響之相關法律及法規。

購股權計劃

本公司並無任何購股權計劃。

股票掛鈎協議

截至2023年12月31日止年度內，本公司並無訂立股票掛鈎協議。

審計委員會

截至2023年12月31日止年度，審計委員會分別就2022年度審計工作、審閱截至2022年12月31日止年度的年度財務業績、截至2023年6月30日止六個月的中期財務業績及計提資產減值準備等事項進行了四次會議。審計委員會於截至2023年12月31日止年度亦在無執行董事出席下與外聘核數師進行了一次會議。

審計委員會已審閱本集團截至2023年12月31日止年度的業績，並已與管理層就本集團所採用的會計政策及慣例、風險管理及內部監控及財務報告事宜進行討論。

薪酬與考核委員會

截至2023年12月31日止年度，薪酬與考核委員會舉行了兩次會議，審視及評估高級管理層的年度工作表現及審閱董事和高級管理層薪酬的政策和架構及其他相關事宜以及就此向董事會提供建議。

提名委員會

截至2023年12月31日止年度，提名委員會共舉行了兩次會議，提名董事的聘任及選拔、審視董事會的架構、規模及組成以及獨立非執行董事的獨立性及董事會多元化。

核數師

大華會計師事務所(特殊普通合伙)(「**大華事務所**」)於2021年7月6日舉行的本公司2021年第三次臨時股東大會被續聘為本公司的國內及國際核數師，任期至本公司下一年度年度股東大會。

大華事務所於2022年6月29日舉行的本公司2021年年度股東大會被續聘為本公司的2022年國內及國際核數師，任期至本公司下一年度年度股東大會。

大華事務所於2023年5月31日舉行的本公司2022年年度股東大會被續聘為本公司的2023年國內及國際核數師，任期至本公司下一年度年度股東大會。

關於建議聘任2024年度審計機構的議案將於2023年年度股東大會上提呈。

就截至2023年12月31日止年度的審計服務向大華事務所支付酬金為人民幣145百萬元(不含稅)。

報告期後事項

報告期後事項的詳情載於合併財務報表附註十三。

董事及監事資料變動

除於本報告「董事、監事及高級管理層簡歷」一節所披露者外，自本公司2023年度中期報告日期起，概無有關任何董事或監事的任何資料變動須根據上市規則第13.51(2)條第(a)至(e)及(g)段予以披露。

董事會及審計委員會關於2023年度財務報告被出具無法表示意見的意見

大華事務所對公司2023年度財務報告出具了無法表示意見的審計報告。審計報告中相關保留意見涉及事項的說明客觀反映了公司的實際情況，揭示了公司面臨的風險。對於大華事務所出具的審計報告意見類型，考慮公司目前處於破產重整程序及由此產生的困難，公司董事會及審計委員會尊重其獨立判斷。

擬採取的主要措施

(一) 針對公司持續經營能力的重大不確定性，公司將採取措施改善公司持續經營能力及經營狀況，爭取推動公司重回良性發展軌道，請參閱本報告「管理層討論與分析」之「未來展望」一節。

董事會報告

(二) 由於公司及其子公司對於分別進入破產清算程序或重整程序的四家子公司(上海微樂服飾有限公司(「上海微樂」)於2022年7月進入破產清算程序、諾杏(上海)服飾有限公司(「上海諾杏」)、上海拉夏貝爾休閒服飾有限公司(「拉夏休閒」)、拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司(「拉夏太倉」)及其子公司分別於2023年陸續進入破產清算程序或重整程序)存在互相承擔擔保義務或連帶責任義務的情況，如上述公司的債務不能得到完全清償，其債權人將會向公司及其他子公司追償未清償部分。截至審計報告日，公司無法估計負債調整金額及預計損失金額，無法估計本集團履行相關現時義務所需支出的最佳估計數。綜合上述因素，會計師認為由於訴訟事項的複雜性及其結果的不確定性，訴訟事項的違約金、延遲罰息等金額難以確認，且受到司法程序的影響，會計師無法獲取充分、適當的審計證據以判斷與訴訟相關債權債務金額是否正確，故出具了無法表示意見。

針對公司及其子公司面臨的訴訟涉及擔保義務或連帶責任義務的情況，公司擬通過如下方案消除相關影響：

截至目前，上海微樂、上海諾杏、拉夏休閒、拉夏太倉均已召開了第一次債權人會議，部分債權已得到確認。根據公司與上述公司管理人的溝通，預期將於2024年內召開第二次債權人會議，屆時絕大部分債權將得以確認。於第二次債權人會議時，若上述公司仍處於破產清算程序，債權人或將於會議上審議及表決破產財產的分配方案。若屆時上述公司已由破產清算程序轉為破產重整程序，則債權人將於會議上審議及表決債務人重整方案。因此，於第二次債權人會議後，公司預期上述公司的債務清償方案將得以明晰。公司應承擔的給付義務也將隨之相應明確，相關的審查程序及裁定文書也將為會計師判斷預計負債的準確性和完整性提供有力支撐。

代表董事會
主席
趙錦文先生

中國上海，2024年4月29日

監事會報告

2023年度，本公司監事會根據中國《公司法》、《證券法》、《公司章程》、《監事會議事規則》等相關法律、法規規定，恪盡職守，認真履行監事會的各项職權和義務，落實各項監督職能。監事會對本公司依法運作、生產經營、財務狀況、以及本公司董事和高級管理人員的履職情況等方面進行核查及監督，為本公司規範運作和發展起到提供有力保障。現將本公司監事會在本年度的工作報告如下：

一、報告期內，監事會日常工作開展情況

報告期內，本公司監事會共召開了五次監事會，共審議通過20項議案，監事會成員列席了歷次董事會和股東大會。報告期內，監事會會議情況如下：

(一) 第四屆監事會第二十二次會議

2023年3月22日，本公司在上海召開第四屆監事會第二十二次會議，審議通過了《關於修訂〈公司章程〉、〈股東大會議事規則〉及〈監事會議事規則〉的議案》、《關於監事會提前換屆選舉的議案》。

(二) 第四屆監事會第二十三次會議

2023年3月30日，本公司在上海召開第四屆監事會第二十三次會議，審議通過了《公司2022年度監事會工作報告》、《公司2022年度財務決算報告》、《關於計提資產減值準備及核銷資產的議案》、《公司2022年年度報告及摘要》、《關於〈董事會對非標準審計意見涉及事項的專項說明〉的意見》、《公司2022年度內部控制評價報告》、《關於未彌補虧損達實收股本總額三分之一的議案》、《公司2022年度環境、社會及管治報告》、《關於確認2022年度監事薪酬的議案》、《關於2022年度公司不進行利潤分配的預案》、《關於2022年度募集資金存放和實際使用情況的專項報告》、《公司2023年度財務預算報告》、《關於續聘2023年度審計機構的議案》。

(三) 第五屆監事會第一次會議

2023年4月17日，本公司在上海召開第五屆監事會第一次會議，審議通過了《關於選舉監事會主席的議案》。

監事會報告

(四) 第五屆監事會第二次會議

2023年4月28日，本公司在上海召開第五屆監事會第二次會議，審議通過了《關於修訂〈公司章程〉、〈股東大會議事規則〉及〈監事會議事規則〉的議案》。

(五) 第五屆監事會第三次會議

2023年8月30日，本公司在上海召開第五屆監事會第三次會議，審議通過了《公司2023年半年度報告及中期業績公告》、《關於2023年半年度計提資產減值準備的議案》、《關於2023年半年度募集資金存放與實際使用情況的專項報告》。

二、監事會對本公司運作的核查意見

報告期內，監事會根據《公司法》等相關法律、法規和《公司章程》、《監事會議事規則》的有關規定，對公司財務狀況、經營情況、高級管理人員履職情況等進行了檢查監督。監事會認為：2023年度，本公司能嚴格按照《公司法》、《公司章程》及其他有關法規制度規範運作，經營決策合理有效，決策程序符合法律法規的要求，未發現本公司董事及高級管理人員在工作中有違反法律、法規或損害本公司及廣大投資者利益的行為。

三、監事會對檢查本公司財務情況的核查意見

報告期內，本公司監事會通過聽取本公司財務負責人的匯報、審閱本公司定期報告、審查會計師事務所出具的審計報告等方式，對本公司財務情況進行了監督與檢查。監事會認為：本年度本公司財務運作規範。本公司2023年度經審計的財務報告如實反映了本公司的經營情況，不存在虛假記載、誤導性陳述或重大遺漏的現象。

四、監事會對檢查本公司募集資金使用情況的核查意見

監事會對募集資金使用情況進行了檢查，本公司建立了募集資金管理制度，資金使用程序規範，實際投入項目與承諾投入項目一致。本公司以部分閒置募集資金補充流動資金事項，履行了必要的法規程序、相關審批手續和信息披露職責。

目前公司處於破產重整程序，公司可用資金不足以歸還募集資金；截止本報告日，公司未能將用於暫時補充流動資金的人民幣5,000萬元募集資金歸還至本公司募集資金銀行專戶。監事會將督促本公司董事會和管理層積極探討解決上述募集資金歸還問題的方法，儘快歸還暫時補充流動資金的募集資金。

五、監事會對檢查本公司對外擔保情況的核查意見

報告期內，本公司不存在違規對外擔保的情形，監事會亦未發現其他損害本公司股東利益或造成公司資產流失的情況。

六、監事會對本公司資金佔用情況的核查意見

在2021年度，經公司自查發現，公司2019年度存在人民幣950萬元資金被原實際控制人之一致行動人上海合夏投資有限公司佔用的情形。公司積極督促資金佔用相關方儘快還款，並主動採取司法手段進行追償，訴訟案件被法院一審裁定被告償還本金人民幣950萬及相應利息。報告期內，經法院強制執行，已收到執行款人民幣143,092元。後續監事會將繼續跟進、瞭解及監督資金佔用事項的進展情況，並嚴格監督公司落實內部控制制度的有效執行，杜絕類似情況再次發生。

監事會報告

七、監事會對檢查本公司實施內幕信息知情人管理的情況的核查意見

報告期內，本公司依照《證券法》、《內幕信息知情人登記管理制度》等有關要求和規定，針對定期報告及重大事項等事宜，實施內幕信息保密和內幕信息知情人登記，有效防範內幕信息洩露及利用內幕信息進行交易的行為。經核查，監事會認為：報告期內，未發現本公司董事、監事、高級管理人員及其他內幕信息相關人員利用內幕信息或通過他人買賣公司股票的行為。

八、監事會對本公司定期報告的核查意見

本公司2023年年度報告的編制和審議程序符合法律、法規和公司章程的有關規定。其內容與格式符合中國證券監督管理委員會和全國中小企業股份轉讓系統的相關規定，所包含的信息能真實地反映出本公司2023年度的經營管理和財務狀況，未發現參與年度報告編制和審議的人員有違反保密規定的行為。

企業管治報告

董事會欣然提呈載於本集團截至2023年12月31日止年度年報中的本企業管治報告。

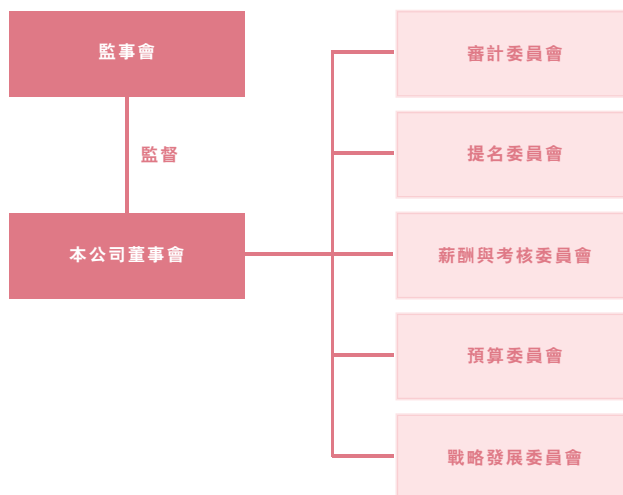
本公司截至2023年12月31日止年度及於本報告日期一直遵守上市規則附錄C1《企業管治守則》（「**企業管治守則**」）的守則條文（「**守則條文**」），除下文所述之偏離外，在董事會的組成、董事多元化政策、職責和程序、董事和高級管理人員薪酬架構及董事會評核、內部監控及審計、公司秘書、本公司與股東之間的溝通等多方面，提出了企業管治條例和建議。

其中，董事長負有主要責任，確保本公司制定良好的企業管治常規及程序，本公司採納了企業管治政策，當中列明董事會需履行的職權範圍，其中包括（但不限於）：制定及檢討本公司的企業管治政策及常規；檢討及監察董事及高級管理人員的培訓及持續專業發展；檢討及監察本公司在遵守法律及監管規定方面的政策及常規；制定、檢查並監督僱員及董事的職業操守及合規手冊；以及檢討本公司遵守企業管治守則的情況。

企業管治常規

本集團認為良好的企業管治對本集團的成功及持續營運極其重要。本集團依據上市規則指引，認真學習相關條例，並推行適合業務運作及增長的企業管治常規。

截至2023年12月31日，本公司的管治架構如下：



本公司H股自香港上市日期在香港聯交所上市，因此，企業管治守則自香港上市日期起適用於本公司。

本公司以維持高標準的企業管治為己任，以維護其股東權益及提升公司價值。

董事會認為，本公司於截至2023年12月31日止年度一直遵守上市規則附錄C1所載企業管治守則的守則條文，惟偏離守則條文第二部分第C.1.8條除外。

守則條文第二部分第C.1.8條規定，發行人應就針對董事的法律訴訟安排適當保險。目前本公司並無針對董事的法律訴訟安排保險，主要由於董事會認為尚未能於市場上找到保費水平合理同時又能給予董事足夠保障的董事責任保險產品。投保所帶來的利益未必超出成本。

企業管治報告

董事會

職責

董事會負責本公司整體管理及控制。董事會的主要角色為提供領導及批准策略性政策及計劃，以提高股東價值。同時，董事會致力監察企業文化、業務目標及實現該等目標的策略的落實情況，使其與本集團的長期利益及發展能力保持一致。全體董事真誠地履行職務，遵守適用法律法規，並於任何時間均以本公司及其股東的利益行事。

全體董事均可全面和及時取得所有相關資料，以及要求公司秘書及高級管理層提供意見及服務，以確保符合董事會程序及所有適用法律法規。

董事會可對本公司一切重大事宜作出決策，包括批准及監察一切政策事宜、整體策略及預算、內部監控及風險管理制度、重大交易(特別是可能涉及利益衝突者)、財務數據、委任董事及其他重大財務與營運事宜。

董事可全面和及時與高級管理層接觸以向其進行獨立諮詢。任何董事及董事專業委員會均可在適當情況下向董事會提出合理要求，尋求獨立專業意見，費用由本公司承擔。

董事會已向本集團管理層授出本集團日常管理及營運的權力及責任。董事會及本公司管理層各自之職能已劃分並將於合適時不時進行檢討。為監察本公司事務特定範疇，董事會已成立五個董事專業委員會，分別為審計委員會、薪酬與考核委員會、提名委員會、預算委員會及戰略發展委

員會(統稱「**董事專業委員會**」)。董事會已向該等董事專業委員會授出其各自職權範圍載列的責任。

董事會組成

於本報告日期，第五屆董事會董事如下：

執行董事

趙錦文先生(主席)
張瑩女士(總裁)
朱風偉先生

非執行董事

王艷女士

獨立非執行董事

邢江澤先生
周玉華女士
楊林岩女士

有關董事的履歷詳情載於本報告「董事、監事及高級管理層簡歷」一節。

董事、監事及高級管理層之間並不存在任何關係，包括財務、業務、親屬或其他重大／相關的關係。

截至2023年12月31日止年度，本公司一直遵守上市規則第3.10(1)條及第3.10(2)條有關委任至少三名獨立非執行董事，而其中至少有一名獨立非執行董事擁有適當的會計專業資格或相關財務管理專長的規定。本公司亦已遵守上市規則第3.10A條有關獲委任之獨立非執行董事須佔董事會成員人數至少三分之一的規定。

企業管治報告

朱風偉先生及楊林岩女士獲委任為董事時均獲提供正式、全面及定制的就職培訓，確保適當掌握本公司業務及營運，並充分了解上市規則及相關法定規定下須承擔的董事職責及責任。

根據上市規則第3.13條，各獨立非執行董事均已確認其獨立性，而本公司認為彼等各自均為獨立人士。

全體董事已為董事會的高效且有效運作帶來各方面的寶貴業務經驗、知識及專業技能。此外，透過積極參與董事會會議，領導處理涉及潛在利益衝突的事宜及出任董事專業委員會成員，全體非執行董事均對本公司的有效領導作出多項貢獻。

就職及持續專業發展

本公司董事確認，截至2023年12月31日止年度，彼等已遵守有關董事培訓的守則條文第二部分第C.1.4條。截至2023年12月31日止年度，本公司董事均已通過閱讀材料的方式參與持續專業開發，以增進及更新知識及技能。本公司董事均已向本公司提供其截至2023年12月31日止年度的培訓記錄。

董事會成員	閱讀材料
執行董事	
趙錦文先生(董事長)	√
張瑩女士(總裁)	√
朱風偉先生(於2023年4月17日獲委任)	√
非執行董事	
王艷女士	√
獨立非執行董事	
邢江澤先生	√
周玉華女士	√
林岩女士(於2023年4月17日獲委任)	√

附註：由於楊恆先生及朱曉喆先生於培訓日期前已停止擔任董事，因此未參加截至2023年12月31日止年度的培訓。

本公司已訂立相關機制以確保董事會可獲得獨立觀點與意見，包括但不限於獨立非執行董事有權於需要時聘請獨立專業顧問、公司應提供獨立非執行董事履行職責所必需的工作條件、鼓勵所有董事在董事會或委員會會議上開誠佈公地表達意見，以及獨立非執行董事的人數符合香港上市規則對獨立非執行董事至少佔董事會三分之一的規定等，並每年檢討有關機制的實施與成效。

企業管治報告

主席及行政總裁

守則條文第二部分第C.2段規定，本公司的主席及行政總裁的決策權力及授權分佈應保持均衡。

本公司董事會主席及行政總裁的職位分別由趙錦文先生及張瑩女士擔任。主席領導本集團，主要負責制定整體策略規劃。總裁專注於本公司的整體業務管理及作出全面的營運決策。

委任及重選董事

根據公司章程，董事(包括執行董事、非執行董事及獨立非執行董事)須經股東大會選任，任期為三年，並可重選連任，但獨立非執行董事連任時間不得超過六年。本公司已就委任新董事實施一套有效程序。提名委員會須按照相關法律法規及公司章程的條文，在計及本公司的實際情況後，考慮本公司董事的甄選準則、甄選程序及任期，並記錄及提交決議案予董事會批准。所有新提名的董事均須經股東大會選任及批准。各董事已與本公司訂立服務合約，任期自彼獲委任日期起至任期屆滿。

董事專業委員會

審計委員會

本公司已成立審計委員會，其書面職權範圍符合企業管治守則。審計委員會的主要職責為審閱及監察財務申報程序及內部監控。

本集團已制定舉報政策及系統，請參閱「風險管理及內部監控」分節所載內容。

第五屆審計委員會目前由一名非執行董事及兩名獨立非執行董事組成，成員包括邢江澤先生、王艷女士及周玉華女士，由獨立非執行董事邢江澤先生擔任主席。

截至2023年12月31日止年度，審計委員會分別就2022年度審計工作、審閱截至2022年12月31日止年度的年度財務業績、截至2023年6月30日止六個月的中期財務業績及計提資產減值準備等事項進行了四次會議。審計委員會於截至2023年12月31日止年度亦在無執行董事出席下與外聘核數師進行了一次會議。

提名委員會

本公司已成立提名委員會，其書面職權範圍符合企業管治守則。提名委員會的主要職責為審視董事會的架構、規模及組成，評估獨立非執行董事的獨立性和多樣性及就委任及罷免董事向董事會提供建議。提名委員會已採納一系列提名程序，以根據本公司的董事多元化政策、該等人士的技能、經驗、專業知識及服務時間、本公司的需要及其他相關法定要求及規例甄選本公司董事。

第五屆董事會提名委員會目前由一名執行董事及兩名獨立非執行董事組成，成員包括楊林岩女士、張瑩女士及邢江澤先生，現由獨立非執行董事楊林岩女士擔任主席。

提名政策

載列於董事會提名委員會的職權範圍內的董事及高級管理人員的選任程序如下：

- (一) 提名委員會應積極與公司有關部門進行交流，研究公司對新董事、高級管理人員的需求情況，並形成書面材料；
- (二) 提名委員會可在本公司內部以及人才市場等廣泛搜尋董事、高級管理人員人選；
- (三) 搜集初選人的職業、學歷、職稱、詳細的工作經歷、全部兼職等情況，形成書面材料；
- (四) 徵得被提名人對提名的同意，否則不能將其作為董事、高級管理人員人選；
- (五) 召集提名委員會會議，根據董事、高級管理人員的任職條件，對初選人員進行資格審查；
- (六) 在選舉新的董事和聘任新的高級管理人員前一至兩個月，向董事會提出董事候選人和新聘高級管理人員人選的建議和相關材料；
- (七) 根據董事會決定和反饋意見進行其他後續工作。

截至2023年12月31日止年度，提名委員會共舉行了兩次會議，提名董事的聘任及選拔、審視董事會的架構、規模及組成以及獨立非執行董事的獨立性及董事會多元化。

董事多元化政策

為達致可持續及均衡的發展，本公司視董事會層面日益多元化為支持其達到戰略目標及維持可持續發展的關鍵元素。董事會所有委任均以用人唯才為原則，並在考慮人選時以適當的條件充分顧及董事會成員多元化的裨益。

本公司致力於選擇最佳人選作為董事會成員。甄選人選將按一系列多元化範疇為基準，除教育背景、專業經驗、技能、知識及服務任期外，亦包括但不限於性別、年齡、文化背景及種族。最終將按人選的長處及可為董事會提供的貢獻而決定。

於2023年12月31日，董事會由3名男性成員和4名女性成員組成，董事會中的女性代表和性別多元化程度約為57%。提名委員會負責檢討董事會的多樣性，並將繼續不時監察及評估董事多元化政策的執行情況，以確保其持續有效，並每年在企業管治報告中披露董事多元化政策的執行情況，包括為執行董事多元化政策而定的任何可計量目標，以及達標的進度。提名委員會日後在評估擬獲委任為董事會董事的候選人時，亦會考慮董事會的性別多元化。

企業管治報告

於2023年12月31日，三分之一的高級管理人員為女性，員工總數約84%為女性。公司將繼續採取措施在公司各個層面促進性別多元化。

薪酬與考核委員會

本公司已成立薪酬與考核委員會，其書面職權範圍符合企業管治守則。薪酬與考核委員會的主要職責為就本公司董事和高級管理層的所有薪酬政策和架構以及就制定有關薪酬的政策建立正式及透明的程序向董事會提供建議。

根據《薪酬與考核委員會工作細則》，薪酬與考核委員會提出的公司董事的薪酬計劃，須報經董事會同意後，提交股東大會審議通過後方可實施；公司高級管理人員的薪酬分配方案須報董事會批准。本公司薪酬決策程序採用的是上市規則附錄C1第二部分第E.1.2(c)條中的第(ii)種模式。

第五屆薪酬與考核委員會目前由一名執行董事及兩名獨立非執行董事組成，成員包括邢江澤先生、趙錦文先生及楊林岩女士，由獨立非執行董事邢江澤先生擔任主席。

截至2023年12月31日止年度，薪酬與考核委員會舉行了兩次會議，審視及評估高級管理層的年度工作表現及審閱董事和高級管理層薪酬的政策和架構及其他相關事宜以及就此向董事會提供建議。

預算委員會

本公司已成立預算委員會。預算委員會的主要職責為就預算的制定向董事會提供建議。

第五屆董事會預算委員會目前由三名執行董事及兩名獨立非執行董事組成，成員包括張瑩女士、趙錦文先生、朱風偉先生、邢江澤先生及周玉華女士，由張瑩女士擔任主席。

截至2023年12月31日止年度，預算委員會舉行了兩次會議，審閱下一財政年度的預算制定以及就此向董事會提供建議。

戰略發展委員會

本公司已成立戰略發展委員會。戰略發展委員會的主要職責為就本公司的發展規劃、戰略性投資及業務創新等事項向董事會提供建議。

第五屆戰略發展委員會由三名執行董事、一名非執行董事及兩名獨立非執行董事組成，成員包括趙錦文先生、張瑩女士、朱風偉先生、王艷女士、周玉華女士及楊林岩女士，由趙錦文先生擔任主席。

截至2023年12月31日止年度，戰略發展委員會共舉行了一次會議，審閱本集團最新的戰略規劃和發展以及就此向董事會提供建議。

企業管治報告

企業管治職能

董事會認為企業管治應由董事整體承擔，且彼等之企業管治職責包括：

- (a) 制定、檢討及執行本公司有關企業管治之政策及常規；
- (b) 檢討及監察董事及管理層的培訓和持續專業發展；
- (c) 檢討及監察本公司政策及常規以符合法律及監管規定；
- (d) 制定、檢討及監察僱員及董事的行為規範及合規手冊(如有)；
- (e) 檢查本公司符合企業管治守則及於企業管治報告內作出的披露；及
- (f) 制定、檢討及監察股東溝通政策之執行，以確保其效率，並適時向董事會作出建議以改善股東與本公司之關係。

截至2023年12月31日止年度，上述企業管治職能已由董事會履行及執行，且董事會已檢討本公司企業管治守則的合規情況。

董事會會議及董事專業委員會會議

董事會擬定期舉行董事會會議，即每年至少舉行四次會議，大致每季舉行一次。董事會例行會議通告將於會議舉行前至少14日送呈全體董事，讓其安排出席會議，並載入例行董事會會議議程內需要討論的事宜。

就其他董事會及董事專業委員會會議而言，本公司一般會發出合理通告。議程及相關董事會文件將於會議召開前至少3日送交董事或董事專業委員會成員，以確保彼等有充足時間審閱有關文件及對會議作充分準備。倘董事或董事專業委員會成員未能出席會議，則彼等會獲告知將予討論的事宜，並有機會於會議召開前知會董事會主席或委員會主席彼等的意見。

董事會會議及董事專業委員會會議的會議記錄會／將作詳盡記錄，載入董事會及董事專業委員會所考慮的事宜及所達致的決定，包括董事提出的任何問題。各董事會會議及董事專業委員會會議的會議記錄草擬本將於會議舉行當日後的合理時間內寄送至董事，以供彼等提出意見。

根據公司章程，董事不得就批准其本人或其聯繫人擁有重大權益的任何合約或安排的任何董事會決議案投票，亦不得計入法定人數。

截至2023年12月31日止年度，共舉行5次董事會會議。

企業管治報告

董事出席董事會會議、董事專業委員會會議及股東大會的記錄

各董事出席於截至2023年12月31日止年度舉行的本公司董事會及董事專業委員會會議以及股東大會的記錄載列如下：

董事姓名	董事會 會議	審計 委員會會議	提名 委員會會議	薪酬與考核 委員會會議	預算 委員會會議	戰略發展 委員會會議	股東大會
趙錦文先生	5/5			2/2	2/2	1/1	4/10
張瑩女士	5/5		2/2		2/2	1/1	6/10
朱風偉先生(於2023年4月17日獲委任)	3/3				1/1	0/0	4/4
王艷女士	5/5	1/1			1/1	1/1	10/10
邢江澤先生	5/5	4/4	2/2	2/2	2/2		10/10
周玉華女士	5/5	4/4			2/2	1/1	10/10
楊林岩女士(於2023年4月17日獲委任)	3/3		1/1	0/0		0/0	4/4
楊恆先生(於2023年4月17日退任)	2/2	3/3				1/1	0/6
朱曉喆先生(於2023年4月17日退任)	2/2		1/1	2/2		1/1	3/6

替任董事出席上述會議並不會作為董事本身出席計算在內。

遵守不競爭承諾

本公司第一大股東上海文盛及其一致行動人上海其錦已分別向本公司確認及宣稱其截至2023年12月31日止年度遵守於2021年4月向本公司作出的不競爭承諾。獨立非執行董事已審閱不競爭承諾的遵守及執行情況，並確認於2023年12月31日止整個年度一切有關承諾已獲遵守。

高級管理層薪酬

高級管理層薪酬由董事會參考彼等的職責、責任及表現以及本集團業績釐定。下表載列截至2023年12月31日止年度按薪酬組別劃分支付予高級管理層共2人(不包括董事及監事)的薪酬：

薪酬組別	人數
人民幣1,000,000元及以下	1
人民幣1,000,001元至人民幣2,000,000元	1
人民幣2,000,001元至人民幣3,000,000元	0

高級管理層人員任職董事期間之薪酬並不會作為高級管理層人員薪酬計算在內。

董事及監事的證券交易

本公司已採納條款不遜於標準守則的董事、監事及相關僱員進行證券交易的自有政策(「**公司守則**」)。本公司已向所有董事及監事作出特定查詢，且所有董事及監事已確認截至2023年12月31日止年度，彼等均已遵守標準守則及公司守則。

風險管理及內部監控

作為在香港上市及全國中小企業股份轉讓系統掛牌的公眾公司，公司嚴格按照上市地／掛牌地的法律、法規及規範性文件的要求，切實提升公司內部治理水平，建設良好的企業風險監控環境。

積極做好風險監控建設，持續優化與完善

報告期內，為進一步加強和規範公司內部監控工作，提高公司經營管理水平和風險管控能力，保障利益相關者的合法利益訴求，促進公司戰略發展目標的實現和可持續發展，根據中國財政部等五部委聯合發佈的《企業內部控制基本規範》及《企業內部控制應用指引》、《企業內部控制評價指引》、《企業內部控制審計指引》及香港聯交所有關檢討公司的風險管理及內部監控系統等相關文件要求，本公司結合各子公司、部門的實際情況，按照組織架構、發展戰略、人力資源、社會責任、企業文化、資金活動、採購業務、資產管理、銷售業務、企劃、財務報告、全面預算、合同管理、內部信息傳遞、信息系統等方面，對公司現有制度與流程進行全面梳理，通過風險識別、評估，逐步整改優化，形成「發現風險—辨別風險—促進業務發展」的良性循環。

企業管治報告

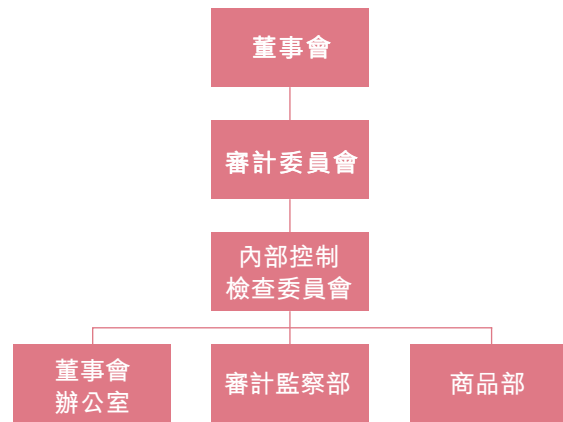
有效防範經營風險，增強公司管控能力

進一步規範和完善公司內部監控規範體系，提高公司內部監控規範體系建設與實施的效率和效果。進一步健全戰略風險、財務風險、運營風險、市場風險等方面的管控措施，防範各類風險，夯實公司發展基礎，為可持續發展提供強有力支持。進一步加強全員學習、培訓，共同參與，實現認知和認同。公司採取走出去、請進來相結合的方式，通過舉辦內部培訓班和參加外部培訓班，持續提升相關人員的素質和技能，促使他們更新管理理念、掌握內控方法，在全公司形成「人人學內控、人人講風險、個個受約束」的良好氣氛，促進企業建立系統、規範、高效的內部監控管理機制和風險防範機制。

公司建立了科學、高效的內部監控架構體系，以識別、評估及管理本公司重大風險。董事會確認其監管本公司的風險管理及內部監控系統的責任，以及透過審計委員會至少每年檢討其成效。審計委員會總體監督內部監控的有效實施和內部監控自我評價，負責檢討風險管理及內部監控系統及領導監察事務。除了審閱外聘核數師的年度報告外，審計委員會亦透過審閱由審計部對本公司不同核心業務定期編製的內部審計報告，檢討內部監控制度及風險管理機制的有效性及解決嚴重的內部監控缺失。內控檢查委員會具體管理和監督本公司各相關部分的內部風險管理制度，

保障各項風險管理制度和措施的落實和完善及有關內幕消息的披露。其中內控檢查委員會受審計委員會領導，向審計委員會匯報。

管理層負責組織領導公司內部監控的日常運行。公司內部監控管理職能部門為董事會辦公室、審計監察部、商品部，負責內部監控工作的具體實施並評估各項內控制度的健全有效性。公司各職能部門、分支機構、全資及控股子公司為內部監控實施單位，指定專人負責本單位內部監控體系的完善和評價等相關工作。本公司企業內部風險管理組織架構如下圖所示：



企業管治報告

公司已採納多項政策及程序，以評估及審慎地提高公司風險管理及內部監控系統的成效。截至目前，公司已針對區域管理、物流運營、過季品處理等領域問題制訂了《對外捐贈管理辦法》、《物流倉庫盤點管理辦法》、《過季商品處置管理辦法》等規章制度，完善公司內部制度缺失，規避運營風險。公司已設立了多種舉報渠道，包括電話86 21-5460 7110、郵箱jiancha@lachapelle.cn，以及線下郵寄渠道，讓舉報人可匿名檢舉任何涉嫌違反法律法規、腐敗及賄賂的行為。公司監察部參與和組織開展反腐培訓，累計參加總人次近13萬人次；還開設了微信公眾號「廉潔拉夏」，有助改善反貪反腐和內部管控的立體網絡。

截至2023年12月31日止年度，董事會對本公司風險管理系統、程序及內部監控制度的有效性進行了年度檢討，並不斷提出有關改善意見。檢討內容涵蓋了有關內部監控的所有重大範疇，包括財務監控、營運監控、合規監控及風險管理職能。董事會亦已檢討資源充足性、員工資質及經驗、培訓計劃及本公司會計和財務申報職能之預算。董事會認為風險管理及內部監控制度在所有重大方面有效及充足。本公司會繼續完善其風險管理及內部監控制度，以保障公司及股東的利益。

本公司之風險管理及內部監控系統乃旨在管理而非消除未能完成業務目標的風險，且只可對重大錯誤陳述或虧損提供合理但並非絕對的保證。

公司秘書

截至2023年12月31日止年度，公司秘書黃慧玲女士已遵守上市規則第3.29條項下的相關專業培訓規定。黃慧玲女士擔任方圓企業服務集團(香港)有限公司的總監，而執行董事趙錦文先生是彼於本公司的主要聯絡人。有關公司秘書的履歷詳情載於「董事、監事及高級管理層簡歷」一節。

公司秘書獲董事長授權後，負責編製會議議程，組織董事會議，並提前向董事提供會議文件，以確保董事及時獲得足夠、準確的數據，以能作出有效和有根據的決策。

公司秘書協助董事會會議根據所有適用法律和規則及《公司章程》明確的程序來召開和舉行。此外，公司秘書會作出相關會議記錄向董事傳閱以供表達意見。

企業管治報告

董事就財務報表須承擔的責任

董事明白本身有責任根據法定規定及適用會計準則編製本公司截至2023年12月31日止年度的財務報表。

董事會有責任清晰及均衡地評估本公司的財務狀況及前景，並就此對股東負責。本公司管理層向董事會提供所有相關數據及記錄，以讓其編製賬目及作出上述評估。

審計委員會已審閱並建議董事會採納截至2023年12月31日止年度的經審核賬目。除下文披露外，董事會並不知悉有關可能損害本公司持續經營能力的事件或狀況的任何重大不確定因素。

本公司獨立核數師就其對本集團財務報表的申報責任的報告，載於獨立核數師報告。

持續經營能力

2023年2月2日，上海市第三中級人民法院裁定受理債權人提起的對本公司破產清算申請，並指定破產清算管理人，本公司進入破產清算程序。2023年9月12日，上海市第三中級人民法院裁定本公司進入破產重整程序，截至本報告日，本公司仍處於破產重整狀態。

如財務報表附註「二、財務報表的編製基礎」所述，本公司目前主營業務正常開展，經營管理工作井然有序，董事會及管理層積極配合管理人推動破產重整程序的進行，以徹底解決公司歷史債務負擔，因此管理層編製財務報表採用持續經營為編製基礎。但截至本報告日，本公司的重整計劃方案能否獲得債權人表決通過尚具有不確定性，相應的重整計劃是否能得到法院的批准以及破產重整程序能否順利終止具有不確定性。鑒於上述情況的影響，表明本公司持續經營存在重大不確定性。

審計師無法獲取充分、適當的審計證據，判斷本公司運用持續經營假設編製2023年度財務報表是否適當。

核數師

大華事務所獲委任為本公司截至2023年12月31日止年度的中國法定審計機構，並承擔國際核數師的角色。有關建議聘任2024年度會計師事務所之決議案將於2023年度股東週年大會上提呈。

就截至2023年12月31日止年度的審計服務向大華事務所支付的酬金為人民幣2.28百萬元。

股東通訊及投資者關係

本公司的股東通訊政策旨在保持透明度，並及時向股東及投資者提供有關本集團重大發展的資料。本公司的股東大會是股東與董事會溝通的正式渠道。董事會主席及董事專業委員會主席(如未能出席，則相關委員會的其他成員)將出席股東大會與股東直接溝通。公司在其網站(group.lachapelle.cn)和香港聯交所網站(www.hkexnews.hk)上發佈公告、財務信息及其他相關信息，作為有效溝通的渠道。

本公司已制定股東通訊政策，董事會對其進行年度審閱並信納現行政策充分有效。

股東亦可將向董事會提出的查詢及問題發送至以下地址予本公司投資者關係部門：

地址： 中國上海市閔行區蓮花南路2700弄50號4號樓
12樓，郵編：200241
電郵： ir@lachapelle.cn

股東權利

由股東召開臨時股東大會

根據《公司章程》，單獨或合計持有在擬舉行的會議上有表決權的股份10%或以上的股東，可以提請董事會召開臨時股東大會，並闡明擬舉行會議的議題。

公司召開年度股東大會應當於會議召開二十日前發出通知，公司召開臨時股東大會應當於會議召開十五日前發出通知，將會議擬審議的事項以及開會的日期和地點告知所有在冊股東。

在股東大會上提出議案

當本公司決定召開股東週年大會時，單獨或合計持有本公司股份3%或以上的任何股東有權向本公司提出議案，並有權在股東大會舉行前10日以書面形式向董事會提出及提交臨時議案。董事會須於收到有關議案兩日內向全體股東發出股東大會補充通告，公告臨時議案的內容。

所提出的議案內容須屬於股東大會職責範圍內，須有明確主題及具體議決事宜，並須符合法律、行政法規及《公司章程》的相關規定。

章程文件

本公司於報告期內建議對公司章程作出若干修訂(「**建議修訂**」)。該建議修訂分別於2023年5月19日舉行的2023年第三次臨時股東大會、2023年第三次內資股類別股東會及2023年第三次H股類別股東會上由股東審議通過，並於2023年8月1日生效。經修訂的公司章程已刊載於香港聯交所及公司網站。

審計報告

大華審字[2024] 0011009472號

新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司全體股東：

一、無法表示意見

我們接受委託，審計新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司(以下簡稱拉夏貝爾公司)財務報表，包括2023年12月31日的合併及母公司資產負債表，2023年度的合併及母公司利潤表、合併及母公司現金流量表、合併及母公司股東權益變動表以及相關財務報表附註。

我們不對後附的拉夏貝爾公司財務報表發表審計意見。由於「形成無法表示意見的基礎」部分所述事項的重要性，我們無法獲取充分、適當的審計證據以作為對財務報表發表審計意見的基礎。

二、形成無法表示意見的基礎

(一) 持續經營

2023年2月2日上海市第三中級人民法院裁定受理債權人提起的對拉夏貝爾公司破產清算申請，並指定破產清算管理人，拉夏貝爾公司進入破產清算程序，2023年9月12日，上海市第三中級人民法院裁定拉夏貝爾公司進入破產重整程序，截至本報告日，拉夏貝爾公司仍處於破產重整狀態。

如財務報表附註「二、財務報表的編製基礎」所述，拉夏貝爾公司目前主營業務正常開展，經營管理工作井然有序，董事會及管理層積極配合管理人推動破產重整程序的進行，以徹底解決公司歷史債務負擔，因此管理層編製財務報表採用持續經營為編製基礎。但截至本報告日，拉夏貝爾公司的重整計劃方案能否獲得債權人表決通過尚具有不確定性，相應的重整計劃是否能得到法院的批准以及破產重整程序能否順利終止具有不確定性。鑒於上述情況的影響，表明公司持續經營存在重大不確定性。

我們無法獲取充分、適當的審計證據，判斷拉夏貝爾公司運用持續經營假設編製2023年度財務報表是否適當。

(二) 與訴訟相關的債權債務金額的確認

拉夏貝爾公司自2023年2月2日處於司法程序中，其全資子公司上海微樂服飾有限公司已於2022年進入破產清算程序、全資子公司諾杏(上海)服飾有限公司、上海拉夏貝爾休閒服飾有限公司、拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司及其子公司分別於2023年陸續進入破產清算或破產重整程序。由於拉夏貝爾公司及合併範圍內其他子公司相互承擔擔保義務或連帶責任義務的情況。該部分債權人已向上述公司申報債權，如不能得到完全清償，未清償部分將會繼續向拉夏貝爾公司及其子公司追償。

雖然拉夏貝爾公司對部分訴訟事項的影響在財務報表中進行了列報，但由於訴訟事項的複雜性及其結果的不確定性，訴訟事項的違約金、延遲罰息等金額難以確認，且受到司法程序的影響，我們無法完整的執行函證程序。

我們無法獲取充分、適當的審計證據，判斷與訴訟相關的債權債務金額是否正確。

三、管理層和治理層對財務報表的責任

拉夏貝爾公司管理層負責按照企業會計準則的規定編製財務報表，使其實現公允反映，並設計、執行和維護必要的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

在編製財務報表時，拉夏貝爾公司管理層負責評估拉夏貝爾公司的持續經營能力，披露與持續經營相關的事項，並運用持續經營假設，除非管理層計劃清算拉夏貝爾公司、終止運營或別無其他現實的選擇。

治理層負責監督拉夏貝爾公司的財務報告過程。

審計報告

四、註冊會計師對財務報表審計的責任

我們的責任是按照中國註冊會計師審計準則的規定，對拉夏貝爾公司的財務報表執行審計工作，以出具審計報告。但由於「形成無法表示意見的基礎」部分所述的事項，我們無法獲取充分、適當的審計證據以作為發表審計意見的基礎。

按照中國註冊會計師職業道德守則，我們獨立於拉夏貝爾公司，並履行了職業道德方面的其他責任。

大華會計師事務所(特殊普通合夥)

中國註冊會計師： 薛祈明
(項目合夥人)

中國·北京

中國註冊會計師： 葉華

二〇二四年四月二十九日

合併資產負債表

2023年12月31日
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

	附註五	期末餘額	期初餘額
資產			
流動資產：			
貨幣資金	註釋1	49,930	100,238
交易性金融資產		-	-
衍生金融資產		-	-
應收票據		-	-
應收賬款	註釋2	9,253	42,580
應收款項融資		-	-
預付款項	註釋3	1,472	5,004
其他應收款	註釋4	5,469	11,298
存貨	註釋5	38,857	38,699
合同資產		-	-
持有待售資產		-	-
一年內到期的非流動資產	註釋6	-	-
其他流動資產	註釋7	83,226	32,288
流動資產合計		188,207	230,107
非流動資產：			
債權投資		-	-
其他債權投資		-	-
長期應收款		-	-
長期股權投資	註釋8	87,313	106,264
其他權益工具投資	註釋9	-	-
其他非流動金融資產	註釋10	96,727	92,208
投資性房地產		-	-
固定資產	註釋11	110,972	526,254
在建工程	註釋12	67,868	69,778
生產性生物資產		-	-
油氣資產		-	-
使用權資產	註釋13	8,988	36,427
無形資產	註釋14	35,355	91,125
開發支出		-	-
商譽		-	-
長期待攤費用	註釋15	2,419	4,028
遞延所得稅資產	註釋16	-	-
其他非流動資產		-	-
非流動資產合計		409,642	926,084
資產總計		597,849	1,156,191

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併資產負債表

2023年12月31日

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

	附註五	期末餘額	期初餘額
負債和股東權益			
流動負債：			
短期借款	註釋18	1,077,598	1,147,748
交易性金融負債		-	-
衍生金融負債		-	-
應付票據		-	-
應付賬款	註釋19	1,121,143	893,963
預收款項	註釋20	782	267
合同負債	註釋21	5,170	4,408
應付職工薪酬	註釋22	11,216	10,563
應交稅費	註釋23	134,175	201,028
其他應付款	註釋24	1,082,453	958,932
持有待售負債		-	-
一年內到期的非流動負債	註釋25	3,219	10,348
其他流動負債	註釋26	488	578
流動負債合計		3,436,244	3,227,835
非流動負債：			
長期借款		-	-
應付債券		-	-
其中：優先股		-	-
永續債		-	-
租賃負債	註釋27	5,238	26,673
長期應付款		-	-
長期應付職工薪酬		-	-
預計負債	註釋28	476,875	469,473
遞延收益		-	-
遞延所得稅負債	註釋16	-	-
其他非流動負債	註釋29	4,500	5,419
非流動負債合計		486,613	501,565
負債合計		3,922,857	3,729,400

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併資產負債表

2023年12月31日
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

	附註五	期末餘額	期初餘額
股東權益：			
股本	註釋30	547,672	547,672
其他權益工具		-	-
其中：優先股		-	-
永續債		-	-
資本公積	註釋31	1,913,251	1,910,806
減：庫存股	註釋32	20,010	20,010
其他綜合收益	註釋33	(43,606)	(43,606)
專項儲備		-	-
盈餘公積	註釋34	246,788	246,788
未分配利潤	註釋35	(5,884,949)	(5,147,499)
歸屬於母公司股東權益合計		(3,240,854)	(2,505,849)
少數股東權益		(84,154)	(67,360)
股東權益合計		(3,325,008)	(2,573,209)
負債和股東權益總計		597,849	1,156,191

法定代表人：
趙錦文

主管會計工作負責人：
虎治國

會計機構負責人：
虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併利潤表

2023年度

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	附註五	本期金額	上期金額
一、營業收入	註釋36	170,233	197,841
減：營業成本	註釋36	47,086	61,761
稅金及附加	註釋37	(5,251)	12,201
銷售費用	註釋38	102,806	81,179
管理費用	註釋39	93,794	129,047
研發費用		-	-
財務費用	註釋40	88,641	181,703
其中：利息費用		88,604	182,103
利息收入		626	1,495
加：其他收益	註釋41	1,462	17,690
投資收益	註釋42	(390,037)	(629,545)
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		(17,936)	(38,342)
以攤餘成本計量的金融資產終止確認			
收益		-	-
淨敞口套期收益		-	-
公允價值變動收益	註釋43	4,907	(9,433)
信用減值損失	註釋44	14,358	(27,890)
資產減值損失	註釋45	(20,807)	(22,577)
資產處置收益	註釋46	(28,472)	(2,218)
二、營業利潤		(575,432)	(942,023)
加：營業外收入	註釋47	500	1,822
減：營業外支出	註釋48	175,899	134,023
三、利潤總額		(750,831)	(1,074,224)
減：所得稅費用	註釋49	2,479	(450)
四、淨利潤		(753,310)	(1,073,774)
(一)按經營持續性分類			
持續經營淨利潤		(753,310)	(1,073,774)
終止經營淨利潤		-	-
(二)按所有權歸屬分類			
歸屬於母公司所有者的淨利潤		(737,450)	(1,071,973)
少數股東損益		(15,860)	(1,801)

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併利潤表

2023年度
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	附註五	本期金額	上期金額
五、其他綜合收益的稅後淨額		-	(2,580)
歸屬於母公司所有者的其他綜合收益的稅後淨額		-	(2,580)
(一)不能重分類進損益的其他綜合收益		-	(2,580)
1. 其他權益工具投資公允價值變動		-	(2,580)
(二)將重分類進損益的其他綜合收益		-	-
1. 外幣財務報表折算差額		-	-
歸屬於少數股東的其他綜合收益的稅後淨額		-	-
六、綜合收益總額		(753,310)	(1,076,354)
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額		(737,450)	(1,074,553)
歸屬於少數股東的綜合收益總額		(15,860)	(1,801)
七、每股收益：			
(一)基本每股收益		(1.36)	(1.97)
(二)稀釋每股收益		(1.36)	(1.97)

法定代表人：
趙錦文

主管會計工作負責人：
虎治國

會計機構負責人：
虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併現金流量表

2023 年度

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	附註五	本期金額	上期金額
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		188,752	168,187
收到的稅費返還		90	8,878
收到其他與經營活動有關的現金	註釋52	17,621	13,463
經營活動現金流入小計		206,463	190,528
購買商品、接受勞務支付的現金		58,637	43,909
支付給職工以及為職工支付的現金		73,326	72,828
支付的各项稅費		3,286	8,319
支付其他與經營活動有關的現金	註釋52	63,178	81,449
經營活動現金流出小計		198,427	206,505
經營活動產生的現金流量淨額		8,036	(15,977)
二、投資活動產生的現金流量：			
收回投資所收到的現金		-	-
取得投資收益收到的現金		-	-
處置固定資產、無形資產和其他長期資產 收回的現金淨額		211	240
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		2,641	-
收到其他與投資活動有關的現金		-	-
投資活動現金流入小計		2,852	240
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		2,704	6,679
投資支付的現金		-	-
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		-	-
支付其他與投資活動有關的現金		218	573
投資活動現金流出小計		2,922	7,252
投資活動產生的現金流量淨額		(70)	(7,012)

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併現金流量表

2023年度

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	附註五	本期金額	上期金額
三、籌資活動產生的現金流量：			
吸收投資收到的現金		400	-
其中：子公司吸收少數股東投資收到的現金		400	-
取得借款收到的現金		-	-
收到其他與籌資活動有關的現金		-	-
籌資活動現金流入小計		400	-
償還債務支付的現金		-	-
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		-	-
其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤		-	-
支付其他與籌資活動有關的現金	註釋52	2,776	2,315
籌資活動現金流出小計		2,776	2,315
籌資活動產生的現金流量淨額		(2,376)	(2,315)
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		-	-
五、現金及現金等價物淨增加額		5,590	(25,304)
加：期初現金及現金等價物餘額		36,052	61,356
六、期末現金及現金等價物餘額		41,642	36,052

法定代表人：
趙錦文

主管會計工作負責人：
虎治國

會計機構負責人：
虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併股東權益變動表

2023 年度

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	本期金額											
	歸屬於母公司股東權益										少數股東 權益	股東權益 合計
	股本	其他權益工具				資本公積	減： 庫存股	其他 綜合收益	專項儲備	盈餘公積		
優先股		永續債	其他									
一、上年年末餘額	547,672	-	-	-	1,910,806	20,010	(43,606)	-	246,788	(5,147,499)	(67,360)	(2,573,209)
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企業合併	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	547,672	-	-	-	1,910,806	20,010	(43,606)	-	246,788	(5,147,499)	(67,360)	(2,573,209)
三、本年增減變動金額	-	-	-	-	2,445	-	-	-	-	(737,450)	(16,794)	(751,799)
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(737,450)	(15,860)	(753,310)
(二) 股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	400
1. 股東投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	400
2. 其他權益工具持有者 投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入股東 權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 對股東的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 資本公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈餘公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 設定受益計劃變動額結 轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他綜合收益結轉留存 收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	2,445	-	-	-	-	-	(1,334)	1,111
四、本期末餘額	547,672	-	-	-	1,913,251	20,010	(43,606)	-	246,788	(5,884,949)	(84,154)	(3,325,008)

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

合併股東權益變動表

2023年度
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	上期金額												
	歸屬於母公司股東權益											少數股東 權益	股東權益 合計
	其他權益工具				資本公積	減： 庫存股	其他 綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤			
股本	優先股	永續債	其他										
一、上年年末餘額	547,672	-	-	-	1,910,806	20,010	(41,026)	-	246,788	(4,075,526)	(78,274)	(1,509,570)	
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企業合併	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初餘額	547,672	-	-	-	1,910,806	20,010	(41,026)	-	246,788	(4,075,526)	(78,274)	(1,509,570)	
三、本年增減變動金額	-	-	-	-	-	-	(2,580)	-	-	(1,071,973)	10,914	(1,063,639)	
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	(2,580)	-	-	(1,071,973)	(1,801)	(1,076,354)	
(二) 股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股東投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他權益工具持有者 投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付計入股東 權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 對股東的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 資本公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈餘公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 設定受益計劃變動額結 轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他綜合收益結轉留存 收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,715	12,715	
四、本期末餘額	547,672	-	-	-	1,910,806	20,010	(43,606)	-	246,788	(5,147,499)	(67,360)	(2,573,209)	

法定代表人：

趙錦文

主管會計工作負責人：

虎治國

會計機構負責人：

虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司資產負債表

2023年12月31日

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

	附註十七	期末餘額	上期期末餘額
資產			
流動資產：			
貨幣資金		968	34,823
交易性金融資產		-	-
衍生金融資產		-	-
應收票據		-	-
應收賬款	註釋1	332,877	1,475,334
應收款項融資		-	-
預付款項		82	1,784
其他應收款	註釋2	670,519	299,272
存貨		5,560	16,554
合同資產		-	-
持有待售資產		-	-
一年內到期的非流動資產		-	-
其他流動資產		71,873	2,726
流動資產合計		1,081,879	1,830,493
非流動資產：			
債權投資		-	-
其他債權投資		-	-
長期應收款		-	-
長期股權投資	註釋3	450,520	582,020
其他權益工具投資		-	-
其他非流動金融資產		30,612	22,540
投資性房地產		-	-
固定資產		1,707	2,459
在建工程		-	-
生產性生物資產		-	-
油氣資產		-	-
使用權資產		5,819	30,968
無形資產		945	4,309
開發支出		-	-
商譽		-	-
長期待攤費用		-	-
遞延所得稅資產		-	-
其他非流動資產		-	-
非流動資產合計		489,603	642,296
資產總計		1,571,482	2,472,789

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司資產負債表

2023年12月31日
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

附註十七	期末餘額	上期期末餘額
負債和股東權益		
流動負債：		
短期借款	527,598	597,748
交易性金融負債	-	-
衍生金融負債	-	-
應付票據	-	-
應付賬款	1,049,776	1,034,143
預收款項	745	221
合同負債	-	1,334
應付職工薪酬	1,588	544
應交稅費	88,552	98,060
其他應付款	1,553,361	1,358,432
持有待售負債	-	-
一年內到期的非流動負債	1,602	6,713
其他流動負債	-	174
流動負債合計	3,223,222	3,097,369
非流動負債：		
長期借款	-	-
應付債券	-	-
其中：優先股	-	-
永續債	-	-
租賃負債	3,451	24,526
長期應付款	-	-
長期應付職工薪酬	-	-
預計負債	1,548,732	49,179
遞延收益	-	-
遞延所得稅負債	-	-
其他非流動負債	-	-
非流動負債合計	1,552,183	73,705
負債合計	4,775,405	3,171,074

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司資產負債表

2023年12月31日

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

	附註十七	期末餘額	上期期末餘額
股東權益：			
股本		547,672	547,672
其他權益工具		-	-
其中：優先股		-	-
永續債		-	-
資本公積		1,897,270	1,897,270
減：庫存股		20,010	20,010
其他綜合收益		-	-
專項儲備		-	-
盈餘公積		246,788	246,788
未分配利潤		(5,875,643)	(3,370,005)
股東權益合計		(3,203,923)	(698,285)
負債和股東權益總計		1,571,482	2,472,789

法定代表人：
趙錦文

主管會計工作負責人：
虎治國

會計機構負責人：
虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司利潤表

2023年度
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	附註十七	本期金額	上期金額
一、營業收入	註釋4	27,265	81,021
減：營業成本	註釋4	9,792	26,026
税金及附加		(8,457)	702
銷售費用		11,380	86
管理費用		29,990	61,126
研發費用		-	-
財務費用		7,001	71,655
其中：利息費用		7,127	71,908
利息收入		423	848
加：其他收益		664	13,094
投資收益	註釋5	7,894	4,190
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		-	-
以攤餘成本計量的金融資產終止確認		-	-
收益		-	-
淨敞口套期收益		-	-
公允價值變動收益		8,461	(9,305)
信用減值損失		(2,233,005)	(1,064,852)
資產減值損失		(136,356)	(76,676)
資產處置收益		248	(1,603)
二、營業利潤		(2,374,535)	(1,213,726)
加：營業外收入		446	286
減：營業外支出		131,415	51,489
三、利潤總額		(2,505,504)	(1,264,929)
減：所得稅費用		134	221
四、淨利潤		(2,505,638)	(1,265,150)
(一)持續經營淨利潤		(2,505,638)	(1,265,150)
(二)終止經營淨利潤		-	-
五、其他綜合收益的稅後淨額		-	-
(一)不能重分類進損益的其他綜合收益		-	-
(二)將重分類進損益的其他綜合收益		-	-
六、綜合收益總額		(2,505,638)	(1,265,150)

法定代表人：
趙錦文

主管會計工作負責人：
虎治國

會計機構負責人：
虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司現金流量表

2023 年度

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	附註十七	本期金額	上期金額
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		4,737	715
收到的稅費返還		3	7
收到其他與經營活動有關的現金		2,108	577
經營活動現金流入小計		6,848	1,299
購買商品、接受勞務支付的現金		-	-
支付給職工以及為職工支付的現金		-	-
支付的各项稅費		-	-
支付其他與經營活動有關的現金		6,588	1,300
經營活動現金流出小計		6,588	1,300
經營活動產生的現金流量淨額		260	(1)
二、投資活動產生的現金流量：			
收回投資所收到的現金		-	-
取得投資收益收到的現金		-	-
處置固定資產、無形資產和其他長期資產 收回的現金淨額		-	-
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		-	-
收到其他與投資活動有關的現金		-	-
投資活動現金流入小計		-	-
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		-	-
投資支付的現金		-	-
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		-	-
支付其他與投資活動有關的現金		-	-
投資活動現金流出小計		-	-
投資活動產生的現金流量淨額		-	-

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司現金流量表

2023年度
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	附註十七	本期金額	上期金額
三、籌資活動產生的現金流量：			
吸收投資收到的現金		-	-
取得借款收到的現金		-	-
收到其他與籌資活動有關的現金		-	-
籌資活動現金流入小計		-	-
償還債務支付的現金		-	-
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		-	-
支付其他與籌資活動有關的現金		-	-
籌資活動現金流出小計		-	-
籌資活動產生的現金流量淨額		-	-
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		-	-
五、現金及現金等價物淨增加額		260	(1)
加：期初現金及現金等價物餘額		17	18
六、期末現金及現金等價物餘額		277	17

法定代表人：
趙錦文

主管會計工作負責人：
虎治國

會計機構負責人：
虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司股東權益變動表

2023 年度

(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	本期金額										
	其他權益工具				資本公積	減： 庫存股	其他 綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配 利潤	股東權益 合計
	股本	優先股	永續債	其他							
一、上年年末餘額	547,672	-	-	-	1,897,270	20,010	-	-	246,788	(3,370,005)	(698,285)
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	547,672	-	-	-	1,897,270	20,010	-	-	246,788	(3,370,005)	(698,285)
三、本年增減變動金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,505,638)	(2,505,638)
(一) 綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,505,638)	(2,505,638)
(二) 股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股東投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者 投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入股東 權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 對股東的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 資本公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈餘公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 設定受益計劃變動額 結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他綜合收益結轉 留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末餘額	547,672	-	-	-	1,897,270	20,010	-	-	246,788	(5,875,643)	(3,203,923)

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

母公司股東權益變動表

2023年度
(除特別註明外，金額單位均為人民幣千元)

項目	上期金額										
	股本	其他權益工具			資本公積	減： 庫存股	其他 綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配 利潤	股東權益 合計
優先股		永續債	其他								
一、上年年末餘額	547,672	-	-	-	1,897,270	20,010	-	-	246,788	(2,104,855)	566,865
加：會計政策變更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差錯更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初餘額	547,672	-	-	-	1,897,270	20,010	-	-	246,788	(2,104,855)	566,865
三、本年增減變動金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,265,150)	(1,265,150)
(一)綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,265,150)	(1,265,150)
(二)股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股東投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者 投入資本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入股東 權益的金額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利潤分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 對股東的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股東權益內部結轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 資本公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈餘公積轉增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 設定受益計劃變動額 結轉留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他綜合收益結轉 留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)專項儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末餘額	547,672	-	-	-	1,897,270	20,010	-	-	246,788	(3,370,005)	(698,285)

法定代表人：
趙錦文

主管會計工作負責人：
虎治國

會計機構負責人：
虎治國

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

一、公司基本情況

(一) 公司註冊地、組織形式和總部地址

新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司(以下簡稱「公司」或「本公司」)是一家在中華人民共和國上海市註冊的由上海徐匯拉夏貝爾服飾有限公司(以下簡稱「上海徐匯拉夏貝爾」)整體變更設立的股份有限公司。上海徐匯拉夏貝爾是於2001年3月14日在上海市徐匯區註冊成立的有限責任公司。於2004年2月26日，上海徐匯拉夏貝爾更名為上海拉夏貝爾服飾有限公司(以下簡稱「上海拉夏貝爾」)。於2011年5月23日，根據上海拉夏貝爾原董事會批准的整體變更方案和本公司的發起人協議的規定，正式變更為股份有限公司。本公司所發行人民幣普通股A股和境外上市外資股H股股票，已在上海證券交易所和香港聯合交易所有限公司(「香港聯交所」)上市。2020年7月8日，本公司更名為「新疆拉夏貝爾服飾股份有限公司」。2022年4月14日公司收到上海證券交易所關於終止公司A股股票上市的決定，於2022年5月24日公司A股股票被上海證券交易所予以摘牌。終止上市後上述股票於2022年7月22日轉入全國中小企業股份轉讓系統掛牌轉讓，證券代碼400116。

截止2023年12月31日，本公司累計發行股本總數54,767.16萬股，註冊資本為54,767.16萬元，註冊地址：新疆維吾爾自治區烏魯木齊市新市區高新區四平路創新廣場D座20層2008室，辦公地址：上海市閔行區蓮花南路2700弄50號4號樓12樓。

(二) 公司業務性質和主要經營活動

本公司及其子公司主要經營活動為從事服飾設計、推廣及銷售服飾產品。

報告期內本公司主營業務包括服飾銷售、品牌綜合服務及房屋租賃等。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

一、公司基本情況(續)

(三) 合併財務報表範圍

本期納入合併財務報表範圍的子公司共21戶，具體包括：

子公司名稱	子公司類型	級次	持股比例(%)	表決權比例(%)
重慶樂微服飾有限公司 (以下簡稱「重慶樂微」)	全資子公司	一級	100	100
北京拉夏樂微服飾有限公司 (以下簡稱「北京拉夏」)	全資子公司	一級	100	100
成都拉夏貝爾服飾有限公司 (以下簡稱「成都拉夏」)	全資子公司	一級	100	100
上海朗赫服飾有限公司 (以下簡稱「上海朗赫」)	全資子公司	一級	100	100
上海夏微服飾有限公司 (以下簡稱「上海夏微」)	全資子公司	一級	100	100
拉夏貝爾服飾(天津)有限公司 (以下簡稱「天津拉夏」)	全資子公司	一級	100	100
成都樂微服飾有限公司 (以下簡稱「成都樂微」)	全資子公司	一級	100	100
上海崇安服飾有限公司 (以下簡稱「上海崇安」)	控股子公司	一級	85	85
上海優飾服飾有限公司 (以下簡稱「上海優飾」)	全資子公司	一級	100	100
福建樂微服飾有限公司 (以下簡稱「福建樂微」)	全資子公司	一級	100	100
上海拉夏企業管理有限公司 (以下簡稱「企業管理」)	全資子公司	一級	100	100
嘉拓(上海)信息技術有限公司 (以下簡稱「上海嘉拓」)	全資子公司	一級	100	100

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

一、公司基本情況(續)

(三) 合併財務報表範圍(續)

子公司名稱	子公司類型	級次	持股比例(%)	表決權比例(%)
上海拉夏娜芙服飾有限公司 (以下簡稱「拉夏娜芙」)	控股子公司	一級	65	65
廣州熙辰服飾有限公司 (以下簡稱「廣州熙辰」)	控股子公司	一級	60	60
太倉夏微服飾有限公司 (以下簡稱「太倉夏微」)	全資子公司	一級	100	100
新疆通融服飾有限公司 (以下簡稱「新疆通融」)	全資子公司	一級	100	100
上海品熙科技有限公司 (以下簡稱「上海品熙」)	全資子公司	二級	100	100
太倉崇安服飾有限公司 (以下簡稱「太倉崇安」)	全資子公司	一級	100	100
上海格饒普服飾有限公司 (以下簡稱「上海格饒普」)	全資子公司	二級	100	100
上海皚兮文化經紀有限公司 (以下簡稱「皚兮文化」)	全資子公司	三級	100	100
上海普皚拉服飾有限公司 (以下簡稱「上海普皚拉」)	控股子公司	二級	80	80

本期納入合併財務報表範圍的主體較上期相比，增加1戶，減少6戶，其中：

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

一、公司基本情況(續)

(三) 合併財務報表範圍(續)

1. 本期新納入合併範圍的子公司情況如下：

名稱	變更原因
上海普皚拉服飾有限公司 (以下簡稱「上海普皚拉」)	投資設立

2. 本期不再納入合併範圍的子公司情況如下：

名稱	變更原因
諾杏(上海)服飾有限公司 (以下簡稱「上海諾杏」)	被法院指定破產管理人接管，不再納入合併報表範圍
上海拉夏貝爾休閒服飾有限公司 (以下簡稱「拉夏休閒」)	被法院指定破產管理人接管，不再納入合併報表範圍
安徽欣裳服飾有限公司 (以下簡稱「安徽欣裳」)	被法院指定破產管理人接管，不再納入合併報表範圍
拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司 (以下簡稱「拉夏太倉」)	被法院指定破產管理人接管，不再納入合併報表範圍
太倉嘉裳倉儲有限公司 (以下簡稱「太倉嘉裳倉儲」)	由於全資子公司拉夏太倉被破產重整管理人接管，不再納入合併報表範圍
太倉夏微倉儲有限公司 (以下簡稱「太倉夏微倉儲」)	由於全資子公司拉夏太倉被破產重整管理人接管，不再納入合併報表範圍

合併範圍變更主體的具體信息詳見附註七、合併範圍的變更。

(四) 財務報表的批准報出

本財務報表業經公司董事會於2024年4月29日批准報出。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

二、財務報表的編制基礎

(一) 財務報表的編制基礎

本公司根據實際發生的交易和事項，按照財政部頒佈的《企業會計準則—基本準則》和具體企業會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「企業會計準則」)進行確認和計量，在此基礎上，結合中國證券監督管理委員會《公開發行證券的公司信息披露編報規則第15號—財務報告的一般規定》(2023年修訂)的規定，編制財務報表。

(二) 持續經營

本公司由於債務逾期未能清償，2023年2月2日上海市第三中級人民法院裁定受理債權人提起的對公司破產清算申請，並指定破產清算管理人，公司進入破產清算程序，2023年9月12日，上海市第三中級人民法院裁定公司進入破產重整程序。這些事項或情況表明本公司持續經營存在不確定性。

公司目前主營業務正常開展，經營管理工作井然有序，本公司董事會及管理層也正在積極主動採取措施，積極推進重整工作，以徹底解決公司歷史債務負擔，同時也正在持續努力提升公司業績規模及盈利水平，主要措施如下：

1. 積極推進重整工作，有效化解公司歷史債務負擔。

截至目前，公司處於重整程序，且已引入正式重整投資人。公司以保障債權人合法權益、維護公司整體價值為目標，積極與重整投資人商討重整方案，公司重整計劃草案將依法製作並提交債權人會議審議表決。若後續法院裁定批准重整計劃，公司將在管理人的監督下積極執行重整計劃；若重整計劃順利執行完畢，將有效化解公司歷史債務負擔，改善公司資產負債結構。重整完成後，在重整投資人的支持下，公司將繼續聚焦主業，逐步提升公司主營業務規模和持續盈利能力，重回良性增長軌道。

2. 剝離低效資產，優化集團股權體系。

公司計劃剝離低效資產，從而進一步夯實重整後的資產質量，改善資產負債結構。若公司重整成功，公司將聚焦發展主業，進一步梳理集團旗下控股子公司、參股子公司，相應做好股權架構優化及內部管理優化，對已無實質業務的子公司進行處置，對名下持有資產的子公司進行盤活，對非核心業務子公司進行剝離，並妥善解決業務、資產及人員安排以提升資產使用效益。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

二、財務報表的編制基礎(續)

(二) 持續經營(續)

3. 加強核心品牌建設，實現品牌差異化發展。

公司將持續實施「一牌一策、主次劃分」的定位策略，以女裝品牌為核心發展主線，重新梳理品牌架構和不同品牌定位，集中優勢資源發揮La Chapelle主品牌競爭優勢；針對與主品牌存在明顯區隔定位的品牌(如USHGEE品牌)，將保持其差異化發展方向；針對與主品牌存在同質化的品牌，將逐步對其進行整合、調整，以更加清晰化、個性化及差異化的品牌定位，重塑公司品牌矩陣。

4. 加大業務把控力度，保障業務長期可持續發展。

為保障品牌賦能業務可持續發展，公司將按照「重塑品牌、保護品牌」的基本思路，進一步推動產業資源的品牌化、規模化及規範化。可採取的舉措包括但不限於：建立合作夥伴名錄及負面清單，定期開展培訓宣導，統一店鋪裝修和視覺形象風格；制訂科學的價格帶政策且嚴格執行，嚴禁銷售假冒、仿冒的品牌產品等。同時，公司將進一步加強品牌保護意識，匹配品牌綜合服務業務長期發展需求。

5. 修復信用體系，提升融資能力。

若公司完成重整，公司將積極推動信用體系的修復和建設，加強與金融機構的溝通合作，規範供應商的選擇和管理，重構公司供應鏈體系。同時，公司將發揮消費類企業的規模及現金流優勢，恢復和提升公司的融資能力。

(三) 記賬基礎和計價原則

本公司會計核算以權責發生制為記賬基礎。除其他權益工具、其他非流動金融資產以公允價值計量外，本財務報表以歷史成本作為計量基礎。資產如果發生減值，則按照相關規定計提相應的減值準備。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計

(一) 遵循企業會計準則的聲明

本公司所編制的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了報告期公司的財務狀況、經營成果、現金流量等有關信息。

(二) 會計期間

自公歷1月1日至12月31日止為一個會計年度。

(三) 營業週期

營業週期是指企業從購買用於加工的資產起至實現現金或現金等價物的期間。本公司以12個月作為一個營業週期，並以其作為資產和負債的流動性劃分標準。

(四) 記賬本位幣

採用人民幣為記賬本位幣。

(五) 重要性標準確定方法和選擇依據

項目	重要性標準
重要的應收款項壞賬準備收回或轉回	單項應收款項收回或轉回金額大於10萬元
重要的應收款項實際核銷	單項應收款項核銷金額大於10萬元
重要的合營企業或聯營企業	單個被投資單位的長期股權投資賬面價值金額佔合併淨資產 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

1. 分步實現企業合併過程中的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(六) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法(續)

2. 同一控制下的企業合併

參與合併的企業在合併前後均受同一方或相同的多方最終控制，且該控制並非暫時性的為同一控制下的企業合併。

本公司在企業合併中取得的資產和負債，按照合併日在被合併方資產、負債(包括最終控制方收購被合併方而形成的商譽)在最終控制方合併財務報表中的賬面價值計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

如果存在或有對價並需要確認預計負債或資產，該預計負債或資產金額與後續或有對價結算金額的差額，調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足的，調整留存收益。

對於通過多次交易最終實現企業合併的，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，在取得控制權日，長期股權投資初始投資成本，與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。對於合併日之前持有的股權投資，因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的所有者權益其他變動，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時轉入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(六) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法(續)

3. 非同一控制下的企業合併

參與合併的企業在合併前後不受同一方或相同的多方最終控制，為非同一控制下的企業合併。

本公司在購買日對作為企業合併對價付出的資產、發生或承擔的負債按照公允價值計量，公允價值與其賬面價值的差額，計入當期損益。

本公司對合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，首先對取得的被購買方各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值以及合併成本的計量進行覆核，覆核後合併成本仍小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，計入當期損益。

通過多次交換交易分步實現的非同一控制下企業合併，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，合併日之前持有的股權投資採用權益法核算的，以購買日之前所持被購買方的股權投資的賬面價值與購買日新增投資成本之和，作為該項投資的初始投資成本；購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。合併日之前持有的股權投資採用金融工具確認和計量準則核算的，以該股權投資在合併日的公允價值加上新增投資成本之和，作為合併日的初始投資成本。原持有股權的公允價值與賬面價值之間的差額以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動應全部轉入合併日當期的投資收益。

4. 為合併發生的相關費用

為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他直接相關費用，於發生時計入當期損益；為企業合併而發行權益性證券的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(七) 控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法

1. 控制的判斷標準

控制，是指投資方擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。

本公司在綜合考慮所有相關事實和情況的基礎上對是否控制被投資方進行判斷。一旦相關事實和情況的變化導致對控制定義所涉及的相關要素發生變化的，本公司會進行重新評估。相關事實和情況主要包括：

- (1) 被投資方的設立目的。
- (2) 被投資方的相關活動以及如何對相關活動作出決策。
- (3) 投資方享有的權利是否使其目前有能力主導被投資方的相關活動。
- (4) 投資方是否通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報。
- (5) 投資方是否有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。
- (6) 投資方與其他方的關係。

2. 合併範圍

本公司合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，所有子公司(包括本公司所控制的單獨主體)均納入合併財務報表。

3. 合併程序

本公司以自身和各子公司的財務報表為基礎，根據其他有關資料，編制合併財務報表。本公司編制合併財務報表，將整個企業集團視為一個會計主體，依據相關企業會計準則的確認、計量和列報要求，按照統一的會計政策，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(七) 控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法(續)

3. 合併程序(續)

所有納入合併財務報表合併範圍的子公司所採用的會計政策、會計期間與本公司一致，如子公司採用的會計政策、會計期間與本公司不一致的，在編制合併財務報表時，按本公司的會計政策、會計期間進行必要的調整。

合併財務報表時抵銷本公司與各子公司、各子公司相互之間發生的內部交易對合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表、合併股東權益變動表的影響。如果站在企業集團合併財務報表角度與以本公司或子公司為會計主體對同一交易的認定不同時，從企業集團的角度對該交易予以調整。

子公司所有者權益、當期淨損益和當期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東分擔的當期虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有份額而形成的餘額，沖減少數股東權益。

對於同一控制下企業合併取得的子公司，以其資產、負債(包括最終控制方收購該子公司而形成的商譽)在最終控制方財務報表中的賬面價值為基礎對其財務報表進行調整。

對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(七) 控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法(續)

3. 合併程序(續)

(1) 增加子公司或業務

在報告期內，若因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則調整合併資產負債表的期初數；將子公司或業務合併當期期初至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；將子公司或業務合併當期期初至報告期末的現金流量納入合併現金流量表，同時對比較報表的相關項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，視同參與合併的各方在最終控制方開始控制時即以目前的狀態存在進行調整。在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的期初留存收益或當期損益。

在報告期內，若因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則不調整合併資產負債表期初數；將該子公司或業務自購買日至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務自購買日至報告期末的現金流量納入合併現金流量表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，本公司按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益以及除淨損益、其他綜合收益和利潤分配之外的其他所有者權益變動的，與其相關的其他綜合收益、其他所有者權益變動轉為購買日所屬當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(七) 控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法(續)

3. 合併程序(續)

(2) 處置子公司或業務

1) 一般處理方法

在報告期內，本公司處置子公司或業務，則該子公司或業務期初至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務期初至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，本公司按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益或除淨損益、其他綜合收益及利潤分配之外的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

2) 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- A. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- B. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- C. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- D. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(七) 控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法(續)

3. 合併程序(續)

(2) 處置子公司或業務(續)

2) 分步處置子公司(續)

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，本公司將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資的相關政策進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

(3) 購買子公司少數股權

本公司因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日(或合併日)開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

在不喪失控制權的情況下因部分處置對子公司的長期股權投資而取得的處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(八) 合營安排分類及共同經營會計處理方法

1. 合營安排的分類

本公司根據合營安排的結構、法律形式以及合營安排中約定的條款、其他相關事實和情況等因素，將合營安排分為共同經營和合營企業。共同經營，是指合營方享有該安排相關資產且承擔該安排相關負債的合營安排。合營企業是指合營方僅對該安排的淨資產享有權利的合營安排。

2. 共同經營會計處理方法

本公司確認共同經營中利益份額中與本公司相關的下列項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理：

- (1) 確認單獨所持有的資產，以及按其份額確認共同持有的資產；
- (2) 確認單獨所承擔的負債，以及按其份額確認共同承擔的負債；
- (3) 確認出售其享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- (4) 按其份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；
- (5) 確認單獨所發生的費用，以及按其份額確認共同經營發生的費用。

本公司向共同經營投出或出售資產等(該資產構成業務的除外)，在該資產等由共同經營出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。投出或出售的資產發生資產減值損失的，本公司全額確認該損失。

本公司自共同經營購買資產等(該資產構成業務的除外)，在將該資產等出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。購入的資產發生資產減值損失的，本公司按承擔的份額確認該部分損失。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)**(九) 現金及現金等價物的確定標準**

在編制現金流量表時，本公司將庫存現金以及可以隨時用於支付的存款確認為現金。將同時具備期限短(一般從購買日起三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小四個條件的投資，確定為現金等價物。

(十) 外幣業務

外幣業務交易在初始確認時，採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率折合成人民幣記賬。

資產負債表日，外幣貨幣性項目按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，仍採用交易發生日的即期匯率折算，不改變其記賬本位幣金額。

以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，折算後的記賬本位幣金額與原記賬本位幣金額的差額，作為公允價值變動(含匯率變動)處理，計入當期損益或確認為其他綜合收益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具

本公司在成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

1. 金融資產的分類、確認和計量

本公司根據所管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- (1) 以攤餘成本計量的金融資產。
- (2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。
- (3) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融資產在初始確認時以公允價值計量，但是因銷售商品或提供服務等產生的應收賬款或應收票據未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的融資成分的，按照交易價格進行初始計量。

對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，相關交易費用直接計入當期損益，其他類別的金融資產相關交易費用計入其初始確認金額。

金融資產的後續計量取決於其分類，當且僅當本公司改變管理金融資產的業務模式時，才對所有受影響的相關金融資產進行重分類。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

1. 金融資產的分類、確認和計量(續)

(1) 分類為以攤餘成本計量的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則本公司將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。本公司分類為以攤餘成本計量的金融資產包括貨幣資金、應收票據、應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入，按攤餘成本進行後續計量，其發生減值時或終止確認、修改產生的利得或損失，計入當期損益。除下列情況外，本公司根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 1) 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本公司自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。
- 2) 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本公司在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，本公司轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標，則本公司將該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

1. 金融資產的分類、確認和計量(續)

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(續)

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入。除利息收入、減值損失及匯兌差額確認為當期損益外，其餘公允價值變動計入其他綜合收益。當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

以公允價值計量且變動計入其他綜合收益的應收票據及應收賬款列報為應收款項融資，其他此類金融資產列報為其他債權投資，其中：自資產負債表日起一年內到期的其他債權投資列報為一年內到期的非流動資產，原到期日在一年以內的其他債權投資列報為其他流動資產。

(3) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

在初始確認時，本公司可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

此類金融資產的公允價值變動計入其他綜合收益，不需計提減值準備。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。本公司持有該權益工具投資期間，在本公司收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入本公司，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。本公司對此類金融資產在其他權益工具投資項目下列報。

權益工具投資滿足下列條件之一的，屬於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：取得該金融資產的目的主要是為了近期出售；初始確認時屬於集中管理的可辨認金融資產工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式；屬於衍生工具(符合財務擔保合同定義的以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外)。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

1. 金融資產的分類、確認和計量(續)

(4) 分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

不符合分類為以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件、亦不指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

(5) 指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

在初始確認時，本公司為了消除或顯著減少會計錯配，可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將金融資產指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

混合合同包含一項或多項嵌入衍生工具，且其主合同不屬於以上金融資產的，本公司可以將其整體指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具。但下列情況除外：

- 1) 嵌入衍生工具不會對混合合同的現金流量產生重大改變。
- 2) 在初次確定類似的混合合同是否需要分拆時，幾乎不需分析就能明確其包含的嵌入衍生工具不應分拆。如嵌入貸款的提前還款權，允許持有人以接近攤餘成本的金額提前償還貸款，該提前還款權不需要分拆。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

2. 金融負債的分類、確認和計量

本公司根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。金融負債在初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、其他金融負債、被指定為有效套期工具的衍生工具。

金融負債在初始確認時以公允價值計量。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

金融負債的後續計量取決於其分類：

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

此類金融負債包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

滿足下列條件之一的，屬於交易性金融負債：承擔相關金融負債的目的主要是為了在近期內出售或回購；屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明企業近期採用短期獲利方式模式；屬於衍生工具，但是，被指定且為有效套期工具的衍生工具、符合財務擔保合同的衍生工具除外。交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)，按照公允價值進行後續計量，除與套期會計有關外，所有公允價值變動均計入當期損益。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，本公司將滿足下列條件之一的金融負債不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- 1) 能夠消除或顯著減少會計錯配。
- 2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

2. 金融負債的分類、確認和計量(續)

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債(續)

本公司對此類金融負債採用公允價值進行後續計量，除由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益之外，其他公允價值變動計入當期損益。除非由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益會造成或擴大損益中的會計錯配，本公司將所有公允價值變動(包括自身信用風險變動的影響金額)計入當期損益。

(2) 其他金融負債

除下列各項外，公司將金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債，對此類金融負債採用實際利率法，按照攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益：

- 1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債。
- 3) 不屬於本條前兩類情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第1)類情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

財務擔保合同是指當特定債務人到期不能按照最初或修改後的債務工具條款償付債務時，要求發行方向蒙受損失的合同持有人賠付特定金額的合同。不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的財務擔保合同，在初始確認後按照損失準備金額以及初始確認金額扣除擔保期內的累計攤銷額後的餘額孰高進行計量。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

3. 金融資產和金融負債的終止確認

(1) 金融資產滿足下列條件之一的，終止確認金融資產，即從其賬戶和資產負債表內予以轉銷：

- 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止。
- 2) 該金融資產已轉移，且該轉移滿足金融資產終止確認的規定。

(2) 金融負債終止確認條件

金融負債(或其一部分)的現時義務已經解除的，則終止確認該金融負債(或該部分金融負債)。

本公司與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，或對原金融負債(或其一部分)的合同條款做出實質性修改的，則終止確認原金融負債，同時確認一項新金融負債，賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，計入當期損益。

本公司回購金融負債一部分的，按照繼續確認部分和終止確認部分在回購日各自的公允價值佔整體公允價值的比例，對該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，應當計入當期損益。

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法

本公司在發生金融資產轉移時，評估其保留金融資產所有權上的風險和報酬的程度，並分別下列情形處理：

(1) 轉移了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法(續)

- (2) 保留了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則繼續確認該金融資產。
- (3) 既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的(即除本條(1)、(2)之外的其他情形)，則根據其是否保留了對金融資產的控制，分別下列情形處理：
 - 1) 未保留對該金融資產控制的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
 - 2) 保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認有關金融資產，並相應確認相關負債。繼續涉入被轉移金融資產的程度，是指本公司承擔的被轉移金融資產價值變動風險或報酬的程度。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。

- (1) 金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：
 - 1) 被轉移金融資產在終止確認日的賬面價值。
 - 2) 因轉移金融資產而收到的對價，與原直接計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法(續)

(2) 金融資產部分轉移且該被轉移部分整體滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和繼續確認部分(在此種情形下，所保留的服務資產應當視同繼續確認金融資產的一部分)之間，按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- 1) 終止確認部分在終止確認日的賬面價值。
- 2) 終止確認部分收到的對價，與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

5. 金融資產和金融負債公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融資產或金融負債，以活躍市場的報價確定其公允價值，除非該項金融資產存在針對資產本身的限售期。對於針對資產本身的限售的金融資產，按照活躍市場的報價扣除市場參與者因承擔指定期間內無法在公開市場上出售該金融資產的風險而要求獲得的補償金額後確定。活躍市場的報價包括易於且可定期從交易所、交易商、經紀人、行業集團、定價機構或監管機構等獲得相關資產或負債的報價，且能代表在公平交易基礎上實際並經常發生的市場交易。

初始取得或衍生的金融資產或承擔的金融負債，以市場交易價格作為確定其公允價值的基礎。

不存在活躍市場的金融資產或金融負債，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並盡可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可觀察輸入值。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

6. 金融工具減值

本公司對以攤餘成本計量的金融資產、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產以及因金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成金融負債的財務擔保合同以預期信用損失為基礎進行減值會計處理並確認損失準備。

預期信用損失，是指以發生違約的風險為權重的金融工具信用損失的加權平均值。信用損失，是指本公司按照原實際利率折現的、根據合同應收的所有合同現金流量與預期收取的所有現金流量之間的差額，即全部現金短缺的現值。其中，對於本公司購買或源生的已發生信用減值的金融資產，應按照該金融資產經信用調整的實際利率折現。

對由收入準則規範的交易形成的應收款項，本公司運用簡化計量方法，按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產，在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入當期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

除上述採用簡化計量方法和購買或源生的已發生信用減值以外的其他金融資產，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

- (1) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，則按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

- (2) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加但尚未發生信用減值的，處於第二階段，則按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (3) 如果該金融工具自初始確認後已經發生信用減值的，處於第三階段，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照攤餘成本和實際利率計算利息收入。

金融工具信用損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，信用損失準備抵減金融資產的賬面餘額。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，本公司在其他綜合收益中確認其信用損失準備，不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本公司在前一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在當期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，本公司在當期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入當期損益。

(1) 信用風險顯著增加

本公司利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。對於財務擔保合同，本公司在應用金融工具減值規定時，將本公司成為做出不可撤銷承諾的一方之日作為初始確認日。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

(1) 信用風險顯著增加(續)

本公司在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素

- 1) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化；
- 2) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化；
- 3) 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化，這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率；
- 4) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化；
- 5) 本公司對金融工具信用管理方法是否發生變化等。

於資產負債表日，若本公司判斷金融工具只具有較低的信用風險，則本公司假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。如果金融工具的違約風險較低，借款人在短期內履行其合同現金流量義務的能力很強，並且即使較長時期內經濟形勢和經營環境存在不利變化，但未必一定降低借款人履行其合同現金流量義務的能力，則該金融工具被視為具有較低的信用風險。

(2) 已發生信用減值的金融資產

當對金融資產預期未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- 1) 發行方或債務人發生重大財務困難；

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

(2) 已發生信用減值的金融資產(續)

- 2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- 3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- 4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；
- 5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- 6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

金融資產發生信用減值，有可能是多個事件的共同作用所致，未必是可單獨識別的事件所致。

(3) 預期信用損失的確定

本公司基於單項和組合評估金融工具的預期信用損失，在評估預期信用損失時，考慮有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

本公司以共同信用風險特徵為依據，將金融工具分為不同組合。本公司採用的共同信用風險特徵包括：金融工具類型、信用風險評級、賬齡組合、逾期賬齡組合、合同結算週期、債務人所處行業等。相關金融工具的單項評估標準和組合信用風險特徵詳見相關金融工具的會計政策。

本公司按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

- 1) 對於金融資產，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十一) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

(3) 預期信用損失的確定(續)

- 2) 對於租賃應收款項，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 3) 對於財務擔保合同，信用損失為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值。
- 4) 對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

本公司計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

(4) 減記金融資產

當本公司不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

7. 金融資產及金融負債的抵銷

金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，沒有相互抵銷。但是，同時滿足下列條件的，以相互抵銷後的淨額在資產負債表內列示：

- (1) 本公司具有抵銷已確認金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的；
- (2) 本公司計劃以淨額結算，或同時變現該金融資產和清償該金融負債。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十二) 應收票據

本公司對應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十一)6.金融工具減值。

對信用風險與組合信用風險顯著不同的應收票據，本公司按單項計提預期信用損失。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收票據劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。確定組合的依據如下：

組合名稱	確定組合的依據	計提方法
銀行承兌票據組合	承兌機構	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況及未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，計算預期信用損失
商業承兌匯票組合	承兌人	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況及對未來經濟狀況的預測，編制應收票據賬齡與整個存續期預期信用損失對照表，計算預期信用損失

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十三) 應收賬款

本公司對應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十一)6.金融工具減值。

對信用風險與組合信用風險顯著不同的應收賬款，本公司按單項計提預期信用損失。當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收賬款劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。確定組合的依據如下：

組合名稱	確定組合的依據	計提方法
單項計提預期信用損失組合	單項計提壞賬準備的應收賬款	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，單獨評估預期信用損失的應收賬款，將其歸入相應組合計提壞賬準備
賬齡風險組合	除單項計提壞賬準備的所有應收賬款	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，計算預期信用損失

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十四) 應收款項融資

本公司對應收款項融資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十一)6.金融工具減值。

(十五) 其他應收款

本公司對其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十一)6.金融工具減值。

對信用風險與組合信用風險顯著不同的其他應收款，本公司按單項計提預期信用損失。當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將其他應收款劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。確定組合的依據如下：

組合名稱	確定組合的依據	計提方法
單項計提預期信用損失組合	單項計提壞賬準備的其他應收款	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，單獨評估預期信用損失的其他應收款，將其歸入相應組合計提壞賬準備
賬齡風險組合	除單項計提壞賬準備的所有其他應收款	根據參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，編制其他應收款賬齡未來12個月內或整個存續期對照表，計算預期信用損失

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十六) 存貨

1. 存貨類別、發出計價方法、盤存制度、低值易耗品和包裝物的攤銷方法

(1) 存貨類別

存貨是指本公司在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、庫存商品、低值易耗品等。

(2) 存貨發出計價方法

存貨在取得時，按成本進行初始計量，包括採購成本、加工成本和其他成本。存貨發出時按加權平均法計價。

(3) 存貨的盤存制度

存貨盤存制度為永續盤存制。

(4) 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

低值易耗品和包裝物採用一次轉銷法進行攤銷。

2. 存貨跌價準備的確認標準計提方法

期末對存貨進行全面清查後，按存貨的成本與可變現淨值孰低提取或調整存貨跌價準備。產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

期末按照單個存貨項目計提存貨跌價準備；但對於數量繁多、單價較低的存貨，按照存貨類別計提存貨跌價準備；與在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，則合併計提存貨跌價準備。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十六) 存貨(續)

2. 存貨跌價準備的確認標準計提方法(續)

以前減記存貨價值的影響因素已經消失的，減記的金額予以恢復，並在原已計提的存貨跌價準備金額內轉回，轉回的金額計入當期損益。

(十七) 其他債權投資

本公司對其他債權投資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十一)6.金融工具減值。

(十八) 長期應收款

本公司對長期應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十一)6.金融工具減值。

(十九) 長期股權投資

1. 初始投資成本的確定

- (1) 企業合併形成的長期股權投資，具體會計政策詳見本附註(六)同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法。
- (2) 其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。初始投資成本包括與取得長期股權投資直接相關的費用、税金及其他必要支出。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本；發行或取得自身權益工具時發生的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。在非貨幣性資產交換具備商業實質和換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的長期股權投資以換出資產的公允價值為基礎確定其初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入長期股權投資的初始投資成本。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十九) 長期股權投資(續)

1. 初始投資成本的確定(續)

通過債務重組取得的長期股權投資，其初始投資成本按照公允價值為基礎確定。

2. 後續計量及損益確認

(1) 成本法

本公司能夠對被投資單位實施控制的長期股權投資採用成本法核算，並按照初始投資成本計價，追加或收回投資調整長期股權投資的成本。

除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，本公司按照享有被投資單位宣告分派的現金股利或利潤確認為當期投資收益。

(2) 權益法

本公司對聯營企業和合營企業的長期股權投資採用權益法核算；對於其中一部分通過風險投資機構、共同基金、信託公司或包括投連險基金在內的類似主體間接持有的聯營企業的權益性投資，採用公允價值計量且其變動計入損益。

長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十九) 長期股權投資(續)

2. 後續計量及損益確認(續)

(2) 權益法(續)

本公司取得長期股權投資後，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；並按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

本公司在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。本公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於本公司的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。

本公司確認應分擔被投資單位發生的虧損時，按照以下順序進行處理：首先，沖減長期股權投資的賬面價值。其次，長期股權投資的賬面價值不足以沖減的，以其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益賬面價值為限繼續確認投資損失，沖減長期應收項目等的賬面價值。最後，經過上述處理，按照投資合同或協議約定企業仍承擔額外義務的，按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。

被投資單位以後期間實現盈利的，公司在扣除未確認的虧損分擔額後，按與上述相反的順序處理，減記已確認預計負債的賬面餘額、恢復其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益及長期股權投資的賬面價值後，恢復確認投資收益。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十九) 長期股權投資(續)

3. 長期股權投資核算方法的轉換

(1) 公允價值計量轉權益法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，因追加投資等原因能夠對被投資單位施加重大影響或實施共同控制但不構成控制的，按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》確定的原持有的股權投資的公允價值加上新增投資成本之和，作為改按權益法核算的初始投資成本。

按權益法核算的初始投資成本小於按照追加投資後全新的持股比例計算確定的應享有被投資單位在追加投資日可辨認淨資產公允價值份額之間的差額，調整長期股權投資的賬面價值，並計入當期營業外收入。

(2) 公允價值計量或權益法核算轉成本法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，或原持有對聯營企業、合營企業的長期股權投資，因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，在編制個別財務報表時，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。

購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

購買日之前持有的股權投資按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理的，原計入其他綜合收益的累計公允價值變動在改按成本法核算時轉入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十九) 長期股權投資(續)

3. 長期股權投資核算方法的轉換(續)

(3) 權益法核算轉公允價值計量

本公司因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

(4) 成本法轉權益法

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編制個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整。

(5) 成本法轉公允價值計量

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編制個別財務報表時，處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

4. 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款之間的差額，應當計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十九) 長期股權投資(續)

4. 長期股權投資的處置(續)

處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，不屬於一攬子交易的，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款之間的差額計入當期損益。處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。
- (2) 在合併財務報表中，對於在喪失對子公司控制權以前的各項交易，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積(股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益；在喪失對子公司控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十九) 長期股權投資(續)

4. 長期股權投資的處置(續)

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。
- (2) 在合併財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

5. 共同控制、重大影響的判斷標準

如果本公司按照相關約定與其他參與方集體控制某項安排，並且對該安排回報具有重大影響的活動決策，需要經過分享控制權的參與方一致同意時才存在，則視為本公司與其他參與方共同控制某項安排，該安排即屬於合營安排。

合營安排通過單獨主體達成的，根據相關約定判斷本公司對該單獨主體的淨資產享有權利時，將該單獨主體作為合營企業，採用權益法核算。若根據相關約定判斷本公司並非對該單獨主體的淨資產享有權利時，該單獨主體作為共同經營，本公司確認與共同經營利益份額相關的項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

重大影響，是指投資方對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。本公司通過以下一種或多種情形，並綜合考慮所有事實和情況後，判斷對被投資單位具有重大影響：(1) 在被投資單位的董事會或類似權力機構中派有代表；(2) 參與被投資單位財務和經營政策制定過程；(3) 與被投資單位之間發生重要交易；(4) 向被投資單位派出管理人員；(5) 向被投資單位提供關鍵技術資料。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十) 固定資產

1. 固定資產確認條件

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

2. 固定資產初始計量

本公司固定資產按成本進行初始計量。

- (1) 外購的固定資產的成本包括買價、進口關稅等相關稅費，以及為使固定資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該資產的其他支出。
- (2) 自行建造固定資產的成本，由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成。
- (3) 投資者投入的固定資產，按投資合同或協議約定的價值作為入賬價值，但合同或協議約定價值不公允的按公允價值入賬。
- (4) 購買固定資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，固定資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。實際支付的價款與購買價款的現值之間的差額，除應予資本化的以外，在信用期間內計入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十) 固定資產(續)

3. 固定資產後續計量及處置

(1) 固定資產折舊

固定資產折舊按其入賬價值減去預計淨殘值後在預計使用壽命內計提。對計提了減值準備的固定資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值及依據尚可使用年限確定折舊額；已提足折舊仍繼續使用的固定資產不計提折舊。

本公司根據固定資產的性質和使用情況，確定固定資產的使用壽命和預計淨殘值。並在年度終了，對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

各類固定資產的折舊方法、折舊年限和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限(年)	殘值率(%)	年折舊率(%)
房屋及建築物	年限平均法	10年至20年	0	5%至10%
機器設備	年限平均法	5年至10年	5	9.5%至19%
運輸設備	年限平均法	4年至5年	5	19%至23.75%
辦公及電子設備	年限平均法	3年至5年	5	19%至31.67%

(2) 固定資產的後續支出

與固定資產有關的後續支出，符合固定資產確認條件的，計入固定資產成本；不符合固定資產確認條件的，在發生時計入當期損益。

(3) 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十一) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按實際成本計價，實際成本由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成，包括工程用物資成本、人工成本、交納的相關稅費、應予資本化的借款費用以及應分攤的間接費用等。

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的全部支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的在建工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按本公司固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

在建工程的減值測試方法和減值準備計提方法詳見本附註(二十五)長期資產減值。

(二十二) 借款費用

1. 借款費用資本化的確認原則

本公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十二) 借款費用(續)

2. 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

當購建或者生產符合資本化條件的資產中部分項目分別完工且可單獨使用時，該部分資產借款費用停止資本化。

購建或者生產的資產的各部分分別完工，但必須等到整體完工後才可使用或可對外銷售的，在該資產整體完工時停止借款費用資本化。

3. 暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

4. 借款費用資本化金額的計算方法

專門借款的利息費用(扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或者進行暫時性投資取得的投資收益)及其輔助費用在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態前，予以資本化。

根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十三) 使用權資產

本公司對使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：

1. 租賃負債的初始計量金額；
2. 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
3. 本公司發生的初始直接費用；
4. 本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本(不包括為生產存貨而發生的成本)。

在租賃期開始日後，本公司採用成本模式對使用權資產進行後續計量。

能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，本公司在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。對計提了減值準備的使用權資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值參照上述原則計提折舊。

本公司按照《企業會計準則第8號—資產減值》的規定來確定使用權資產是否已發生減值，並對已識別的減值損失進行會計處理。具體詳見本附註(二十五)長期資產減值。

(二十四) 無形資產與開發支出

無形資產是指本公司擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產，包括土地使用權、商標使用權、外購軟件。

1. 無形資產的初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。購買無形資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，無形資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。

債務重組取得債務人用以抵債的無形資產，以該無形資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，並將重組債務的賬面價值與該用以抵債的無形資產公允價值之間的差額，計入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十四) 無形資產與開發支出(續)

1. 無形資產的初始計量(續)

在非貨幣性資產交換具備商業實質且換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的無形資產以換出資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入無形資產的成本，不確認損益。

以同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按被合併方的賬面價值確定其入賬價值；以非同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按公允價值確定其入賬價值。

內部自行開發的無形資產，其成本包括：開發該無形資產時耗用的材料、勞務成本、註冊費、在開發過程中使用的其他專利權和特許權的攤銷以及滿足資本化條件的利息費用，以及為使該無形資產達到預定用途前所發生的其他直接費用。

2. 無形資產的後續計量

本公司在取得無形資產時分析判斷其使用壽命，劃分為使用壽命有限和使用壽命不確定的無形資產。

(1) 使用壽命有限的無形資產

對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內按直線法攤銷。使用壽命有限的無形資產預計壽命及依據如下：

項目	預計使用壽命	依據
土地使用權	50年	國土部門土地出讓協議
商標使用權	8-10年	受益期限
外購軟件	2-10年	受益期限

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十四) 無形資產與開發支出(續)

2. 無形資產的後續計量(續)

(1) 使用壽命有限的無形資產(續)

每期末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命及攤銷方法進行覆核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

經覆核，本期期末無形資產的使用壽命及攤銷方法與以前估計未有不同。

(2) 使用壽命不確定的無形資產

無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產。

對於使用壽命不確定的無形資產，在持有期間內不攤銷，每期末對無形資產的壽命進行覆核。如果期末重新覆核後仍為不確定的，在每個會計期間繼續進行減值測試。

經覆核，該類無形資產的使用壽命仍為不確定。

(二十五) 長期資產減值

本公司在資產負債表日判斷長期資產是否存在可能發生減值的跡象。如果長期資產存在減值跡象的，以單項資產為基礎估計其可收回金額；難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。

資產可收回金額的估計，根據其公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

可收回金額的計量結果表明，長期資產的可收回金額低於其賬面價值的，將長期資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的資產減值準備。資產減值損失一經確認，在以後會計期間不得轉回。

資產減值損失確認後，減值資產的折舊或者攤銷費用在未來期間作相應調整，以使該資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十五) 長期資產減值(續)

因企業合併所形成的商譽和使用壽命不確定的無形資產，無論是否存在減值跡象，每年都進行減值測試。

在對商譽進行減值測試時，將商譽的賬面價值分攤至預期從企業合併的協同效應中受益的資產組或資產組組合。在對包含商譽的相關資產組或者資產組組合進行減值測試時，如與商譽相關的資產組或者資產組組合存在減值跡象的，先對不包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，計算可收回金額，並與相關賬面價值相比較，確認相應的減值損失。再對包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，比較這些相關資產組或者資產組組合的賬面價值(包括所分攤的商譽的賬面價值部分)與其可收回金額，如相關資產組或者資產組組合的可收回金額低於其賬面價值的，確認商譽的減值損失。

(二十六) 長期待攤費用

1. 攤銷方法

長期待攤費用，是指本公司已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在1年以上的各項費用。長期待攤費用在受益期內按直線法分期攤銷。

2. 攤銷年限

類別	攤銷年限	備註
經營租入固定資產改良	2-5年	受益期間

(二十七) 合同負債

本公司將已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務部分確認為合同負債。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十八) 職工薪酬

職工薪酬，是指本公司為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內需要全部予以支付的職工薪酬，離職後福利和辭退福利除外。本公司在職工提供服務的會計期間，將應付的短期薪酬確認為負債，並根據職工提供服務的受益對象計入相關資產成本和費用。

2. 離職後福利

離職後福利是指本公司為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。

本公司的離職後福利計劃為設定提存計劃。

離職後福利設定提存計劃主要為參加由各地勞動及社會保障機構組織實施的社會基本養老保險、失業保險等；在職工為本公司提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

本公司按照國家規定的標準定期繳付上述款項後，不再其他的支付義務。

3. 辭退福利

辭退福利是指本公司在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償，在本公司不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議時和確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本費用時兩者孰早日，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的負債，同時計入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十九) 預計負債

1. 預計負債的確認標準

與或有事項相關的義務是本公司承擔的現時義務，且履行該義務很可能導致經濟利益流出，以及該義務的金額能夠可靠地計量，則確認為預計負債。

2. 預計負債的計量方法

本公司預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

本公司在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

最佳估計數分別以下情況處理：

所需支出存在一個連續範圍(或區間)，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，則最佳估計數按照該範圍的中間值即上下限金額的平均數確定。

所需支出不存在一個連續範圍(或區間)，或雖然存在一個連續範圍但該範圍內各種結果發生的可能性不相同的，如或有事項涉及單個項目的，則最佳估計數按照最可能發生金額確定；如或有事項涉及多個項目的，則最佳估計數按各種可能結果及相關概率計算確定。

本公司清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十)租賃負債

本公司對租賃負債按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，本公司採用租賃內含利率作為折現率；無法確定租賃內含利率的，採用本公司增量借款利率作為折現率。租賃付款額包括：

1. 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
2. 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
3. 在本公司合理確定將行使該選擇權的情況下，租賃付款額包括購買選擇權的行權價格；
4. 在租賃期反映出本公司將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃付款額包括行使終止租賃選擇權需支付的款項；
5. 根據本公司提供的擔保餘值預計應支付的款項。

本公司按照固定的折現率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額應當在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

(三十一)收入

本公司的收入主要來源於如下業務類型：

- (1) 零售
- (2) 批發銷售
- (3) 品牌綜合服務
- (4) 物業出租

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十一) 收入(續)

1. 收入確認的一般原則

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時，按照分攤至該項履約義務的交易價格確認收入。

履約義務，是指合同中本公司向客戶轉讓可明確區分商品或服務的承諾。

取得相關商品控制權，是指能夠主導該商品的使用並從中獲得幾乎全部的經濟利益。

本公司在合同開始日即對合同進行評估，識別該合同所包含的各單項履約義務，並確定各單項履約義務是在某一時段內履行，還是某一時點履行。滿足下列條件之一的，屬於在某一時間段內履行的履約義務，本公司按照履約進度，在一段時間內確認收入：(1)客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益；(2)客戶能夠控制本公司履約過程中在建的商品；(3)本公司履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本公司在整個合同期間內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。否則，本公司在客戶取得相關商品或服務控制權的時點確認收入。

對於在某一時段內履行的履約義務，本公司根據商品和勞務的性質，採用產出法／投入法確定恰當的履約進度。產出法是根據已轉移給客戶的商品對於客戶的價值確定履約進度(投入法是根據公司為履行履約義務的投入確定履約進度)。當履約進度不能合理確定時，公司已經發生的成本預計能夠得到補償的，按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十一) 收入(續)

2. 收入確認的具體方法

零售：本公司以零售的方式直接銷售給顧客，屬於在某一時點履行的履約義務，在客戶購買該產品、已收取價款或取得收款權利且相關的經濟利益很可能流入時確認收入。

批發銷售：本公司銷售商品至各地加盟商，屬於在某一時點履行的履約義務，本公司在商品出庫或者加盟商驗收時確認收入。本公司向加盟商提供基於銷售數量的銷售折扣，本公司根據歷史經驗，按照期望值法確定折扣金額，按照合同對價扣除預計折扣金額後的淨額確認收入。

品牌綜合服務：品牌綜合服務業務，屬於在某一時段內履行的履約義務，系本公司為客戶提供各品牌使用權業務，並收取品牌綜合服務使用費。品牌綜合服務收入在各品牌約定的使用期內按期分攤確認收入。

物業出租：物業出租業務，屬於在某一時段內履行的履約義務，本公司在租賃合同約定的租賃期內按直線法確認收入。

3. 特定交易的收入處理原則

(1) 附有銷售退回條款的合同

在客戶取得相關商品控制權時，按照因向客戶轉讓商品而預期有權收取的對價金額(即，不包含預期因銷售退回將退還的金額)確認收入，按照預期因銷售退回將退還的金額確認負債。

銷售商品時預期將退回商品的賬面價值，扣除收回該商品預計發生的成本(包括退回商品的價值減損)後的餘額，在「應收退貨成本」項下核算。

(2) 積分獎勵計劃

本公司在銷售商品的同時會授予客戶獎勵積分，客戶可以用獎勵積分兌換為本公司提供的免費或折扣商品。該獎勵積分計劃向客戶提供了一項重大權利，本公司將其作為單項履約義務，按照提供商品和獎勵積分的單獨售價的相對比例，將部分交易價格分攤至獎勵積分，並在客戶取得積分兌換商品控制權時或積分失效時確認收入。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十一) 收入(續)

3. 特定交易的收入處理原則(續)

(3) 主要責任人/代理人

本公司根據在向客戶轉讓商品或服務前是否擁有對該商品或服務的控制權，來判斷從事交易時本公司的身份是主要責任人還是代理人。本公司在向客戶轉讓商品或服務前能夠控制該商品或服務的，本公司為主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入；否則，本公司為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入，該金額按照已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額確定。

(三十二) 合同成本

1. 合同履約成本

本公司對於為履行合同發生的成本，不屬於除收入準則外的其他企業會計準則範圍且同時滿足下列條件的作為合同履約成本確認為一項資產：

- (1) 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用(或類似費用)、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；
- (2) 該成本增加了企業未來用於履行履約義務的資源。
- (3) 該成本預期能夠收回。

該資產根據其初始確認時攤銷期限是否超過一個正常營業週期在存貨或其他非流動資產中列報。

2. 合同取得成本

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。增量成本是指本公司不取得合同就不會發生的成本，如銷售佣金等。對於攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三二) 合同成本(續)

3. 合同成本攤銷

上述與合同成本有關的資產，採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎，在履約義務履行的時點或按照履約義務的履約進度進行攤銷，計入當期損益。

4. 合同成本減值

上述與合同成本有關的資產，賬面價值高於本公司因轉讓與該資產相關的商品預期能夠取得剩餘對價與為轉讓該相關商品估計將要發生的成本的差額的，超出部分應當計提減值準備，並確認為資產減值損失。

計提減值準備後，如果以前期間減值的因素發生變化，使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

(三三) 政府補助

1. 類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產與非貨幣性資產。根據相關政府文件規定的補助對象，將政府補助劃分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

對於政府文件未明確補助對象的政府補助，公司根據實際補助對象劃分為與資產相關的政府補助或與收益相關的政府補助，相關判斷依據說明詳見附註五、註釋29.其他非流動負債／註釋47.營業外收入。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三三) 政府補助(續)

2. 政府補助的確認

對期末有證據表明公司能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金的，按應收金額確認政府補助。除此之外，政府補助均在實際收到時確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能夠可靠取得的，按照名義金額(人民幣1元)計量。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

3. 會計處理方法

本公司根據經濟業務的實質，確定某一類政府補助業務應當採用總額法還是淨額法進行會計處理。通常情況下，本公司對於同類或類似政府補助業務只選用一種方法，且對該業務一貫地運用該方法。

與資產相關的政府補助，應當沖減相關資產的賬面價值或確認為遞延收益。與資產相關的政府補助確認為遞延收益的，在所建造或購買資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入損益。

與收益相關的政府補助，用於補償企業以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，在確認相關費用或損失的期間計入當期損益或沖減相關成本；用於補償企業已發生的相關費用或損失的，取得時直接計入當期損益或沖減相關成本。

與企業日常活動相關的政府補助計入其他收益或沖減相關成本費用；與企業日常活動無關的政府補助計入營業外收支。

收到與政策性優惠貸款貼息相關的政府補助沖減相關借款費用；取得貸款銀行提供的政策性優惠利率貸款的，以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三三) 政府補助(續)

3. 會計處理方法(續)

已確認的政府補助需要返還時，初始確認時沖減相關資產賬面價值的，調整資產賬面價值；存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

(三四) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

遞延所得稅資產和遞延所得稅負債根據資產和負債的計稅基礎與其賬面價值的差額(暫時性差異)計算確認。於資產負債表日，遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計量。

1. 確認遞延所得稅資產的依據

本公司以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異、能夠結轉以後年度的可抵扣虧損和稅款抵減的應納稅所得額為限，確認由可抵扣暫時性差異產生的遞延所得稅資產。但是，同時具有下列特徵的交易中因資產或負債的初始確認所產生的遞延所得稅資產不予確認：(1)該交易不是企業合併；(2)交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額或可抵扣虧損。

對於與聯營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，同時滿足下列條件的，確認相應的遞延所得稅資產：暫時性差異在可預見的未來很可能轉回，且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額。

2. 確認遞延所得稅負債的依據

公司將當期與以前期間應交未交的應納稅暫時性差異確認為遞延所得稅負債。但不包括：

- (1) 商譽的初始確認所形成的暫時性差異；
- (2) 非企業合併形成的交易或事項，且該交易或事項發生時既不影響會計利潤，也不影響應納稅所得額(或可抵扣虧損)所形成的暫時性差異；
- (3) 對於與子公司、聯營企業投資相關的應納稅暫時性差異，該暫時性差異轉回的時間能夠控制並且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十四) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債(續)

3. 同時滿足下列條件時，將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示

- (1) 企業擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
- (2) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債或是同時取得資產、清償債務。

(三十五) 租賃

在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

1. 租賃和非租賃部分的分拆

合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本公司作為出租人時，將租賃和非租賃部分分拆後進行會計處理；本公司作為承租人時，對於租賃資產不進行分拆，將各租賃部分及與其相關的非租賃部分分別合併為租賃進行處理。

2. 租賃合同的合併

本公司與同一交易方或其關聯方在同一時間或相近時間訂立的兩份或多份包含租賃的合同符合下列條件之一時，合併為一份合同進行會計處理：

- (1) 該兩份或多份合同基於總體商業目的而訂立並構成一攬子交易，若不作為整體考慮則無法理解其總體商業目的。
- (2) 該兩份或多份合同中的某份合同的對價金額取決於其他合同的定價或履行情況。
- (3) 該兩份或多份合同讓渡的資產使用權合起來構成一項單獨租賃。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十五) 租賃(續)

3. 本公司作為承租人的會計處理

在租賃期開始日，除應用簡化處理的短期租賃和低價值資產租賃外，本公司對租賃確認使用權資產和租賃負債。

(1) 短期租賃和低價值資產租賃

短期租賃是指不包含購買選擇權且租賃期不超過12個月的租賃。低價值資產租賃是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。

本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認使用權資產和租賃負債。

(2) 使用權資產和租賃負債的會計政策詳見本附註(二十三)和(三十)。

4. 本公司作為出租人的會計處理

(1) 租賃的分類

本公司在租賃開始日將租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃是指實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃，其所有權最終可能轉移，也可能不轉移。經營租賃是指除融資租賃以外的其他租賃。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十五) 租賃(續)

4. 本公司作為出租人的會計處理(續)

(1) 租賃的分類(續)

一項租賃存在下列一種或多種情形的，本公司通常分類為融資租賃：

- 1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給承租人。
- 2) 承租人有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款與預計行使選擇權時租賃資產的公允價值相比足夠低，因而在租賃開始日就可以合理確定承租人將行使該選擇權。
- 3) 資產的所有權雖然不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- 4) 在租賃開始日，租賃收款額的現值幾乎相當於租賃資產的公允價值。
- 5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有承租人才能使用。

一項租賃存在下列一項或多項跡象的，本公司也可能分類為融資租賃：

- 1) 若承租人撤銷租賃，撤銷租賃對出租人造成的損失由承租人承擔。
- 2) 資產餘值的公允價值波動所產生的利得或損失歸屬於承租人。
- 3) 承租人有能力以遠低於市場水平的租金繼續租賃至下一期間。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十五) 租賃(續)

4. 本公司作為出租人的會計處理(續)

(2) 對融資租賃的會計處理

在租賃期開始日，本公司對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。

應收融資租賃款初始計量時，以未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃收款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 合理確定承租人將行使購買選擇權的情況下，租賃收款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃收款額包括承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向出租人提供的擔保餘值。

本公司按照固定的租賃內含利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入，所取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

(3) 對經營租賃的會計處理

本公司在租賃期內各個期間採用直線法或其他系統合理的方法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入；發生的與經營租賃有關的初始直接費用資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益；取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十六) 終止經營

本公司將滿足下列條件之一的，且該組成部分已經處置或劃歸為持有待售類別的、能夠單獨區分的組成部分確認為終止經營組成部分：

- (1) 該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區。
- (2) 該組成部分是擬對一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區進行處置的一項相關聯計劃的一部分。
- (3) 該組成部分是專為轉售而取得的子公司。

終止經營的減值損失和轉回金額等經營損益及處置損益作為終止經營損益在利潤表中列示。

本公司在資產負債表中區別於其他資產單獨列示持有待售的非流動資產或持有待售的處置組中的資產，區別於其他負債單獨列示持有待售的處置組中的負債。持有待售的非流動資產或持有待售的處置組中的資產與持有待售的處置組中的負債不予相互抵銷，分別作為流動資產和流動負債列示。本公司在利潤表中分別列示持續經營損益和終止經營損益。對於當期列報的終止經營，本公司在當期財務報表中，將原來作為持續經營損益列報的信息重新作為可比會計期間的終止經營損益列報。終止經營不再滿足持有待售類別劃分條件的，本公司在當期財務報表中，將原來作為終止經營損益列報的信息重新作為可比會計期間的持續經營損益列報。

(三十七) 回購股份

本公司股份回購中支付的對價和交易費用減少股東權益，回購、轉讓或註銷本公司股份時，不確認利得或損失。

本公司轉讓庫存股時，按實際收到的金額與庫存股賬面金額的差額，計入資本公積，資本公積不足沖減的，沖減盈餘公積和未分配利潤。本公司註銷庫存股時，按股票面值和註銷股數減少股本，按註銷庫存股的賬面餘額與面值的差額，沖減資本公積，資本公積不足沖減的，沖減盈餘公積和未分配利潤。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)**(三十八) 利潤分配**

本公司的現金股利，於股東大會批准後確認為負債。

(三十九) 債務重組**1. 作為債務人記錄債務重組義務**

以資產清償債務方式進行債務重組的，本公司在相關資產和所清償債務符合終止確認條件時予以終止確認，所清償債務賬面價值與轉讓資產賬面價值之間的差額計入當期損益。

將債務轉為權益工具方式進行債務重組的，本公司在所清償債務符合終止確認條件時予以終止確認。本公司初始確認權益工具時按照權益工具的公允價值計量，權益工具的公允價值不能可靠計量的，按照所清償債務的公允價值計量。所清償債務賬面價值與權益工具確認金額之間的差額，計入當期損益。

採用修改其他條款方式進行債務重組的，本公司按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》和《企業會計準則第37號—金融工具列報》的規定，確認和計量重組債務。

以多項資產清償債務或者組合方式進行債務重組的，本公司按照前述方法確認和計量權益工具和重組債務，所清償債務的賬面價值與轉讓資產的賬面價值以及權益工具和重組債務的確認金額之和的差額，計入當期損益。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十九) 債務重組(續)

2. 作為債權人記錄債務重組義務

以資產清償債務方式進行債務重組的，本公司初始確認受讓的金融資產以外的資產時，以成本計量，其中存貨的成本，包括放棄債權的公允價值和使該資產達到當前位置和狀態所發生的可直接歸屬於該資產的稅金、運輸費、裝卸費、保險費等其他成本。對聯營企業或合營企業投資的成本，包括放棄債權的公允價值和可直接歸屬於該資產的稅金等其他成本。投資性房地產的成本，包括放棄債權的公允價值和可直接歸屬於該資產的稅金等其他成本。固定資產的成本，包括放棄債權的公允價值和使該資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該資產的稅金、運輸費、裝卸費、安裝費、專業人員服務費等其他成本。無形資產的成本，包括放棄債權的公允價值和可直接歸屬於使該資產達到預定用途所發生的稅金等其他成本。放棄債權的公允價值與賬面價值之間的差額，計入當期損益。

將債務轉為權益工具方式進行的債務重組導致本公司將債權轉為對聯營企業或合營企業的權益性投資的，本公司按照放棄債權的公允價值和可直接歸屬於該資產的稅金等其他成本計量其初始投資成本。放棄債權的公允價值與賬面價值之間的差額，計入當期損益。

採用修改其他條款方式進行債務重組的，本公司按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的規定，確認和計量重組債權。

採用多項資產清償債務或者組合方式進行債務重組的，首先按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的規定確認和計量受讓的金融資產和重組債權，然後按照受讓的金融資產以外的各項資產的公允價值比例，對放棄債權的公允價值扣除受讓金融資產和重組債權確認金額後的淨額進行分配，並以此為基礎按照前述方法分別確定各項資產的成本。放棄債權的公允價值與賬面價值之間的差額，計入當期損益。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(四十) 公允價值計量

本公司於每個資產負債表日以公允價值計量其他權益工具投資、其他非流動金融資產、交易性金融資產等。公允價值，是指市場參與者在計量日發生的有序交易中，出售一項資產所能收到或者轉移一項負債所需支付的價格。本公司以公允價值計量相關資產或負債，假定出售資產或者轉移負債的有序交易在相關資產或負債的主要市場進行；不存在主要市場的，本公司假定該交易在相關資產或負債的最有利市場進行。主要市場(或最有利市場)是本公司在計量日能夠進入的交易市場。本公司採用市場參與者在對該資產或負債定價時為實現其經濟利益最大化所使用的假設。

以公允價值計量非金融資產的，考慮市場參與者將該資產用於最佳用途產生經濟利益的能力，或者將該資產出售給能夠用於最佳用途的其他市場參與者產生經濟利益的能力。

本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，優先使用相關可觀察輸入值，只有在可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，才使用不可觀察輸入值。

(四十一) 重大的會計判斷和估計

在財務報表中以公允價值計量或披露的資產和負債，根據對公允價值計量整體而言具有重要意義的最低層次輸入值，確定所屬的公允價值層次：第一層次輸入值，在計量日能夠取得的相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價；第二層次輸入值，除第一層次輸入值外相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入值；第三層次輸入值，相關資產或負債的不可觀察輸入值。

每個資產負債表日，本公司對在財務報表中確認的持續以公允價值計量的資產和負債進行重新評估，以確定是否在公允價值計量層次之間發生轉換。

編制財務報表要求管理層作出判斷、估計和假設，這些判斷、估計和假設會影響收入、費用、資產和負債的列報金額及其披露，以及資產負債表日或有負債的披露。這些假設和估計的不確定性在應用本公司的會計政策的過程中，管理層作出了以下對財務報表所確認的金額具有重大影響的。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(四-) 重大的會計判斷和估計(續)

1. 判斷

在應用本公司的會計政策的過程中，管理層作出了以下對財務報表所確認的金額具有重大影響的判斷：

(1) 業務模式

金融資產於初始確認時的分類取決於本公司管理金融資產的業務模式，在判斷業務模式時，本公司考慮包括企業評價和向關鍵管理人員報告金融資產業績的方式、影響金融資產業績的風險及其管理方式以及相關業務管理人員獲得報酬的方式等。在評估是否以收取合同現金流量為目標時，本公司需要對金融資產到期日前的出售原因、時間、頻率和價值等進行分析判斷。

(2) 合同現金流量特徵

金融資產於初始確認時的分類取決於金融資產的合同現金流量特徵，需要判斷合同現金流量是否僅為對本金和以未償付本金為基礎的利息的支付時，包含對貨幣時間價值的修正進行評估時，需要判斷與基準現金流量相比是否具有顯著差異等。

(3) 租賃期—包含續租選擇權的租賃合同

租賃期是本公司有權使用租賃資產且不可撤銷的期間，有續租選擇權，且合理確定將行使該選擇權的，租賃期還包含續租選擇權涵蓋的期間。本公司部分租賃合同擁有續租選擇權。本公司在評估是否合理確定將行使續租選擇權時，綜合考慮與本公司行使續租選擇權帶來經濟利益的所有相關事實和情況，包括自租賃期開始日至選擇權行使日之間的事實和情況的預期變化。本公司認為，由於與行使選擇權相關的條件及滿足相關條件的可能性較大，本公司能夠合理確定將行使續租選擇權，因此，租賃期中包含續租選擇權涵蓋的期間。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(四) 重大的會計判斷和估計(續)

1. 判斷(續)

(4) 遞延所得稅資產

在很可能有足夠的應納稅所得額用以抵扣可抵扣虧損的限度內，應就所有尚未利用的可抵扣虧損確認遞延所得稅資產。這需要管理層運用大量的判斷來估計未來取得應納稅所得額的時間和金額，結合納稅籌劃策略，以決定應確認的遞延所得稅資產的金額。

2. 估計的不確定性

以下為於資產負債表日有關未來的關鍵假設以及估計不確定性的其他關鍵來源，可能會導致未來會計期間資產和負債賬面金額重大調整。

(1) 金融工具減值

本公司採用預期信用損失模型對金融工具的減值進行評估，應用預期信用損失模型需要做出重大判斷和估計，需考慮所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息。在做出這些判斷和估計時，本公司根據歷史還款數據結合經濟政策、宏觀經濟指標、行業風險等因素推斷債務人信用風險的預期變動。不同的估計可能會影響減值準備的計提，已計提的減值準備可能並不等於未來實際的減值損失金額。

(2) 商譽減值

本公司至少每年測試商譽是否發生減值。這要求對分配了商譽的資產組或者資產組組合的未來現金流量的現值進行預計。對未來現金流量的現值進行預計時，本公司需要預計未來資產組或者資產組組合產生的現金流量，同時選擇恰當的折現率確定未來現金流量的現值。

(3) 非上市股權投資的公允價值

非上市的股權投資的估值，是根據具有類似合同條款和風險特徵的其他金融工具的當前折現率折現的預計未來現金流量。這要求本公司估計預計未來現金流量、信用風險、波動和折現率，因此具有不確定性。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(四十一) 重大的會計判斷和估計(續)

2. 估計的不確定性(續)

(4) 銷售退回

本公司對銷售客戶使用銷售退回政策，於資產負債表日根據銷售協議相關約定、歷史經驗等，估計銷售退回金額。

(5) 存貨跌價準備

本公司根據存貨會計政策，按照成本與可變現淨值孰低計量，對成本高於可變現淨值及陳舊和滯銷的存貨，計提存貨跌價準備。存貨減值至可變現淨值是基於評估存貨的可售性及其可變現淨值。鑒定存貨減值要求管理層在取得確鑿證據，並且考慮持有存貨的目的、資產負債表日後事項的影響等因素的基礎上作出判斷和估計。實際的結果與原先估計的差異將在估計被改變的期間影響存貨的賬面價值及存貨跌價準備的計提或轉回。

(6) 固定資產、無形資產以及長期待攤費用(經營租入固定資產改良)預計使用壽命和預計淨殘值

本公司固定資產、無形資產以及長期待攤費用(經營租入固定資產改良)的預計使用壽命和預計淨殘值按照過去性質及功能相似的固定資產、無形資產以及長期待攤費用(經營租入固定資產改良)的實際可使用年限為基礎，按照歷史經驗進行估計。如果該等資產的使用壽命縮短，或預計淨殘值減少，本公司將提高折舊攤銷率、淘汰或技術性更新該等資產。

(7) 承租人增量借款利率

對於無法確定租賃內含利率的租賃，本公司採用承租人增量借款利率作為折現率計算租賃付款額的現值。確定增量借款利率時，本公司根據所處經濟環境，以可觀察的利率作為確定增量借款利率的參考基礎，在此基礎上，根據自身情況、標的資產情況、租賃期和租賃負債金額等租賃業務具體情況對參考利率進行調整以得出適用的增量借款利率。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(四一) 重大的會計判斷和估計(續)

2. 估計的不確定性(續)

(8) 長期資產減值損失

本公司於資產負債表日對存在減值跡象的各項資產進行減值測試，資產及資產組的可收回金額按照使用價值計算確定，該計算需要利用一定的假設和估計。

評估資產是否減值需要管理層的如下估計：(i)是否已出現有關資產值可能無法收回的跡象；(ii)可回收金額(即公允價值減去處置費用後的淨額及估計繼續在業務中使用資產所帶來的未來現金流量現值淨額二者的較高者)是否高於資產賬面值；及(iii)現金流量預測所用的主要假設，包括該等現金流量是否以適當利率折現等。管理層用作評估減值的假設(包括折現率或現金流量預測所用的增長率假設)若有變化，可能會對減值測試計算得出的現值淨額帶來重大影響，從而影響本公司的經營成果及財務狀況。若應用於現金流量折現的利率或預計的未來現金流量出現重大不利變動，則可能需要計提資產減值損失。

(四二) 重要會計政策、會計估計的變更

1. 會計政策變更

會計政策變更的內容和原因	備註
本公司自2023年1月1日起執行財政部2022年發佈的《企業會計準則解釋第16號》「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」。	(1)
本公司自2023年10月25日起執行財政部2023年發佈的《企業會計準則解釋第17號》「關於售後租回的會計處理」	(2)

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

三、重要會計政策、會計估計(續)

(四) 重要會計政策、會計估計的變更(續)

1. 會計政策變更(續)

(1) 執行企業會計準則解釋第16號對本公司的影響

2022年12月13日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第16號》(財會〔2022〕31號，以下簡稱「解釋16號」)，解釋16號「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」自2023年1月1日起施行，允許企業自發佈年度提前執行。

本公司上述會計處理以前年度已經實施，對本期內財務報表無重大影響。

(2) 執行企業會計準則解釋第17號對本公司的影響

2023年10月25日，財政部發佈了《企業會計準則解釋第17號》(財會〔2023〕21號，以下簡稱「解釋17號」)，本公司自2023年10月25日起施行「關於售後租回交易的會計處理」。

本公司本報告期內無售後租回租事項，執行「關於售後租回交易的會計處理」對本期內財務報表無重大影響。

2. 會計估計變更

本報告期主要會計估計未發生變更。

四、稅項

(一) 公司主要稅種和稅率

稅種	計稅依據/收入類型	稅率	備註
增值稅	產品(商品)銷售收入	13%	
	不動產租賃服務	9%	
	其他應稅銷售服務行為	6%	
城市維護建設稅	簡易計稅方法	5%、3%、1%	
	實繳流轉稅稅額	7%、5%、1%	
企業所得稅	應納稅所得額	25%	
房產稅	按照房產原值的70%		
	(或租金收入)為納稅基準	1.2%、12%	

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

四、稅項(續)

(二) 稅收優惠政策及依據

根據財政部、稅務總局公告《關於明確增值稅小規模納稅人減免增值稅等政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第1號)、《關於增值稅小規模納稅人減免增值稅政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第19號)的規定：自2023年1月1日至2027年12月31日，對月銷售額10萬元以下(含本數)的增值稅小規模納稅人，免征增值稅；自2023年1月1日至2023年12月31日，對月銷售額10萬元以下(含本數)的增值稅小規模納稅人，免征增值稅；自2023年1月1日至2023年12月31日，增值稅小規模納稅人適用3%徵收率的應稅銷售收入，減按1%徵收率徵收增值稅；適用3%預征率的預繳增值稅項目，減按1%預征率預繳增值稅。

根據《關於進一步實施小微企業所得稅優惠政策的公告》(財政部稅務總局公告2022年第13號)、《關於小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第6號)、《關於進一步支持小微企業和個體工商戶發展有關稅費政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第12號)文件規定：自2023年1月1日至2027年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅；自2022年1月1日至2024年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額超過100萬元但不超過300萬元的部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

根據《關於進一步支持小微企業和個體工商戶發展有關稅費政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第12號)規定，自2023年1月1日至2027年12月31日，對增值稅小規模納稅人、小型微利企業和個體工商戶減半徵收資源稅(不含水資源稅)、城市維護建設稅、房產稅、城鎮土地使用稅、印花稅(不含證券交易印花稅)、耕地佔用稅和教育費附加、地方教育附加。

根據《國家稅務總局四川省稅務局四川省財政廳關於落實交通運輸等五個行業納稅人免征2023年上半年房產稅城鎮土地使用稅的公告》(國家稅務總局四川省稅務局四川省財政廳公告2023年第1號)的規定，對交通運輸、倉儲和郵政、批發零售、住宿餐飲、旅遊、文體娛樂行業的納稅人，免征2023年上半年房產稅、城鎮土地使用稅。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋

(以下金額單位若未特別註明者均為人民幣千元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日)

註釋1. 貨幣資金

項目	期末餘額	期初餘額
庫存現金	15	27
銀行存款	41,627	36,025
其他貨幣資金	8,288	64,186
合計	49,930	100,238
其中：存放在境外的款項總額	2	2

其中受限制的貨幣資金明細如下：

項目	期末餘額	期初餘額
因司法凍結等原因受限的銀行存款	8,288	64,186
合計	8,288	64,186

貨幣資金說明：貨幣資金期末金額較期初金額減少人民幣50,308千元，減少比例為50%，主要因為公司本年度進入司法程序，公司受限賬戶資金轉入破產管理人開設的管理人賬戶所致。

註釋2. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

應收賬款按發票日期的賬齡分析如下：

賬齡	期末餘額	期初餘額
90天以內	8,083	24,536
90天—1年	30,841	23,303
1—2年	18,099	43,884
2—3年	35,187	70,432
3年以上	1,488,169	311,453
小計	1,580,379	473,608
減：壞賬準備	1,571,126	431,028
合計	9,253	42,580

說明：本期3年以上賬齡不連續的原因為拉夏太倉、拉夏休閒、上海諾杏進入破產程序，不再納入合併範圍，期末剩餘合併範圍內公司對上述公司的應收賬款未能抵消所致。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 應收賬款(續)

2. 按壞賬準備計提方法分類披露

類別	賬面餘額		期末餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	壞賬準備 計提比例(%)	
單項計提預期信用損失的應收賬款	1,570,175	99	1,570,175	100	-
按組合計提預期信用損失的應收賬款	10,204	1	951	9	9,253
其中：按賬齡風險組合計提壞賬準備	10,204	1	951	9	9,253
合計	1,580,379	100	1,571,126	99	9,253

續：

類別	賬面餘額		期初餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	壞賬準備 計提比例(%)	
單項計提預期信用損失的應收賬款	426,310	90	426,310	100	-
按組合計提預期信用損失的應收賬款	47,298	10	4,718	10	42,580
其中：按賬齡風險組合計提壞賬準備	47,298	10	4,718	10	42,580
合計	473,608	100	431,028	91	42,580

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 應收賬款(續)

3. 單項計提壞賬準備的應收賬款

單位名稱	賬面餘額	期末餘額		計提理由
		壞賬準備	計提比例(%)	
泓澈實業(上海)有限公司	4,284	4,284	100	說明1
上海微樂服飾有限公司	263,527	263,527	100	說明2
拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司	787,557	787,557	100	說明3
上海拉夏貝爾休閒服飾有限公司	372,285	372,285	100	說明4
應收商場款項	142,522	142,522	100	說明5
合計	1,570,175	1,570,175	100	

說明1：應收合併範圍外關聯方泓澈實業款項人民幣4,284千元，因泓澈實業經營狀況不佳，存在資金周轉問題，本公司認為該應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。

說明2：於2022年8月9日，全資子公司上海微樂被法院指定的破產清算管理人接管，因上海微樂資不抵債，且存在優先債權，本公司預計對其應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。

說明3：於2023年2月10日，全資子公司拉夏太倉被法院指定的破產重整管理人接管，因拉夏太倉資不抵債，且存在優先債權，本公司預計對其應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。

說明4：於2023年8月23日，全資子公司拉夏休閒被法院指定的破產清算管理人接管，因拉夏休閒資不抵債，且存在優先債權，本公司預計對其應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。

說明5：單獨計提壞賬準備的應收商場款項，均因商場經營狀況不佳，存在資金周轉問題，部分商場已處於停業狀態，本公司認為該應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 應收賬款(續)

4. 按組合計提壞賬準備的應收賬款

1) 按賬齡風險組合計提壞賬準備

賬齡	賬面餘額	期末餘額	
		壞賬準備	計提比例(%)
90天以內	7,602	140	2
90天—1年	1,438	83	6
1—2年	315	94	30
2—3年	539	324	60
3年以上	310	310	100
合計	10,204	951	9

5. 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

類別	期初餘額	本期變動情況				期末餘額
		計提	收回或轉回	核銷	合併範圍 變化導致的 其他變動	
單項計提預期信用損失的應收賬款	426,310	43,652	(51,470)	(2,110)	1,153,793	1,570,175
按組合計提預期信用損失的應收賬款	4,718	-	(2,171)	-	(1,596)	951
其中：按賬齡風險組合計提壞賬準備	4,718	-	(2,171)	-	(1,596)	951
合計	431,028	43,652	(53,641)	(2,110)	1,152,197	1,571,126

6. 本報告期實際核銷的應收賬款

項目	核銷金額
實際核銷的應收賬款	2,110

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 應收賬款(續)

7. 按欠款方歸集的期末餘額前五名應收賬款

單位名稱	期末餘額	佔應收 賬款期末餘額 的比例(%)	已計提壞賬準備
拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司	787,562	50	787,562
上海拉夏貝爾休閒服飾有限公司	372,285	24	372,285
上海微樂服飾有限公司	263,527	17	263,527
上海飛量信息技術有限公司	17,377	1	17,377
上海風會電子商務有限公司	16,066	1	16,066
合計	1,456,817	93	1,456,817

8. 本報告期無因金融資產轉移而終止確認的應收賬款。

9. 本報告期無轉移應收賬款且繼續涉入而形成的資產、負債的金額。

10. 期末應收賬款餘額較期初應收賬款餘額增加人民幣**1,106,771**千元，增長比率為**234%**，期末應收賬款壞賬準備餘額較期初應收賬款壞賬準備餘額增加人民幣**1,140,098**千元，增長比率為**265%**，主要為拉夏太倉、拉夏休閒、上海諾杏不再納入合併範圍，期末剩餘合併範圍內公司對上述公司的應收賬款未能抵消所致。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋3. 預付款項

1. 預付款項按賬齡列示

賬齡	期末餘額		期初餘額	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
1年以內	1,472	100	4,200	84
1-2年	-	-	804	16
合計	1,472	100	5,004	100

2. 按預付對象歸集的期末餘額前五名的預付款情況

單位名稱	期末餘額	佔預付款項 總額的比例(%)
期末餘額前五名預付款項匯總	823	56

註釋4. 其他應收款

1. 按賬齡披露

賬齡	期末餘額	期初餘額
1年以內	15,134	50,551
1-2年	33,174	49,123
2-3年	37,257	144,373
3年以上	762,204	419,696
小計	847,769	663,743
減：壞賬準備	842,300	652,445
合計	5,469	11,298

說明：本期3年以上賬齡不連續的原因為上海諾杏、拉夏太倉不再納入合併範圍，期末剩餘合併範圍內公司對上述公司的其他應收款未能抵消所致。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋4. 其他應收款(續)

2. 按款項性質分類情況

款項性質	期末餘額	期初餘額
押金和保證金	64,535	58,143
服務費支出返還	-	9,778
員工備用金	104	1,798
物業租金費	3,759	7,822
應收往來款	776,263	578,679
其他	3,108	7,523
合計	847,769	663,743

3. 按金融資產減值三階段披露

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
第一階段	7,360	3,121	4,239	14,025	2,794	11,231
第二階段	489	195	294	193	126	67
第三階段	839,920	838,984	936	649,525	649,525	-
合計	847,769	842,300	5,469	663,743	652,445	11,298

4. 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用損失	整個存續期預 期信用損失 (未發生信用減值)	整個存續期 預期信用損失 (已發生信用減值)	
期初餘額	2,794	126	649,525	652,445
期初餘額在本期	-	-	-	-
一轉入第二階段	-	-	-	-
一轉入第三階段	-	-	-	-
一轉回第二階段	-	-	-	-
一轉回第一階段	-	-	-	-
本期計提	2,275	69	-	2,344
本期轉回	-	-	(6,713)	(6,713)
本期轉銷	-	-	(198)	(198)
合併範圍變化導致的其他變動	(1,948)	-	196,370	194,422
期末餘額	3,121	195	838,984	842,300

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋4. 其他應收款(續)

5. 本報告期實際核銷的其他應收款

項目	核銷金額
實際核銷的其他應收款	2,308

6. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款

單位名稱	款項性質	期末餘額	賬齡	佔其他 應收款 期末餘額 的比例(%)	壞賬準備 期末餘額
上海微樂服飾有限公司	外部關聯方往來	270,303	1年以上	32	270,303
諾杏(上海)服飾有限公司	外部關聯方往來	213,456	1年以內、 1年以上	25	213,456
上海樂歐服飾有限公司	外部關聯方往來	146,686	1年以內、 1年以上	17	146,017
LACHA FASHION I LIMITED	外部關聯方往來	39,577	2年以上	5	39,577
拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司	外部關聯方往來	14,335	1年以內、 1年以上	2	14,335
合計		684,357		81	683,688

7. 本報告期無涉及政府補助的其他應收款。

8. 本報告期無因金融資產轉移而終止確認的其他應收款。

9. 轉移其他應收款且繼續涉入而形成的資產、負債的金額。

10. 期末其他應收款餘額較期初餘額增加**184,026**千元，增長比率為**28%**，期末其他應收款壞賬準備餘額較期初餘額增加**189,855**千元，增長比率為**29%**，以及賬齡不連續的原因，主要為上海諾杏、拉夏太倉不再納入合併範圍且上述公司均已進入破產程序，期末剩餘合併範圍內公司對上述公司的其他應收款全額計提壞賬準備所致。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋5. 存貨

1. 存貨分類

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	存貨跌價準備	賬面價值	賬面餘額	存貨跌價準備	賬面價值
原材料	980	-	980	980	-	980
庫存商品	98,011	62,728	35,283	142,635	107,803	34,832
低值易耗品	2,594	-	2,594	2,887	-	2,887
合計	101,585	62,728	38,857	146,502	107,803	38,699

2. 存貨跌價準備

項目	期初餘額	本期增加金額		本期減少金額			期末餘額
		計提	其他	轉回	轉銷	其他減少	
庫存商品	107,803	8,678	-	-	53,753	-	62,728
合計	107,803	8,678	-	-	53,753	-	62,728

存貨跌價準備說明：本公司按庫齡、可變現淨值與成本孰低原則計提減值，本期轉銷系已計提存貨跌價準備的存貨已售出。

註釋6. 一年內到期的非流動資產

項目	期末餘額	期初餘額
債權投資(說明)	7,547	7,547
減：一年內到期的非流動資產減值準備	7,547	7,547
合計	-	-

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋6. 一年內到期的非流動資產(續)

一年內到期的非流動資產說明：2017年度，本公司向上海九蝸服飾有限公司提供借款共計人民幣6,500千元，借款利率為5.22%，於2018年11月30日到期後展期2年，展期期間內借款利率為5.77%，於2020年11月30日到期。截至2023年12月31日，該借款本金和利息未能收回，因此本集團將上述借款本金和利息全額計提減值準備。

註釋7. 其他流動資產

(1) 其他流動資產分項列示

項目	期末餘額	期初餘額
待認證進項稅／留抵扣額	13,446	30,507
以抵銷後淨額列示的所得稅預繳稅額	7,456	7,366
關聯方借款(說明1)	47,869	47,869
委託借款(說明2)	42,400	42,400
預期處置的長期投資(說明3)	413,057	298,057
應收退貨成本	589	13
管理人賬戶款項	68,508	-
其他	592	1,767
小計	593,917	427,979
減：減值準備	510,691	395,691
合計	83,226	32,288

其他流動資產說明：

- 截至2023年12月31日，本公司向泓澈實業提供借款共計人民幣40,000千元(2018年：人民幣32,500千元、2019年：人民幣7,000千元、2020年：人民幣500千元)，借款利率為6%。因該企業經營狀況不佳，存在資金周轉問題，本公司認為該流動資產難以收回，因此全額計提減值準備。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋7. 其他流動資產(續)

(1) 其他流動資產分項列示(續)

2. 截至2023年12月31日，本公司向形際實業(上海)有限公司(以下簡稱「形際實業」)提供借款共計人民幣37,400千元(2017年：人民幣5,000千元、2018年：人民幣27,000千元、2019年：人民幣5,400千元)，借款利率為5.22%至5.66%，由於形際實業已不在合併範圍，且該款項已無法收回，因此全額計提減值準備。

本公司向成都必酷科技有限公司提供借款共計人民幣5,000千元(2017年：5,000千元)，借款利率為6%，因該款項已無法收回，本公司對該筆借款全額計提減值準備。

3. 本公司全資子公司拉夏太倉、上海諾杏、拉夏休閒因資不抵債被債權人申請破產重整或破產清算，本期已由法院指定管理人接管。根據公司瞭解，上述公司破產清算中母公司作為股東受償的可能性基本為零。故本期將轉入其他流動資產待處置的長期股權投資全額計提減值準備。

註釋8. 長期股權投資

被投資單位	本期增減變動										減值準備 期末餘額	
	期初餘額	減值準備 期初餘額	追加投資	減少投資	權益法確認 的投資損益	其他綜合 收益調整	其他 權益變動	宣告發放 現金股利 或利潤	計提 減值準備	其他		期末餘額
一、聯營企業												
西藏實信股權投資合夥企業(有限合夥) (以下簡稱「西藏實信」)	113,036	9,483	-	-	(15,107)	-	-	-	1,134	-	97,929	10,617
泓瀾實業(上海)有限公司(以下簡稱「泓瀾實業」)	39,251	39,251	-	-	-	-	-	-	-	-	39,251	39,251
北京傲妮商貿有限公司(以下簡稱「北京傲妮」)	15,105	12,396	-	-	(2,829)	-	2,445	-	2,325	-	14,721	14,721
上海意珊服飾有限公司(以下簡稱「上海意珊」)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	167,392	61,130	-	-	(17,936)	-	2,445	-	3,459	-	151,902	64,589

長期股權投資說明：截至2023年12月31日，上海意珊尚未開展經營活動。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋9. 其他權益工具投資

1. 其他權益工具分項列示

項目	期末餘額	期初餘額
北京明通四季科技股份有限公司(以下簡稱「北京明通」)	-	-
上海波辣兔信息科技有限公司(以下簡稱「上海波辣兔」)	-	-
合計	-	-

2. 非交易性權益工具投資的情況

項目	指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的原因	本期確認的股利收入	累計利得	累計損失	其他綜合收益轉入留存收益的金額	其他綜合收益轉入留存收益的原因
北京明通	持有該金融資產的目的並非為短期內出售，不屬於交易性權益工具	-	-	(30,002)	-	-
上海波辣兔	持有該金融資產的目的並非為短期內出售，不屬於交易性權益工具	-	-	(13,605)	-	-
合計		-	-	(43,607)	-	-

3. 其他權益工具投資其他說明

- (1) 本公司於2017年度通過全國中小企業股份轉讓系統認購北京明通向本公司定向發行的1,075千股，本公司出資人民幣15,000千元，持股比例為3.75%。於2019年度，本公司對北京明通新增的1,075千股股權投資完成股權變更，因此該年度新增其他權益工具投資人民幣15,002千元，持股比例變更為7.07%。本公司考慮到持有該金融資產的目的並非為短期內出售，不屬於交易性權益工具，即在初始確認時，本公司選擇將該股權投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，列示為其他權益工具投資。2023年12月31日該權益工具的公允價值為人民幣0千元。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋9. 其他權益工具投資(續)

3. 其他權益工具投資其他說明(續)

- (2) 本公司於2017年7月與上海氧合文化傳播有限公司(以下簡稱「氧合文化」)簽訂股權轉讓協議，以人民幣13,606千元受讓氧合文化持有的上海波辣免信息科技有限公司9.07%的股權。於2018年3月，上海波辣免信息科技有限公司完成了上述股權的工商信息變更登記，本公司選擇將該股權投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，列示為其他權益工具投資。2023年12月31日該權益工具的公允價值為人民幣0千元。

註釋10. 其他非流動金融資產

項目	期末餘額	期初餘額
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	96,727	92,208
其中：寧波朗盛千匯投資合夥企業(有限合夥)	30,612	22,540
南通勳銘基金合夥企業(有限合夥)	56,521	56,557
杭州智投股權投資合夥企業(有限合夥)	9,594	13,111
合計	96,727	92,208

其他非流動金融資產說明：

- (1) 本公司於2017年11月與相關各方簽訂《關於寧波朗盛千匯投資合夥企業(有限合夥)之有限合夥協議》的書面協議，協議約定本公司認繳出資額人民幣26,000千元，佔總認繳出資額的5.2%，本公司於2017年度分次實繳共出資人民幣18,200千元，本公司考慮到持有該金融資產的目的並非為短期內出售，不屬於流動性金融資產，將其列示為其他非流動金融資產。
- (2) 本公司於2018年8月與相關各方簽訂《南通勳銘基金合夥企業(有限合夥)有限合夥協議》的書面協議，協議約定本公司認繳出資額人民幣100,000千元，佔總認繳出資的33%，本公司於2019年度分次共實繳出資65,000千元，本公司考慮到持有該金融資產的目的並非為短期內出售，不屬於流動性金融資產，將其列示為其他非流動金融資產。
- (3) 本公司於2017年5月與相關各方簽訂《杭州智投股權投資合夥企業(有限合夥)合夥協議》的書面協議，又於2017年11月簽訂更新版協議，依協議約定認繳出資額人民幣10,000千元，佔總認繳出資的19.57%，本集團於2017年6月份實繳出資10,000千元，本公司考慮到持有該金融資產的目的並非為短期內出售，不屬於流動性金融資產，將其列示為其他非流動金融資產。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋11. 固定資產

1. 固定資產情況

項目	房屋及 建築物	機器設備	運輸設備	辦公及 電子設備	合計
一. 賬面原值					
1. 期初餘額	702,388	56,787	1,760	39,551	800,486
2. 本期增加金額	536	-	-	504	1,040
購置	536	-	-	504	1,040
3. 本期減少金額	558,574	49,763	338	11,974	620,648
處置或報廢	128,712	921	-	2,352	131,985
合併範圍變動	429,862	48,842	338	9,622	488,663
4. 期末餘額	144,350	7,024	1,422	28,081	180,878
二. 累計折舊					
1. 期初餘額	188,800	48,149	1,550	35,731	274,230
2. 本期增加金額	14,376	398	278	653	15,705
本期計提	14,376	398	278	653	15,705
3. 本期減少金額	167,313	42,216	477	10,024	220,030
處置或報廢	26,880	880	-	2,263	30,023
合併範圍變動	140,433	41,336	477	7,761	190,007
4. 期末餘額	35,863	6,331	1,351	26,360	69,905
三. 減值準備					
1. 期初餘額	-	-	-	-	-
2. 本期增加金額	-	-	-	-	-
3. 本期減少金額	-	-	-	-	-
4. 期末餘額	-	-	-	-	-
四. 賬面價值					
1. 期末賬面價值	108,487	693	71	1,721	110,972
2. 期初賬面價值	513,587	8,639	209	3,821	526,256

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋11. 固定資產(續)

2. 通過經營租賃租出的固定資產

項目	期末賬面價值
天津物流園	38,535
合計	38,535

3. 固定資產的其他說明

截至2023年12月31日，本公司以位於天津市西青區大寺鎮興華四支路24號津(2018)西青區不動產權第1016982號的不動產為抵押，取得光大銀行短期借款人民幣198,000千元，情況詳見附註五／註釋18.短期借款。上述資產由於受到訴訟影響，已於2020年12月23日被上海市徐匯區人民法院查封。

本公司所有權或使用權受到限制的固定資產見附註五／註釋54.所有權或使用權受到限制的資產。

註釋12. 在建工程

1. 在建工程情況

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
天津物流中心項目	89,804	21,936	67,868	89,804	20,026	69,778
合計	89,804	21,936	67,868	89,804	20,026	69,778

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋12. 在建工程(續)

2. 重要在建工程項目本期變動情況

工程項目名稱	期初餘額	本期增加	本期轉入 固定資產	本期 其他減少	期末餘額
天津物流中心項目	89,804	-	-	-	89,804
合計	89,804	-	-	-	89,804

續：

工程項目名稱	預算數 (萬元)	工程投入佔 預算比例(%)	工程進度(%)	利息資本化 累計金額	其中：		資金來源
					本期利息 資本化金額	本期利息 資本化率(%)	
天津物流中心項目	142,000	63	69	-	-	-	金融機構貸款 和自有資金
合計	142,000	63	69	-	-	-	

3. 本報告期計提在建工程減值準備情況

項目名稱	期初餘額	本期計提金額	期末餘額	計提原因
天津物流中心項目	20,026	1,910	21,936	受企業自身經營 狀況影響
合計	20,026	1,910	21,936	

4. 在建工程其他說明

截至2023年12月31日，本公司所有權或使用權受到限制的在建工程見附註五／註釋54。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋13.使用權資產

項目	房屋及建築物	合計
一. 賬面原值		
1. 期初餘額	42,381	42,381
2. 本期增加金額	9,686	9,686
租賃	9,686	9,686
3. 本期減少金額	36,394	36,394
處置租賃	36,394	36,394
4. 期末餘額	15,673	15,673
二. 累計折舊		
1. 期初餘額	5,954	5,954
2. 本期增加金額	5,224	5,224
計提	5,224	5,224
3. 本期減少金額	4,493	4,493
處置租賃	4,493	4,493
4. 期末餘額	6,685	6,685
三. 減值準備		
1. 期初餘額	-	-
2. 本期增加金額	-	-
3. 本期減少金額	-	-
4. 期末餘額	-	-
四. 賬面價值		
1. 期末賬面價值	8,988	8,988
2. 期初賬面價值	36,427	36,427

使用權資產其他說明：使用權資產期末賬面價值較期初賬面價值減少27,439千元，減少比例75%，主要為上海微樂破產管理人與公司重新簽訂位於上海市閔行區吳涇鎮的拉夏貝爾總部基地4號樓的租賃協議，公司不再將其確認為使用權資產所致。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋14.無形資產

1. 無形資產情況

項目	商標使用權	外購軟件	土地使用權	合計
一. 賬面原值				
1. 期初餘額	2,310	96,460	103,799	202,569
2. 本期增加金額	-	-	-	-
3. 本期減少金額	-	4,321	61,685	66,006
處置	-	-	20,421	20,421
合併範圍變動	-	4,321	41,264	45,585
4. 期末餘額	2,310	92,139	42,114	136,563
二. 累計攤銷				
1. 期初餘額	1,140	89,423	17,015	107,578
2. 本期增加金額	4	3,370	1,289	4,663
本期計提	4	3,370	1,289	4,663
3. 本期減少金額	-	4,310	10,590	14,900
處置	-	-	3,318	3,318
合併範圍變動	-	4,310	7,272	11,582
4. 期末餘額	1,144	88,483	7,714	97,341
三. 減值準備				
1. 期初餘額	1,155	2,712	-	3,867
2. 本期增加金額	-	-	-	-
3. 本期減少金額	-	-	-	-
4. 期末餘額	1,155	2,712	-	3,867
四. 賬面價值				
1. 期末賬面價值	11	944	34,400	35,355
2. 期初賬面價值	15	4,325	86,784	91,125

2. 無形資產說明

- 截至2023年12月31日，本公司不存在未辦妥產權證書的土地使用權情況。
- 截至2023年12月31日，本公司所有權或使用權受到限制的無形資產見附註五／註釋54。
- 本期末無形資產-土地使用權賬面淨值較期初無形資產-土地使用權淨值減少52,384千元，減少比率為60%，主要原因為本期拉夏太倉不再納入合併範圍以及成都樂微所屬房產與土地被法院強制拍賣所致。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋15. 長期待攤費用

項目	期初餘額	本期增加額	本期攤銷額	其他減少額	期末餘額
經營租入固定資產改良	4,028	3,122	4,717	14	2,419
合計	4,028	3,122	4,717	14	2,419

註釋16. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 未經抵銷的遞延所得稅資產

項目	期末餘額		期初餘額	
	可抵扣 暫時性差異	遞延 所得稅資產	可抵扣 暫時性差異	遞延 所得稅資產
資產減值準備	13,332	3,333	7,451	1,863
租賃負債	8,457	2,114	36,427	9,107
合計	21,789	5,447	43,878	10,970

2. 未經抵銷的遞延所得稅負債

項目	期末餘額		期初餘額	
	應納稅 暫時性差異	遞延 所得稅負債	應納稅 暫時性差異	遞延 所得稅負債
金融工具公允價值變動	12,801	3,200	7,451	1,863
使用權資產	8,988	2,247	36,427	9,107
合計	21,789	5,447	43,878	10,970

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋16.遞延所得稅資產和遞延所得稅負債(續)

3. 以抵銷後淨額列示的遞延所得稅資產或負債

項目	遞延所得稅 資產和負債期末 互抵金額	抵銷後遞延 所得稅資產 或負債期末 餘額	遞延所得稅 資產和負債期初 互抵金額	抵銷後遞延 所得稅資產 或負債期初 餘額
遞延所得稅資產	5,447	-	10,970	-
遞延所得稅負債	5,447	-	10,970	-

4. 未確認遞延所得稅資產明細

項目	期末餘額	期初餘額
可抵扣暫時性差異	3,072,789	1,664,538
可抵扣虧損	2,355,513	2,923,838
合計	5,428,302	4,588,376

5. 未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將於以下年度到期

年份	期末餘額	期初餘額	備註
2023年度	-	142,873	
2024年度	670,587	741,639	
2025年度	543,287	1,509,004	
2026年度	192,756	232,269	
2027年度	525,906	298,053	
2028年度	422,977	-	
合計	2,355,513	2,923,838	

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋17. 資產減值準備

項目	年初餘額	本年計提	本年減少		重分類	合併範圍 變化導致的		年末餘額
			轉回	轉銷/核銷		其他變動		
應收賬款壞賬準備	431,028	43,652	53,641	2,110	-	1,152,197	1,571,126	
其他應收款壞賬準備	652,445	2,344	6,713	198	-	194,422	842,300	
存貨跌價準備	107,803	8,678	-	53,753	-	-	62,728	
一年內到期的非流動資產減值準備	7,547	-	-	-	-	-	7,547	
其他流動資產壞賬準備	395,691	6,760	-	-	-	108,240	510,691	
長期股權投資減值準備	61,130	3,459	-	-	-	-	64,589	
在建工程減值準備	20,026	1,910	-	-	-	-	21,936	
無形資產減值準備	3,867	-	-	-	-	-	3,867	
合計	1,679,537	66,803	60,354	56,061	-	1,454,859	3,084,784	

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋18. 短期借款

1. 短期借款分類

項目	期末餘額	期初餘額
保證借款	54,000	54,000
抵押及保證借款	473,598	543,748
抵押、質押及保證借款	550,000	550,000
合計	1,077,598	1,147,748

短期借款分類的說明：

保證借款54,000千元為本公司與交通銀行股份有限公司上海閘北支行的短期借款，擔保人分別為邢加興、上海微樂、成都樂微、天津拉夏及拉夏太倉。

抵押及保證借款11,198千元為本公司與中信銀行股份有限公司泰富廣場支行的短期借款，該借款期初81,348千元，本期因子公司成都樂微名下位於成都市溫江區金馬鎮光明社區二、三組的土地(土地使用證編號為溫國用(2015)第66859號)及地上建築物的抵押物拍賣償還70,150千元，剩餘借款相應的擔保人分別為上海微樂、成都樂微、天津拉夏、拉夏太倉及邢加興；

抵押及保證借款184,000千元為本公司與中國光大銀行股份有限公司上海漕河涇開發區支行的短期借款，擔保人為邢加興、上海微樂和成都樂微，抵押物為子公司天津拉夏名下天津市西青區大寺鎮興華四支路24號的土地使用權和房屋構築物所有權(津(2018)西青區不動產權第1016982號)；

抵押及保證借款278,400千元為本公司與交通銀行股份有限公司上海閘北支行及靜安支行的短期借款，擔保人為邢加興、上海微樂、成都樂微、天津拉夏及拉夏太倉，抵押物為脫表子公司上海微樂名下上海市閔行區潭竹路58號房產(滬(2020)閔字不動產權第023353號)。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋18. 短期借款(續)

1. 短期借款分類(續)

抵押、質押及保證借款550,000千元為新疆通融與烏魯木齊銀行股份有限公司烏魯木齊四平路科技支行的委託借款，委託人為烏魯木齊高新投資發展集團，擔保人為邢加興，抵押物為子公司拉夏太倉名下位於太倉市廣州東路116號蘇(2019)太倉市不動產權第0006322號、蘇(2018)太倉市不動產權第0029259號房產及土地使用權，質押物為公司對太倉嘉裳倉儲有限公司100%股權。

本公司與交通銀行銀行股份有限公司上海閘北支行及靜安支行的短期借款共計332,400千元(抵押及保證借款278,400千元和保證借款54,000千元)已於2020年12月由交通銀行股份有限公司上海分行轉讓給中國華融資產管理股份有限公司上海自貿試驗區分公司。

截至2023年12月31日，上述借款的年利率區間為4.55%至7.00%(2022年12月31日：4.55%至7.00%)。

2. 已逾期未償還的短期借款

本期末已逾期未償還的短期借款總額為1,077,598千元，其中重要的已逾期未償還的短期借款情況如下：

借款單位	期末餘額	借款利率(%)	逾期時間	逾期利率(%)
中國華融資產管理股份有限公司 上海自貿試驗區分公司	54,000	7	2020年11月21日	10.5
中國華融資產管理股份有限公司 上海自貿試驗區分公司	75,000	7	2020年11月28日	10.5
中國華融資產管理股份有限公司 上海自貿試驗區分公司	203,400	7	2021年9月9日/ 2021年11月3日	10.5
中國光大銀行股份有限公司 上海漕河涇開發區支行	184,000	5.22	2021年5月1日/ 2021年6月25日	6.786
中信銀行股份有限公司 泰富廣場支行	11,198	4.55	2021年4月16-29日	6.825
烏魯木齊銀行股份有限公司 烏魯木齊四平路科技支行	550,000	6.8	2020年11月27日	6.3
合計	1,077,598			

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋19.應付賬款

項目	期末餘額	期初餘額
應付採購款	1,121,143	893,963
合計	1,121,143	893,963

註釋20.預收款項

1. 預收款項情況

項目	期末餘額	期初餘額
預收租金	782	267
合計	782	267

註釋21.合同負債

1. 合同負債情況

項目	期末餘額	期初餘額
預收貨款	5,170	4,408
合計	5,170	4,408

註釋22.應付職工薪酬

1. 應付職工薪酬列示

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
短期薪酬	8,561	49,862	51,214	7,209
離職後福利-設定提存計劃	151	5,884	6,035	-
辭退福利	1,851	6,024	3,868	4,007
合計	10,563	61,770	61,117	11,216

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋22.應付職工薪酬(續)

2. 短期薪酬列示

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
工資、獎金、津貼和補貼	7,422	43,704	45,090	6,036
社會保險費	137	3,614	3,737	14
其中：醫療保險費	137	3,149	3,286	-
其他	-	465	451	14
住房公積金	-	2,298	2,238	60
其他社保	1,002	246	149	1,099
合計	8,561	49,862	51,214	7,209

3. 設定提存計劃列示

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
基本養老保險	145	5,701	5,846	-
失業保險費	6	182	188	-
合計	151	5,883	6,034	-

註釋23.應交稅費

稅費項目	期末餘額	期初餘額
增值稅	88,292	103,897
企業所得稅	34,497	63,920
個人所得稅	139	189
城市維護建設稅	5,707	14,036
教育費附加	4,382	10,310
其他	1,158	8,676
合計	134,175	201,028

應交稅費其他說明：應交稅費期末餘額較期初餘額減少66,853千元，減少比例33%，主要為上海諾杏、拉夏太倉不再納入合併範圍所致。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋24.其他應付款

項目	期末餘額	期初餘額
應付利息	372,204	288,683
其他應付款	710,249	670,249
合計	1,082,453	958,932

註：上表中其他應付款指扣除應付利息後的其他應付款。

(一) 應付利息

項目	期末餘額	期初餘額
短期借款應付利息	372,204	288,683
合計	372,204	288,683

重要的已逾期未支付的利息情況：

借款單位	逾期金額	逾期原因
中國華融資產管理股份有限公司上海自貿試驗區分公司	86,439	資金周轉困難
中信銀行股份有限公司上海中信泰富廣場支行	10,894	資金周轉困難
中國光大銀行股份有限公司上海分行	23,382	資金周轉困難
烏魯木齊銀行股份有限公司烏魯木齊四平路科技支行	251,489	資金周轉困難
合計	372,204	

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋24.其他應付款(續)

(二) 其他應付款

1. 按款項性質列示的其他應付款

款項性質	期末餘額	期初餘額
應付工程款及門店裝修款	96,611	142,223
供應商保證金	35,392	42,762
商場履約保證金	12,383	17,555
應付物流費	3,059	3,607
應付海報道具及門店促銷款	3,031	4,883
應付商場費用	61,236	96,565
訴訟違約金、訴訟費、罰息等	227,783	111,973
第三方借款	2,700	2,900
應付電商費用	6,122	3,597
諮詢費	609	7,800
應付軟件購置款	818	2,819
預估費用	9,005	8,699
稅收滯納金	33,011	34,669
其他	11,048	11,728
外部關聯方	187,441	178,469
重整投資保證金	20,000	-
合計	710,249	670,249

註釋25.一年內到期的非流動負債

項目	期末餘額	期初餘額
一年內到期的租賃負債	3,219	10,348
合計	3,219	10,348

說明：一年內到期的租賃負債詳見附註五／註釋27.租賃負債。

註釋26.其他流動負債

項目	期末餘額	期初餘額
待轉銷項稅額	488	578
合計	488	578

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋27.租賃負債

項目	期末餘額	期初餘額
1年以內	3,563	12,040
1-2年	2,722	9,399
2-3年	2,418	8,574
3-4年	394	8,591
4-5年	-	2,448
租賃付款額總額小計	9,097	41,052
減：未確認融資費用	640	4,031
租賃付款額現值小計	8,457	37,021
減：一年內到期的租賃負債	3,219	10,348
合計	5,238	26,673

本期確認租賃負債利息費用人民幣485千元。

註釋28.預計負債

項目	期末餘額	期初餘額	形成原因
預計退貨	877	34	商品退貨
未決訴訟	838	57,335	訴訟事項
海通國際(現名：Gemstone Advantage Limited)借款	475,160	407,225	計提擔保義務
工程延期竣工違約金	-	4,879	延期竣工違約
合計	476,875	469,473	

註釋29.其他非流動負債

項目	期末餘額	期初餘額
與資產相關政府補助	4,500	5,242
其他	-	177
合計	4,500	5,419

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋29.其他非流動負債(續)

1. 與資產相關政府補助

負債項目	期初餘額	本期新增 補助金額	本期計入 其他收益	其他變動	期末餘額	與資產相關/ 與收益相關
天津物流項目項目補貼	4,800	-	300	-	4,500	與資產相關
太倉物流項目項目補貼	442	-	4	438	-	與資產相關
合計	5,242	-	304	438	4,500	

2. 其他負債項目

負債項目	期初餘額	本期新增 補助金額	本期沖減 費用金額	其他變動	期末餘額	與資產相關/ 與收益相關
裝修補貼(註)	177	-	177	-	-	與收益相關
合計	177	-	177	-	-	

裝修補貼為商場的門店裝修補貼，本期攤銷沖減銷售費用177千元。

註釋30.股本

項目	期初餘額	本期變動增(+)-減(-)					小計	期末餘額
		發行新股	送股	公積金轉股	其他			
股份總數	547,672	-	-	-	-	-	547,672	

股本變動情況說明：

項目	期末餘額	期初餘額
境內人民幣普通股	332,882	332,882
境外上市外資股(H股)	214,790	214,790
合計	547,672	547,672

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋31.資本公積

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
資本溢價(股本溢價)	1,864,243	-	-	1,864,243
其他資本公積	46,563	2,445	-	49,008
合計	1,910,806	2,445	-	1,913,251

資本公積說明：本期新增資本公積為長期股權投資北京傲妮商貿有限公司本期溢價增資形成資本公積，本公司按投資比例享有的份額。

註釋32.庫存股

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
庫存股	20,010	-	-	20,010
合計	20,010	-	-	20,010

庫存股情況說明：截至2023年12月31日，本公司通過集中競價交易方式已累計回購A股股份3,573,200股，已回購A股股份佔本公司總股本的0.65%，佔本公司A股股本的1.07%，最高成交價為6.15元/股，最低成交價為4.14元/股，用於回購的金額為20,010千元(不含交易費用)。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋33.其他綜合收益

項目	期初餘額	本期發生額										期末餘額
		本期 所得稅前 發生額	減： 前期計入 其他綜合 收益當期 轉入損益	減： 前期計入 其他綜合 收益當期 轉入以攤餘 成本計量的 金融資產	減： 套期儲備 轉入相關 資產或負債	減： 所得稅 費用	稅後 歸屬於 母公司	稅後 歸屬於 少數股東	減： 結轉重新 計量設定 受益計劃 變動額	減： 前期計入 其他綜合 收益當期 轉入留存收益		
一、不能重分類進損益的其他												
綜合收益	(43,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,606)
1. 其他權益工具投資公允價 值變動	(43,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,606)
其他綜合收益合計	(43,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,606)

註釋34.盈餘公積

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
法定盈餘公積	246,788	-	-	246,788
合計	246,788	-	-	246,788

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋35. 未分配利潤

項目	本期	上期
調整前上期末未分配利潤	(5,147,499)	(4,075,526)
調整期初未分配利潤合計數(調增+，調減-)	-	-
調整後期初未分配利潤	(5,147,499)	(4,075,526)
加：本期歸屬於母公司所有者的淨利潤	(737,450)	(1,071,973)
減：提取法定盈餘公積	-	-
加：盈餘公積彌補虧損	-	-
期末未分配利潤	(5,884,949)	(5,147,499)

註釋36. 營業收入和營業成本

1. 營業收入、營業成本

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	154,756	39,278	135,801	29,478
其他業務	15,477	7,808	62,040	32,283
合計	170,233	47,086	197,841	61,761

2. 合同產生的收入情況

合同分類	本期發生額	上期發生額
一、商品類型		
服裝	101,398	107,465
品牌綜合服務	53,359	28,336
租賃	9,683	50,243
其他	5,793	11,797
二、按經營地區分類		
境內	170,233	197,841
境外	-	-
三、按商品轉讓的時間分類		
在某一時點轉讓	107,191	119,262
在某一時段內轉讓	63,042	78,579
合計	170,233	197,841

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋37. 税金及附加

項目	本期發生額	上期發生額
城市維護建設稅	(4,778)	626
教育費附加	(3,038)	363
其他	2,565	11,212
合計	(5,251)	12,201

税金及附加的其他說明：本期城市維護建設稅、教育費附加負數為衝回已註銷的分公司無需繳納的附加稅所致。

註釋38. 銷售費用

項目	本期發生額	上期發生額
員工費用	28,227	28,809
使用權資產的折舊	3,638	3,435
長期待攤費用攤銷	3,730	4,886
商場費用	41,627	6,739
電子商務費	3,608	234
公用事業費	2,011	2,333
物流費	880	1,025
固定資產折舊	9,247	29,640
市場費用	2,163	861
低值易耗品	255	398
裝修及維修費	1,153	934
差旅費	868	218
無形資產攤銷	11	173
辦公費	1,440	228
設計及諮詢顧問費	2,191	1,158
其他	1,757	108
合計	102,806	81,179

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋39. 管理費用

項目	本期發生額	上期發生額
員工費用	53,432	41,131
固定資產折舊	1,182	39,588
諮詢顧問費	16,924	25,121
無形資產攤銷	4,114	5,844
租金物業	5,007	833
公用事業費	3,956	4,245
辦公費	3,978	4,916
差旅費	1,485	519
使用權資產折舊	1,778	1,291
物流費	525	204
裝修及維修費	135	508
低值易耗品	206	360
長期待攤費用攤銷	62	76
其他	1,010	4,411
合計	93,794	129,047

註釋40. 財務費用

項目	本期發生額	上期發生額
利息支出	88,604	182,103
減：利息收入	626	1,495
銀行手續費	178	163
融資費用及其他	485	932
合計	88,641	181,703

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋41.其他收益

1. 其他收益明細情況

產生其他收益的來源	本期發生額	上期發生額
與日常活動相關的政府補助	1,191	2,837
債務重組收益及其他	271	14,853
合計	1,462	17,690

2. 計入其他收益的政府補助

項目	本期發生額	上期發生額	與資產相關/ 與收益相關
資產類遞延收益攤銷轉入	304	337	與資產相關
稅金及附加退回	887	2,500	與收益相關
合計	1,191	2,837	

註釋42.投資收益

1. 投資收益明細情況

項目	本期發生額	上期發生額
權益法核算的長期股權投資收益	(17,936)	(38,342)
債務重組取得收益或損失(說明)	9,054	5,246
合併範圍變動取得收益或損失	(381,155)	(596,449)
合計	(390,037)	(629,545)

2. 投資收益的說明

截至2023年12月31日，本期與部分供應商協商以豁免債務的方法取得的投資收益為9,054千元。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋43.公允價值變動收益

產生公允價值變動收益的來源	本期發生額	上期發生額
其他非流動金融資產	4,907	(9,433)
合計	4,907	(9,433)

註釋44.信用減值損失

項目	本期發生額	上期發生額
應收賬款壞賬損失	9,989	(15,018)
其他應收款壞賬損失	4,369	(12,872)
合計	14,358	(27,890)

註釋45.資產減值損失

項目	本期發生額	上期發生額
存貨跌價損失	(8,678)	(17,635)
在建工程減值損失	(1,910)	(5,222)
長期股權投資減值準備	(3,459)	-
其他	(6,760)	280
合計	(20,807)	(22,577)

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋46. 資產處置收益

項目	本期發生額	上期發生額
固定資產處置損失	(28,935)	(2,404)
使用權資產處置收益	463	186
合計	(28,472)	(2,218)

註釋47. 營業外收入

項目	本期發生額	上期發生額	計入當期 非經常性損益 的金額
賠償收入	123	517	123
其他	377	1,305	377
合計	500	1,822	500

註釋48. 營業外支出

項目	本期發生額	上期發生額	計入本期 非經常性損益 的金額
關店賠款支出	3,805	4,801	3,805
訴訟賠款支出	168,735	102,122	168,735
非流動資產報廢損失	25	56	25
流動資產處置損失	-	17	-
罰款支出	25	385	25
稅收滯納金	3,190	21,601	3,190
其他	119	5,041	119
合計	175,899	134,023	175,899

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋49. 所得稅費用

1. 所得稅費用表

項目	本期發生額	上期發生額
當期所得稅費用	2,479	1,660
遞延所得稅費用	-	(2,110)
合計	2,479	(450)

2. 會計利潤與所得稅費用調整過程

項目	本期發生額
利潤總額	(750,831)
按法定稅率計算的所得稅費用	(187,707)
子公司適用不同稅率的影響	-
調整以前期間所得稅的影響	(2,993)
非應稅收入的影響	(3,257)
不可抵扣的成本、費用和損失影響	798
使用前期未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損的影響	(2,653)
本期未確認遞延所得稅資產的可抵扣暫時性差異或可抵扣虧損的影響	198,291
所得稅費用	2,479

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋50. 每股收益

基本每股收益按照歸屬於本公司普通股股東的當期淨利潤，除以發行在外普通股的加權平均數計算。本公司無稀釋性潛在普通股。

基本每股收益和稀釋每股收益的具體計算如下：

項目	本期發生額	上期發生額
收益：		
歸屬於本公司普通股股東的當期淨利潤	(737,450)	(1,071,973)
股份：		
本公司發行在外普通股的加權平均數	544,098	544,098
基本每股收益和稀釋每股收益	(1.36)	(1.97)

說明：截至2023年12月31日，本公司通過集中競價交易方式已累計回購A股股份3,573,200股，計算本公司發行在外普通股的加權平均數將其扣除。

註釋51. 費用按性質分類

本集團營業成本、銷售費用、管理費用按照性質分類的補充資料如下：

項目	本期發生額	上期發生額
耗用的存貨	39,278	61,761
員工費用	81,659	69,940
使用權資產的折舊	5,416	4,726
長期待攤費用攤銷	3,792	4,961
商場費用／租賃費	46,634	7,572
公用事業費	5,967	6,578
電子商務費	3,608	234
物流費	1,405	1,229
固定資產折舊	10,429	69,229
諮詢顧問費	19,115	26,279
市場費用	2,163	861
低值易耗品	461	758
辦公費	5,418	5,144
差旅費	2,353	737
無形資產攤銷	4,125	6,017
裝修及維修費	1,288	1,442
其他	2,767	4,519
合計	235,878	271,987

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋52. 現金流量表附註

1. 收到其他與經營活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
收到商場及聯營商履約保證金	4,475	1,141
利息收入	567	1,495
營業外收入	-	333
政府補助	15	251
其他	12,382	9,503
收到員工備用金	182	740
合計	17,621	13,463

2. 支付其他與經營活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
公用事業費及商場費用	34,227	46,322
諮詢顧問費	14,631	21,202
押金及保證金的淨增加額	128	983
賠款支出	-	8
銀行手續費	90	163
凍結的銀行存款	6,524	8,243
單位往來款	5,000	-
其他	2,578	4,528
合計	63,178	81,449

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋52. 現金流量表附註(續)

3. 支付其他與投資活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
子公司失去控制權的現金流出	218	573
合計	218	573

4. 支付其他與籌資活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
租賃租金付款	2,776	2,315
合計	2,776	2,315

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋53. 現金流量表補充資料

1. 現金流量表補充資料

項目	本期金額	上期金額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量		
淨利潤	(753,310)	(1,073,774)
加：信用減值損失	(14,358)	27,890
資產減值準備	20,807	22,577
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	15,705	81,297
使用權資產折舊	5,224	5,863
無形資產攤銷	4,663	7,133
長期待攤費用攤銷	4,717	3,214
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失 (收益以「-」號填列)	28,472	2,218
固定資產報廢損失(收益以「-」號填列)	25	56
公允價值變動損失(收益以「-」號填列)	(4,907)	9,433
財務費用(收益以「-」號填列)	88,604	183,035
投資損失(收益以「-」號填列)	17,936	629,545
遞延所得稅資產減少(增加以「-」號填列)	-	-
遞延所得稅負債增加(減少以「-」號填列)	-	(2,110)
遞延收益的減少	919	480
存貨的減少(增加以「-」號填列)	44,292	179,056
經營性應收項目的減少(增加以「-」號填列)	35,819	(94,133)
經營性應付項目的增加(減少以「-」號填列)	513,428	2,243
其他	-	-
經營活動產生的現金流量淨額	8,036	(15,977)
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動		
債務轉為資本	-	-
一年內到期的可轉換公司債券	-	-
融資租入固定資產	-	-
3. 現金及現金等價物淨變動情況		
現金的期末餘額	41,642	36,052
減：現金的期初餘額	36,052	61,356
加：現金等價物的期末餘額	-	-
減：現金等價物的期初餘額	-	-
現金及現金等價物淨增加額	5,590	(25,304)

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋53. 現金流量表補充資料(續)

2. 與租賃相關的總現金流出

本期與租賃相關的總現金流出為人民幣11,683千元(上期：人民幣2,315千元)。

3. 現金和現金等價物的構成

項目	期末餘額	期初餘額
一、現金	41,642	36,052
其中：庫存現金	15	27
可隨時用於支付的銀行存款	41,627	36,025
可隨時用於支付的其他貨幣資金	-	-
二、現金等價物		
其中：三個月內到期的債券投資	-	-
三、期末現金及現金等價物餘額	41,642	36,052
其中：母公司或集團內子公司使用受限制的現金及現金等價物	-	-

註釋54. 所有權或使用權受到限制的資產

項目	賬面淨值	受限原因
貨幣資金	8,288	司法凍結等原因
固定資產	108,487	查封及借款抵押
在建工程	67,868	借款抵押
無形資產	34,400	查封及借款抵押
合計	219,043	

註釋55. 外幣貨幣性項目

1. 外幣貨幣性項目

項目	期末外幣餘額	折算匯率	期末折算 人民幣餘額
貨幣資金	-		2
其中：港幣	-	0.9062	1
其中：美元	-	7.0827	1
預計負債			
其中：歐元	60,336	7.8592	474,160

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

五、合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋56. 政府補助

1. 涉及政府補助的負債項目

會計科目	期初 餘額	本期 新增補助 金額	本期計入 營業外 收入金額	本期計入 其他 收益金額	本期沖減 成本費用 金額	加： 其他 變動	期末 餘額	與資產相關/ 與收益相關
其他非流動負債	5,242	-	-	304	-	(438)	4,500	與資產相關
合計	5,242	-	-	304	-	(438)	4,500	

2. 計入當期損益的政府補助

補助項目	會計科目	本期發生額	上期發生額	與資產相關/ 與收益相關
資產類遞延收益攤銷轉入	其他收益	304	337	與資產相關
稅金及附加退回	其他收益	887	2,500	與收益相關
合計		1,191	2,837	

六、租賃

(一) 作為承租人的披露

本公司使用權資產、租賃負債和與租賃相關的總現金流出情況詳見註釋13、註釋27和註釋53。本公司作為承租人，計入損益情況如下：

項目	本期發生額	上期發生額
租賃負債的利息	485	932
未納入租賃負債計量的租賃費用	1,360	425
未納入租賃負債計量的可變租賃付款額	566	-

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

六、租賃(續)

(一) 作為承租人的披露(續)

本公司作為承租人其他信息如下：

1. 租賃活動

本公司許多房地產租賃包含與租賃的店舖的銷售量掛勾的可變租賃付款額條款。在可能的情況下，本公司使用這些條款以將租賃付款額與產生較多現金流的店舖匹配。對於單獨的店舖，最高可有100%的租賃付款額基於可變付款額條款，而且所採用的銷售額比例範圍較大。在某些情況下，可變付款額條款還包括年度付款額底線和上限。

2. 未納入租賃負債計量的未來潛在現金流出

截止2023年12月31日，租賃付款額及條款匯總如下：

類別	店舖數量	固定付款額	可變付款額	付款額總額
僅有固定租金	7	498	-	498
可變租金且無最低標準	-	-	-	-
可變租金且有最低標準	10	296	566	862
合計	17	794	566	1,360

(二) 作為出租人的披露

1. 與經營租賃有關的信息

與經營租賃相關的收益如下：

項目	租賃收入	其中:未計入租賃收款額的可變租賃付款額相關的收入
拉夏貝爾總部大樓	3,737	-
太倉物流園	1,768	-
成都物流園	614	-
天津物流園	3,289	-
合計	9,408	-

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

七、合併範圍的變更

- (一) 本報告期無非同一控制下企業合併
- (二) 本報告期無同一控制下企業合併
- (三) 本報告期末處置子公司
- (四) 其他原因的合併範圍變動

名稱	變更原因
上海諾杏	被法院指定破產管理人接管，不再納入合併報表範圍
拉夏休閒	被法院指定破產管理人接管，不再納入合併報表範圍
安徽欣裳	被法院清算，不再納入合併報表範圍
拉夏太倉	被法院指定破產重整管理人接管，不再納入合併報表範圍
太倉嘉裳倉儲	由於全資子公司拉夏太倉被破產重整管理人接管，作為其子公司，不再納入合併報表範圍
太倉夏微倉儲	由於全資子公司拉夏太倉被破產重整管理人接管，作為其子公司，不再納入合併報表範圍

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

八、在其他主體中的權益

(一) 在子公司中的權益

1. 企業集團的構成

子公司名稱	主要經營地	註冊地	業務性質	持股比例(%)		取得方式
				直接	間接	
重慶樂微	重慶市	重慶市	服裝生產、銷售	100	-	投資設立
北京拉夏	北京市	北京市	服裝生產、銷售	100	-	投資設立
成都拉夏	成都市	成都市	服裝銷售	100	-	投資設立
上海朗赫	上海市	上海市	服裝銷售	100	-	投資設立
上海夏微	上海市	上海市	服裝銷售	100	-	投資設立
天津拉夏	天津市	天津市	服裝銷售	100	-	投資設立
成都樂微	成都市	成都市	服裝銷售	100	-	投資設立
上海崇安	上海市	上海市	服裝銷售	85	-	投資設立
上海優飾	上海市	上海市	服裝銷售	100	-	投資設立
福建樂微	蒲城縣	蒲城縣	服裝銷售	100	-	投資設立
企業管理	上海市	上海市	投資	100	-	投資設立
上海嘉拓	上海市	上海市	IT技術	100	-	投資設立
拉夏娜芙	上海市	上海市	服裝銷售	65	-	投資設立
廣州熙辰	廣州市	廣州市	服裝銷售	60	-	併購取得
新疆通融	烏魯木齊	烏魯木齊	服裝科技	95	5	投資設立
上海品熙	上海市	上海市	服裝科技	-	100	投資設立
太倉崇安	太倉市	太倉市	服裝銷售	100	-	投資設立
太倉夏微倉儲	太倉市	太倉市	倉儲服務	-	100	投資設立
上海格饒普	上海市	上海市	服裝銷售	-	100	投資設立
皚兮文化	上海市	上海市	文化娛樂經紀人服務	-	100	投資設立
上海普皚拉	上海市	上海市	服裝銷售	-	80	投資設立

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

八、在其他主體中的權益(續)

(二) 在合營安排或聯營企業中的權益

1. 重要的合營企業或聯營企業

合營企業或聯營 企業名稱	主要經營地	註冊地	業務性質	持股比例(%)		
				直接	間接	會計處理方法
西藏寶信	西藏自治區	西藏自治區	資產管理	60	-	權益法
泓澈實業	上海市	上海市	服裝設計及銷售	36	-	權益法
北京傲妮	北京市	北京市	批發零售	12.70	-	權益法
上海意珊	上海市	上海市	批發零售	30	-	權益法

(1) 在合營企業或聯營企業的持股比例不同於表決權比例的說明

本公司在西藏寶信投資委員會中僅佔一席，能夠直接參與決策的討論與制定但由於投資委員會席位共四席，且決策需投資委員會成員三分之二以上投票通過，故公司無法控制投資委員會的決策，而僅對西藏寶信具有重大影響，因此將其認定為聯營企業。

(2) 持有20%以下表決權但具有重大影響的依據

本公司在北京傲妮的董事會中佔一席，董事會成員一共3名，能夠直接參與決策的討論與制定，對北京傲妮具有重大影響，因此將其認定為聯營企業。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

九、與金融工具相關的風險披露

本公司的主要金融工具包括貨幣資金、股權投資、借款、應收款項、應付款項等。在日常活動中面臨各種金融工具的風險，主要包括信用風險、流動性風險、市場風險。與這些金融工具相關的風險，以及本公司為降低這些風險所採取的風險管理政策如下所述：

董事會負責規劃並建立本公司的風險管理架構，制定本公司的風險管理政策和相關指引並監督風險管理措施的執行情況。本公司已制定風險管理政策以識別和分析本公司所面臨的風險，這些風險管理政策對特定風險進行了明確規定，涵蓋了市場風險、信用風險和流動性風險管理等諸多方面。本公司定期評估市場環境及本公司經營活動的變化以決定是否對風險管理政策及系統進行更新。本公司的風險管理由風險管理委員會按照董事會批准的政策開展。風險管理委員會通過與本公司其他業務部門的緊密合作來識別、評價和規避相關風險。本公司內部審計部門就風險管理控制及程序進行定期的審核，並將審核結果上報本公司的審計委員會。本公司通過適當的多樣化投資及業務組合來分散金融工具風險，並通過制定相應的風險管理政策減少集中於單一行業、特定地區或特定交易對手的風險。

(一) 信用風險

信用風險是指交易對手未能履行合同義務而導致本公司產生財務損失的風險，管理層已制定適當的信用政策，並且不斷監察信用風險的敞口。

本公司已採取政策只與信用良好的交易對手進行交易。

另外，本公司基於對客戶的財務狀況、從第三方獲取擔保的可能性、信用記錄及其他因素諸如目前市場狀況等評估客戶的信用資質並設置相應信用期。本公司對應收票據、應收賬款餘額及收回情況進行持續監控，對於信用記錄不良的客戶，本公司會採用書面催款、縮短信用期或取消信用期等方式，以確保本公司不致面臨重大信用損失。此外，本公司於每個資產負債表日審核金融資產的回收情況，以確保相關金融資產計提了充分的預期信用損失準備。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

九、與金融工具相關的風險披露(續)

(一) 信用風險(續)

本公司其他金融資產包括貨幣資金、其他應收款、股權投資等，這些金融資產的信用風險源自於交易對手違約，最大信用風險敞口為資產負債表中每項金融資產的賬面金額。本公司沒有提供任何其他可能令本公司承受信用風險的擔保。

本公司持有的貨幣資金主要存放於國有控股銀行和其他大中型商業銀行等金融機構，管理層認為這些商業銀行具備較高信譽和資產狀況，不存在重大的信用風險，不會產生因對方單位違約而導致的任何重大損失。本公司的政策是根據各知名金融機構的市場信譽、經營規模及財務背景來控制存放當中的存款金額，以限制對任何單個金融機構的信用風險金額。

作為本公司信用風險資產管理的一部分，本公司利用賬齡來評估應收賬款和其他應收款的減值損失。本公司的應收賬款和其他應收款涉及大量客戶，賬齡信息可以反映這些客戶對於應收賬款和其他應收款的償付能力和壞賬風險。本公司根據歷史數據計算不同賬齡期間的歷史實際壞賬率，並考慮了當前及未來經濟狀況的預測，如國家GDP增速、基建投資總額、國家貨幣政策等前瞻性信息進行調整得出預期損失率。對於長期應收款，本公司綜合考慮結算期、合同約定付款期、債務人的財務狀況和債務人所處行業的經濟形勢，並考慮上述前瞻性信息進行調整後對於預期信用損失進行合理評估。

截止2023年12月31日，相關資產的賬面餘額與預期信用減值損失情況如下：

項目	賬面餘額	減值準備
應收賬款	1,580,379	1,571,126
預付賬款	1,472	-
其他應收款	847,769	842,300
合計	2,429,620	2,413,426

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

九、與金融工具相關的風險披露(續)

(二) 流動性風險

流動性風險是指本公司在履行以交付現金或其他金融資產的方式結算的義務時發生資金短缺的風險。本公司下屬成員企業各自負責其現金流量預測。公司下屬資金部門基於各成員企業的現金流量預測結果，在公司層面持續監控公司短期和長期的資金需求，以確保維持充裕的現金儲備；同時持續監控是否符合借款協議的規定，從主要金融機構獲得提供足夠備用資金的承諾，以滿足短期和長期的資金需求。此外，本公司與主要業務往來銀行訂立融資額度授信協議，為本公司履行與商業票據相關的義務提供支持。

截止2023年12月31日，本公司金融負債和表外擔保項目以未折現的合同現金流量按合同剩餘期限列示如下：

項目	期末餘額					合計
	即時償還	一年以內	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,077,598	-	-	-	-	1,077,598
應付賬款	1,121,143	-	-	-	-	1,121,143
其他應付款	1,082,453	-	-	-	-	1,082,453
合計	3,281,194	-	-	-	-	3,281,194

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

九、與金融工具相關的風險披露(續)

(三) 市場風險

1. 匯率風險

本公司的主要經營位於中國境內，主要業務以人民幣結算。本公司總部財務部門負責監控公司外幣交易和外幣資產及負債的規模，以最大程度降低面臨的匯率風險；為此，本公司可能會以簽署遠期外匯合約或貨幣互換合約方式來達到規避匯率風險的目的。於2023年度及2022年度，公司未簽署任何遠期外匯合約或貨幣互換合約。

(1) 截止2023年12月31日，本公司持有的外幣金融資產和外幣金融負債折算成人民幣的金額列示如下：

項目	2023年12月31日 人民幣千元	2022年12月31日 人民幣千元
港幣項目		
貨幣資金	1	2
美元項目		
貨幣資金	1	-
歐元項目		
預計負債	474,160	406,225

截止2023年12月31日，本公司確認的外幣性資產為2千元人民幣(均為外幣性銀行存款)，佔資產項目的比重約為0%，確認的外幣性負債為474,160千元人民幣，佔負債項目的比重約為12%，不涉及外幣所有者權益項目。對於本公司各類港元、美元、歐元金融資產與負債，如果人民幣對港元、美元、歐元升值或貶值10%，其他因素保持不變，則本公司將增加或減少淨利潤約人民幣47,416千元(2022年度約人民幣40,623千元)。

2. 利率風險

本公司的利率風險主要產生於銀行借款等帶息債務。浮動利率的金融負債使本公司面臨現金流量利率風險，固定利率的金融負債使本公司面臨公允價值利率風險。本公司根據當時的市場環境來決定固定利率及浮動利率合同的相對比例。

2023年度，本公司無浮動利率的帶息債務。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十、公允價值

(一) 以公允價值計量的金融工具

本公司按公允價值三個層次列示了以公允價值計量的金融資產工具於2023年12月31日的賬面價值。公允價值整體歸類於三個層次時，依據的是公允價值計量時使用的各重要輸入值所屬三個層次中的最低層次。三個層次的定義如下：

第1層次：是在計量日能夠取得的相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價；

第2層次：是除第一層次輸入值外相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入值；

第二層次輸入值包括：1)活躍市場中類似資產或負債的報價；2)非活躍市場中相同或類似資產或負債的報價；3)除報價以外的其他可觀察輸入值，包括在正常報價間隔期間可觀察的利率和收益率曲線、隱含波動率和信用利差等；4)市場驗證的輸入值等。

第3層次：是相關資產或負債的不可觀察輸入值。

(二) 期末公允價值計量

1. 持續的公允價值計量

項目	期末公允價值			合計
	第1層次	第2層次	第3層次	
其他權益工具投資	-	-	-	-
其他非流動金融資產	-	-	96,727	96,727
資產合計	-	-	96,727	96,727

(三) 持續和非持續第三層次公允價值計量的項目，採用的估值技術和重要參數的定性及定量信息

1. 公允價值估值說明

本公司除租賃負債以及以公允價值披露的長期應收款之外，其他金融工具的賬面價值與公允價值差異很小。管理層已經評估了貨幣資金、應收賬款、應付票據、應付賬款等，因剩餘期限不長，公允價值與賬面價值相若。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十、公允價值(續)

(三) 持續和非持續第三層次公允價值計量的項目，採用的估值技術和重要參數的定性及定量信息(續)

1. 公允價值估值說明(續)

本公司的財務部門由財務經理領導，負責制定金融工具公允價值計量的政策和程序。財務經理直接向首席財務官和審計委員會報告。每個資產負債表日，財務部門分析金融工具價值變動，確定估值適用的主要輸入值。估值須經首席財務官審核批准。出於中期和年度財務報表目的，每年2次與審計委員會討論估值流程和結果。

金融資產和金融負債的公允價值，以在公平交易中，熟悉情況的交易雙方自願進行資產交換或者債務清償的金額確定，而不是被迫出售或清算情況下的金額。以下方法和假設用於估計公允價值。

長期應收款採用未來現金流量折現法確定公允價值，以有相似合同條款、信用風險和剩餘期限的其他金融工具的市場收益率作為折現率。

對於非上市的權益工具投資的公允價值，本公司估計並量化了採用其他合理、可能的假設作為估值模型輸入值的潛在影響。

2. 不可觀察輸入值信息

項目	期末公允價值	估值技術	不可觀察輸入值	範圍區間
權益工具投資：北京四通四季科技股份有限公司	-	上市公司比較法	-	-
權益工具投資：上海波辣免信息科技有限公司	-	淨資產法	-	-
其他非流動金融資產：寧波朗盛千匯投資合夥企業(有限合夥)	30,612	資產基礎法	-	-
其他非流動金融資產：杭州智投股權投資合夥企業(有限合夥)	9,594	資產基礎法	-	-
其他非流動金融資產：南通勳銘基金合夥企業(有限合夥)	56,521	資產基礎法	-	-
合計	96,727		-	-

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易

(一) 本企業的母公司情況

截至2023年12月31日止，公司股權結構較為分散，持股最高的股東持股比例未超過30%，不存在控制股東大會、董事會的控股股東，亦不存在共同控制的情形，公司無實際控制人，股東、董事均獨立行使表決權。

截至2023年12月31日止，持股10%以上股東的情況如下：

公司或持股方名稱	註冊地	業務性質	持股股數	對本公司的 持股比例(%)	對本公司的 表決權比例(%)
上海其錦企業管理合夥企業(有限合夥)(以下簡稱「上海其錦」)	上海市	企業管理諮詢	85,200,000	15.56	15.66
證券行業支持民企發展系列之海通證券資管1號FOF單一資產管理計劃	-	-	80,000,000	14.61	14.70
上海文盛資產管理股份有限公司(以下簡稱「文盛資產」)	上海市	資產管理、企業管理諮詢	21,600,000	3.94	3.97

上海文盛資產管理股份有限公司間接持有上海其錦企業管理合夥企業(有限合夥)100%份額，文盛資產及上海其錦構成一致行動人。截至2023年12月31日，上海其錦及文盛資產合計持有106,800,000股公司內資股股份，佔公司總股本19.5%，為公司第一大股東。

(二) 本公司的子公司情況詳見附註八(一)在子公司中的權益

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(三) 本公司的合營和聯營企業情況

本公司重要的合營或聯營企業詳見附註八(二)在合營安排或聯營企業中的權益。

本期與本公司發生關聯方交易，或前期與本公司發生關聯方交易形成餘額的其他合營或聯營企業情況如下：

聯營企業名稱	與本公司關係
泓澈實業	聯營公司

(四) 其他關聯方情況

其他關聯方名稱	其他關聯方與本公司的關係
LACHA FASHION I LIMITED	2020年失去控制權的子公司，目前由Gemstone Advantage Limited接管
合夏投資	前控股股東的一致行動人(2021年已股權拍賣)
上海微樂	2022年失去控制權的全資子公司
上海樂歐	2022年失去控制權的控股子公司
淇馨物業	2022年失去控制權上海微樂的全資子公司
依新零售	2022年轉讓的子公司
上海諾杏	2023年失去控制權的控股子公司
拉夏休閒	2023年失去控制權的控股子公司
安徽欣裳	2023年失去控制權的控股子公司
拉夏太倉	2023年失去控制權的控股子公司
太倉嘉裳倉儲	2023年失去控制權的控股子公司的子公司
太倉夏微倉儲	2023年失去控制權的控股子公司的子公司

(五) 關聯方交易

1. 存在控制關係且已納入本公司合併財務報表範圍的子公司，其相互間交易及母子公司交易已作抵銷。

2. 關聯租賃情況

(1) 本公司作為承租方

出租方名稱	租賃資產種類	支付的租金		承擔的租賃負債利息支出		增加的使用權資產	
		本期發生額	上期發生額	本期發生額	上期發生額	本期發生額	上期發生額
上海微樂	房屋及建築物	5,762	5,476	-	581	(33,397)	33,397
拉夏太倉	房屋及建築物	4,001	9,959	270	-	7,597	-
合計		9,763	15,435	270	581	(25,800)	33,397

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

2. 關聯租賃情況(續)

(1) 本公司作為承租方(續)

關聯租賃情況說明：

2018年，原全資子公司上海微樂與本公司簽訂租賃協議，將總部大樓四號樓租賃給拉夏貝爾公司，租期為：2018年4月01日至2027年3月31日。2022年，上海微樂因無法到期償還債權人債務，於8月9日進入破產清算程序。2023年7月28日，上海微樂管理人與公司將原租賃協議改簽為房屋臨時使用協議。

2021年，原全資子公司拉夏太倉與本公司簽訂租賃協議，將太倉物流園區的一期一、二樓，一期夾層(檔案室)租賃給本公司，租期為：2021年1月1日至2026年12月31日。2023年，拉夏太倉因無法到期償還債權人債務，於2月10日進入破產重整程序，拉夏太倉不再納入合併報表範圍。拉夏太倉管理人與本公司簽訂租賃的補充協議，重新約定租賃的面積及單價。

3. 關聯擔保情況

(1) 本公司作為擔保方

被擔保方	擔保金額	擔保起始日	擔保到期日	擔保是否已經履行完畢
上海微樂	347,777	2018年8月29日	2025年11月10日	否
合計	347,777			

2018年8月，交通銀行股份有限公司上海閘北分行(以下簡稱「交通銀行」)與上海微樂簽訂《固定資產貸款協議》，借款金額347,777千元，貸款期限為2018年8月15日至2023年11月10日。2018年8月29日，本公司與交通銀行簽訂《保證合同》，為該借款提供擔保，擔保範圍為主債權本金及利息、復利、罰息、違約金、損害賠償金和實現債權的費用。擔保期限自該筆債務履行期限屆滿之日起，計至全部主合同項下最後到期的主債務履行期限屆滿之日後兩年止。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

3. 關聯擔保情況(續)

(1) 本公司作為擔保方(續)

該項借款已於2020年12月由交通銀行股份有限公司上海分行轉讓給中國華融資產管理股份有限公司上海自貿試驗區分公司。

(2) 本公司作為被擔保方

擔保方	擔保金額	擔保起始日	擔保到期日	擔保是否已經履行完畢
邢加興	88,000	2020年4月30日	2021年4月30日	否
邢加興	40,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
邢加興	70,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
邢加興	400,000	2019年9月11日	2022年9月10日	否
邢加興	200,000	2019年11月25日	2022年11月25日	否
邢加興	150,000	2018年10月19日	2022年1月2日	否
邢加興	550,000	2019年11月26日	2023年11月26日	否
上海微樂	88,000	2020年4月30日	2021年4月30日	否
上海微樂	40,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
上海微樂	70,000	2020年6月24日	2021年6月24日	否
上海微樂	400,000	2019年9月11日	2022年9月10日	否
上海微樂	200,000	2019年11月25日	2022年11月25日	否
上海微樂	225,000	2019年9月1日	2022年8月31日	否
上海微樂	150,000	2018年10月19日	2022年8月31日	否
拉夏太倉	200,000	2019年11月25日	2022年11月25日	否
拉夏太倉	225,000	2019年9月1日	2022年8月31日	否
拉夏太倉	150,000	2018年10月19日	2022年1月2日	否
合計	3,246,000			

關聯擔保情況說明：

原實際控制人邢加興合計為本公司提供擔保金額為1,498,000千元，截至2023年12月31日，該等擔保均未履行完畢，進入訴訟程序1,498,000千元。

原子公司上海微樂服飾有限公司合計為本公司提供擔保金額為1,173,000千元，截至2023年12月31日，該等擔保均未履行完畢，進入訴訟程序1,173,000千元。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

3. 關聯擔保情況(續)

(2) 本公司作為被擔保方(續)

原子公司拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司合計為本公司提供擔保金額為575,000千元，截至2023年12月31日，該等擔保均未履行完畢，進入訴訟程序575,000千元。

4. 關聯方資金拆借

(1) 向關聯方拆出資金

關聯方	拆出金額	說明
泓澈實業	40,000	已到期
合計	40,000	

5. 關鍵管理人員薪酬

項目	本期發生額	上期發生額
關鍵管理人員薪酬	5,412	5,388

6. 董事、監事薪酬及權益

(1) 董事、監事及執行總裁本期變動情況

2023年度	選舉程序	職位	任職 開始時間	本期任職 開始時間	本期 新任職時間	本期 辭任時間	本期任職 結束時間	是否在 公司領薪
一、董事								
趙錦文	2020年年度股東大會、 2023年第二次臨時股東大會	董事、董事長	2021年6月10日	2023年1月1日			2023年12月31日	是
張瑩	2021年第一次臨時股東大會、 2023年第二次臨時股東大會	董事、總裁	2021年1月11日	2023年1月1日			2023年12月31日	是
朱風偉	2023年第二次臨時股東大會	董事	2023年4月17日	2023年4月17日	2023年4月17日		2023年12月31日	是

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

6. 董事、監事薪酬及權益(續)

(1) 董事、監事及執行總裁本期變動情況(續)

2023年度	選舉程序	職位	任職 開始時間	本期任職 開始時間	本期 新任職時間	本期 辭任時間	本期任職 結束時間	是否在 公司領薪
王艷	2022年第二次臨時股東大會、 2023年第二次臨時股東大會	董事	2022年12月30日	2023年1月1日			2023年12月31日	是
楊恒	2021年第三次臨時股東大會	董事	2021年7月6日	2023年1月1日		2023年4月17日	2023年4月17日	否
邢江澤	2020年第二次臨時股東大會、 2023年第二次臨時股東大會	獨立董事	2020年5月8日	2023年1月1日			2023年12月31日	是
周玉華	2020年年度股東大會、 2023年第二次臨時股東大會	獨立董事	2021年6月10日	2023年1月1日			2023年12月31日	是
朱曉喆	2020年第二次臨時股東大會	獨立董事	2020年5月8日	2023年1月1日		2023年4月17日	2023年4月17日	是
楊林岩	2023年第二次臨時股東大會	獨立董事	2023年4月17日	2023年4月17日	2023年4月17日		2023年12月31日	是
二、監事								
孫斌	2021年1月15日召開的職工 代表大會、2023年4月17日 召開的職工代表大會	監事	2021年1月15日	2023年1月1日			2023年12月31日	是
顧振光	2021年第二次臨時股東大會、 2023年第二次臨時股東大會	監事	2021年2月22日	2023年1月1日			2023年12月31日	是
王佳杰	2021年6月10日召開的職工 代表大會、2023年4月17日 召開的職工代表大會	監事	2021年6月10日	2023年1月1日			2023年12月31日	是

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

6. 董事、監事薪酬及權益(續)

(1) 董事、監事及執行總裁本期變動情況(續)

續：

2022年度	選舉程序	職位	任職 開始時間	本期任職 開始時間	本期 新任職時間	本期 辭任時間	本期任職 結束時間	是否在 公司領薪
一、董事								
趙錦文	2020年年度股東大會	董事、董事長	2021年6月10日	2022年1月1日			2022年12月31日	是
張瑩	2021年第一次臨時股東大會	董事、總裁	2021年1月11日	2022年1月1日			2022年12月31日	是
張鑫	2020年年度股東大會	董事	2021年6月10日	2022年1月1日		2022年4月20日		是
楊恒	2021年第三次臨時股東大會	董事	2021年7月6日	2022年1月1日			2022年12月31日	否
邢江澤	2020年第二次臨時股東大會	獨立董事	2020年5月8日	2022年1月1日			2022年12月31日	是
周玉華	2020年年度股東大會	獨立董事	2021年6月10日	2022年1月1日			2022年12月31日	是
朱曉喆	2020年第二次臨時股東大會	獨立董事	2020年5月8日	2022年1月1日			2022年12月31日	是
付鋒	2021年年度股東大會	董事	2022年6月29日		2022年6月29日	2022年12月1日		否
王艷	2022年第二次臨時股東大會	董事	2022年12月30日		2022年12月30日		2022年12月31日	是
二、監事								
孫斌	2021年1月15日召開的職工 代表大會	監事	2021年1月15日	2022年1月1日			2022年12月31日	是
顧振光	2021年第二次臨時股東大會	監事	2021年2月22日	2022年1月1日			2022年12月31日	是
王佳杰	2021年6月10日召開的職工 代表大會	監事	2021年6月10日	2022年1月1日			2022年12月31日	是

說明：趙錦文於2022年4月20日獲委任為董事長。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

6. 董事、監事薪酬及權益(續)

(2) 董事、監事及執行總裁薪酬情況

2023年度	酬金	工資及 補貼	養老金 計劃供款	獎金	其他 津貼福利	就管理本公司 或子公司而 提供的其他 服務的薪酬	股份支付	合計
一、執行董事								
趙錦文	600	-	-	-	-	-	-	600
張瑩	-	1,846	68	-	-	-	-	1,914
朱風偉	-	734	49	-	-	-	-	782
二、非執行董事								
楊炬	-	-	-	-	-	-	-	-
王艷	200	-	-	-	-	-	-	200
三、獨立董事								
邢江澤	200	-	-	-	-	-	-	200
周玉華	200	-	-	-	-	-	-	200
楊林岩	141	-	-	-	-	-	-	141
朱曉喆	59	-	-	-	-	-	-	59
四、監事								
孫斌	-	234	19	-	-	-	-	253
顧振光	-	525	61	-	-	-	-	586
王佳杰	-	497	58	-	-	-	-	555
合計	1,400	3,836	255	-	-	-	-	5,491

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

6. 董事、監事薪酬及權益(續)

(2) 董事、監事及執行總裁薪酬情況(續)

續：

2022年度	薪金	工資及 補貼	養老金 計劃供款	獎金	其他 津貼福利	就管理本公司 或子公司而 提供的其他 服務的薪酬	股份支付	合計
一、執行董事								
趙錦文	420	-	-	-	-	-	-	420
張瑩	-	1,933	63	-	-	-	-	1,996
張鑫	180	-	-	-	-	-	-	180
二、非執行董事								
楊恆	-	-	-	-	-	-	-	-
付鋒	-	-	-	-	-	-	-	-
王艷	-	-	-	-	-	-	-	-
三、獨立董事								
邢江澤	200	-	-	-	-	-	-	200
周玉華	200	-	-	-	-	-	-	200
朱曉喆	200	-	-	-	-	-	-	200
四、監事								
孫斌	-	208	17	-	-	-	-	225
顧振光	-	510	58	-	-	-	-	568
王佳杰	-	464	48	-	-	-	-	512
合計	1,200	3,115	186	-	-	-	-	4,501

(3) 董事的退休福利

本公司不存在董事的退休福利。本公司僅為在中國境內的董事繳納國家規定的養老金計劃。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

(五) 關聯方交易(續)

6. 董事、監事薪酬及權益(續)

(4) 董事終止福利

本公司不存在董事終止福利。

(5) 獲得董事服務而向第三方支付的对價

於2023年度，本公司沒有就獲得董事服務而向第三方支付的对價(2022年度：無)。

(6) 於2023年度，本公司未向董事、受董事控制的法人及董事的關連人士提供貸款、類似貸款和其他交易(2022年度：無)。

(7) 2023年度本公司薪酬最高的前五位中有2位董事會成員(2022年度：1位)，其薪酬詳情如附註十一／(五)/6/(2)所示。剩餘3位(2022年度：4位)非董事的薪酬最高僱員薪酬詳情如下列示：

非董事的薪酬最高僱員薪酬	2023年度	2022年度
工資、獎金及補貼	1,554	2,279
其中：獎金	-	-
養老金	204	242
公積金、醫療保險及其他社會保險	226	273
合計	1,984	2,794

薪酬範圍：

非董事的薪酬最高僱員薪酬範圍	2023年度	2022年度
港幣0元至港幣1,000,000元 (折合約人民幣0元至858,000元)	3	3
港幣1,000,000元至港幣1,500,000元 (折合約人民幣858,000元至1,287,000元)	-	1
合計	3	4

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十一、關聯方及關聯交易(續)

7. 關聯方應收應付款項

(1) 本公司應收關聯方款項

項目名稱	關聯方	期末餘額		期初餘額	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
應收賬款					
	泓澈實業	4,284	4,284	4,284	4,284
	上海微樂	263,527	263,527	263,527	263,527
	拉夏太倉	787,562	787,562	-	-
	拉夏休閒	372,285	372,285	-	-
其他應收款					
	LACHA FASHION I LIMITED	117,024	117,024	117,017	117,017
	合夏投資	-	-	10,797	10,797
	泓澈實業	660	660	1,458	1,458
	上海微樂	270,303	270,303	270,325	270,325
	上海樂歐	146,686	146,017	144,532	144,532
	淇馨物業	1,200	1,200	11,200	11,200
	拉夏太倉	14,335	14,335	-	-
	太倉夏微倉儲	7	7	-	-
	上海諾杏	213,456	213,456	-	-
	拉夏休閒	293	293	-	-
其他流動資產					
	泓澈實業	47,869	47,869	47,869	47,869

(2) 本公司應付關聯方款項

項目名稱	關聯方	期末餘額	期初餘額
應付賬款			
	上海樂歐	193,579	194,297
	上海諾杏	362,831	-
其他應付款			
	LACHA FASHION I LIMITED	14	14
	上海微樂	134,755	142,500
	上海樂歐	23,333	25,913
	淇馨物業	56	10,056
	拉夏休閒	230	-
	上海諾杏	18,378	-
	拉夏太倉	7,299	-

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十二、承諾及或有事項

(一) 重要承諾事項

本公司不存在需要披露的重要承諾事項。

(二) 資產負債表日存在的重要或有事項

1. 未決訴訟或仲裁形成的或有事項及其財務影響

(1) 公司作為被告方

① 已判決逾期尚未執行完畢的訴訟事項

序號	事由	數量	涉訴金額
1	服務合同糾紛	4	4,659
2	加工承攬合同糾紛	96	605,691
3	建設工程合同糾紛	6	253,281
4	金融借款合同糾紛	4	1,591,180
5	勞動糾紛	2	315
6	買賣合同糾紛	74	436,617
7	票據糾紛	21	10,884
8	運輸合同糾紛	6	6,546
9	著作權侵權糾紛	2	720
10	裝飾裝修合同糾紛	8	2,862
11	租賃合同糾紛	25	31,838
12	諮詢合同	1	130
合計		249	2,944,722

截止2023年12月31日，本公司作為被告，已判決逾期尚未執行完畢的事項合計為249件，涉及金額為2,944,722千元。已判決逾期未執行完畢訴訟的利息已計算至2023年12月31日；之後逾期執行期間的利息計入相應的會計年度。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十二、承諾及或有事項(續)

(二) 資產負債表日存在的重要或有事項(續)

1. 未決訴訟或仲裁形成的或有事項及其財務影響(續)

(1) 公司作為被告方(續)

② 未判決訴訟事項

截止時間 判決情況 案件類型	2023年12月31日		截止審計報告日(2024年4月29日)涉訴金額			
	未決案件		未決案件		已決案件	
	數量	金額	數量	金額	數量	金額
建設工程施工合同糾紛	1	32,387	1	32,387	-	-
商標轉讓合同糾紛	1	119	1	119	-	-
租賃合同糾紛	1	992	1	992	-	-
合計	3	33,498	3	33,498	-	-

截至2023年12月31日，本公司作為被告，未判決的案件合計為3件，涉訴金額為33,498千元。

(2) 公司作為原告方

① 已判決逾期尚未執行完畢的訴訟事項

序號	事由	數量	涉訴金額
1	買賣合同糾紛	10	21,011
2	其他合同糾紛	2	3,632
3	商標使用許可及品牌授權使用合同糾紛	3	11,052
4	租賃合同糾紛	1	166
	合計	16	35,861

截止2023年12月31日，本公司作為原告，已判決未執行的案件合計為16件，涉及金額為35,861千元。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十二、承諾及或有事項(續)

(二) 資產負債表日存在的重要或有事項(續)

1. 未決訴訟或仲裁形成的或有事項及其財務影響(續)

(2) 公司作為原告方(續)

② 未判決訴訟事項

序號	事由	數量	涉訴金額
1	買賣合同糾紛	2	4,222
2	商標使用許可合同糾紛	3	4,321
3	租賃合同糾紛	1	326
	合計	6	8,869

截至2023年12月31日，本公司作為原告，未判決的案件合計為6件，涉訴金額為8,869千元。

- 於2022年7月19日，本公司收到了江蘇省太倉市人民法院出具的關於全資子公司拉夏太倉啟動預重整的決定書，指定江蘇新天倫律師事務所擔任臨時管理人。於2023年2月10日，太倉法院裁定受理債務人拉夏太倉破產重整一案，並指定江蘇新天倫律師事務所擔任管理人。截止2023年12月31日，拉夏太倉重整程序還未完結，因此對本公司的影響尚不能確定，有待最終重整結果。
- 2020年2月25日，本公司下屬子公司FASHION I由於未按期償還借款被海通國際諮詢有限公司(現名：Gemstone Advantage Limited，原名：HTI ADVISORY COMPANY LIMITED)接管，本公司無法對其進行任何控制或者施加影響，已經實際失去控制權。從而導致本公司的子公司FASHION I及其子公司APPAREL I、APPAREL II和Naf Naf SAS全部喪失控制權。

本公司原下屬全資子公司Naf Naf SAS因無力償還應付供應商及當地政府欠款，於2020年5月15日正式由法國當地法院裁定對其啟動司法重整程序，並由法國當地法院指定司法管理人協助Naf Naf SAS全部或部分經營行為。於2020年6月19日由法國當地法院裁定判決同意Naf Naf SAS部分資產負債出讓安排，包含Naf Naf SAS的無形資產、固定資產、庫存、應支付僱員即得權利、租約、加盟協議等(不含貨幣資金、應收賬款、應付賬款、銀行借款等)出讓價格約823.27萬歐元，同時Naf Naf SAS的司法重整程序轉入司法清算程序。出讓所得將納入司法清算程序償付其相關債務。截至2023年12月31日，上述Naf Naf SAS清算事項未完結，但由於本公司無法獲得與Naf Naf SAS清算的進一步信息資料，因此對本公司的影響尚不能確定，有待最終清算結果。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十二、承諾及或有事項(續)

(二) 資產負債表日存在的重要或有事項(續)

4. 對外提供債務擔保形成的或有事項及其財務影響

序號	被擔保方	事由	金額	列示科目
1	LACHA FASHION I LIMITED	借款擔保	歐元37,400千元	預計負債
合計			歐元37,400千元	

截止2023年12月31日，除上述擔保事項外，本公司不存在為其他關聯方和非關聯方單位提供保證情況。

除存在上述或有事項外，截止2023年12月31日，本公司無其他應披露未披露的重要或有事項。

十三、資產負債表日後事項

(一) 新增訴訟或仲裁的影響

(1) 本公司作為被告方

截止時間 判決情況 案件類型	2024年4月29日 未決和已決案件		2024年4月29日			
	數量	金額	未決案件		已決案件	
			數量	金額	數量	金額
承攬合同糾紛	1	399	-	-	1	399
房屋租賃合同	3	1,157	3	1,157	-	-
總計	4	1,556	3	1,157	1	399

2024年1月1日至審計報告日的新增本公司作為被告的案件合計為4件，涉案金額合計1,556千元。

(二) 其他資產負債表日後事項說明

除存在上述資產負債表日後事項外，截至財務報告批准報出日止，本公司無其他應披露未披露的重大資產負債表日後事項。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十四、與租賃相關的定性與定量披露

(一) 作為承租人的披露：

本公司許多房地產租賃包含與租賃的店舖的銷售量掛鉤的可變租賃付款額條款。在可能的情況下，本公司使用這些條款以將租賃付款額與產生較多現金流的店舖匹配。對於單獨的店舖，最高可有100%的租賃付款額基於可變付款額條款，而且所採用的銷售額比例範圍較大。在某些情況下，可變付款額條款還包括年度付款額底線和上限。

截止2023年12月31日，租賃付款額及條款匯總如下：

類別	店舖數量	固定付款額	可變付款額	付款額總額
僅有固定租金	7	498	-	498
可變租金且無最低標準	-	-	-	-
可變租金且有最低標準	10	296	566	862
合計	17	794	566	1,360

(二) 作為出租人的披露：

本公司將部分房屋及建築物用於出租，根據租賃合同，每年需根據市場租金狀況對租金進行調整。2023年本公司由於房屋及建築物租賃產生的收入為人民幣9,408千元，參見附註六。租出房屋及建築物由於不能單獨拆分和計量，因此未作為投資性房地產核算。

十五、其他重要事項說明

(一) 公司處於破產重整程序中

公司於2023年2月6日收到上海三中院發來的(2023)滬03破64號《民事裁定書》，上海三中院於2023年2月2日裁定受理拉夏貝爾公司的破產清算一案，並指定北京市金杜律師事務所上海分所擔任管理人。於2023年5月24日召開第一次債權人會議。

公司管理人於2023年8月29日向上海三中院遞交重整申請書，請求法院裁定公司進入破產重整程序，上海三中院於2023年9月12日裁定(裁定書文號《(2023)滬03破54號》)受理公司重整申請，截至審計報告日，公司仍處於確認債權人所申報債務及資產核查階段。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十五、其他重要事項說明(續)

(二) 子公司股權凍結

截至目前，因公司涉及訴訟案件等影響，共計導致公司下屬5家子公司股權被凍結，股權凍結金額合計約4.35億元。公司子公司股權凍結事項未對公司及子公司正常經營產生重大影響，但存在因上述事項導致子公司股權可能被司法處置的風險。

(三) 子公司申請破產重整及清算

2022年7月19日，拉夏太倉收到太倉法院發來的(2022)蘇0585破申29號《決定書》、(2022)蘇0585破申29號之一《決定書》，太倉法院決定對拉夏太倉啟動預重整並指定臨時管理人。於2023年2月10日，太倉法院裁定受理債權人申請拉夏太倉破產重整一案，並指定江蘇新天倫律師事務所擔任管理人。並於2023年4月25日召開第一次債權人會議，截至審計報告日，拉夏太倉仍處於破產重整程序中的債權人申報債務及資產核實階段。

公司於2023年8月8日收到上海三中院發來的(2023)滬03破534號《民事裁定書》，上海三中院於2023年7月28日裁定受理全資子公司拉夏休閒的破產清算一案，並指定北京市金杜律師事務所上海分所擔任管理人。2023年8月23日拉夏休閒被管理人接管，2023年12月4日召開第一次債權人會議。拉夏休閒進入破產清算程序，公司持有拉夏休閒股權投資及其他應收款項可能存在無法收回的風險。

公司於2023年2月8日收到上海三中院發來的(2023)滬03破70號《民事裁定書》，上海三中院於2023年2月7日裁定受理全資子公司上海諾杏的破產清算一案，並指定北京市金杜律師事務所上海分所擔任管理人。2023年4月25日召開第一次債權人會議。上海諾杏進入破產清算程序，公司持有上海諾杏股權投資及其他應收款項可能存在無法收回的風險。

因與其他股東經營上產生糾紛，控股孫公司安徽欣裳被公司申請破產清算，於2023年2月27日被法院指定的破產清算管理人接管，脫離合併範圍。2023年5月25日，安徽省宿松縣人民法院(2023)皖0826強清2號之一民事裁定書裁定了安徽欣裳管理人製作的清算方案。2023年5月31日，法院裁定了清算組清算報告及終結安徽欣裳強制清算程序。截止2023年12月31日，公司目前已收到清算協議書中約定的所有清償款。

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十五、其他重要事項說明(續)

(四) 註銷回購股份

公司於2023年1月13日召開2023年第一次臨時股東大會、2023年第一次內資股類別股東會及2023年第一次H股類別股東會決議，審議通過了關於註銷回購股份並減少註冊資本及修訂《公司章程》的議案。公司擬將回購專用證券賬戶的3,573,200股內資股股份(公司於2020年度通過集中競價交易方式累計回購了3,573,200股內資股股份)全部註銷，並相應減少公司註冊資本，截至2023年12月31日。尚未進行股份註銷。

(五) 資金佔用

2021年度，本公司自查發現，原控股股東、實際控制人邢加興先生之一致行動人上海合夏投資有限公司對本公司950萬元資金佔用。該資金佔用事項，未履行本公司股東大會、董事會決策流程。2022年，公司就該事項向上海市徐匯區人民法院提起訴訟，9月27日，上海市徐匯區人民法院判決：「上海湘安信息技術有限公司、上海合夏投資有限公司、邢加興歸還公司借款本金9,500,000元，並償付拉夏貝爾公司以9,500,000元為基數，自2021年9月18日起至實際清償之日止，按全國銀行間同業拆借中心公佈的一年期貸款市場報價利率標準計算的資金佔用利息損失」。2023年強制執行回款144千元，截止2023年12月31日，剩餘資金佔用本金與利息尚未歸還。

(六) 分部信息

本公司以內部組織結構、管理要求、內部報告制度為依據確定經營分部。本公司的經營分部是指同時滿足下列條件的組成部分：

- (1) 該組成部分能夠在日常活動中產生收入、發生費用；
- (2) 管理層能夠定期評價該組成部分的經營成果，以決定向其配置資源、評價其業績；
- (3) 能夠取得該組成部分的財務狀況、經營成果和現金流量等有關會計信息。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十五、其他重要事項說明(續)

(六) 分部信息(續)

本公司以經營分部為基礎確定報告分部，滿足下列條件之一的經營分部確定為報告分部：

- (1) 該經營分部的分部收入佔所有分部收入合計的10%或者以上；
- (2) 該分部的分部利潤(虧損)的絕對額，佔所有盈利分部利潤合計額或者所有虧損分部虧損合計額的絕對額兩者中較大者的10%或者以上。

本公司的業務單一，主要為境內服裝銷售、品牌綜合服務及部分房屋建築物，管理層將此業務視作為一個整體實施管理、評估經營成果，因此，本財務報表不呈報分部信息。

十六、母公司財務報表主要項目註釋

註釋1. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

應收賬款按發票日期的賬齡分析如下：

賬齡	期末餘額	期初餘額
90天內	1,075,268	2,272,263
90天至1年	29,017	6,324
1-2年	9,081	34,083
2-3年	30,970	44,385
3年以上	1,423,007	258,326
小計	2,567,343	2,615,381
減：壞賬準備	2,234,466	1,140,047
合計	332,877	1,475,334

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋1. 應收賬款(續)

2. 按壞賬準備計提方法分類披露

類別	賬面餘額		期末餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	
單項計提預期信用損失的 應收賬款	2,230,767	87	2,230,767	100	-
按組合計提預期信用損失的 應收賬款	336,576	13	3,699	1	332,877
其中：按風險組合計提	336,576	13	3,699	1	332,877
合計	2,567,343	100	2,234,466	87	332,877

續：

類別	賬面餘額		期初餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	
單項計提預期信用損失的 應收賬款	1,124,018	43	1,124,018	100	-
按組合計提預期信用損失的 應收賬款	1,491,363	57	16,029	1	1,475,334
其中：按風險組合計提	1,491,363	57	16,029	1	1,475,334
合計	2,615,381	100	1,140,047	44	1,475,334

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋1. 應收賬款(續)

3. 單項計提壞賬準備的應收賬款

單位名稱	賬面餘額	期末餘額		計提理由
		壞賬準備	計提比例(%)	
泓澈實業	4,284	4,284	100	說明(1)
應收商場款項	63,996	63,996	100	說明(2)
上海微樂服飾有限公司	263,527	263,527	100	說明(3)
拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司	787,557	787,557	100	說明(4)
上海拉夏貝爾休閒服飾有限公司	372,285	372,285	100	說明(5)
拉夏貝爾服飾(天津)有限公司	292,316	292,316	100	說明(6)
成都樂微服飾有限公司	150,645	150,645	100	
上海優飾服飾有限公司	289,330	289,330	100	
重慶樂微服飾有限公司	6,827	6,827	100	
合計	2,230,767	2,230,767		

- (1) 本公司應收合併外關聯方泓澈實業款項人民幣4,284千元，因企業經營狀況不佳，存在資金周轉問題，本公司認為該應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。
- (2) 單獨計提壞賬準備的應收商場款項，均因商場經營狀況不佳，存在資金周轉問題，部分商場已處於停業狀態，本公司認為該應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。
- (3) 2022年8月9日，公司之全資子公司上海微樂因資不抵債，被法院指定的破產清算管理人接管，本公司預計對其應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。
- (4) 2023年2月10日，公司之全資子公司拉夏太倉因資不抵債，太倉法院裁定拉夏太倉進行破產重整，並指定江蘇新天倫律師事務所擔任管理人，本公司預計對其應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。
- (5) 2023年7月28日，公司之全資子公司拉夏休閒因資不抵債被法院裁定進入破產清算程序，並指定北京市金杜律師事務所上海分所擔任管理人。2023年8月23日拉夏休閒被管理人接管，本公司預計對其應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。
- (6) 公司相應子公司目前淨資產為負或經營業務基本停止，本公司預計對其應收款項難以收回，因此全額計提壞賬準備。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋1. 應收賬款(續)

4. 按組合計提壞賬準備的應收賬款

(1) 按風險組合計提壞賬準備

賬齡	賬面餘額	期末餘額	
		壞賬準備	計提比例(%)
90天內	336,144	3,364	1
90天至1年	43	2	5
1-2年	4	1	30
2-3年	133	80	60
3年以上	252	252	100
合計	336,576	3,699	1

5. 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

類別	期初餘額	本期變動情況				期末餘額
		計提	收回或轉回	核銷	其他變動	
單項計提預期信用損失的						
應收賬款	1,124,018	1,106,826	-	(77)	-	2,230,767
按組合計提預期信用損失的						
應收賬款	16,029	(12,330)	-	-	-	3,699
其中：按風險組合計提	16,029	(12,330)	-	-	-	3,699
合計	1,140,047	1,094,496	-	(77)	-	2,234,466

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋1. 應收賬款(續)

6. 本報告期實際核銷的應收賬款

項目	核銷金額
實際核銷的應收賬款	77

7. 按欠款方歸集的期末餘額前五名應收賬款

單位名稱	期末餘額	佔應收 賬款期末 餘額的 比例(%)	已計提 壞賬準備
拉夏貝爾服飾(太倉)有限公司	787,557	31	787,557
上海拉夏貝爾休閒服飾有限公司	372,285	15	372,285
拉夏貝爾服飾(天津)有限公司	292,316	11	292,316
上海優飾服飾有限公司	289,330	11	289,330
上海微樂服飾有限公司	263,527	10	263,527
合計	2,005,016	78	2,005,016

8. 本報告期無因金融資產轉移而終止確認的應收賬款。

9. 本報告期無轉移應收賬款且繼續涉入而形成的資產、負債的金額。

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款

1. 按賬齡披露其他應收款

賬齡	期末餘額	期初餘額
1年以內	1,996,648	495,289
1-2年	20,906	14,094
2-3年	260	1,173
3年以上	35,364	33,214
小計	2,053,178	543,770
減：壞賬準備	1,382,659	244,498
合計	670,519	299,272

2. 按款項性質分類情況

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
應收子公司款項	1,177,998	40,810
押金和保證金	33,979	16,652
服務費支出返還	-	9,778
員工備用金	1	52
物業租金費	1,413	2,534
無法收回的預付款項	-	30,482
脫表子公司款項	433,801	428,370
其他	405,986	15,092
合計	2,053,178	543,770

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款(續)

3. 按金融資產減值三階段披露

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
第一階段	259,087	4,711	254,376	303,422	4,150	299,272
第二階段	-	-	-	23	23	-
第三階段	1,794,091	1,377,948	416,143	240,325	240,325	-
合計	2,053,178	1,382,659	670,519	543,770	244,498	299,272

4. 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用損失	整個存續期 預期信用 損失(未發生 信用減值)	整個存續期 預期信用 損失(已發生 信用減值)	
期初餘額	4,150	23	240,325	244,498
期初餘額在本期	-	-	-	-
—轉入第二階段	-	-	-	-
—轉入第三階段	-	-	-	-
—轉回第二階段	-	-	-	-
—轉回第一階段	23	(23)	-	-
本期計提	538	-	1,137,768	1,138,306
本期轉回	-	-	-	-
本期轉銷	-	-	145	145
其他變動	-	-	-	-
期末餘額	4,711	-	1,377,948	1,382,659

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款(續)

5. 本報告期實際核銷的其他應收款

項目	核銷金額
實際核銷的其他應收款	145

6. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款

單位名稱	款項性質	期末餘額	賬齡	佔其他 應收款期末 餘額的比例 (%)	壞賬準備 期末餘額
新疆通融服飾有限公司	應收關聯往來款	726,148	3年以上	35	726,148
上海微樂服飾有限公司	應收關聯往來款	416,143	1年以內	20	-
LaCha Fashion I Limited	應收關聯往來款	393,019	3年以上	19	393,019
上海品熙科技有限公司	應收關聯往來款	134,612	1年以內、 1年以上	7	1,346
廣州熙辰服飾有限公司	應收關聯往來款	112,722	1年以上	5	112,722
合計		1,782,644		86	1,233,235

7. 本報告期無涉及政府補助的其他應收款。

8. 本報告期無因金融資產轉移而終止確認的其他應收款。

9. 本報告期無轉移其他應收款且繼續涉入而形成的資產、負債的金額。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋3. 長期股權投資

款項性質	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
對子公司投資	878,250	427,730	450,520	988,250	406,230	582,020
合計	878,250	427,730	450,520	988,250	406,230	582,020

1. 對子公司投資

被投資單位	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	本期計提 減值準備	減值準備 期末餘額
拉夏休閒	5,000	-	5,000	-	5,000	-
重慶樂微	500	-	-	500	500	500
北京拉夏	500	-	-	500	500	500
成都拉夏	500	-	-	500	500	500
上海朗赫	5,000	-	-	5,000	-	5,000
上海夏微	5,000	-	-	5,000	-	-
拉夏太倉	95,000	-	95,000	-	95,000	-
天津拉夏	10,000	-	-	10,000	-	-
成都樂微	10,000	-	-	10,000	10,000	10,000
上海崇安	12,750	-	-	12,750	-	12,750
上海優飾	20,000	-	-	20,000	20,000	20,000
福建樂微	10,000	-	-	10,000	-	-
企業管理	800,000	-	-	800,000	-	375,480
上海諾杏	10,000	-	10,000	-	-	-
上海嘉拓	1,000	-	-	1,000	-	-
拉夏娜芙	3,000	-	-	3,000	-	3,000
合計	988,250	-	110,000	878,250	131,500	427,730

財務報表附註

2023年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋3. 長期股權投資(續)

2. 對聯營、合營企業投資

被投資單位	期初餘額	追加投資	減少投資	本期增減變動	
				權益法確認的投資損益	其他綜合收益調整
一、聯營企業					
上海意珊	-	-	-	-	-
合計	-	-	-	-	-

續：

被投資單位	其他權益變動	本期增減變動			其他	期末餘額	減值準備 期末餘額
		宣告發放 現金股利 或利潤	計提 減值準備				
一、聯營企業							
上海意珊	-	-	-	-	-	-	
合計	-	-	-	-	-	-	

3. 長期股權投資的說明

截至2023年12月31日，上海意珊尚未開展經營活動。

財務報表附註

2023 年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十六、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋4. 營業收入及營業成本

1. 營業收入、營業成本

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	23,229	7,218	73,343	22,844
其他業務	4,036	2,574	7,678	3,182
合計	27,265	9,792	81,021	26,026

2. 合同產生的收入情況

合同分類	本期發生額	上期發生額
一、商品類型		
服裝	9,596	51,132
品牌綜合服務	13,633	22,211
租賃	3,742	5,541
其他	294	2,137
二、按經營地區分類		
境內	27,265	81,021
境外	-	-
三、按商品轉讓的時間分類		
在某一時點轉讓	9,890	53,269
在某一時段內轉讓	17,375	27,752
合計	27,265	81,021

註釋5. 投資收益

項目	本期發生額	上期發生額
債務重組產生的投資收益(損失)	7,140	4,190
分公司註銷的損益	754	-
合計	7,894	4,190

財務報表附註

2023年度

(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

十七、補充資料

(一) 當期非經常性損益明細表

項目	本期發生額	上期發生額
非流動資產處置損益	(28,472)	(2,218)
計入當期損益的政府補助(與企業業務密切相關，按照國家統一標準定額或定量享受的政府補助除外)	1,191	2,836
債務重組損益	9,479	20,090
資金佔用費	195	351
投資收益	(399,090)	(596,449)
公允價值變動損益	4,907	(9,433)
除上述各項之外的其他營業外收入和支出	(175,399)	(170,534)
所得稅影響	-	-
少數股東權益影響額(稅後)	(5)	(2,183)
合計	(587,184)	(753,174)

(二) 淨資產收益率及每股收益

報告期利潤	加權平均 淨資產收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀釋每股收益
歸屬於公司普通股股東的淨利潤	-	(1.36)	(1.36)
扣除非經常性損益後歸屬於公司普通股股東的淨利潤	-	(0.28)	(0.28)