

La Chapelle

拉夏 3

NEEQ : 400116

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司



半年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	30
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	33
第七节	财务会计报告	35
第八节	备查文件目录	141

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人赵锦文、主管会计工作负责人虎治国及会计机构负责人（会计主管人员）虎治国保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司被债权人申请破产清算	此前公司四位债权人向乌鲁木齐市新市区人民法院（以下简称“新市区法院”）申请公司破产清算，新市区法院认为其不具有管辖权权利，裁定未受理。其中一位债权人向乌鲁木齐中院提出上诉，截至目前公司尚未收到与上诉进展有关的相关文书。具体情况详见公司分别于2021年11月23日、2021年12月31日、2022年1月11日、2022年2月15日在上海证券交易所网站披露的《关于被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：临 2021-143）、《关于新增债权人申请公司破产清算的提示性公告》（公告编号：临 2021-160）、《关于公司债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：临 2022-002）、《关于公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：临 2022-008）。
公司及子公司银行账户、建筑物及土地使用权、子公司股权被冻结/查封	因公司未能清偿到期债务，公司及子公司银行账户、建筑物及土地使用权等被冻结。具体详见公司于2022年7月5日在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于累计新增诉讼情况、累计涉及诉讼及资产冻结情况进展的公告》（公告编号：2022-011）。
全资子公司被申请破产清算	公司全资子公司上海微乐被债权人申请破产清算，法院已受理

	<p>并指定管理人。具体情况详见公司于 2022 年 5 月 10 日在上海证券交易所网站披露的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：临 2022-046）以及于 2022 年 7 月 14 日在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：2022-012）。</p>
<p>控股子公司被申请破产清算</p>	<p>公司控股子公司上海乐欧被债权人申请破产清算，法院已受理并指定管理人。具体情况详见公司于 2022 年 5 月 11 日在上海证券交易所网站披露的《关于控股子公司被债权人申请破产清算的提示性公告》（公告编号：临 2022-049）以及于 2022 年 7 月 27 日在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于控股子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（公告编号：2022-020）。</p>
<p>全资子公司被申请重整及预重整</p>	<p>公司全资子公司拉夏太仓被债权人申请重整及预重整，法院已受理并指定临时管理人。具体情况详见公司分别于 2022 年 7 月 14 日、2022 年 7 月 19 日及 2022 年 7 月 22 日在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于全资子公司被债权人申请重整及预重整的公告》（公告编号：2022-013）、《关于同意全资子公司启动预重整及重整程序的公告》（公告编号：2022-015）、《关于全资子公司被债权人申请重整及预重整的进展公告》（公告编号：2022-018）。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释 义

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

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

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司
英文名称及缩写	Xinjiang LaChapelle Fashion Co., Ltd. La Chapelle
证券简称	拉夏 3
证券代码	400116
法定代表人	赵锦文

二、 联系方式

董事会秘书	朱风伟
联系地址	上海市闵行区莲花南路 2700 弄 50 号 4 号楼 12 楼
电话	021-54607196
传真	021-54607197
电子邮箱	ir@lachapelle.cn
公司网址	http://www.lachapelle.cn
办公地址	上海市闵行区莲花南路 2700 弄 50 号 4 号楼 12 楼
邮政编码	201108
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	退市板块
成立时间	2001 年 3 月 14 日
挂牌时间	2022 年 7 月 22 日
分层情况	两网及退市公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-纺织、服装及日用品专门零售-服装零售
主要业务	服装、服饰零售
主要产品与服务项目	服装、服饰等
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	547,671,642
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913100007032529840	否
注册地址	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市新市区四平路创新广场的D座20层2008室	否
注册资本（元）	547,671,642	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长城国瑞
主办券商办公地址	北京市丰台区凤凰嘴街2号院长城资产大厦1202室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	长城国瑞

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：千元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	112,584	277,887	-59.49%
毛利率%	70.60%	57.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-177,649	-236,947	不适用
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-131,612	-277,495	不适用
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	不适用	不适用	不适用
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	不适用	不适用	不适用
基本每股收益	-0.33	-0.44	不适用

注：因报告期净利润及加权平均净资产均为负值，故计算加权平均净资产收益率不适用。

(二) 偿债能力

单位：千元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,273,794	2,406,863	-5.53%
负债总计	3,963,280	3,916,433	1.2%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,608,945	-1,431,296	-12.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-2.96	-2.63	-12.41%
资产负债率%（母公司）	86.03%	84.37%	-
资产负债率%（合并）	174.3%	162.72%	-
流动比率	9.49%	11.70%	-
利息保障倍数	-1.22	-1.50	-

(三) 营运情况

单位：千元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,474	20,906	-69.03%
应收账款周转率	1.42	1.14	-
存货周转率	1.52	0.73	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.53%	-14.73%	-
营业收入增长率%	-59.49%	-79.60%	-
净利润增长率%	不适用	不适用	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

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

公司现阶段主要经营的品牌如下：

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

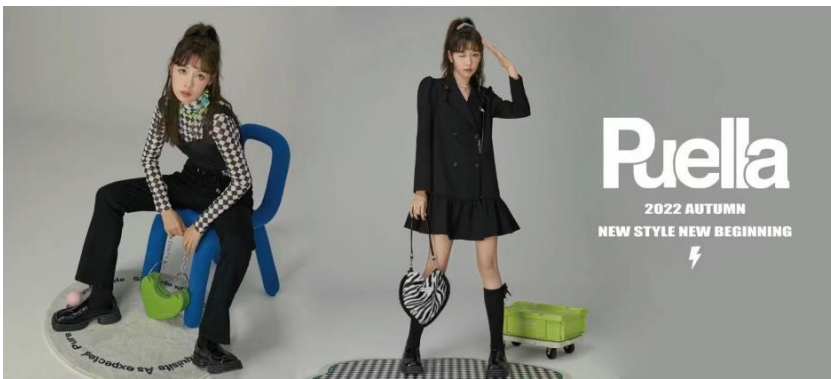


La Chapelle

从生活本身出发 探索无限的可能

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

Puella, 为年轻活力少女打造舒适趣味却不失时髦感的衣橱。



Puella=氧气少女=混搭&甜酷

趣味 / 甜酷 / 休闲 / 时尚

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

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



USHGEE

自然共生 无形万象

现代性 / 真实性 / 多维性

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

主要经营模式

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

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

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

在渠道管理方面：公司以品牌多样、形象丰富、高性价比的大众时尚服装产品为基础，已基本建立广泛布局、注重服务、快速响应的线下零售网络。自 2018 年度，公司在原有线下直营为主的渠道布局的基础上，结合不同品牌、不同渠道的特点，开始推行联营、加盟等业务模式，与线下直营渠道形成有益补充。截至 2022 年 6 月 30 日，公司共拥有 250 个线下经营网点，其中直营零售网点数量为 131 个，加盟/联营零售网点数量为 119 个。与此同时，公司围绕消费者的全场景社交互动体验，通过整合线下零售网点与线上销售渠道，与天猫、抖音、唯品会、拼多多等线上平台建立稳定良好的合作关系，并积极探索拉夏会员云、微信营销、社交电商、淘宝直播、网红直播等新零售路径。

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

行业回顾

2022 年上半年，受本土疫情多发频发及疫情防控政策影响，消费市场显著承压。据国家统计局数据显示，上半年国内社会消费品零售总额为 210,432 亿元，同比下降 0.7%。限额以上单位商品零售中，服装、鞋帽、针纺织品类零售总额为 6,281.7 亿元，同比下降 6.5%。尽管 2022 年上半年消费市场受疫情冲击较大，但随着疫情防控形势好转，消费市场已呈现复苏态势；2022 年 6 月，社会消费品零售总额同比增长 3.1%，限额以上单位商品零售中，服装、鞋帽、针纺织品类零售总额同比增长 1.2%，相较 5 月增速均实现回升；伴随国家促消费政策的落实，消费环境的持续改善，国内消费有望持续恢复向好。

管理层讨论分析

报告期内，公司实现营业收入约 1.13 亿元，较上年同期有所下滑，主要由于上半年受新冠疫情冲击，

导致线下门店数量及获客量均有所减少，尤其三月至五月疫情肆虐期间，公司线下渠道销售额同比下降超七成。报告期内，实现归属于公司股东的净亏损约 1.78 亿元，较上年同期减亏约 0.59 亿元。报告期仍然亏损的主要原因为：（1）报告期内公司仍面临较高的逾期债务，由此产生债务利息、逾期罚息、诉讼费用等合计约 1.16 亿元。（2）上半年公司营业收入同比下降约 59.49%，营业成本、销售费用、管理费用合计亦下降约 65.04%，但因疫情期间公司销售额大幅下滑，却仍需承担固定成本费用支出，对经营业绩产生一定负面影响。（3）本期末公司仍计提存货跌价损失约 0.18 亿元及信用减值损失约 0.15 亿元。伴随公司老品库存逐渐出清，新品采用小批量、多批次方式下单方式，且公司加大应收催款力度和缩减信用周期，未来公司减值损失有望逐步恢复良性水平。（4）报告期内，公司积极与债权人协商债务重组方案，通过以货品抵偿债务和债务折让实现债务重组收益，对净利润产生约 0.11 亿元正向影响。

上半年，面对疫情频发对业务产生的冲击，公司按照“力保主业稳定，推进转型创新”的总体思路，对被影响的业务链条和市场区域采取相应补救、补缺措施，保持了基本生产经营及核心业务的稳定；同时，公司持续推进品牌重塑、产品创新及渠道优化等方面的变革举措，推动品牌内涵、品牌形象提升及终端渠道零售业务提质增效。在上海疫情肆虐期间，公司步履不停、苦练内功，进一步梳理了内部管理体系和组织架构，明晰了业务发展路径及未来关键举措，为重回良性增长轨道奠定了基础。

未来展望

下半年，公司将继续秉承“蜕变”的主旋律，通过各种举措消除债务负担，改善持续经营能力及经营状况，努力实现量和质的蜕变，争取推动公司重回良性增长轨道。

1、继续推动解决历史遗留债务问题，减轻公司经营负担。

截至本报告披露日，公司旗下持有核心物业的两家子公司上海微乐及拉夏太仓已分别进入预重整及清算程序，上述程序将有利于公司间接实现非核心资产的处置，减轻逾期债务及其迟延计息压力，进一步改善公司资产负债结构。同时，公司将继续与法院、供应商及金融机构积极协商，以债务展期、豁免、折让、和解及以货品抵偿债务等方式减轻公司负担。此外，公司将继续筹划债务问题整体解决方案，包括但不限于债务重组、达成和解、破产重整等方式，争取通过一揽子解决方案消除债务负担。

2、持续实施“品牌重塑战略”，重新阐释各品牌愿景与价值主张。

公司将按照“一牌一策、主次划分”的基本策略，对主要运营的 LaChapelle、USHGEE 及“新 Puella”品牌进行重新定位，通过消费者调研等举措，梳理各品牌的消费者认知现状及潜在诉求点，重新确立各品牌愿景与价值主张；通过优化商品设计的各项措施，提炼各品牌核心产品品类，搭建与客群定位协同的产品策略与价格策略图谱，从而实现品牌梯队化、年轻化、品质化建设，完成品牌的全新蜕变。

3、加快打造线上渠道品牌赋能新生态。

针对线上业务，公司计划采取“品牌赋能+运营服务+深度参与”的业务策略。一方面，公司将继续加大品牌赋能的商务拓展力度，进一步拓展线上品牌业务涵盖的品牌、品类及平台渠道，继续向轻资产、高毛利、快周转的经营模式转型。另一方面，公司将持续规范品牌赋能管控体系，在原有业务基础上延伸更多业务链条，实现品牌调性、产品品质及价格带等方面的强管控，与合作伙伴建立互惠合作、长期可持续的共赢机制。此外，公司计划提升线上渠道自营业务比例，采取线上核心店铺自营+线下门店直播的形式，融合线下零售网点与社交电商、直播电商、微信小程序及会员商城，为终端门店引流赋能，实现与消费者的多层次触达。

4、聚焦线下渠道盈利能力，着力提升精细化管理水平。

现阶段公司线下渠道网点数量基本触底，公司将秉承“开新店、开好店”的策略，充分聚焦盈利能力较强的西南、西北区域，核心商圈由公司直营，其余商圈加盟、联营、代理并存，达到缩小管理半径、节约营运资本投入的效果。同时，未来公司将专注于提升精细化管理水平，采取“总部管理到店、管理责任到人”的管理思路，积极调整货品策略及人员结构，以单店为口径推动遗留问题出清，提升线下经营网点的店效、坪效及盈利水平。

主要收入分析

(1) 按分销渠道划分的收入

分销渠道	本期营业收入(单位:千元)	本期营业收入占收入总额(%)	本期毛利率(%)	上年同期营业收入(单位:千元)	上年同期营业收入占收入总额(%)	上年同期毛利率(%)	毛利率比上年同期增减
专柜	29,742	26.42	77.57	64,064	23.05	60.83	增加 16.74 个百分点
专卖	16,199	14.39	77.70	54,489	19.61	59.06	增加 18.64 个百分点
线上	80	0.07	100.00	7,879	2.84	63.77	增加 36.23 个百分点
加盟/联营	11,617	10.32	65.59	23,362	8.41	45.08	增加 20.51 个百分点
批发	1,384	1.23	100	19,977	7.19	-87.60	增加 187.6 个百分点
品牌综合服务	13,816	12.27	100.00	64,797	23.32	100.00	增加 0 个百分点
其他	39,746	35.30	52.64	43,319	15.58	62.23	减少 9.59 个百分点

注：“品牌综合服务”即同期授权业务；“其他”项主要为租赁业务的收入人民币 32,801 千元。

由于新冠疫情影响导致公司线下门店数量及获客量均有所下降等因素影响，报告期专柜收入

由 2021 年上半年度人民币 64,064 千元,减少至 2022 年上半年度人民币 29,742 千元,减少 53.57%; 专卖收入由 2021 年上半年度人民币 54,489 千元,下降至 2022 年上半年度人民币 16,199 千元,减少 70.27%; 加盟/联营收入由 2021 年上半年度人民币 23,362 千元,减少至 2022 年上半年度人民币 11,617 千元,减少 52.3%。由于新冠疫情影响导致结算周期及销售回款波动,2022 年上半年度本公司品牌综合服务业务收入约人民币 13,816 千元,较上年同期显著下降,预计下半年收入有望逐步回升。

(2) 按品牌划分的收入

品牌	本期营业收入 (单位: 千元)	本期营业收入占收入总额 (%)	本期毛利率 (%)	上年同期营业收入 (单位: 千元)	上年同期营业收入占收入总额 (%)	上年同期毛利率 (%)	毛利率比上年同期增减
La Chapelle	31,190	27.70	77.18	89,305	32.14	66.62	增加 10.56 个百分点
Puella	8,669	7.70	71.29	32,172	11.58	52.65	增加 18.64 个百分点
7Modifier	6,599	5.86	73.18	27,570	9.92	51.65	增加 21.53 个百分点
La Babit é	5,522	4.90	89.17	30,572	11.00	45.14	增加 44.03 个百分点
Candie's	4,358	3.87	91.07	22,700	8.17	51.99	增加 39.08 个百分点
USHGEE	3,864	3.43	59.58	-	-	-	不适用
男装品牌	6,961	6.18	97.83	17,451	6.28	70.59	增加 27.24 个百分点
8eM	2,303	2.05	98.13	3,602	1.30	66.16	增加 31.97 个百分点
其他品牌	1,963	1.74	91.90	8,091	2.91	-0.89	增加 92.79 个百分点
其他	41,155	36.57	54.27	46,424	16.71	64.76	减少 10.49 个百分点

注: 1、男装品牌包含 JACK WALK、Pote 及 MARC ECKÖ 品牌; 其他品牌包括 UlifeStyle、Siaistella、EYEHI 等; “其他”项包括租赁收入人民币 32,801 千元及其他收入等。

2、由于新冠疫情影响导致公司线下门店数量及获客量均有所下降等因素影响,公司各品牌收入同比均有所下降。

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

(3) 按城市等级或地区划分的收入

城市等级	本期营业收入(单位:千元)	本期营业收入占收入总额(%)	本期毛利率(%)	上年同期营业收入(单位:千元)	上年同期营业收入占收入总额(%)	上年同期毛利率(%)	毛利率比上年同期增减
一线城市	16,725	14.86	82.55	27,374	9.85	19.25	增加 63.3 个百分点
二线城市	27,605	24.52	75.84	89,063	32.05	36.19	增加 39.65 个百分点
三线城市	46,191	41.03	55.14	63,837	22.97	61.08	减少 5.94 个百分点
其他城市	8,247	7.33	66.17	32,816	11.81	59.96	增加 6.21 个百分点
品牌综合服务	13,816	12.27	100.00	64,797	23.32	100.00	增加 0 个百分点
总计	112,584	100.00	70.60	277,887	100.00	57.92	增加 12.68 个百分点

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

2022 年上半年度，各线城市的收入均下降，主要由于新冠疫情影响导致公司线下门店数量及获客量均有所下降等因素影响。按城市等级收入下滑幅度均有所不同，主要由于线下零售网点城市等级分布发生较大变化。

(4) 按产品类别划分的收入

产品类别	本期营业收入(单位:千元)	本期营业收入占收入总额(%)	本期毛利率(%)	上年同期营业收入(单位:千元)	上年同期营业收入占收入总额(%)	上年同期毛利率(%)	毛利率比上年同期增减
上装	39,900	35.44	74.18	114,332	41.14	37.14	增加 37.04 个百分点
下装	6,977	6.20	80.17	16,484	5.93	48.72	增加 31.45 个百分点
裙装	11,814	10.49	78.10	36,486	13.13	46.68	增加 31.42 个百分点
配饰	331	0.29	97.57	2,469	0.89	68.37	增加 29.2 个百分点

品牌综合服务	13,816	12.27	100.00	64,797	23.32	100.00	-
其他	39,746	35.31	52.64	43,319	15.59	62.23	减少 9.59 个百分点
总计	112,584	100.00	70.60	277,887	100.00	57.92	增加 12.68 个百分点

注：“其他”项包括本公司租赁业务收入 32,801 千元及其他收入等。

2022 年上半年度，由于本集团存续门店数量较同期减少、疫情影响及货品采买量减少等因素影响，本集团上装、下装、及裙装收入同比均明显下降。各品类的收入贡献占比与上年度同期相比，上装占比减少 5.7 个百分点，下装占比增加 0.27 个百分点，裙装占比减少 2.64 个百分点。

(5) 零售网络

1) 按城市等级划分

城市分级	截至 2022 年 6 月 30 日网点数量 (个/家)	占总数量百分比 (%)	截至 2021 年 12 月 31 日网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)
一线城市	23	9.20	23	7.67
二线城市	107	42.80	128	42.67
三线城市	49	19.60	58	19.33
其他城市	71	28.40	91	30.33
总计	250	100.00	300	100.00

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

2) 按零售类型划分

零售类型	截至 2022 年 6 月 30 日网点数量 (个/家)	占总数量百分比 (%)	截至 2021 年 12 月 31 日网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)
专柜	100	40.00	117	39.00
专卖	31	12.40	32	10.67
加盟/联营	119	47.60	151	50.33
总计	250	100.00	300	100.00

3) 按品牌划分

品牌类型	截至 2022 年 6 月 30 日网点数量 (个/家)	占总数量百分比 (%)	截至 2021 年 12 月 31 日网点数量(个/家)	占总数量百分比 (%)
La Chapelle	125	50.00	150	50.00
Puella	34	13.60	43	14.33
7Modifier	33	13.20	45	15.00
La Babit é	22	8.80	25	8.33
Candie's	22	8.80	25	8.33
USHGEE	12	4.80	12	4.00
男装品牌	-	-	-	-
8eM	-	-	-	-
其他品牌	2	0.80	-	0.01
总计	250	100.00	300	100.00

注：1、本公司的店铺数量乃按照网点的数目计算，即倘多个品牌包括在同一集合店，该集合店计算为多个终端网点。报告期内公司持续优化线下终端渠道，进一步关闭和调整了部分亏损及低效门店。

2、2022 年 6 月 30 日，其他品牌为 EYEHI；2021 年 12 月 31 日，其他品牌包括 UlifeStyle 及 Siastella。

4) 按品牌划分净开/(关)零售网点分布情况

品牌类型	本期净开（关）零售网点数量 (个/家)	占总数量百分比 (%)
La Chapelle	-25	50.00
Puella	-9	18.00
7Modifier	-12	24.00
La Babit é	-3	6.00
Candie's	-3	6.00
男装品牌	-	-
8eM	-	-
其他品牌	2	-4.00
总计	-50	100.00

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

(二) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：千元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	157,074	6.91%	167,456	6.96%	-6.20%
应收账款	70,313	3.09%	88,718	3.69%	-20.75%
预付款项	7,785	0.34%	11,050	0.46%	-29.55%
其他应收款	43,724	1.92%	53,453	2.22%	-18.20%
存货	34,730	1.53%	60,865	2.53%	-42.94%
其他流动资产	20,655	0.91%	26,544	1.10%	-22.19%
长期股权投资	142,343	6.26%	144,603	6.01%	-1.56%
固定资产	1,462,661	64.33%	1,516,195	62.99%	-3.53%
无形资产	148,664	6.54%	152,674	6.34%	-2.63%
短期借款	1,148,746	50.52%	1,149,220	47.75%	-0.04%
应付账款	813,993	35.80%	826,501	34.34%	-1.51%
合同负债	10,468	0.46%	20,395	0.85%	-48.67%
应交税费	215,423	9.47%	203,777	8.47%	5.72%
其他应付款	971,825	42.74%	914,134	37.98%	6.31%
预计负债	431,726	18.99%	420,032	17.45%	2.78%

项目重大变动原因：

存货：主要系本年减少新货采购及加大库存消化力度所致。

合同负债：主要系品牌综合服务业务结算周期及销售回款波动所致。

2、营业情况与现金流量分析

适用 不适用

单位：千元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	112,584	100.00%	277,887	100.00%	-59.49%
营业成本	33,102	29.40%	116,924	42.08%	-71.69%
销售费用	43,522	38.66%	170,625	61.40%	-74.49%
管理费用	52,319	46.47%	81,304	29.26%	-35.65%
财务费用	80,131	71.17%	97,317	35.02%	-17.66%
其他收益	10,444	9.28%	62,506	22.49%	-83.29%
投资收益（损失以“-”填列）	523	0.46%	3,390	1.22%	-84.57%

信用减值损失（损失以“-”填列）	-15,487	-13.76%	-22,765	-8.19%	-31.97%
资产减值损失（损失以“-”填列）	-18,006	-15.99%	-93,486	-33.64%	-80.74%
所得税费用	1,639	1.46%	-6,996	-2.52%	123.43%
净利润	-179,916	-159.81%	-235,841	-84.87%	23.71%
经营活动产生的现金流量净额	6,474	-	20,906	-	-69.03%
投资活动产生的现金流量净额	-3,084	-	10,486	-	-129.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-748	-	-18,863	-	不适用

项目重大变动原因：

营业收入：主要系新冠疫情影响导致公司门店数量及获客量均有所下降等因素所致。

营业成本：主要系本期公司销售收入下降，导致相应成本结转减少所致；

销售费用：主要系收入下降及门店减少，导致固定成本费用支出减少所致；

管理费用：主要系公司加强费用管控，对管理人员数量和用工成本都进行控制所致；

其他收益：主要系上年同期积极进行债务重组，导致其他收益对比基数较高所致；

投资收益：主要系上年同期积极达成债务豁免，导致投资收益对比基数较高所致；

信用减值损失：主要系报告期内应收款的预期信用损失减少所致；

资产减值损失：主要系报告期内存货计提跌价准备减少所致；

经营活动产生的现金流量净额：主要系本期销售收入下降导致回款相应减少所致；

投资活动产生的现金流量净额：主要系本期收回投资活动现金减少所致；

筹资活动产生的现金流量净额：主要系本期偿还到期借款本金及利息支出减少所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：千元

项目	金额
非流动资产处置损益	-846
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,005
债务重组损益	11,208
资金占用费	176
公允价值变动损益	-969
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,611
非经常性损益合计	-48,037
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-2,000
非经常性损益净额	-46,037

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：千元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资 本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海微乐	子公司	房屋租赁	50,000	1,121,146	-73,315	20,687	-48,093
拉夏休闲	子公司	服装生产、 销售	5,000	10,807	-423,586	626	-10,586
上海优饰	子公司	服装销售	20,000	386,303	-131,430	2,047	-19,617
拉夏太仓	子公司	物流仓储	100,000	373,095	-570,571	22,572	1,234
拉夏天津	子公司	物流仓储	10,000	249,243	-228,144	7,097	-2,927
新疆通融	子公司	服装销售	20,000	559,114	-128,773	1,313	-18,706
拉夏企管	子公司	投资管理	800,000	534,561	363,971	-	-3,903

注：上海微乐于 2022 年 5 月被债权人申请破产清算，2022 年 7 月法院裁定受理破产申请并指定管理人；

拉夏太仓于 2022 年 7 月被债权人申请重整及预重整，法院已受理并指定临时管理人。

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司于 2022 年 3 月 30 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了《拉夏贝尔 2021 年度环境、社会及管治报告》。公司把环保作为核心价值观之一，同时严格遵守《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国节约能源法》等法律法规。公司通过建立健全环境管理制度在经营活动中实践绿色发展、低碳发展、循环发展的理念，达成“创造美好生活”的愿景。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	四.二.（三）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	四.二.（六）
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.（七）
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10% 及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：千元

原告 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否 结案	涉及 金额	是否形 成预计 负债	案件进展或 执行情况	临时公告 披露时间
海通国际 咨询有限公司	拉夏贝尔、 上海微乐、 上海夏微及 拉夏企管	保证合同纠 纷	否	287,349	是	尚未判决	2020 年 9 月 26 日
上海建工 二建集团 有限公司	拉夏贝尔、 上海微乐	建设工程合 同纠纷	否	175,639	否	达成调解， 已执行部分	2021 年 7 月 1 日
南部县美	成都乐微、	租赁合同纠	否	26,346	否	收到重审二	2022 年 6

好家园房地产开发有限公司	成都拉夏	纷				审判判决书	月 29 日
乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司	拉夏贝尔、拉夏太仓	委托贷款合同纠纷	否	586,528	否	收到一审判决、执行文书、评估通知书	2021 年 12 月 31 日
新疆恒鼎国际供应链科技有限公司	拉夏贝尔、上海乐欧、上海诺杏、上海微乐及新疆通融	购销合同纠纷	否	27,467	否	收到一审判决	2021 年 12 月 8 日
中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行	拉夏贝尔、拉夏天津、成都乐微、上海微乐及原控股股东邢加兴	金融借款合同纠纷	否	200,907	否	诉讼执行阶段	2022 年 1 月 1 日
中信银行股份有限公司上海分行	拉夏贝尔、拉夏太仓、上海微乐、成都乐微、拉夏天津及原控股股东邢加兴	金融借款合同纠纷	否	87,425	否	诉讼执行阶段	2021 年 8 月 7 日
总计	-	-	-	1,391,661	-	-	-

注：海通国际的诉讼金额 4,100 万元欧元按 2022 年 6 月 30 日汇率 7.0084 折算人民币 2.87 亿元。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至 2022 年 6 月 30 日，因涉及较多诉讼执行案件，公司及下属子公司共计 148 个银行账户被冻结，冻结金额约为 0.93 亿元；公司下属 17 家子公司股权被冻结，涉及案件执行金额合计约 10.43 亿元；因涉及 37 项诉讼案件影响，导致公司 4 处不动产被查封。截至 2022 年 6 月 30 日，公司累计涉及未审结/未调解诉讼案件 16 起，未决诉讼案件涉案金额约为 4.03 亿元。上述涉及诉讼及资产冻结事项，总体对公司资金周转及经营管理造成了一定的影响，在上述诉讼案件及资产冻结事项解除之前，尚不排除后续新增诉讼案件或有公司其他资产被冻结的情形。因公司累计涉及诉讼金额较高，可能会导致公司融资能力下降，加剧公司的资金紧张状况。公司将继续与相关法院、债权人及银行等积极沟通，争取尽快就诉讼事项和债务解决方案达成一致意见，包括但不限于通过债务重组、展期偿还、达成和解等方式，增强公司持续经营能力。

(二) 公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

√适用 □不适用

单位：千元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		
1	上海微乐	436,000	414,233	414,233	2018年8月15日	2023年11月10日	连带	已事前及时履行
2	上海微乐、上海诺杏、拉夏太仓	200,000	0	0	2018年7月2日	2023年7月1日	连带	已事前及时履行
总计	-	636,000	414,233	414,233	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：千元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	LaCha Fashion I	365,201	365,201	365,201	2019年5月29日	2021年11月30日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	365,201	365,201	365,201	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

公司提供担保分类汇总

单位：千元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,001,201	779,434
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	1,001,201	779,434
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	1,001,201	779,434

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司为全资子公司上海微乐申请的不超过 4.36 亿元贷款提供担保，债权人已宣布上海微乐所负债务提前到期（截止本报告期末的未清偿本息金额合计约 4.14 亿元），要求公司承担担保责任。具体详见公司于 2021 年 2 月 9 日在上海证券交易所网站披露的《拉夏贝尔关于<债权转让通知>及<债务催收通知>的公告》（公告编号：临 2021-027）。上海微乐债权人向法院申请对上海微乐进行破产清算，法院已于 2022 年 7 月 11 日裁定受理债权人的申请并指定管理人。具体详见公司于 2022 年 7 月 14 日在公司指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于全资子公司被债权人申请破产清算的进展公告》（2022-012）。

公司为原全资子公司 LaCha Fashion I 向海通国际申请的 3,740 万欧元的并购贷款提供担保，因该项贷款未能及时归还，债权人已接管 LaCha Fashion I 并提起诉讼程序，要求公司及子公司承担连带清偿责任，具体详见公司于 2020 年 9 月 26 日在上海证券交易所网站披露的《拉夏贝尔关于公司及子公司涉及诉讼的公告》（公告编号：临 2020-123）。截至本报告期末，该笔贷款未清偿本息金额（考虑汇兑损益后）约 3.65 亿元。

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

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

担保合同履行情况

无

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：千元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序

上海合夏投资有限公司	其他	8,802			8,950		尚未履行
上海合夏投资有限公司	其他	1,644			1,671		尚未履行
合计	-	10,446			10,621		-

注：期末余额含本金及利息。

发生原因、整改情况及对公司的影响：

原控股股东、实际控制人邢加兴之一致行动人上海合夏因为归还其股权质押的部分贷款，存在与公司客户上海湘安信息技术有限公司（以下简称“上海湘安”）累计发生资金借入 1,448 万元，归还 100 万元的情形。同时，上述资金拆借差额 1,348 万元中的 950 万元系公司分别于 2019 年 7 月 19 日及 2019 年 8 月 28 日向上海湘安拆借的 800 万元及 150 万元。由于上海合夏股权质押贷款未偿还，导致其持有公司股票被司法拍卖，且其仍负有大量债务未能清偿，暂没有清偿非经营性资金占用的能力。公司已多次督促资金占用相关方尽快偿还占用资金，并已采取司法手段向其追偿；同时，公司通过制定《防范控股股东及关联方资金占用制度》，为防范资金占用提供制度依据和执行指引；加强了资金支付管理制度的执行和监督，报告期内对资金使用严格执行申请、审批、复核、支出流程；关键岗位人员及时学习相关法规准则，提升其风险防范及合规意识，有效防范类似事件的发生。

（四） 承诺事项的履行情况

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

海证券交易所网站的《拉夏贝尔详式权益变动报告书(上海其锦及其一致行动人)》					
于2021年5月27日披露在上海证券交易所网站的《拉夏贝尔首次公开发行股票限售股上市流通的公告》(临2021-087)	其他股东	其他承诺(不转让股份期限承诺)	2021年3月25日	2022年9月26日	正在履行中
于2021年5月27日披露在上海证券交易所网站的《拉夏贝尔首次公开发行股票限售股上市流通的公告》(临2021-087)	其他股东	其他承诺(不转让股份期限承诺)	2021年4月27日	2022年10月26日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 千元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物、土地使用权	房屋建筑物、土地使用权	查封	1,588,729	70%	涉及债务诉讼, 司法查封。
子公司股权	长期股权	冻结	1,042,650	46%	涉及债务诉讼, 司法冻结。
银行存款	货币资金	冻结	93,076	4%	涉及债务诉讼, 司法冻结。
总计	-	-	2,724,455	120%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

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

(六) 调查处罚事项

因 2019 年至 2021 年期间涉及到信息披露、内部控制及会计差错等问题，上海证券交易所于 2022 年 6 月 1 日对公司、原控股股东、实际控制人时任董事长、总裁（代行董事会秘书）邢加兴、时任董事长（代行董事长秘书）段学锋给予公开谴责；对时任董事长（代行董事会秘书）吴金应、时任总经理尹新仔、时任总经理张莹、时任财务总监虎治国予以通报批评；对时任财务总监沈佳茗给予监管警示。

(七) 失信情况

公司由于大额债务逾期未偿还，面临大量诉讼事项，主要银行账户、子公司股权被冻结，不动产被查封，公司已被列为失信被执行人。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	547,392,827	99.95%	0	547,392,827	99.95%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	278,815	0.05%	0	278,815	0.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		547,671,642	-	0	547,671,642	-
普通股股东人数						7,288

注：截至 2022 年 6 月 30 日，公司尚未完成在全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理的两网和退市公司板块的挂牌转让。上述普通股股本结构数据，公司参照摘牌操作日 2022 年 5 月 23 日下午收市时在中国证券登记结算有限责任公司登记在册的股东信息。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海其锦	85,200,000	0	85,200,000	15.56%	0	85,200,000	0	0
2	海通资管	80,000,000	0	80,000,000	14.61%	0	80,000,000	0	0
3	文盛资产	21,600,000	0	21,600,000	3.94%	0	21,600,000	0	0
4	袁东红	0	5,630,000	5,630,000	1.03%	0	5,630,000	0	0

5	陈林	4,269,522	52,800	4,322,322	0.79%	0	4,322,322	0	0
6	颜丽圆	480,000	3,368,800	3,848,800	0.70%	0	3,848,800	0	0
7	陈建亮	0	3,700,000	3,700,000	0.68%	0	3,700,000	0	0
8	郑建均	602,700	3,097,300	3,700,000	0.68%	0	3,700,000	0	0
9	虞惠华	3,610,400	-181,982	3,428,418	0.63%	0	3,428,418	0	0
10	张胜敏	0	3,000,000	3,000,000	0.55%	0	3,000,000	0	0
合计		195,762,622	-	214,429,540	39.15%	0	214,429,540	0	0

1、普通股前十名股东间相互关系说明：（1）上海文盛资产管理股份有限公司间接持有上海其锦企业管理合伙企业（有限合伙）100%份额，文盛资产及上海其锦构成一致行动人。截至本报告期末，上海其锦及文盛资产合计持有 106,800,000 股公司内资股，占公司总股本 19.5%，为公司第一大股东。（2）公司未知前十名无限售条件股东和前十名股东之间存在关联关系。

2、前十名股东中回购专户情况说明：“上海拉夏贝尔服饰股份有限公司回购专用证券账户”系公司股份回购专户。公司此前通过集中竞价交易方式累计回购 A 股股份 3,573,200 股，占公司总股本 0.65%，占公司内资股股本的 1.07%。

3、截至 2022 年 6 月 30 日，公司尚未完成在全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理的两网和退市公司板块的挂牌转让。上述普通股前十名股东数据，公司参照摘牌操作日 2022 年 5 月 23 日下午收市时在中国证券登记结算有限责任公司登记在册的股东信息。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

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

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：千元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序

1	460,615.7	0	否	不适用	0	不适用
---	-----------	---	---	-----	---	-----

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵锦文	董事长	男	1993年1月	2022年4月20日	2023年5月7日
张莹	董事	女	1979年5月	2021年1月11日	2023年5月7日
	总裁			2020年12月9日	2023年5月7日
付锋	董事	男	1986年10月	2022年6月29日	2023年5月7日
杨恒	董事	男	1984年6月	2021年7月6日	2023年5月7日
邢江泽	独立董事	男	1967年3月	2020年5月8日	2023年5月7日
周玉华	独立董事	女	1963年5月	2021年6月10日	2023年5月7日
朱晓喆	独立董事	男	1975年10月	2020年5月8日	2023年5月7日
顾振光	监事会主席	男	1981年6月	2021年2月22日	2023年5月7日
孙斌	监事	男	1981年1月	2021年1月15日	2023年5月7日
王佳杰	监事	男	1990年1月	2021年6月10日	2023年5月7日
虎治国	首席财务官	男	1983年4月	2020年3月30日	2023年5月7日
朱风伟	董事会秘书	男	1989年9月	2021年6月10日	2023年5月7日
张鑫	原董事长	男	1976年5月	2021年6月10日	2022年4月20日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1、报告期内，公司原董事长张鑫在上海文盛资产管理股份有限公司担任投资部副总经理。
- 2、报告期内，公司现任董事长赵锦文在上海文盛资产管理股份有限公司担任总裁办主任。
- 3、报告期内，公司董事兼总裁张莹在上海合夏投资有限公司担任监事。
- 4、报告期内，公司董事付锋在上海文盛资产管理股份有限公司担任股权投资部副总经理。
- 5、报告期内，公司董事杨恒在海南建信投资管理股份有限公司担任副总经理。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张鑫	董事长	离任	无	辞任
赵锦文	董事	新任	董事长	选举
付锋	无	新任	董事	选举

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

赵锦文先生于 2016 年 7 月至 2020 年 7 月任中国东方资产管理股份有限公司经理，2020 年 7 月至今任上海文盛资产管理股份有限公司总裁办主任，2021 年 6 月 10 日起任公司董事，2022 年 4 月 20 日至今任公司董事长。

付锋先生于 2014 年 7 月至 2018 年 7 月任北京康达（杭州）律师事务所执业律师，2018 年 8 月至 2020 年 7 月任上海友林律师事务所执业律师，2020 年 8 月至今任上海文盛资产管理股份有限公司股权投资部副总经理，2022 年 6 月 29 日至今任公司董事。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	331	218
技术人员	7	12
财务人员	34	24
行政人员	116	91
产品管理人员	31	28
员工总计	519	373

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：千元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	157,074	167,456
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	70,313	88,718
应收款项融资			
预付款项	六（三）	7,785	11,050
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	43,724	53,453
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	34,730	60,865
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六（六）		
其他流动资产	六（七）	20,655	26,544
流动资产合计		334,281	408,086
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（八）	142,343	144,603
其他权益工具投资	六（九）	2,580	2,580
其他非流动金融资产	六（十）	100,672	101,641
投资性房地产			
固定资产	六（十一）	1,462,661	1,516,195
在建工程	六（十二）	75,710	75,000
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六（十三）	4,219	3,837
无形资产	六（十四）	148,664	152,674
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十六）	2,664	2,247
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,939,513	1,998,777
资产总计		2,273,794	2,406,863
流动负债：			
短期借款	六（二十）	1,148,746	1,149,220
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（二十一）	813,993	826,501
预收款项	六（二十二）	2,007	10,851
合同负债	六（二十三）	10,468	20,395
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（二十四）	8,193	9,833
应交税费	六（二十五）	215,423	203,777
其他应付款	六（二十六）	971,825	914,134
其中：应付利息		273,699	206,452
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十七）	350,848	349,910
其他流动负债	六（二十八）	916	1,874
流动负债合计		3,522,419	3,486,495
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（三十）	1,400	1,897
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债	六（三十一）	431,726	420,032
递延收益			
递延所得税负债	六（十七）	2,110	2,110
其他非流动负债	六（三十二）	5,625	5,899
非流动负债合计		440,861	429,938
负债合计		3,963,280	3,916,433
所有者权益：			
股本	六（三十三）	547,672	547,672
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十四）	1,910,806	1,910,806
减：库存股	六（三十五）	20,010	20,010
其他综合收益	六（三十六）	-41,026	-41,026
专项储备			
盈余公积	六（三十七）	246,788	246,788
一般风险准备			
未分配利润	六（三十八）	-4,253,175	-4,075,526
归属于母公司所有者权益合计		-1,608,945	-1,431,296
少数股东权益		-80,541	-78,274
所有者权益合计		-1,689,486	-1,509,570
负债和所有者权益总计		2,273,794	2,406,863

法定代表人：赵锦文

主管会计工作负责人：虎治国

会计机构负责人：虎治国

(二) 母公司资产负债表

单位：千元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		53,033	57,883
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,531,466	2,528,297
应收款项融资			
预付款项		2,709	4,741
其他应收款		257,937	271,235
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,783	51,536
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,872	5,611
流动资产合计		2,873,800	2,919,303
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		642,420	642,420
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		31,663	31,846
投资性房地产			
固定资产		4,707	5,705
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,163	8,396
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,746	18,052
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		700,699	706,419

资产总计		3,574,499	3,625,722
流动负债：			
短期借款		599,220	599,220
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,059,160	1,090,911
预收款项		88	1,734
合同负债		383	1,281
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,381	1,219
应交税费		97,758	96,249
其他应付款		1,269,526	1,220,338
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		57	166
流动负债合计		3,027,573	3,011,118
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		47,732	47,739
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,732	47,739
负债合计		3,075,305	3,058,857
所有者权益：			
股本		547,672	547,672
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,897,270	1,897,270
减：库存股		20,010	20,010
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		246,788	246,788

一般风险准备			
未分配利润		-2,172,526	-2,104,855
所有者权益合计		499,194	566,865
负债和所有者权益合计		3,574,499	3,625,722

(三) 合并利润表

单位：千元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		112,584	277,887
其中：营业收入	六(三十九)	112,584	277,887
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		217,634	478,601
其中：营业成本	六(三十九)	33,102	116,924
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(四十)	8,560	12,431
销售费用	六(四十一)	43,522	170,625
管理费用	六(四十二)	52,319	81,304
研发费用			
财务费用	六(四十三)	80,131	97,317
其中：利息费用		80,617	104,821
利息收入		698	7,711
加：其他收益	六(四十四)	10,444	62,506
投资收益（损失以“-”号填列）	六(四十五)	523	3,390
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,260	-4,599
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六(四十六)	-969	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十七)	-15,487	-22,765
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十八)	-18,006	-93,486
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(四十九)	-846	14,179
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-129,391	-236,890
加：营业外收入	六(五十)	1,043	526
减：营业外支出	六(五十一)	49,929	6,473
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-178,277	-242,837
减：所得税费用	六(五十二)	1,639	-6,996

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-179,916	-235,841
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-179,916	-235,841
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,267	1,106
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,649	-236,947
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-179,916	-235,841
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-177,649	-236,947
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,267	1,106
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.33	-0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.44

法定代表人：赵锦文

主管会计工作负责人：虎治国

会计机构负责人：虎治国

(四) 母公司利润表

单位：千元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入		35,832	142,281
减：营业成本		11,010	102,994
税金及附加		166	3,571
销售费用		3,156	35,254
管理费用		15,253	20,282
研发费用			
财务费用		33,967	33,175
其中：利息费用		34,351	22,603
利息收入		395	8,272
加：其他收益		6,702	54,761
投资收益（损失以“-”号填列）		2,679	3,931
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-183	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,774	-23,676
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,718	-85,231
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-97	128
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,111	-103,082
加：营业外收入		190	2
减：营业外支出		22,529	6,211
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-67,450	-109,291
减：所得税费用		221	130
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,671	-109,421
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,671	-109,421
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-67,671	-109,421
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：千元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,846	307,302
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,704	
收到其他与经营活动有关的现金		8,032	41,298
经营活动现金流入小计		97,582	348,600
购买商品、接受劳务支付的现金		23,025	115,096
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		39,331	102,341
支付的各项税费		6,894	21,107
支付其他与经营活动有关的现金		21,858	89,150
经营活动现金流出小计		91,108	327,694
经营活动产生的现金流量净额		6,474	20,906
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,214
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			15,124
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			17,338
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,084	6,852

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,084	6,852
投资活动产生的现金流量净额		-3,084	10,486
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			6,500
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,557
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		748	8,806
筹资活动现金流出小计		748	18,863
筹资活动产生的现金流量净额		-748	-18,863
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,642	12,529
加：期初现金及现金等价物余额		61,356	24,319
六、期末现金及现金等价物余额		63,998	36,848

法定代表人：赵锦文

主管会计工作负责人：虎治国

会计机构负责人：虎治国

(六) 母公司现金流量表

单位：千元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		350	82,457
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		42	17,199
经营活动现金流入小计		392	99,656
购买商品、接受劳务支付的现金			8,026
支付给职工以及为职工支付的现金			17,226
支付的各项税费			6,452
支付其他与经营活动有关的现金		364	70,014
经营活动现金流出小计		364	101,718
经营活动产生的现金流量净额		28	-2,062
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			728
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			15,124
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			15,852
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,232
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,232
投资活动产生的现金流量净额			13,620
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			6,500
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,573
支付其他与筹资活动有关的现金			215
筹资活动现金流出小计			11,288
筹资活动产生的现金流量净额			-11,288
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		28	270
加：期初现金及现金等价物余额		18	10
六、期末现金及现金等价物余额		46	280

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十二
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十三
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六（三十一）

附注事项索引说明：

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

(二) 财务报表项目附注

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

2022年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

截止2022年6月30日，本公司累计发行股本总数54,767.16万股，注册资本为54,767.16万元，注册地址：新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市新市区高新区四平路创新广场D座20层2008室，办公地址：上海市闵行区莲花南路2700弄50号4号楼12楼。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司主要经营活动为在中国从事设计、推广及销售服饰产品。

所属行业：报告期内，本公司集服饰产品和房屋租赁为一体的多元化集团。

报告期内本公司主营业务包括服饰销售、品牌综合服务及房屋租赁等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2022年8月29日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共28户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司（以下简称“拉夏贝尔休闲”）	全资子公司	一级	100	100
上海乐欧服饰有限公司（以下简称“上海乐欧”）	控股子公司	一级	65	65
重庆乐微服饰有限公司（以下简称“重庆乐微”）	全资子公司	一级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京拉夏乐微服饰有限公司 (以下简称“北京拉夏”)	全资子公司	一级	100	100
成都拉夏贝尔服饰有限公司 (以下简称“成都拉夏”)	全资子公司	一级	100	100
上海微乐服饰有限公司 (以下简称“上海微乐”)	全资子公司	一级	100	100
上海淇馨物业管理有限公司 (以下简称“淇馨物业”)	全资子公司	二级	100	100
上海朗赫服饰有限公司 (以下简称“上海朗赫”)	全资子公司	一级	100	100
上海夏微服饰有限公司 (以下简称“上海夏微”)	全资子公司	一级	100	100
拉夏贝尔服饰(太仓)有限公司 (以下简称“太仓拉夏”)	全资子公司	一级	100	100
拉夏贝尔服饰(天津)有限公司 (以下简称“天津拉夏”)	全资子公司	一级	100	100
成都乐微服饰有限公司 (以下简称“成都乐微”)	全资子公司	一级	100	100
上海崇安服饰有限公司 (以下简称“上海崇安”)	控股子公司	一级	85	85
上海优饰服饰有限公司 (以下简称“上海优饰”)	全资子公司	一级	100	100
福建乐微服饰有限公司 (以下简称“福建乐微”)	全资子公司	一级	100	100
上海拉夏企业管理有限公司 (以下简称“企业管理”)	全资子公司	一级	100	100
诺杏(上海)服饰有限公司 (以下简称“上海诺杏”)	全资子公司	一级	100	100
嘉拓(上海)信息技术有限公司 (以下简称“上海嘉拓”)	全资子公司	一级	100	100
上海拉夏娜芙服饰有限公司 (以下简称“拉夏娜芙”)	控股子公司	一级	65	65
广州熙辰服饰有限公司 (以下简称“广州熙辰”)	控股子公司	一级	60	60
太仓夏微服饰有限公司 (以下简称“太仓夏微”)	全资子公司	一级	100	100
新疆通融服饰有限公司 (以下简称“新疆通融”)	全资子公司	一级	100	100
上海品熙科技有限公司 (以下简称“上海品熙”)	全资子公司	二级	100	100
太仓嘉裳仓储有限公司 (以下简称“太仓嘉裳”)	全资子公司	二级	100	100
太仓崇安服饰有限公司 (以下简称“太仓崇安”)	全资子公司	一级	100	100
太仓夏微仓储有限公司 (以下简称“太仓夏微仓储”)	全资子公司	二级	100	100
上海格饶普服饰有限公司 (以下简称“上海格饶普”)	全资子公司	二级	100	100
安徽欣裳服饰有限公司 (以下简称“安徽欣裳”)	控股子公司	二级	51	51

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加1户,减少1户,其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司情况如下:

名称	变更原因
上海淇馨物业管理有限公司（以下简称“淇馨物业”）	投资设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司情况如下：

名称	变更原因
依新零售有限公司（以下简称“依新零售”）	股权转让

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司 2022 年 1-6 月发生净亏损 179,916 千元，且连续亏损三年，于 2022 年 6 月 30 日，本公司总负债高于总资产 1,689,486 千元。本公司由于大额债务逾期未偿还，面临大量诉讼事项，主要银行账户、子公司股权被冻结，不动产被查封（分别详见财务报表附注六/（一）、附注六/（十一）、附注六/（五十五）、附注十二/（二）/1、附注十三/（一）/1）；本公司已被列为失信被执行人。这些事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑及不确定性。

根据公司目前实际经营情况，本公司董事会正在积极主动采取措施，改善公司持续经营能力及盈利水平，主要措施如下：

1、推动历史遗留问题的出清，提升线下经营网点的店效、坪效及盈利水平。经历大规模关店，目前公司线下渠道网点数量已基本触底，未来渠道策略将转变为“开新店、开好店”，拟采取核心商圈直营，其余区域加盟、联营、托管并存，达到缩小管理半径、节约营运资本投入的效果，并合理扩大公司业务规模。同时，2022 年下半年公司将继续提高存量店铺的精细化管理水平，通过调整货品及人员结构，以单店为口径推动遗留问题出清，提升经营网点的店效、坪效及盈利水平。

2、加强品牌梯队化、年轻化、品质化建设，为公司业务发展提供新的增长点。公司原有 5 个女装、1 个童装、2 个男装品牌，通过长期发展已积累了庞大的消费者基数，具有较高的品牌影响力和认知度。公司将按照“一牌一策、主次划分”的业务发展策略，整合经营资源推动品牌年轻化，开发相应的高品质新品，扩大潜在消费客群。截至目前，公司正在打造全新的 Puella 品牌，其品牌定位、产品风格及目标客群更加适应潮流趋势与市场节奏，助力品牌活力提升及

业务规模增长。此外，公司还通过内部孵化及外部合作方式推出了 USHGEE 及 EYEHI 两个新品牌，储备未来新的业务增长点。

3、公司将按照“重塑品牌、保护品牌”的基本思路，继续向轻资产、高毛利、快周转的经营模式转型。2022年1-6月，公司通过拓展品牌综合服务业务实现营业收入约13,816千元，有效提高了公司业务周转速度和盈利能力。后续公司将继续加大品牌赋能推广力度，进一步拓展线上品牌业务涵盖的品牌、品类及平台渠道，在原有业务基础上延伸更多的业务链条，致力将旗下品牌打造成各细分领域的强势品牌。

4、尽快“卸下沉重包袱，实现轻装前行”。2022年1-6月，公司通过出租不动产实现收入达32,801千元，有效提高了公司资产使用效率、降低了运营成本。后续公司将继续与债权人、法院等协商相关资产的处置方案，推动现有低效物业资产（包括总部园区物业及仓储物流资产）的出租或处置，并争取实现以最大溢价进行处置，通过剥离不符合公司战略的资产来回笼资金，以改善流动性及资产结构，为核心业务发展提供资金支持。

5、积极筹划债务问题解决方案，减轻业务发展负担。一方面，公司将与法院、债权人及金融机构等进行协商，争取一定比例的债务折让或分期付款条件，避免新增诉讼案件给公司带来的不确定性。根据公司与部分债权人的沟通，他们愿意通过债务展期、打折、豁免等方式支持公司持续发展。另一方面，筹划债务问题的整体解决方案，包括但不限于债务重组、达成和解、破产重整等方式，争取通过一揽子解决方案消除债务负担，推动公司重回良性发展轨道。

6、在自身采取措施，努力脱危解困的同时，公司亦将借助大股东上海文盛资产管理股份有限公司和证券行业支持民企发展系列之海通证券资管1号FOF单一资产管理计划在融资授信、资金实力、专业能力等方面的资源和优势，通过整体业务优化重整及寻求增量资金，恢复和提升公司信用及融资能力。

7、公司将持续加强管理体系及规范运作水平，为业务健康、良性、持续发展提供支撑。公司正重新梳理管理体系和绩效考核体系，倡导以业绩贡献为导向的企业内部分配机制，健全管理层和员工利益与公司长远利益相结合的激励约束机制，更好地激发公司发展活力。同时，公司将持续对内部控制体系中的薄弱环节进行完善，优化各控制环节及各部门职能，为业务健康、良性、持续发展提供支撑。

(三) 记账基础和计价原则

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

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收

益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工

具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价

扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的 应收票据单独确定其信用损失。

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

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

(十二) 应收账款

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款单独确定其信用损失。

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

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

(十三) 应收款项融资

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

（十四） 其他应收款

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

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

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

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

（十五） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(十六) 其他债权投资

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

(十七) 长期应收款

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

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（二十） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十三) 无形资产

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	国土部门土地出让协议

项目	预计使用寿命	依据
商标使用权	8-10 年	受益期限
外购软件	2-10 年	受益期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(二十四) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良	2-5 年	受益期间

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十九) 租赁负债

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

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

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

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

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

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

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 收入确认的具体方法

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

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

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

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

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 积分奖励计划

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

取得积分兑换商品控制权时或积分失效时确认收入。

(3) 主要责任人/代理人

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

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十三) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政

府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、（三十二）.其他非流动负债/（五十）.营业外收入。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(三十五) 租赁

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

1. 租赁和非租赁部分的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/(二十二)和(二十九)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止

租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十六) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十七) 回购本公司股份

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

(三十八) 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

(三十九) 公允价值计量

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

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

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

(四十) 重大的会计判断和估计

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

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

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

1. 判断

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

(1) 业务模式

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

(2) 合同现金流量特征

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

(3) 租赁期—包含续租选择权的租赁合同

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

（4）递延所得税资产

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

2. 估计的不确定性

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

（1）金融工具减值

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

（2）商誉减值

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

（3）非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

（4）销售退回

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

（5）存货跌价准备

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

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

本公司固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的预计使用寿命和预

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

(7) 承租人增量借款利率

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

(8) 长期资产减值损失

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

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

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

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

（二） 税收优惠政策及依据

根据财政部税务总局公告 2021 年第 11 号《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》的规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据“国家税务总局公告〔2019〕年第 2 号及国家税务总局公告〔2021〕年第 8 号”文件规定，对小微企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，2019 年至 2020 年减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%；2021 年减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 2.5%。2019 年至 2021 年应纳税所得额在 100 万元至 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 10%。

根据国家税务总局四川省税务局、四川省财政厅“关于继续免征疫情期间房产税 城镇土地使用税有关事项的公告（国家税务总局四川省税务局公告 2021 年第 2 号）”，本公司之子公司成都乐微本报告期房产税、城镇土地使用税获得减免。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币千元，期初均为 2022 年 1 月 1 日，期末均为 2022 年 6 月 30 日、本期发生额为 2022 年 1-6 月，上期发生额为 2021 年 1-6 月）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20	33
银行存款	63,978	61,323
其他货币资金	93,076	106,100
合计	157,074	167,456
其中：存放在境外的款项总额	2	2

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
因司法暂封或冻结的银行存款	93,076	106,100
合计	93,076	106,100

（二）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90 天以内	39,566	41,566
90 天-1 年	43,455	113,902
1—2 年	92,371	56,029
2—3 年	29,891	11,636

账龄	期末余额	期初余额
3年以上	67,692	57,924
小计	272,975	281,057
减：坏账准备	202,662	192,339
合计	70,313	88,718

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	195,163	71	195,163	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	77,812	29	7,499	10	70,313
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	77,812	29	7,499	10	70,313
合计	272,975	100	202,662	74	70,313

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	185,114	66	185,114	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	95,943	34	7,225	7.53	88,718
其中：按账龄风险组合计提坏账准备	95,943	34	7,225	7.53	88,718
合计	281,057	100	192,339	67.15	88,718

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泓澈实业(上海)有限公司(以下简称“泓澈实业”)	4,284	4,284	100	说明 1
应收商场款项	190,879	190,879	100	说明 2
合计	195,163	195,163		

说明 1：于 2022 年 6 月 30 日，应收合并范围外关联方泓澈实业款项人民币 4,284 千元，因泓澈实业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明 2: 于 2022 年 6 月 30 日, 单独计提坏账准备的应收商场款项, 均因商场经营状况不佳, 存在资金周转问题, 部分商场已处于停业状态等原因, 本公司认为该应收款项难以收回, 因此全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按账龄风险组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
90 天以内	39,109	782	2
90 天-1 年	22,710	1,135	5
1—2 年	13,682	4,105	30
2—3 年	2,085	1,251	60
3 年以上	226	226	100
合计	77,812	7,499	10

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	185,114	10,049	-	-	-	195,163
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,225	274	-	-	-	7,499
其中: 按账龄风险组合计提坏账准备	7,225	274	-	-	-	7,499
合计	192,339	10,323	-	-	-	202,662

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收款项汇总	60,035	22	53,155

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,785	100	11,050	100
合计	7,785	100	11,050	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	3,402	43.7

(四) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	60,386	60,249
1—2年	25,027	179,175
2—3年	161,827	39,898
3年以上	70,736	43,219
小计	317,976	322,541
减：坏账准备	274,252	269,088
合计	43,724	53,453

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金	95,067	106,529
服务费支出	9,778	9,778
返还		
员工备用金	1,475	1,754
物业租金费	34,740	12,522
应收往来款	176,835	190,869
其他	81	1,089
合计	317,976	322,541

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,590	6,385	31,205	166,863	82,681	84,182
第二阶段	36,156	13,908	22,248	62,916	21,462	41,454
第三阶段	248,795	248,795		72,334	72,334	
合计	322,541	269,088	53,453	302,113	176,477	125,636

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,385	13,908	248,795	269,088
期初余额在本期	-487	-1,076	1,563	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段	-110	110	-	-
—转入第三阶段	-377	-1,186	1,563	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-1,263	1,296	5,131	5,164
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
重分类	-	-	-	-
期末余额	4,635	14,128	255,489	274,252

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收款汇总	172,610	1年以内、1-2年、2-3年	54	159,794
合计	172,610		54	159,794

7. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,050	-	1,050	1,020	-	1,020
库存商品	267,334	238,696	28,638	297,996	245,273	52,723
发出商品	-	-	-	21,525	19,420	2,105
低值易耗品	5,042	-	5,042	5,017	-	5,017
合计	273,426	238,696	34,730	325,558	264,693	60,865

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	245,273	18,540	-	-	25,117	-	238,696
发出商品	19,420	-	-	-	19,420	-	-
合计	264,693	18,540	-	-	44,537	-	238,696

存货跌价准备说明：

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

（六）一年内到期的非流动资产

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

1. 一年内到期的非流动资产说明

于 2017 年度，本公司向上海九蜗服饰有限公司提供借款共计人民币 6,500 千元，借款利率为 5.22%，于 2018 年 11 月 30 日到期后展期 2 年，展期期间内借款利率为 5.77%，于 2020 年 11 月 30 日到期。截至 2022 年 6 月 30 日，该借款本金和利息未能收回，因此本集团将上述借款本金和利息全额计提减值准备。

（七）其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税/留抵扣额	19,750	26,527
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	39,129	39,129
关联方借款（说明 1）	47,869	47,869
委托借款（说明 2）	42,400	42,400
预期 2022 年处置的长期投资(说明 3)	312,657	312,657
待处置长期投资相关的应收款项	256,570	256,570
应收退货成本	4	17
其他	900	533
减：减值准备	698,624	699,158
合计	20,655	26,544

其他流动资产说明：

1.截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向泓澈实业提供借款共计人民币 40,000 千元（2018 年：人民币 32,500 千元、2019 年：人民币 7,000 千元、2020 年：人民币 500 千元），借款利率为 6%。

因企业经营状况不佳，存在资金周转问题，本集团认为该流动资产难以收回，因此全额计提减值准备。

2.截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向形际实业（上海）有限公司（以下简称“形际实业”）提供借款共计人民币 37,400 千元(2017 年：人民币 5,000 千元、2018 年：人民币 27,000 千元、2019 年：人民币 5,400 千元)，借款利率为 5.22%至 5.66%，由于形际实业已不在合并范围，且该款项已无法收回，因此全额计提减值准备。

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

3.本公司预计杰克沃克将在 2022 年完成清算，LaCha Fashion I Limited 将于 2022 年进行处置，期末对其投资重分类至其他流动资产列示。

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业												
西藏宝信股权投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“西藏宝信”)	147,969	9,483			-757						147,212	9,483
泓澈实业(上海)有限公司(以下简称“泓澈实业”)	39,250	39,250									39,250	39,250
北京傲妮商贸有限公司(以下简称“北京傲妮”)	18,514	12,397			-1,503						17,011	12,397
上海意珊服饰有限公司(以下简称“上海意珊”)(说明1)	-	-										
合计	205,733	61,130			-2,260						203,473	61,130

长期股权投资说明:

1.截至 2022 年 6 月 30 日, 上海意珊尚未开展经营活动。

（九）其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京明通四季科技股份有限公司（以下简称“北京明通”）	2,580	2,580
上海波辣兔信息科技有限公司（以下简称“上海波辣兔”）	-	-
合计	2,580	2,580

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京明通	持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具	-	-	27,420	-	-
上海波辣兔	持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具	-	-	13,606	-	-
合计		-	-	41,026	-	-

3. 其他权益工具投资其他说明

(1)本公司于2017年度通过全国中小企业股份转让系统认购北京明通向本公司定向发行的1,075千股，本公司出资人民币15,000千元，持股比例为3.75%。于2019年度，本公司对北京明通新增的1,075千股股权投资完成股权变更，因此该年度新增其他权益工具投资人民币15,002千元，持股比例变更为7.07%。本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具，即在初始确认时，本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。2022年6月30日该权益工具的公允价值为人民币2,580千元。

(2)本公司于2017年7月与上海氧合文化传播有限公司（以下简称“氧合文化”）签订股权转让协议，以人民币13,606千元受让氧合文化持有的上海波辣兔信息科技有限公司9.07%的股权。于2018年3月，上海波辣兔信息科技有限公司完成了上述股权的工商信息变更登记，本公司选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。2022年6月30日该权益工具的公允价值为人民币0千元。

（十）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,672	101,641
其中：		
宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）	31,663	31,846

项目	期末余额	期初余额
南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）	56,563	56,564
杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）	12,446	13,231
合计	100,672	101,641

其他非流动金融资产说明：

(1)本公司于 2017 年 11 月与相关各方签订《关于宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）之有限合伙协议》的书面协议，协议约定本公司认缴出资额人民币 26,000 千元，占总认缴出资额的 5.2%，本公司于 2017 年度分次实缴共出资人民币 18,200 千元，本公司转让未实缴部分对应份额，现持有该股份比例为 3.64%，本公司考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

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

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

（十一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,790,464	57,026	1,996	66,187	1,915,673
2. 本期增加金额	8	-	-	24	32
购置	8	-	-	24	32
3. 本期减少金额	-	37	-	16,465	16,502
处置或报废	-	37	-	16,465	16,502
4. 期末余额	1,790,472	56,989	1,996	49,746	1,899,203
二. 累计折旧					
1. 期初余额	296,930	40,655	1,522	60,371	399,478
2. 本期增加金额	47,199	3,829	348	1,305	52,681
本期计提	47,199	3,829	348	1,305	52,681

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
3. 本期减少金额	-	35	-	15,582	15,617
处置或报废	-	35	-	15,582	15,617
4. 期末余额	344,129	44,449	1,870	46,094	436,542
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,446,343	12,540	126	3,652	1,462,661
2. 期初账面价值	1,493,534	16,371	474	5,816	1,516,195

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
吴泾总部	404,418
太仓物流园	157,975
成都物流园	24,922
天津物流园	65,426
合计	652,741

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成都物流园	88,680	尚在办理中
合计	88,680	

4. 固定资产的其他说明

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司以位于上海市闵行区潭竹路 58 号沪（2020）闵字不动产权第 023353 号的不动产为抵押，取得交通银行短期借款 332,400 千元，情况详见附注六、（二十）。截至 2022 年 6 月 30 日，该不动产账面价值为 967,359 千元，其中房屋及建筑物 912,804 千元，土地使用权 54,555 千元，上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 7 月 16 日被上海市第一中级人民法院查封；

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司以位于太仓市广州东路 116 号苏（2019）太仓市不动产权第 0006322 号、苏（2018）太仓市不动产权第 0029259 号的不动产为抵押，取得乌鲁木齐银行短期借款 550,000 千元，情况详见附注六、（二十）。截至 2022 年 6 月 30 日，该不动产

账面价值为 358,482 千元，其中房屋及建筑物 323,980 千元，土地使用权 34,502 千元。上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 9 月 30 日被上海市徐汇区人民法院查封；

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司位于太仓市广州东路 116 号苏（2018）太仓市不动产权第 0027590 号的资产由于受到诉讼影响，已于 2021 年 6 月 17 日被广州市荔湾区人民法院查封；

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司以位于天津市西青区大寺镇兴华四支路 24 号津（2018）西青区不动产权第 1016982 号的不动产为抵押，取得光大银行短期借款 198,000 千元，情况详见附注六/（二十）。截至 2022 年 6 月 30 日，该不动产账面价值为 231,551 千元，其中房屋及建筑物 120,879 千元，土地使用权 35,672 千元，在建工程 75,000 千元，上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 12 月 23 日被上海市徐汇区人民法院查封。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司以位于成都市温江区金马镇光明社区二、三组温国用（2015）第 66859 号的土地及地上构筑物为抵押，取得中信银行短期借款 87,000 千元，情况详见附注六、（二十）。截至 2022 年 6 月 30 日，该土地及地上构筑物账面价值为 106,337 千元，其中房屋及建筑物 88,680 千元，土地使用权 17,657 千元。上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 9 月 10 日被成都市温江区人民法院查封。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司所有权或使用权受到限制的固定资产见附注六/（五十五）。

（十二）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天津物流中心项目	89,804	14,804	75,000	89,804	14,804	75,000
其他	710	-	710	-	-	-
合计	90,514	14,804	75,710	89,804	14,804	75,000

2. 重要在建工程项目本期变动情况

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

续：

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

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
合计	142,000	-	-	-	-	-	

3. 本报告期末计提在建工程减值准备

4. 截至 2022 年 6 月 30 日, 本集团所有权或使用权受到限制的在建工程见附注六/(五十五)。

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	6,377
2. 本期增加金额	1,656
租赁门店	1,656
3. 本期减少金额	2,363
处置门店	2,363
4. 期末余额	5,670
二. 累计折旧	
1. 期初余额	2,540
2. 本期增加金额	1,183
本期计提	1,183
3. 本期减少金额	2,272
处置门店	2,272
4. 期末余额	1,451
三. 减值准备	
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	-
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	4,219
2. 期初账面价值	3,837

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	商标使用权	外购软件	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	4,086	96,537	167,443	268,066
2. 本期增加金额	-	-	-	-

项目	商标使用权	外购软件	土地使用权	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	4,086	96,537	167,443	268,066
二. 累计摊销				
1. 期初余额	2,912	85,210	23,368	111,490
2. 本期增加金额	2	2,319	1,689	4,010
本期计提	2	2,319	1,689	4,010
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	2,914	87,529	25,057	115,500
三. 减值准备				0
1. 期初余额	1,155	2,747	-	3,902
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	1,155	2,747	-	3,902
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	17	6,261	142,386	148,664
2. 期初账面价值	19	8,580	144,075	152,674

2. 无形资产说明

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司所有权或使用权受到限制的无形资产见附注六/（五十五）。

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
收购杭州黯涉电子商务有限公司	78,231	-	-	78,231
合计	78,231	-	-	78,231

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
收购杭州黯涉电子商务有限公司	78,231	-	-	78,231
合计	78,231	-	-	78,231

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

拉夏贝尔原品牌集团资产组：本集团于 2015 年 4 月 1 日收购杭州黯涉确认商誉 92,339 千元。在充分考虑能够受益于企业合并协同效应的资产组或资产组组合基础上，本集团将该

商誉分摊至七格格品牌集团资产组 14,108 千元和拉夏贝尔原品牌集团资产组 78,231 千元，其中七格格品牌集团资产组商誉随 2019 年 5 月 30 日处置杭州黯涉终止确认。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

拉夏贝尔原品牌集团资产组商誉测试情况：

商誉所在资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其未来现金流量基于管理层批准的预测期（2022 年至 2026 年）的财务预算确定。该预测期间与商誉相关的资产组的自由现金流预测期内均为负值，无预计未来现金流量现值，收购黯涉所产生的商誉全额计提减值。（2020 年预测所用的税前折现率为 16.51%，预测期的现金流量增长率为 4%，预测期以后现金流量增长率为 3%）

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良	2,247	1,717	1,300	-	2,664
合计	2,247	1,717	1,300	-	2,664

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融工具公允价值变动	8,440	2,110	8,440	2,110
合计	8,440	2,110	8,440	2,110

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,585,418	1,518,137
可抵扣亏损	3,387,162	3,287,839
合计	4,972,580	4,805,976

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	57,159	106,705	
2023 年度	143,244	143,244	
2024 年度	801,984	801,984	
2025 年度	1,937,757	1,937,757	
2026 年度	298,149	298,149	
2027 年度	148,869	-	
合计	3,387,162	3,287,839	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付道具款	5,570	5,570	-	5,570	5,570	-
合计	5,570	5,570	-	5,570	5,570	-

(十九) 资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年减少			重分类	年末余额
			转回	转销/核销	处置子公司		
应收账款坏账准备	192,339	10,323				202,662	
其他应收款坏账准备	269,088	5,164				274,252	
存货跌价准备	264,693	18,540		44,537		238,696	
一年内到期的非流动资产减值准备	7,547					7,547	
其他流动资产坏账准备	699,158		534			698,624	
其他非流动资产坏账准备	5,570					5,570	
长期股权投资减值准备	61,130					61,130	
在建工程减值准备	14,804					14,804	
无形资产减值准备	3,902					3,902	
商誉减值准备	78,231					78,231	
合计	1,596,462	34,027	534	44,537		1,585,418	

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	54,000	54,000
抵押及保证借款	545,220	545,220
抵押、质押及保证借款	549,526	550,000
合计	1,148,746	1,149,220

短期借款分类的说明:

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

抵押及保证借款 545,220 千元, 其中 82,820 千元为本公司与中信银行股份有限公司泰富广场支行的短期借款, 担保人分别为上海微乐、成都乐微、天津拉夏、太仓拉夏及邢加兴; 抵押物为子公司成都乐微名下位于成都市温江区金马镇光明社区二、三组的土地(土地使用

证编号为温国用（2015）第 66859 号）及地上建筑物；184,000 千元为本公司与中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐和成都乐微，抵押物为子公司天津拉夏名下天津市西青区大寺镇兴华四支路 24 号的土地使用权和房屋构筑物所有权（津（2018）西青区不动产权第 1016982 号）；278,400 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐、成都乐微、天津拉夏及太仓拉夏，抵押物为子公司上海微乐名下上海市闵行区潭竹路 58 号房产（沪（2020）闵字不动产权第 023353 号）。

抵押、质押及保证借款 549,526 千元为新疆通融与乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行的委托借款，委托人为乌鲁木齐高新投资发展集团，担保人为邢加兴，抵押物为子公司太仓拉夏名下位于太仓市广州东路 116 号苏（2019）太仓市不动产权第 0006322 号、苏（2018）太仓市不动产权第 0029259 号房产及土地使用权，质押物为公司对太仓嘉裳仓储有限公司 100% 股权。

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

截至 2022 年 6 月 30 日，上述借款的年利率区间为 4.55% 至 7.00%（2021 年 12 月 31 日：4.55% 至 7.00%）。

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1,148,746 千元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款年利率(%)	逾期时间	逾期年利率(%)
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	54,000	7	2020 年 11 月 21 日	10.5
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	75,000	7	2020 年 11 月 28 日	10.5
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	203,400	7	2021 年 9 月 9 日 -2021 年 11 月 3 日	10.5
中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行	184,000	5.22	2021 年 5 月 1 日/2021 年 6 月 25 日	6.786
中信银行股份有限公司泰富广场支行	82,820	4.55	2021 年 4 月 16-29 日	6.825
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	549,526	6.8	2020 年 11 月 27 日	6.5
合计	1,148,746			

（二十一）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	813,993	826,501
合计	813,993	826,501

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
账龄超过一年的重要应付账款	290,863	集团资金周转困难
合计	290,863	

(二十二) 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,007	10,851
合计	2,007	10,851

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,468	20,395
合计	10,468	20,395

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
加盟/代销销售履约义务	-5,506	加盟/代销销售模式导致的增加
品牌综合服务履约义务	-4,417	品牌综合服务模式导致的增加
合计	-9,923	

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,104	29,256	31,564	5,796
离职后福利-设定提存计划	200	3,342	2,980	562
辞退福利	1,529	2,645	2,339	1,835
合计	9,833	35,243	36,883	8,193

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,565	24,969	27,524	4,010
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	151	2,456	1,888	719
其中：医疗保险费	133	1,888	1,673	348
其他	18	568	215	371

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	99	1,346	1,056	389
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
其他社保	1,289	485	1,096	678
合计	8,104	29,256	31,564	5,796

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	192	3,234	2,885	541
失业保险费	8	108	95	21
合计	200	3,342	2,980	562

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	98,667	87,559
企业所得税	65,409	53,549
个人所得税	140	224
城市维护建设税	18,996	24,520
教育费附加	4,062	15,606
房产税	24,339	16,747
其他	3,810	5,572
合计	215,423	203,777

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	273,699	206,452
其他应付款	698,126	707,682
合计	971,825	914,134

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	69,820	49,431
短期借款应付利息	203,879	157,021
合计	273,699	206,452

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	130,858	资金周转困难

借款单位	逾期金额	逾期原因
中信银行股份有限公司上海中信泰富广场支行	7,380	资金周转困难
中国光大银行股份有限公司上海分行	17,812	资金周转困难
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	117,649	资金周转困难
合计	273,699	

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款及门店装修款	340,830	390,986
供应商保证金	54,476	61,313
客户履约保证金	22,657	21,544
应付物流费	4,469	2,409
托管费	2,152	15,594
应付海报道具及门店促销款	6,843	1,890
门店租金物业	79,747	94,963
诉讼违约金、诉讼费、罚息等	124,505	72,155
第三方借款	3,900	4,403
应付电商费用	3,779	3,779
咨询费	5,187	4,970
应付软件购置款	4,274	2,620
预估费用	7,912	3,371
税收滞纳金	29,634	18,328
其他	7,761	9,357
合计	698,126	707,682

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
账龄超过一年的重要其他应付款汇总	244,489	资金周转困难
合计	244,489	资金周转困难

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	347,777	347,777
一年内到期的租赁负债	3,071	2,133
合计	350,848	349,910

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	916	1,874
合计	916	1,874

(二十九) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	347,777	347,777
减：一年内到期的长期借款	347,777	347,777
合计	-	-

长期借款说明：

抵押借款 347,777 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的固定资产贷款，贷款期限为 2018 年 8 月 15 日至 2023 年 11 月 10 日，抵押物为子公司上海微乐名下上海市闵行区吴泾镇 332 街坊 3/12 丘土地（沪房地闵字（2016）第 056386 号）及在建工程。2020 年 12 月交通银行将该借款转让至中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司。2021 年 1 月 18 日，该借款根据主合同约定，被宣布提前到期。

(三十) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	3,092	2,286
1-2 年	1,592	1,947
租赁付款额总额小计	4,684	4,233
减：未确认融资费用	213	203
租赁付款额现值小计	4,471	4,030
减：一年内到期的租赁负债	3,071	2,133
合计	1,400	1,897

本期确认租赁负债利息费用 79 千元。

(三十一) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计退货	19	33	商品退货
未决诉讼	66,506	64,281	诉讼事项
海通国际借款	365,201	355,718	计提海通国际咨询有限公司担保义务
合计	431,726	420,032	

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
与资产相关政府补助	5,410	5,579
其他	215	320

项目	期末余额	期初余额
合计	5,625	5,899

1.与资产相关政府补助

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入其他 收益	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
天津物流项目补贴	5,100		150		4,950	与资产相 关
太仓物流项目补贴	479		19		460	与资产相 关
合计	5,579		169		5,410	

2.其他负债项目

负债项目	期初余 额	本期新增 补助金额	本期冲减 费用金额	其他变 动	期末余 额	与资产相 关/与收益 相关
装修补贴（注）	320		105		215	-
合计	320		105		215	-

装修补贴为商场的门店装修补贴，本期摊销冲减销售费用 105 千元。

（三十三）股本

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

股本变动情况说明：

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

（三十四）资本公积

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

（三十五）库存股

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

库存股情况说明：

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购 A 股股份 3,573,200 股，已回购 A 股股份占本公司总股本的 0.65%，占本公司 A 股股本的 1.07%，最高成交价为 6.15 元/股，最低成交价为 4.14 元/股，用于回购的金额为 20,010 千元（不含交易费用）。

(三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入成本	减：前期计入其他综合收益当期转入金融资产	减：套期保值相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-41,026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,026
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-41,026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,026
其他综合收益合计	-41,026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,026

(三十七) 盈余公积

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

(三十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-4,075,526	-3,254,246
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-4,075,526	-3,254,246
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-177,649	-821,280
减：提取法定盈余公积	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
期末未分配利润	-4,253,175	-4,075,526

(三十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,839	14,280	234,568	100,564
其他业务	39,745	18,822	43,319	16,360
合计	112,584	33,102	277,887	116,924

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 商品类型		
服装	59,023	169,771
品牌综合服务	13,816	64,797
租赁	32,801	36,228
其他	6,944	7,091
二、 按经营地区分类		
境内	112,584	277,887
境外	-	-
三、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	65,967	175,829
在某一时段内转让	46,617	102,058
合计	112,584	277,887

说明：公司调整服装的经营模式及因外部环境因素持续关闭亏损门店，造成本期营业收入下降较多。

（四十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	192	2,512
教育费附加	55	1,851
房产税	7,652	7,643
其他	661	425
合计	8,560	12,431

（四十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	15,515	52,948
使用权资产的折旧	1,316	17,355
长期待摊费用摊销	173	13,882
商场费用	1,788	56,381
电子商务费	286	128
公用事业费	3,460	5,680
物流费	653	679
固定资产折旧	15,134	18,832
市场费用	117	-
低值易耗品	90	209
装修及维修费	4,257	1,518
差旅费	4	-
无形资产摊销	87	130
办公费	91	-
设计及咨询顾问费	551	2,828

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	55
合计	43,522	170,625

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	18,504	27,180
固定资产折旧	16,874	23,454
咨询顾问费	3,548	11,719
无形资产摊销	3,535	5,841
租金物业	2,801	1,853
公用事业费	1,048	4,178
办公费	2,577	2,544
差旅费	884	399
物流费	88	288
装修及维修费	4	596
低值易耗品	39	-
长期待摊费用摊销	2,371	2,341
其他	46	911
合计	52,319	81,304

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	80,617	104,821
减：利息收入	522	7,711
银行手续费	132	207
融资费用	-96	-
合计	80,131	97,317

(四十四) 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	2,019	1,567
债务重组收益（说明 1）	8,425	60,939
合计	10,444	62,506

说明 1：截至 2022 年 6 月 30 日，公司主要以存货抵偿债务，确认债务重组收益 8,425 千元。

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
----	-------	-------	-------------

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
资产类递延收益摊销转入	169	666	与资产相关
企业扶持金	1,850	901	与收益相关
合计	2,019	1,567	

(四十五) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,260	-4,599
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-2,818
债务重组取得收益或损失(说明1)	2,783	10,807
合计	523	3,390

说明1:截至2022年6月30日,本公司本期与部分供应商协商以豁免债务的方法取得的投资收益为2,783千元。

(四十六) 公允价值变动收益

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

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,323	-19,853
其他应收款坏账损失	-5,164	-4,437
应收利息坏账损失	-	-1,103
预付账款坏账损失	-	2,628
合计	-15,487	-22,765

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-18,540	-93,486
其他	534	-
合计	-18,006	-93,486

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-646	799
使用权资产处置损失	-200	13,380
合计	-846	14,179

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	2	130	2
其他	1,041	396	1,041
合计	1,043	526	1,043

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
关店赔款支出	2,546	60	2,546
诉讼赔款支出	35,489	328	35,489
非流动资产报废损失	244	126	244
流动资产处置损失	46	5,939	46
罚款支出	242	12	242
税收滞纳金	11,328	-	11,328
其他	34	8	34
合计	49,929	6,473	49,929

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,639	470
递延所得税费用	-	-7,466
合计	1,639	-6,996

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-178,277
按法定/适用税率计算的所得税费用	-44,569
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-5,606
非应税收入的影响	-565
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,328
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	41,051
所得税费用	1,639

(五十三) 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到商场及联营商履约保证金	768	39,740
利息收入	142	1,426
营业外收入	250	132

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1	-
其他	6,841	-
收到员工备用金	30	-
合计	8,032	41,298

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公用事业费及商场费用	6,393	20,892
电子商务费	-	26,242
押金及保证金的净增加额	466	33,379
咨询顾问费	8,120	8,507
市场推广及促销费	2,746	-
赔款支出	-	-
银行手续费	112	130
冻结的银行存款	3,841	-
其他	180	-
合计	21,858	89,150

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁租金付款	748	8,806
合计	748	8,806

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-179,916	-235,841
加：信用减值损失	15,487	22,765
资产减值准备	18,006	93,486
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,008	56,251
使用权资产折旧	1,316	17,359
无形资产摊销	3,622	5,971
股份支付摊销	-	-
长期待摊费用摊销	2,544	13,308
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	846	-14,447
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	244	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	969	-
财务费用(收益以“-”号填列)	80,131	98,536

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-523	-3,390
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-5,704
递延收益的减少	-274	-1,566
存货的减少（增加以“-”号填列）	52,132	91,024
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,033	73,779
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,151	-190,625
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	6,474	20,906
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	
融资租入固定资产	-	
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	63,998	36,848
减：现金的期初余额	61,356	24,319
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	2,642	12,529

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	63,998	36,848
其中：库存现金	20	285
可随时用于支付的银行存款	63,978	36,563
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	63,998	36,848
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

（五十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面净值	受限原因
货币资金	93,076	司法冻结
存货	1,685	留置、质押、扣押
固定资产	1,446,331	查封及贷款抵押
在建工程	75,000	贷款抵押
无形资产	142,386	查封及贷款抵押
合计	1,758,478	

（五十六）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	2	0.86	2
其中：美元	0	6.71	1
预计负债			
其中：欧元	51,898	7.0369	365,201

（五十七）政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	-	详见附注六（三十二）
计入其他收益的政府补助	2,019	2,019	详见附注六（四十四）
合计	2,019	2,019	

七、合并范围的变更

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

名称	变更原因
淇馨物业	新设子公司
依新零售	股权转让

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
拉夏休闲	上海市	上海市	服装生产、销售	100	-	投资设立
上海乐欧	上海市	上海市	服装生产、销售	65	-	投资设立
重庆乐微	重庆市	重庆市	服装生产、销售	100	-	投资设立
北京拉夏	北京市	北京市	服装生产、销售	100	-	投资设立
成都拉夏	成都市	成都市	服装销售	100	-	投资设立
上海微乐	上海市	上海市	服装销售	100	-	投资设立
淇馨物业	上海市	上海市	物业管理		100	投资设立
上海朗赫	上海市	上海市	服装销售	100	-	投资设立
上海夏微	上海市	上海市	服装销售	100	-	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太仓拉夏	太仓市	太仓市	服装销售	95	5	投资设立
天津拉夏	天津市	天津市	服装销售	100	-	投资设立
成都乐微	成都市	成都市	服装销售	100	-	投资设立
上海崇安	上海市	上海市	服装销售	85	-	投资设立
上海优饰	上海市	上海市	服装销售	100	-	投资设立
福建乐微	蒲城县	蒲城县	服装销售	100	-	投资设立
企业管理	上海市	上海市	投资	100	-	投资设立
上海诺杏	上海市	上海市	服装销售	100	-	投资设立
上海嘉拓	上海市	上海市	IT 技术	100	-	投资设立
拉夏娜芙	上海市	上海市	服装销售	65	-	投资设立
广州熙辰	广州市	广州市	服装销售	60	-	并购取得
太仓夏微	太仓市	太仓市	服装销售	100	-	投资设立
新疆通融	乌鲁木齐	乌鲁木齐	服装科技	95	5	投资设立
上海品熙	上海市	上海市	服装科技	-	100	投资设立
太仓嘉裳	太仓市	太仓市	仓储服务	-	100	投资设立
太仓崇安	太仓市	太仓市	服装销售	100	-	投资设立
太仓夏微仓储	太仓市	太仓市	仓储服务	-	100	投资设立
上海格饶普	上海市	上海市	服装销售	-	100	投资设立
安徽欣裳	宿松县	宿松县	服装销售	-	51	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
西藏宝信	西藏自治区	西藏自治区	资产管理	60	-	权益法
泓澈实业	上海市	上海市	服装设计及销售	36	-	权益法
北京傲妮	北京市	北京市	批发零售	16	-	权益法
上海意珊	上海市	上海市	批发零售	30	-	权益法

(1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

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

(2) 持有 20% 以下表决权但具有重大影响的依据

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

九、与金融工具相关的风险披露

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

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

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。

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

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

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

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

截至 2022 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	272,975	202,662
预付账款	7,785	-
其他应收款	317,976	274,252
合计	598,736	476,914

(二) 流动性风险

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

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,148,746	-	-	-	-	1,148,746
长期借款	347,777	-	-	-	-	347,777
应付账款	813,993	-	-	-	-	813,993
其他应付款	971,825	-	-	-	-	971,825
合计	3,282,341	-	-	-	-	3,282,341

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2022 年度 1-6 月及 2021 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
	人民币千元	人民币千元
港币项目		
货币资金	2	2
美元项目		
货币资金	1	1
欧元项目		

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
	人民币千元	人民币千元
预计负债	365,201	355,718

截至2022年6月30日本公司确认的外币性资产为3千元人民币（均为外币性银行存款），占资产项目的比重约为0.00%，确认的外币性负债为364,201千元人民币，占负债项目的比重约为9.16%，不涉及外币所有者权益项目。对于本公司各类港元、欧元金融资产与负债，如果人民币对港元或欧元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约36,372千元（2021年度约35,460千元）。

2. 利率风险

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

2022年1-6月，本公司无浮动利率的带息债务。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2022年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资	-	-	2,580	2,580
其他非流动金融资产	-	-	100,672	100,672
资产合计	-	-	103,252	103,252

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

1. 公允价值估值说明

本公司除租赁负债以及以公允价值披露的长期应收款之外，其他金融工具的账面价值与公允价值差

异很小。管理层已经评估了货币资金、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

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

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

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

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

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资：北京明通四季科技股份有限公司	2,580	上市公司比较法	流通折扣率	32.7%
权益工具投资：上海波辣兔信息科技有限公司	-	净资产法		
其他非流动金融资产：宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）	31,663	净资产法		
其他非流动金融资产：杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）	12,446	净资产法		
其他非流动金融资产：南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）	56,563	净资产法		
合计	103,252			

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

截至2022年6月30日止，公司股权结构较为分散，持股最高的股东持股比例未超过30%，不存在能控制股东大会、董事会的控股股东，亦不存在共同控制的情形，公司无实际控制人。

截至2022年6月30日止，持股5%以上股东的情况如下：

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

上海文盛资产管理股份有限公司间接持有上海其锦企业管理合伙企业（有限合伙）100%份额，文盛资产及上海其锦构成一致行动人。截至2022年6月30日，上海其锦及文盛资产合计持有106,800,000股公司A股股份，占公司总股本19.5%，为公司第一大股东。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
泓澈实业	联营公司
浙江远锐	联营公司、2021 年出售

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
LACHA FASHION I LIMITED	2020 年失去控制权的子公司
Naf Naf SAS	2020 年失去控制权的子公司
杰克沃克（上海）服饰有限公司	2020 年失去控制权的子公司
上海合夏投资有限公司（以下简称“上海合夏”）	前控股股东控制的公司

(五) 关联方交易

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

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江远锐	品牌综合服务	1,321	3,710
合计		1,321	3,710

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
LACHA FASHION I LIMITED	欧元 37,400 千元	2019 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 30 日	否
合计	欧元 37,400 千元			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邢加兴	88,000	2020 年 4 月 30 日	2021 年 4 月 30 日	否
邢加兴	40,000	2020 年 6 月 24 日	2021 年 6 月 24 日	否
邢加兴	70,000	2020 年 6 月 24 日	2021 年 6 月 24 日	否
邢加兴	400,000	2019 年 9 月 11 日	2022 年 9 月 10 日	否
邢加兴	200,000	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 25 日	否
邢加兴	150,000	2018 年 10 月 19 日	2022 年 1 月 2 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邢加兴	550,000	2019年11月26日	2023年11月26日	否
合计	1,498,000			

关联担保情况说明：

原实际控制人邢加兴合计为本公司提供担保金额为 1,498,000 千元，截至 2022 年 6 月 30 日，该等担保均未履行完毕，其中未到期为 1,150,000 千元。

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	说明
杰克沃克	256,570	已到期
泓澈实业	40,000	已到期
上海合夏	9,500	资金占用，已到期
合计	306,070	

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	泓澈实业	4,284	4,284	4,284	4,284
其他应收款					
	杰克沃克	7,752	7,752	7,752	7,752
	上海合夏	10,621	10,621	10,446	10,446
	泓澈实业	1,778	1,778	1,778	1,778
	LACHA FASHION I LIMITE	117,017	117,017	117,017	117,017
其他流动资产					
	杰克沃克	256,570	256,570	256,570	256,570
	泓澈实业	47,869	47,869	47,869	47,869

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 公司作为被告方

① 已判决逾期尚未执行完毕的诉讼事项

序号	事由	数量	涉诉金额
----	----	----	------

序号	事由	数量	涉诉金额
1	承揽合同纠纷	26	61,663
2	定作合同纠纷	5	4,879
3	服务合同纠纷	10	5,168
4	供应商债权债务纠纷	1	15
5	合同纠纷	29	34,934
6	加工合同纠纷	84	425,999
7	建设工程施工合同纠纷	11	222,766
8	健康权纠纷	1	4
9	金融借款合同纠纷	6	328,333
10	劳动纠纷	19	567
11	联营合同纠纷	1	469
12	买卖合同纠纷	92	326,788
13	票据请求权纠纷	19	2,493
14	票据追索权纠纷	63	13,863
15	设备采购工程合同纠纷	1	288
16	委托贷款合同纠纷	1	689,981
17	运输合同纠纷	5	2,346
18	著作权侵权纠纷	4	211
19	装饰装修合同纠纷	3	1,166
20	租赁合同纠纷	50	22,683
	总计	431	2,128,293

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司作为被告，已判决逾期尚未执行完毕的事项合计为 431 件，涉及金额为 2,128,293 千元。已判决逾期未执行完毕诉讼的利息已计算至 2022 年 6 月 30 日；之后，逾期执行期间的利息计入相应的会计期间。

②未判决诉讼事项

截止时间	2022 年 6 月 30 日		截止财务报告日（2022 年 8 月 29 日）涉诉金额			
判决情况	未决案件		未决案件		已决案件	
案件类型	数量	金额	数量	金额	数量	金额
担保合同纠纷	1	364,721	1	364,721		
加工合同纠纷	1	1,649			1	1,649
建设工程合同纠纷	3	32,713	2	32,667	1	46
买卖合同纠纷	2	966	2	966		
票据纠纷	7	1,501	3	540	4	962
装饰装修合同纠纷	1	465	1	465		
租赁合同纠纷	1	755	1	755		
总计	16	402,771	10	400,114	6	2,657

截至2022年6月30日，本公司作为被告，未判决的案件合计为16件，涉诉金额为402,771千元。本金336,341千元、诉讼费用1,054千元、其他金额33千元，逾期利息65,043千元，违约金300千元。

(2) 公司作为原告方

①已判决逾期尚未执行完毕的诉讼事项

序号	事由	数量	涉诉金额
1	合同纠纷	1	15,339
2	租赁合同纠纷	1	713
3	商标权转让合同纠纷	1	1,166
4	技术合同纠纷	1	4,155
	总计	4	21,373

截止2022年6月30日，本公司作为原告，已判决未执行的案件合计为4件，涉及金额为21,373千元。

②未判决诉讼事项

序号	事由	数量	涉诉金额
1	特许经营合同纠纷	1	38,488
2	买卖合同纠纷	1	8,142
	总计	2	46,630

截至2022年6月30日，本公司作为原告，未判决的案件合计为2件，涉诉金额为46,630千元。

(3) 于2020年1月22日，本公司收到了上海市第三中级人民法院出具的关于子公司杰克沃克的破产决定书，指定上海金茂凯德律师事务所担任管理人。于2020年6月9日，本公司提交了债权人申报资料，于2020年7月12日召开第一次债权人会议。截止2022年6月30日，杰克沃克的破产清算事项未完结。本公司已对借予杰克沃克款项全额计提减值，清算事项对本集团的现有业务预计影响不重大。

(4) 2020年2月25日，本公司下属子公司FASHION I由于未按期偿还借款被HTI ADVISORY COMPANY LIMITED（海通国际咨询有限公司）接管，本公司无法对其进行任何控制或者施加影响，已经实际失去控制权。从而导致本公司的子公司FASHION I及其子公司APPAREL I、APPAREL II和Naf SAS全部丧失控制权。

本公司原下属全资子公司Naf Naf SAS因无力偿还应付供应商及当地政府欠款，于2020年5月15日正式由法国当地法院裁定对其启动司法重整程序，并由法国当地法院指定司法管理人协助Naf Naf SAS全部或部分经营行为。于2020年6月19日由法国当地法院裁定判决同意Naf Naf SAS部分资产负债出让安排，包含Naf Naf SAS的无形资产、固定资产、库存、应支付雇员即得权利、租约、加盟协议等（不含货币资金、应收账款、应付账款、银行借款等）出让价格约823.27万欧元，同时Naf Naf SAS的司法重整程序转入司法清算程序。出让所得将纳入司法清算程序偿付其相关债务。截至2022年6月30日，上述Naf Naf SAS清算事项未完结，但由于本公司无法获得与Naf Naf SAS清算的进一步信息资料，因此对本公司的影响尚不能确定，有待最终清算结果。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

序号	被担保方	是由	金额	列示科目
1	LACHA FASHION I LIMITED	借款担保	365,201	预计负债
	合计			

截止 2022 年 6 月 30 日，除上述担保事项外，本公司不存在为其他关联方和非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截止2022年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 新增诉讼或仲裁的影响

（1）本公司作为被告方

截止时间	2022 年 8 月 29 日					
	判决情况		未决案件		已决案件	
	案件类型	数量	金额	数量	金额	数量
加工合同纠纷	1	1,631			1	1,631
租赁合同纠纷	2	1,075			2	1,075
承揽合同纠纷	1	6,451			1	6,451
品牌综合服务合同纠纷	1	149			1	149
建设工程施工合同纠纷	2	1,794	1	1,748	1	46
票据请求权纠纷	1	242	1	242		
装饰装修合同纠纷	1	465	1	465		
票据追索权纠纷	1	263	1	263		
总计	10	12,070	4	2,718	6	9,352

2022 年 6 月 30 日至财务报表日的新增本公司作为被告的案件合计为 10 件，涉案金额合计 12,070 千元。其中已判决的诉讼案件合计为 6 件，涉及金额为 9,352 千元。

（2）本公司作为原告方

序号	事由	数量	涉诉金额
1	租赁合同纠纷	4	16,188
	合计	4	16,188

2022 年 6 月 30 日至财务报表日的新增本公司作为原告的案件合计为 4 件，涉案金额为 16,188 千元。

（二）其他资产负债表日后事项说明

2022 年 7 月 12 日，公司全资子公司拉夏太仓收到太仓法院发来的《通知书》获悉，拉夏太仓债权人太龙电子向太仓法院申请对拉夏太仓进行破产重整，并在立案审查期间进行预重整。2022 年 7 月 19 日，拉夏太仓收到太仓法院发来的（2022）苏 0585 破申 29 号《决定书》、（2022）苏 0585 破申 29 号之一《决定书》获悉，太仓法院决定对拉夏太仓启动预重整并指定江苏新天伦律师事务所担任临时管理人。

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

十四、与租赁相关的定性与定量披露

1、作为承租人的披露：

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

截止 2022 年 6 月 30 日，租赁付款额及条款汇总如下：

类别	店铺数量	固定付款额	可变付款额	付款额总额
仅有固定租金	1	30	-	30
可变租金且无最低标准	8	-	536	536
可变租金且有最低标准	5	614	15	629
合计	14	644	551	1,195

2、作为出租人的披露：

本公司将部分房屋及建筑物用于出租，根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2022 年 1-6 月本公司由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币 32,801 千元，参见附注六/（三十九）。租出房屋及建筑物由于不能单独拆分和计量，因此未作为投资性房地产核算。

十五、其他重要事项说明

（一）被申请破产清算

2021 年度，四家债权人向乌鲁木齐市新市区人民法院（以下简称“新市区法院”）申请公司破产清算，新市区法院认为其不具有管辖权利，对其申请不予受理。其中一家债权人已上诉，目前该事项正处于上诉中。

2022 年 5 月 8 日，公司全资子公司上海微乐收到上海市第三中级人民法院发来的信息获悉，上海微乐债权人江苏海企国际股份有限公司以不能清偿到期债务为由向法院申请上海微乐破产清算。2022 年 7 月 11 日，公司收到上海市第三中级人民法院作出的（2022）沪 03 破 180 号《民事裁定书》及《决定书》，指定上海市汇业律师事务所担任上海微乐服饰有限公司管理人。2022 年 8 月 9 日，管理人正式接管上海微乐，至该日起公司对上海微乐失去控制权。

2022 年 5 月 9 日，公司控股子公司上海乐欧收到上海市第三中级人民法院发来的信息获悉，上海乐欧债权人南通博思纺织科技有限公司以不能清偿到期债务为由向法院申请上海微乐破产清算。2022 年 7 月 27 日，公司收到上海市第三中级人民法院作出的（2022）沪 03 破 193 号《民事裁定书》、《决定书》及《公告》。裁定受理南通博思纺织科技有限公司对上海乐欧服饰有限公司的破产清算申请，指定上海市捷华律师事务所担任上海乐欧服饰有限公司管理人，定于 2022 年 9 月 8 日通过网络视频方式

召开第一次债权人会议。2022年8月19日，管理人正式接管上海乐欧，至该日起公司对上海乐欧失去控制权。

（二）子公司股权冻结

截至目前，因公司涉及诉讼案件等影响，共计导致公司下属17家子公司股权被冻结，涉及案件执行金额合计约10.43亿元。公司子公司股权冻结事项尚未对公司及子公司正常经营产生实质影响，但存在因上述事项导致子公司股权可能被司法处置的风险。

（三）子公司股权拍卖

公司于2021年11月10日收到上海市徐汇区人民法院执行裁定书，公司全资子公司拉夏太仓100%股权及拉夏休闲100%股权将被司法拍卖，因情况变化，原定于2021年12月20日至12月23日止期间拍卖拉夏太仓100%股权及拉夏休闲100%股权事宜均已暂缓。截至2022年6月30日拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司5%股权司法拍卖已取消。

截至本报告出具日，拉夏太仓95%股权及拉夏休闲100%司法拍卖仍处于暂缓状态。

（四）资产拍卖

公司全资子公司拉夏太仓于2021年12月20日收到当面送达的法院评估拍卖通知书，若拉夏太仓收到该通知书三日内未履行法律文书确定的义务，新疆乌鲁木齐市中级人民法院将依法对已查封的房地产进行评估、拍卖。

截至本报告出具日，公司及公司子公司尚未收到有关上述事项进展相关的后续文书或通知。

（五）分部信息

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

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

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

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

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

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
90 天内	2,548,016	2,529,493
90 天至 1 年	27,658	74,765
1—2 年	47,359	15,378
2—3 年	10,451	992
3 年以上	10,265	10,399
小计	2,643,749	2,631,027
减：坏账准备	112,283	102,730
合计	2,531,466	2,528,297

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	85,004	3	85,004	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,558,745	97	27,279	1	2,531,466
其中：按风险组合计提	2,558,745	97	27,279	1	2,531,466
合计	2,643,749	100	112,283	4	2,531,466

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	74,675	3	74,675	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,556,352	97	28,055	1	2,528,297
其中：按风险组合计提	2,556,352	97	28,055	1	2,528,297
合计	2,631,027	100	102,730	4	2,528,297

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泓澈实业	4,284	4,284	100	说明 1
应收商场款项	80,720	80,720	100	说明 2
合计	85,004	85,004		

(1) 于 2022 年 6 月 30 日，本公司应收合并外关联方泓澈实业款项人民币 4,284 千元，因企业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(2) 于 2022 年 6 月 30 日，单独计提坏账准备的应收商场款项，均因商场经营状况不佳，存在资金周转问题，部分商场已处于停业状态，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按风险组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 天内	2,547,808	25,672	1
90 天至 1 年	7,546	377	5
1—2 年	2,768	830	30
2—3 年	556	333	60
3 年以上	67	67	100
合计	2,558,745	27,279	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	74,675	10,329				85,004
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,055	-776				27,279
其中：按风险组合计提	28,055	-776				27,279
合计	102,730	9,553				112,283

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	2,040,546	77	20,405
合计	2,040,546	77	20,405

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	448,370	197,345	44%
1—2 年	12,741	8,569	67%
2—3 年	23,765	21,025	88%
3 年以上	45,660	45,660	100%
小计	530,536	272,599	51%
减：坏账准备	272,599		
合计	257,937		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
应收子公司款项	419,515	427,785
押金和保证金	43,057	46,424
服务费支出返还	9,778	9,778
员工备用金	75	42
物业租金费	2,391	1,374
无法收回的预付款项	30,482	30,482
其他	25,238	27,784
合计	530,536	543,669

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	254,746	3,793	250,953	261,711	3,534	258,177
第二阶段	15,886	8,902	6,984	21,870	8,812	13,058
第三阶段	259,904	259,904	-	260,088	260,088	-
合计	530,536	272,599	257,937	543,669	272,434	271,235

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,534	8,812	260,088	272,434
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	259	90	-184	165
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,793	8,902	259,904	272,599

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名的其他应收款汇总	应收子公司款项	354,986	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	67	170,230

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		354,986		67	170,230

7. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

(三) 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,048,650	406,230	642,420	1,048,650	406,230	642,420
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	1,048,650	406,230	642,420	1,048,650	406,230	642,420

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
拉夏休闲	5,000	-	-	5,000	-	-
上海乐欧	10,400	-	-	10,400	-	-
重庆乐微	500	-	-	500	-	-
北京拉夏	500	-	-	500	-	-
成都拉夏	500	-	-	500	-	-
上海微乐	50,000	-	-	50,000	-	-
上海朗赫	5,000	-	-	5,000	-	5,000
上海夏微	5,000	-	-	5,000	-	-
太仓拉夏	95,000	-	-	95,000	-	-
天津拉夏	10,000	-	-	10,000	-	-
成都乐微	10,000	-	-	10,000	-	-
上海崇安	12,750	-	-	12,750	-	12,750
上海优饰	20,000	-	-	20,000	-	-
福建乐微	10,000	-	-	10,000	-	-
企业管理	800,000	-	-	800,000	-	375,480
上海诺杏	10,000	-	-	10,000	-	10,000
上海嘉拓	1,000	-	-	1,000	-	-
拉夏娜芙	3,000	-	-	3,000	-	3,000
合计	1,048,650	-	-	1,048,650	-	406,230

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
上海意珊	-				-
合计					-

续:

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

3. 长期股权投资的说明

截至 2022 年 6 月 30 日, 上海意珊尚未开展经营活动。

(四) 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,433	10,930	139,214	100,599
其他业务	3,399	80	3,067	2,395
合计	35,832	11,010	142,281	102,994

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 商品类型		
服装	22,375	102,388
品牌综合服务	10,058	36,826
租赁	3,159	3,067
其他	240	-
二、 按经营地区分类		
境内	35,832	142,281
境外	-	-
三、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	13,217	102,389
在某一时段内转让	22,615	39,892
合计	35,832	142,281

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-2,818
债务重组产生的投资收益(损失)	2,679	6,749

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,679	3,931

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-846	14,179
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,005	1,567
债务重组损益	11,208	71,746
资金占用费	176	-
处置权益法下长投产生的投资收益	-	-2,818
公允价值变动损益	-969	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,611	-28,648
减：所得税影响额	-	14,010
少数股东权益影响额（税后）	-2,000	1,468
合计	-46,037	40,548

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.24	-0.24

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

上海市闵行区莲花南路 2700 弄 50 号 4 号楼 12F 董事会办公室