



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

**就上海证券交易所《关于对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度报告的信息披露监管问询函》中涉及财务报表项目问询意见的专项说明**

上海证券交易所：

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托，审计了新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司（以下简称“拉夏贝尔”或“公司”）2019 年度的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注，并出具了保留意见的审计报告（报告编号为：安永华明（2020）审字第 61519729\_B01 号）。

我们对拉夏贝尔 2019 年度的财务报表执行审计程序的目的，是对拉夏贝尔的财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，是否公允反映拉夏贝尔 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量表发表审计意见。

根据贵交易所出具的《关于对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2020】第 0861 号），以下简称“年报问询函”，其中涉及到拉夏贝尔以下事项的公司回复详见附件：

- 附件一：关于持续经营假设相关的保留意见事项；
- 附件二：关于年报延期披露的必要性；
- 附件三：对 Naf Naf SAS 股权投资出现资产减值的事项；
- 附件四：关于对 Naf Naf SAS 的债务及担保情况；
- 附件五：关于本期经营业绩与现金流量匹配情况是否存在跨期收入成本确认不准确、调节收入和利润的情形；

我们分别就以上问题进行了仔细核查：

**（一）关于持续经营假设相关的保留意见事项**

基于我们为拉夏贝尔 2019 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们无法获取充分、适当的审计证据确认以持续经营假设编制的 Naf Naf SAS 财务信息是否合适，及无法判断需对财务报表附注二所列已纳入上海拉夏贝尔服饰股份有限公司合并财务报表的 Naf Naf SAS 相关资产及负债进行调整的金额，因此出具了保留意见。

**就上海证券交易所《关于对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度报告的信息披露监管问询函》中涉及财务报表项目问询意见的专项说明**

---

**（二）关于年报延期披露的必要性**

基于我们于 2020 年 4 月 30 日至审计报告披露之前执行的主要审计程序，以及于 2020 年 5 月 14 日出具的《关于上海拉夏贝尔服饰股份有限公司再次延期披露 2019 年经审计年度报告的专项意见》，由于我们尚未获取充分、适当的审计证据，因此我们认为延期披露年报存在必要性。

**（三）对 Naf Naf SAS 股权投资出现资产减值的事项**

基于我们为拉夏贝尔 2019 年度的财务报表整体发表审计意见执行的期初数审计工作，我们没有发现拉夏贝尔于 2018 年报告期末对 Naf Naf SAS 股权投资的减值在重大方面不符合企业会计准则的相关规定。

**（四）关于对 Naf Naf SAS 的债务及担保情况**

基于我们为拉夏贝尔 2019 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，由于我们对于 Naf Naf SAS 的审计受到限制：1) Naf Naf SAS 审计师未就拉夏贝尔是否对 Naf Naf SAS 存在进一步的担保或负债义务予以回复；2) Naf Naf SAS 审计师未按照集团审计指引要求向我们提供相应的审计工作底稿；3) 拉夏贝尔管理层亦无法向我们确保公司是否对 Naf Naf SAS 存在进一步的担保或负债义务。因此我们未能实施有效的审计程序及获取充分、适当的审计证据以确定贵集团已记录向 Naf Naf SAS 提供的担保或负债义务的完整性，因此出具了保留意见。

**（五）关于本期经营业绩与现金流量匹配情况是否涉及存在跨期收入成本确认不准确、调节收入和利润的情形**

基于我们为拉夏贝尔 2019 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们没有发现拉夏贝尔（除 Naf Naf SAS 外）的收入及成本确认在重大方面不符合企业会计准则的相关规定。

就上海证券交易所《关于对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度报告的信息披露监管  
问询函》中涉及财务报表项目问询意见的专项说明

---

（此页无正文）

本函仅供贵公司就上海证券交易所于 2020 年 7 月 20 日发出的《关于对新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司 2019 年度报告的信息披露监管问询函》向上海证券交易所报送相关文件使用；未经本所书面同意，不得作其他用途使用。



中国 北京

2020 年 8 月 3 日

## 附件一

### 关于持续经营假设相关的保留意见事项

#### 一、关于持续经营假设相关的保留意见事项的问题

(1) 对 Naf Naf SAS 持续经营假设的评估期间、目前处于司法清算程序状态等因素进行分析,并说明在无法确定持续经营假设编制基础是否合适的情况下,依然采取持续经营假设编制 Naf Naf SAS 财务信息的合理性;(2) 保留意见事项可能影响的会计报表科目及金额,并说明该事项对财务报表是否具有重大性和广泛性的影响;

#### 【公司回复】

(1) 对 Naf Naf SAS 持续经营假设的评估期间、目前处于司法清算程序状态等因素进行分析,并说明在无法确定持续经营假设编制基础是否合适的情况下,依然采取持续经营假设编制 Naf Naf SAS 财务信息的合理性;

对 Naf Naf SAS 持续经营假设的评估自 2019 年 12 月 31 日起至 2020 年 6 月 29 日止。Naf Naf SAS 管理层基于持续经营假设编制了截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表,主要基于:虽然 Naf Naf SAS 于 2019 年面临较大的经营压力和资金缺口,但正积极寻求其他融资渠道及采取“申请暂缓支付政府欠款”、“拟出售部分核心店铺租赁权”等举措,以改善现金流状况和扭转经营困境。此外,2020 年 1-2 月份,Naf Naf SAS 终端渠道仍处于正常营业状态,其 1-2 月份销售收入较上年同期甚至略有增长,公司并未发现确切依据足以证明其难以持续经营。

2020 年 4 月,Naf Naf SAS 审计机构对其管理层按持续经营基准编制财务报表存在重大不确定性出具保留意见。此外,由于 2020 年 3 月新冠肺炎疫情开始在法国爆发,受不可抗力因素影响,Naf Naf SAS 2020 年 3 至 5 月份销售数据出现断崖式下跌,最终导致其于 2020 年 5 月 15 日(法国时间)进入司法重整以及于 2020 年 6 月 19 日(法国时间)进入司法清算程序。根据上述情况,公司认为 Naf Naf SAS 管理层基于持续经营假设编制截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表可能存在不恰当性,但受法国疫情蔓延和当地封锁禁令持续以及 Naf Naf SAS 破产重整及清算等因素影响,公司管理层直至审计报告日未能从 Naf Naf SAS 管理层获取重要财务报表科目的工作底稿等相关支持性材料,公司管理层无法确定 Naf Naf SAS 以持续经营假设编制的截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表是否具备合理性,因此未对 Naf Naf SAS 以持续经营为基础编制的财务报表项目进行调整。

如上所述,虽然公司将 Naf Naf SAS 按可持续经营假设编制的截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表纳入合并财务报表,但公司已于合并报表层面充分考虑了 Naf Naf SAS 除使用权资产之外的其他长期资产的减值计提。

一、关于持续经营假设相关的保留意见事项的问题（续）

（2）保留意见事项可能影响的会计报表科目及金额，并说明该事项对财务报表是否具有重大性和广泛性的影响；

保留意见事项涉及的 Naf Naf SAS 部分会计报表科目及金额列示如下：

单位：千元

| 资产负债表项目     | 2019年12月31日 |
|-------------|-------------|
| 货币资金        | 74,154      |
| 应收账款        | 106,278     |
| 其他应收款       | 43,930      |
| 预付账款        | 21,743      |
| 存货          | 273,913     |
| 其他流动资产      | 27,793      |
| 流动资产小计      | 547,811     |
| 长期应收款       | 62,001      |
| 使用权资产       | 812,827     |
| 非流动资产小计     | 874,828     |
| 资产总计        | 1,422,639   |
| 短期借款        | 45,029      |
| 应付账款        | 260,070     |
| 合同负债        | 30,034      |
| 应付职工薪酬      | 69,384      |
| 应交税金        | 69,850      |
| 其他应付款       | 23,966      |
| 一年内到期的非流动负债 | 69,688      |
| 流动负债小计      | 568,021     |
| 其他非流动负债     | 2,135       |
| 租赁负债        | 692,658     |
| 预计负债        | 26,949      |
| 递延所得税负债     | 33,091      |
| 非流动负债小计     | 754,833     |
| 负债总计        | 1,322,854   |
| 净资产         | 99,785      |

一、关于持续经营假设相关的保留意见事项的问题（续）

单位：千元

| 利润表项目  | 收购日至2019年12月31日 |
|--------|-----------------|
| 营业收入   | 995,337         |
| 营业成本   | 426,160         |
| 税金及附加  | 8,141           |
| 投资收益   | 2,707           |
| 营业费用   | 425,190         |
| 管理费用   | 97,718          |
| 财务费用   | 61,851          |
| 资产减值损失 | 37,421          |
| 信用减值损失 | 101             |
| 资产处置损失 | 21,202          |
| 营业外收入  | 13,146          |
| 所得税费用  | -10,343         |

单位：千元

| 现金流量表项目  | 收购日至2019年12月31日 |
|----------|-----------------|
| 现金流量净增加额 | 50,534          |

公司年审机构认为该保留事项对财务报表的影响重大，但不具有广泛性。主要由于该保留事项涉及的报表科目如应收账款、存货、使用权资产等账面价值均超过年审会计师在执行审计过程中设定的重要性水平，因此年审会计师判断在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础前提下，就该保留事项导致的未发现错报对财务报表可能产生的影响重大。但由于该保留事项仅涉及公司境外主体 Naf Naf SAS 相关报表科目，因此年审会计师判断该保留事项不具有广泛性。

## 附件二

### 关于年报延期披露的必要性

#### 一、关于年报延期披露的必要性的问题

##### 【公司回复】

(1) 2020 年 4 月 30 日之后至审计报告披露之前, 公司及审计机构就 Naf Naf SAS 审计事项所完成的工作情况, 并说明年报延期至 6 月 30 日披露的必要性。

##### (一) 年报延期的必要性

###### 1、经审计年度报告延期披露的影响因素

公司延期披露 2019 年经审计年度报告主要由于:(1) 因部分银行、客户(主要为零售商场)及供应商受疫情影响延迟复工时间, 导致年审会计师未能按期完成审计函证工作, 且预计 2020 年 5 月 15 日之前可以完成该部分审计工作。(2) 受法国疫情蔓延及当地封锁禁令的持续影响, 公司 2019 年度重要全资子公司 Naf Naf SAS 管理层及其审计机构未能按沟通和回复的预计时间内向公司及年审会计师提供完整的财务报表附注及重要财务报表科目的工作底稿, 亦未对公司年审会计师就已提交的财务报表附注及审计工作底稿提出的问题进行完整反馈, 导致公司年度审计工作相应延迟。有关上述经审计年度报告延期披露的原因, 公司已在 2020 年 4 月 21 日及 2020 年 5 月 15 日披露的相关公告中说明。

###### 2、延期披露的必要性

(1) 审计师函证工作涉及确认公司银行存款余额及性质、借款余额及相关抵押和担保等内容、与客户及供应商的往来款余额等信息, 函证工作对执行审计程序非常重要。截止 2020 年 5 月 15 日, 审计函证及相关替代程序已基本完成。

(2) 法国 Naf Naf SAS 作为公司 2019 年度的主要子公司, 截止 2019 年 12 月 31 日共拥有 586 个海外经营网点, 约占公司 2019 年底总经营网点数量的 11%, 基于公司和年审会计师彼时的测算, Naf Naf SAS 总资产、营业收入及净资产分别占公司 2019 年度合并财务报表的 19%、13%及 16%。上述情况符合确认 Naf Naf SAS 属于公司的重要组成部分的条件, 并形成对公司具有财务重大性, Naf Naf SAS 的财务报表及附注对于公司 2019 年度审计工作非常重要。此外, 鉴于 Naf Naf SAS 审计机构对其管理层按持续经营基准编制财务报表存在重大不确定性出具保留意见, 为进一步确定 Naf Naf SAS 以上编制基础是否具备合理性及对合并报表的影响, 公司需要 Naf Naf SAS 管理层及其审计机构提供进一步的审计证据。

## 一、关于年报延期披露的必要性的问题（续）

### （一）年报延期的必要性（续）

（3）2020年5月15日之后至审计报告披露之前，Naf Naf SAS 及其审计机构开展工作受到法国疫情蔓延及当地封锁禁令持续影响，且其发生司法清算及转让导致公司与其进行沟通面临进一步的实际困难。但公司为推进审计工作，仍在持续督促 Naf Naf SAS 管理层及其审计机构加快工作进度，尽快提供公司与 2019 年度审计工作相关所需的相应资料，公司与 Naf Naf SAS 管理层及其年审机构保持一定沟通与联系，期间 Naf Naf SAS 及其审计机构给予公司年审机构部分反馈。Naf Naf SAS 首席执行官亦于 2020 年 6 月向公司表示，同意配合安永华明网络所到 Naf Naf SAS 现场进行当面沟通。因此，公司认为协调 Naf Naf SAS 完成相关审计工作并获取充分、适当审计证据具有一定的可行性。

考虑到 Naf Naf SAS 对于公司整体报告科目的影响程度，本着审慎原则及对广大投资者负责的态度，公司经过审慎考虑后申请延期，期望获得进一步资料以确保公司年报数据的准确性及完整性。综上，公司延期披露 2019 年经审计年度报告具有必要性。

### （二）完成的工作情况

1、公司及年审会计师持续通过电话、邮件等通讯方式督促 Naf Naf SAS 管理层及其审计机构加快进度，按要求提供审计所需全部资料及完整反馈，并要求 Naf Naf SAS 及其审计机构考虑司法清算程序对其汇报财务报表信息的影响并提供反馈。2020 年 6 月，Naf Naf SAS 审计机构就公司年审机构提出的问题及需求做出了部分反馈。

2、公司年审机构于 2020 年 6 月 7 日联系了其位于法国的网络所，计划安排专人与 Naf Naf SAS 管理层及其审计机构进行当面沟通，以履行查阅凭证及调取系统数据等审计程序，Naf Naf SAS 管理层亦表示同意配合执行该程序。但受法国疫情管控措施及封锁禁令的影响，法国的网络所最终无法执行上述审计程序，导致公司截止审计报告披露日仍未能获取充分、适当的审计证据。



### 附件三

#### 对 Naf Naf SAS 股权投资出现资产减值的事项

##### 一、关于对 Naf Naf SAS 股权投资出现资产减值的事项的问题

###### 【公司回复】

(1) 在公司 2019 年 5 月回复问询函至被法院裁定司法清算期间, 公司对 Naf Naf SAS 股权投资出现资产减值的具体时间节点以及相关情形, 以及公司 2018 年报告期末计提资产减值准备的合理性。

###### (一) 2018 年报告期末计提资产减值准备的合理性

公司于 2018 年 4 月 11 日签订股权转让协议, 公司出资 2,080 万欧元持有 Naf Naf SAS 40%的股权, 该项收购于 2018 年 6 月 29 日完成。

根据银信资产评估有限公司出具的编号为《银信咨报字(2018)沪第 409 号》的估值报告, 于 2018 年 6 月 30 日, Naf Naf SAS 100%的股权最佳估计值约为 6,040 万欧元, 按照比例, 计算得到 Naf Naf SAS 40%股权最佳估计值约为 2,416 万欧元, 略高于公司长期股权投资的账面价值 2,080 万欧元, 因此在收购日公司持有的 Naf Naf SAS 的长期股权投资并不存在减值迹象。

此外, 公司聘请了国际评估师爱华迪商务咨询(上海)有限公司, 对收购日 Naf Naf SAS 可辨认净资产的公允价值进行了评估, 并识别了收购产生的内含无形资产。经确认, 于收购日公司持有的 Naf Naf SAS 的可辨认净资产为 2,080 万欧元。

基于上述评估结果, 同时考虑到公司收购 Naf Naf SAS 部分股权后, 其亏损金额有所减少, 经营趋势逐步有所好转, 公司与 Naf Naf SAS 在供应链协同、形象设计等资源共享方面取得一定进展等因素, 公司认为截止 2018 年 12 月 31 日无需针对 Naf Naf SAS 计提长期投资减值准备。

###### (二) Naf Naf SAS 股权投资出现资产减值的具体时间节点以及相关情形

公司于 2019 年 6 月 4 日完成收购 Naf Naf SAS 60%股权, 其成为公司全资子公司。2019 年, 受法国“黄马甲运动”持续升级及“12·5 大罢工”等外部环境变化影响, Naf Naf SAS 全年净亏损金额为-13,739 千欧元, 较上年同期亏损金额扩大 183.34%, 实际经营成果与商业计划出现较大差异。2020 年, 受全球爆发新冠肺炎疫情影响, 法国政府采取了“禁足令”等防控措施, 对当地消费环境产生巨大影响。根据 Naf Naf SAS 管理层向公司反馈的信息, Naf Naf SAS 于 2020 年 3 月的销售数据较 2020 年 2 月环比下降约六成, 结合法国 3 月份疫情蔓延态势及当地政府采取的管控措施, 公司预计 Naf Naf SAS 将面临更大的经营压力。

## 一、 关于对 Naf Naf SAS 股权投资出现资产减值的事项的问题（续）

同时于 2019 年度，公司在国内市场推出 NAF NAF（中国）品牌业务，包括组建 NAF NAF 国内品牌设计运营团队、搭建该品牌在国内的供应链体系、在上海核心商圈开设两家线下实体店及在线上渠道推广销售。后由于公司整体成本结构失衡问题加剧，公司经营亏损增加及偿还到期债务带来较大现金支出压力，公司开始实施“收缩战略”，所能提供及分配的资源更加有限，只能先聚焦于盈利能力更强的核心女装品牌发展，因此 NAF NAF（中国）品牌业务未能顺利开展，实际业务开展与既定商业构想出现一定偏差。基于 2019 年度 Naf Naf SAS 外部市场环境变化及全年预算执行偏差，公司管理层认为于 2019 年四季度 Naf Naf SAS 已出现股权投资减值的迹象。经公司测试及会计师审计确认，公司于报告期对 Naf Naf SAS 固定资产、在建工程、无形资产及因合并产生的商誉的账面余额 8,718 千元、11,902 千元、131,542 千元、72,664 千元分别全额计提了减值准备。

#### 附件四

#### 关于对 Naf Naf SAS 的债务及担保情况

##### 一、关于对 Naf Naf SAS 的债务及担保情况的问题

1. 关于公司对 Naf Naf SAS 的债务及担保情况。年报显示，关于上市公司是否对 Naf Naf SAS 存在进一步的担保或负债义务，由于审计机构对 Naf Naf SAS 的审计受到限制，未能实施有效的审计程序及获取充分、适当的审计证据以确定公司向 Naf Naf SAS 提供的担保或负债义务的完整性。请公司补充披露：

（1）核实对 Naf Naf SAS 是否存在担保或对上市公司有影响的负债义务，审计机构实施的审计程序以及获取的审计证据；（2）审计机构对于 Naf Naf SAS 上述事项的审计受到限制的具体情形，以及未能实施有效审计程序获取充分、适当审计证据的具体原因，是否实施替代性审计程序；（3）Naf Naf SAS 司法清算事项对上市公司主要财务经营数据的影响，是否会影响上市公司现有债权，是否会产生潜在负债义务。

##### 【公司回复】

（1）核实对 Naf Naf SAS 是否存在担保或对上市公司有影响的负债义务，审计机构实施的审计程序以及获取的审计证据；

公司管理层已向年审会计师确认不存在为 Naf Naf SAS 提供担保或其他对公司有影响的负债义务；并已就该事项向公司聘请的法国律师进行核实。

公司年审机构执行的审计程序主要包括：（1）询问公司管理层；（2）复核与 Naf Naf SAS 相关的合同文件；（3）获取公司聘请的法国当地律师的法律意见；（4）获取 Naf Naf SAS 审计机构就上述事项的意见。

年审机构获取的审计证据主要包括：（1）公司管理层向年审会计师确认公司不存在为 Naf Naf SAS 提供担保或其他对上市公司有影响的负债义务；（2）年审会计师复核了 Naf Naf SAS 相关的文件，未发现相关文件中存在公司对 Naf Naf SAS 存在继续担保或对上市公司有影响的负债业务的说明；（3）年审会计师获取了法国当地律师通过邮件方式的消极回复，法国当地律师在回复中提及：“仅就自身知悉的情况，集团未对 Naf Naf SAS 存在进一步的担保或负债义务”；（4）截至审计报告出具日，Naf Naf SAS 审计机构未就上述事项发表其意见。

## 一、关于对 Naf Naf SAS 的债务及担保情况的问题（续）

### （2）审计机构对于 Naf Naf SAS 上述事项的审计受到限制的具体情形，以及未能实施有效审计程序获取充分、适当审计证据的具体原因，是否实施替代性审计程序；

主要受到限制的情形在于 Naf Naf SAS 审计机构并未就上述事项予以反馈并提供相应支持文件，同时年审会计师判断基于上述程序获得的审计证据证明力较弱，无法就公司是否对 Naf Naf SAS 存在担保或上市公司有影响的负债义务的完整性获得合理保证。年审会计师实施的主要替代程序包括审阅 Naf Naf SAS 涉及的相关外部文件，包括公司计划处置 Naf Naf SAS 的意向性商业文件以及法院判决书。年审会计师通过对上述外部文件的内容进行审阅后，也并未发现说明公司对 Naf Naf SAS 存在担保或对上市公司有影响的负债义务的条款，但据此年审机构仍无法就上述事项相关的完整性得出充分且合理的结论。同时年审会计师也计划实施替代性方案，即主要包括联系法国网络所计划进行相关审计程序的推进，并计划与 Naf Naf SAS 管理层及其审计机构进行当面沟通，但截至审计报告出具日，上述替代性方案未能有效实施。

### （3）Naf Naf SAS 司法清算事项对上市公司主要财务经营数据的影响，是否会影响上市公司现有债权，是否会产生潜在负债义务。

#### （一）对公司财务经营数据及现有债权的影响

1、鉴于公司已针对 Naf Naf SAS 截止 2019 年 12 月 31 日的长期资产及因合并形成的商誉分别计提减值损失 152,162 千元及 72,664 千元，本次计提后 Naf Naf SAS 在公司 2019 年度经审计合并财务报表的净资产金额约为 273.47 万欧元。由于 Naf Naf SAS 于 2020 年一季度持续经营亏损，公司已于 2020 年度合并报表将上述 273.47 万欧元确认亏损。

2、截止目前，公司累计向 Naf Naf SAS 提供的经营性支持资金余额约为 1,241 万欧元（包括借款本息 1,091 万欧元，销售商品未回货款 57.91 万欧元和 81.59 万美元）。截止目前，公司已根据当地法律规定依法申报债权，因具体可收回金额取决于最终清算及执行结果，尚无法确定 Naf Naf SAS 司法清算事项对公司 2020 年主要财务经营数据的具体影响。

#### （二）是否会产生潜在义务

公司管理层已向年审会计师确认不存在为 Naf Naf SAS 提供担保或其他对公司有影响的负债义务；根据公司所掌握的情况及法国律师的意见，公司认为不会因 Naf Naf SAS 司法清算产生潜在负债义务。由于法律体系存在差异等因素，公司年审会计师于谨慎性角度，认为公司对 Naf Naf SAS 是否存在进一步的担保或负债义务难以确定，公司亦尊重其独立判断。

## 附件五

### 关于本期经营业绩与现金流量匹配情况是否存在跨期收入成本确认不准确、调节收入和利润的情形

#### 一、关于本期经营业绩与现金流量匹配情况是否存在跨期收入成本确认不准确、调节收入和利润的情形的问题

##### 【公司回复】

(1) 公司 2019 年销售商品、提供劳务收到的现金显著高于本年营业收入，请结合销售现金回款政策，说明是否存在跨期收入成本确认不准确、调节收入和利润的情形。

1、公司销售商品、提供劳务收到的现金为含税销售额，而营业收入是按不含税金额予以确认，因此公司历年销售商品、提供劳务收到的现金均高于营业收入。

2、在专柜渠道的产品销售过程中，商场代公司零售网点收取顾客零售款，通常将按月与公司进行销售对账，并于信用期内（一般为 60 天左右）向公司支付销售货款，因此公司收到销售回款晚于确认收入时点。同时由于公司所销售的服装产品具有较为明显的季节性特征，秋、冬装产品的平均单价通常高于春、夏装产品，且四季度及新年前后的节假日及营销活动较多，因此四季度及一季度收入占全年收入比例较高。于 2019 年一季度，公司实现营业收入 23.72 亿元，但由于收到 2018 年四季度部分销售回款，当期销售商品、提供劳务收到的现金为 29.16 亿元，与上年同期收款趋势保持一致。

综上情况，公司 2019 年销售商品、提供劳务收到的现金高于当年营业收入系因行业经营特性及季节性特征所致，符合公司实际经营情况，不存在跨期收入成本确认不准确、调节收入和利润的情形。