

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 5
2018 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司股东权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 144
财务报表补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2019)第 10016 号
(第一页, 共五页)

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海拉夏贝尔服饰股份有限公司(以下简称“上海拉夏”)的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了上海拉夏 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于上海拉夏, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项为库存商品可变现净值的确定。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10016 号
(第二页, 共五页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 库存商品可变现净值的确定</p> <p>参见附注二(28)(b)(i) “重要会计估计及其关键假设-存货可变现净值”及附注四(6) “存货”。</p> <p>上海拉夏的存货主要为库存商品。于 2018 年 12 月 31 日, 库存商品的跌价准备余额为人民币 326,851 千元, 库存商品的净值为人民币 2,499,781 千元。</p> <p>上海拉夏的存货按照成本与可变现净值孰低计量。管理层将库存商品按不同穿着季节及生产年份进行分类, 并按每个类别分别确定可变现净值。在确定每个类别的库存商品的可变现净值时, 管理层综合考虑了历史经验、当前市场情况、顾客需求及时尚趋势变化等因素。</p> <p>由于库存商品余额重大, 以及管理层在确定可变现净值时需要作出复杂的重大判断, 我们将库存商品可变现净值的确定作为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对于库存商品可变现净值的确定所执行的审计工作包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 获取 2018 年 12 月 31 日库存商品跌价准备计算表, 将库存商品的原值、跌价准备和净值分别与账面金额进行核对, 测试金额的一致性; ● 按照上海拉夏存货跌价准备的计提政策重新计算库存商品的跌价准备, 测试其计算的准确性; ● 抽样检查库存商品的采购订单、收货单据、商品吊牌等支持性文件, 测试上海拉夏对库存商品按穿着季节及生产年份分类结果的准确性; ● 对比同行业可比公司的库存商品跌价准备的计提方法, 评估上海拉夏存货跌价准备政策的合理性和充分性; ● 对 2017 年 12 月 31 日已计提跌价准备的库存商品进行抽样, 对比 2017 年 12 月 31 日的账面可变现净值和 2018 年度的实际销售价格, 评估库存商品跌价准备计提的充分性; 以及



三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
	<ul style="list-style-type: none">对 2018 年 12 月 31 日的库存商品进行抽样, 对比 2018 年 12 月 31 日的账面可变现净值和截止审计报告日的期后实际销售价格, 评估库存商品跌价准备计提的充分性。 <p>我们在审计工作中获取的证据可以支持管理层在确定库存商品可变现净值时作出的重大判断。</p>

四、其他信息

上海拉夏管理层对其他信息负责。其他信息包括上海拉夏 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和审计委员会对财务报表的责任

上海拉夏管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估上海拉夏的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算上海拉夏、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督上海拉夏的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10016 号
(第四页, 共五页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对上海拉夏持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致上海拉夏不能持续经营。

(五)评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六)就上海拉夏中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与审计委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 10016 号
(第五页, 共五页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与审计委员会沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2019年3月28日

注册会计师



杨方 (项目合伙人)



注册会计师



祁金佳



上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2018年 12月31日 合并	2017年 12月31日 合并 (经重述)	2017年 1月1日 合并 (经重述)
流动资产				
货币资金	四(1)	605,293	930,580	701,914
交易性金融资产	四(2)	25,475	-	-
应收票据及应收账款	四(3),四(18),八(5)	1,031,810	1,053,436	1,052,184
预付款项	四(4)	329,458	243,098	324,590
其他应收款	四(5),四(18),八(5)	382,211	325,817	278,966
存货	四(6),四(18)	2,534,238	2,344,639	1,713,576
其他流动资产	四(7),四(18)	307,534	157,070	7,486
流动资产合计		5,216,019	5,054,640	4,078,716
非流动资产				
可供出售金融资产	四(2), 四(8)	-	67,544	190,649
长期股权投资	四(9)	635,934	428,465	130,381
其他权益工具投资	四(8)	28,605	-	-
其他非流动金融资产	四(2)	28,200	-	-
固定资产	四(10)	865,049	455,482	230,664
在建工程	四(11)	615,952	577,675	365,331
无形资产	四(12)	205,652	202,517	218,322
商誉	四(13),四(18)	108,535	113,555	105,722
长期待摊费用	四(14)	570,867	711,780	776,640
递延所得税资产	四(16)	247,787	246,449	192,149
债权投资	四(17)	6,934	-	-
其他非流动资产	四(15)	159,964	13,605	15,069
非流动资产合计		3,473,479	2,817,072	2,224,927
资产总计		8,689,498	7,871,712	6,303,643

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2018年 12月31日 合并	2017年 12月31日 合并 (经重述)	2017年 1月1日 合并 (经重述)
流动负债				
短期借款	四(19)	1,911,645	1,006,000	300,000
应付票据及应付账款	四(20)	1,833,543	1,522,588	1,034,202
预收款项	四(21)	-	363	320
合同负债	四(22)	2,399	-	-
应付职工薪酬	四(23)	223,362	220,842	281,872
应交税费	四(24)	166,468	253,538	344,946
其他应付款	四(25),八(5)	558,153	702,121	728,514
一年内到期的非流动负债	四(26)	24,219	29,993	34,632
流动负债合计		4,719,789	3,735,445	2,724,486
非流动负债				
长期借款	四(27)	330,911	-	-
递延所得税负债	四(16)	28,424	20,590	14,566
其他非流动负债	四(26)	48,417	46,449	54,373
非流动负债合计		407,752	67,039	68,939
负债合计		5,127,541	3,802,484	2,793,425
股东权益				
股本	一、四(28)	547,672	547,672	492,902
资本公积	四(29)	1,895,342	1,894,097	1,537,825
其他综合(损失)/收益	四(30)	(13,187)	(723)	11,973
盈余公积	四(31)	246,885	219,154	148,768
未分配利润	四(32)	770,706	1,215,356	1,115,817
归属于母公司股东权益合计		3,447,418	3,875,556	3,307,285
少数股东权益		114,539	193,672	202,933
股东权益合计		3,561,957	4,069,228	3,510,218
负债及股东权益总计		8,689,498	7,871,712	6,303,643

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:
邢加兴

主管会计工作的负责人:
沈佳茗

会计机构负责人:
郁璐雯

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

公司资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2018年 12月31日 公司	2017年 12月31日 公司 (经重述)	2017年 1月1日 公司 (经重述)
流动资产				
货币资金		284,879	561,359	388,337
应收票据及应收账款	十五(1)	912,517	1,675,090	897,791
预付款项		86,888	56,342	92,094
其他应收款	十五(2)	2,289,664	1,483,463	1,576,445
存货	十五(3)	2,165,516	2,037,181	413,816
其他流动资产		92,613	115,814	6,495
流动资产合计		5,832,077	5,929,249	3,374,978
非流动资产				
可供出售金融资产		-	18,200	-
长期股权投资	十五(4)	1,378,867	863,083	817,650
其他非流动金融资产		18,200	-	-
固定资产		28,313	11,102	11,269
在建工程		13,319	5,444	5,277
无形资产		11,370	10,610	14,345
长期待摊费用		104,210	61,522	78,428
递延所得税资产		80,316	52,177	31,846
其他非流动资产		40,421	-	10,000
非流动资产合计		1,675,016	1,022,138	968,815
资产总计		7,507,093	6,951,387	4,343,793

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

公司资产负债表(续)

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2018年 12月31日 公司	2017年 12月31日 公司 (经重述)	2017年 1月1日 公司 (经重述)
流动负债				
短期借款		1,909,789	1,006,000	300,000
应付票据及应付账款		1,958,596	2,065,508	642,887
应付职工薪酬		46,604	52,920	72,486
应交税费		9,877	57,150	109,097
其他应付款		444,419	651,003	883,269
一年内到期的非流动负债		268	2,192	3,721
流动负债合计		4,369,553	3,834,773	2,011,460
非流动负债				
其他非流动负债		140	366	2,387
负债合计		4,369,693	3,835,139	2,013,847
股东权益				
股本	一,四(28)	547,672	547,672	492,902
资本公积	四(29)	1,895,342	1,894,097	1,537,825
盈余公积	四(31)	246,885	219,154	148,768
未分配利润		447,501	455,325	150,451
股东权益合计		3,137,400	3,116,248	2,329,946
负债及股东权益总计		7,507,093	6,951,387	4,343,793

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

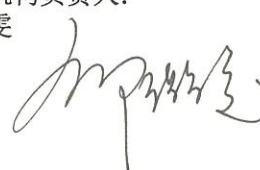
企业负责人：
邢加兴



主管会计工作的负责人：
沈佳茗



会计机构负责人：
郁璐雯



上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

合并利润表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2018 年 合并	2017 年 合并
一、营业收入	四(33),八(4)	10,175,853	8,998,709
减：营业成本	四(33),四(38),八(4)	(3,528,337)	(3,370,905)
税金及附加	四(34)	(78,011)	(83,008)
销售费用	四(35),四(38)	(6,032,435)	(4,354,874)
管理费用	四(36),四(38),八(4)	(504,177)	(389,289)
财务费用	四(37),八(4)	(52,465)	(16,581)
其中：利息费用		(87,161)	(34,430)
利息收入		8,570	12,589
资产减值损失	四(39)	(274,496)	(235,957)
信用减值损失	四(40)	(1,167)	-
加：公允价值变动收益	四(41)	9,475	-
其他收益	四(44)	125,854	129,346
投资收益	四(42)	9,026	60,684
其中：对合营及联营企业的投资收益		21,831	18,426
资产处置损失	四(43)	(801)	(632)
二、营业(亏损)/利润		(151,681)	737,493
加：营业外收入	四(45)	4,783	4,009
减：营业外支出	四(46)	(13,319)	(11,274)
三、(亏损)/利润总额		(160,217)	730,228
减：所得税费用	四(47)	(38,965)	(192,788)
四、净(亏损)/利润		(199,182)	537,440
按经营持续性分类			
一持续经营净(亏损)/利润		(199,182)	537,440
按所有权归属分类			
一归属于母公司股东的净(亏损)/利润		(159,513)	498,527
一少数股东损益		(39,669)	38,913
五、其他综合损失的税后净额	四(30)	(12,464)	(12,696)
一归属于母公司股东的其他综合损失的税后净额		(12,464)	(12,696)
不能重分类进损益的其他综合收益			
一其他权益工具投资公允价值变动		(20,327)	(10,949)
将重分类进损益的其他综合收益			
一外币财务报表折算差额		7,863	(1,747)
六、综合(亏损)/收益总额		(211,646)	524,744
一归属于母公司股东的综合(亏损)/收益总额		(171,977)	485,831
一归属于少数股东的综合(亏损)/收益总额		(39,669)	38,913
七、每股(损失)/收益			
一基本每股(损失)/收益(人民币元)	四(48)	(0.29)	0.98
一稀释每股(损失)/收益(人民币元)		(0.29)	0.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：
邢加兴

主管会计工作的负责人：
沈佳茗

会计机构负责人：
郁璐雯

公司利润表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)



项目	附注	2018 年 公司	2017 年 公司
一、营业收入	十五(5)	5,076,450	4,651,907
减：营业成本	十五(5)	(3,179,766)	(2,887,403)
税金及附加		(15,242)	(14,506)
销售费用		(1,410,210)	(1,092,265)
管理费用		(281,726)	(195,502)
财务费用		(61,228)	(22,229)
其中：利息费用		(82,389)	(34,295)
利息收入		21,131	13,287
资产减值损失		(221,442)	(287,054)
信用减值损失		(3,935)	-
加：其他收益		43,963	26,803
投资收益	十五(6)	340,252	582,710
其中：对联营企业的投资损失		(1,216)	(567)
资产处置收益/(损失)		38	(69)
二、营业利润		287,154	762,392
加：营业外收入		1,247	1,610
减：营业外支出		(10,305)	(8,874)
三、利润总额		278,096	755,128
减：所得税费用		20,455	(51,266)
四、净利润		298,551	703,862
按经营持续性分类			
—持续经营净利润		298,551	703,862
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		298,551	703,862

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：
邢加兴

主管会计工作的负责人：
沈佳茗

会计机构负责人：
郁璐雯

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

合并现金流量表

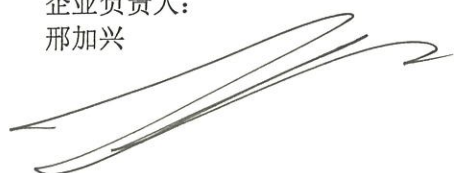
2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

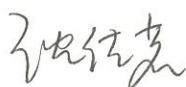
项 目	附注	2018 年 合 并	2017 合 并
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,290,371	10,541,316
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)	142,641	162,925
经营活动现金流入小计		11,433,012	10,704,241
购买商品、接受劳务支付的现金		(7,261,243)	(6,152,765)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,388,070)	(2,319,649)
支付的各项税费		(834,174)	(986,084)
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)	(791,905)	(688,582)
经营活动现金流出小计		(11,275,392)	(10,147,080)
经营活动产生的现金流量净额	四(50)	157,620	557,161
二、投资活动使用的现金流量			
取得投资收益所收到的现金	四(9)	13,468	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,290	1,142
收到其他与投资活动有关的现金	四(49)	26,922	14,221
投资活动现金流入小计		41,680	15,363
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,000,858)	(946,165)
取得合营、联营企业支付的现金净额	四(9)	(204,797)	(87,400)
支付其他与投资活动有关的现金	四(49)	(145,751)	(78,805)
投资活动现金流出小计		(1,351,406)	(1,112,370)
投资活动使用的现金流量净额		(1,309,726)	(1,097,007)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,000	406,404
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000	1,150
取得借款收到的现金		3,770,183	1,256,000
收到其他与筹资活动有关的现金	四(49)	-	6,495
筹资活动现金流入小计		3,771,183	1,668,899
偿还债务支付的现金		(2,517,813)	(550,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(466,143)	(342,511)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(62,033)	(59,745)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(49)	-	(2,310)
筹资活动现金流出小计		(2,983,956)	(894,821)
筹资活动产生的现金流量净额		787,227	774,078
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		(838)	(41)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	四(50)	(365,717)	234,191
		815,580	581,389
六、年末现金及现金等价物余额			
		449,863	815,580

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：
邢加兴



主管会计工作的负责人：
沈佳茗



会计机构负责人：
郁璐雯



上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

公司现金流量表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	2018 年 公司	2017 年 公司
一、经营活动产生/(使用)的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,643,366	4,755,720
收到其他与经营活动有关的现金	78,486	51,513
经营活动现金流入小计	6,721,852	4,807,233
购买商品、接受劳务支付的现金	(5,355,491)	(4,691,781)
支付给职工以及为职工支付的现金	(515,659)	(531,293)
支付的各项税费	(167,509)	(227,962)
支付其他与经营活动有关的现金	(385,123)	(200,599)
经营活动现金流出小计	(6,423,782)	(5,651,635)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	298,070	(844,402)
二、投资活动(使用)/产生的现金流量		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额	306	388
收到其他与投资活动有关的现金	361,547	593,876
投资活动现金流入小计	361,853	594,264
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所 支付的现金	(83,418)	(68,430)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(533,000)	(45,433)
支付其他与投资活动有关的现金	(857,991)	(295,785)
投资活动现金流出小计	(1,474,409)	(409,648)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额	(1,112,556)	184,616
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	405,254
取得借款收到的现金	2,660,398	1,256,000
收到其他与筹资活动有关的现金	-	6,495
筹资活动现金流入小计	2,660,398	1,667,749
偿还债务支付的现金	(1,756,609)	(550,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(402,101)	(282,631)
支付其他与筹资活动有关的现金	-	(2,310)
筹资活动现金流出小计	(2,158,710)	(834,941)
筹资活动产生的现金流量净额	501,688	832,808
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(减少)/增加额	(312,798)	173,022
加: 年初现金及现金等价物余额	561,359	388,337
六、年末现金及现金等价物余额	248,561	561,359

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:
邢加兴



主管会计工作的负责人:
沈佳茗



会计机构负责人:
郁璐雯



上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

合并股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益 /(损失)	盈余公积		
2016 年 12 月 31 日年末余额		492,902	1,537,825	11,973	148,768	202,933	3,510,218
2017 年 1 月 1 日年初余额		492,902	1,537,825	11,973	148,768	202,933	3,510,218
2017 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	四(32)	-	-	-	-	498,527	537,440
其他综合损失	四(30)	-	-	(12,696)	-	-	(12,696)
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	四(28),四(29)	54,770	350,484	-	-	-	408,714
股份支付计入股东权益的金额	四(29)	-	5,788	-	-	-	5,788
企业合并增加的少数股东权益		-	-	-	-	8,111	8,111
利润分配							
提取盈余公积	四(31),四(32)	-	-	-	70,386	(70,386)	-
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(328,602)	(388,347)
2017 年 12 月 31 日年末余额		547,672	1,894,097	(723)	219,154	193,672	4,069,228

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2018年度

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合损失	盈余公积			
2017年12月31日年末余额		547,672	1,894,097	(723)	219,154	1,215,356	193,672	4,069,228
会计政策变更(附注二(29(c)))		-	-	-	(2,124)	2,124	-	-
2018年1月1日年初余额		547,672	1,894,097	(723)	217,030	1,217,480	193,672	4,069,228
2018年度增减变动额								
综合损失总额								
净亏损	四(32)	-	-	-	-	(159,513)	(39,669)	(199,182)
其他综合损失	四(30)	-	-	(12,464)	-	-	-	(12,464)
股东投入和减少资本								
少数股东投入资本		-	-	-	-	-	1,000	1,000
股份支付计入股东权益的金额	四(29)	-	1,245	-	-	-	-	1,245
企业合并增加的少数股东权益	五(1)	-	-	-	-	-	23,071	23,071
处置业务减少的少数股东权益		-	-	-	-	-	(1,502)	(1,502)
利润分配								
提取盈余公积	四(31),四(32)	-	-	-	29,855	(29,855)	-	-
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(257,406)	(62,033)	(319,439)
2018年12月31日年末余额		547,672	1,895,342	(13,187)	246,885	770,706	114,539	3,561,957

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:
邢加兴

主管会计工作的负责人:
沈佳茗

会计机构负责人:
郁璐雯

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

公司股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2016 年 12 月 31 日年末余额		492,902	1,537,825	148,768	150,451	2,329,946
2017 年 1 月 1 日年初余额		492,902	1,537,825	148,768	150,451	2,329,946
2017 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	703,862	703,862
股东投入和减少资本						
股东投入的普通股	四(28),四(29)	54,770	350,484	-	-	405,254
股份支付计入股东权益的金额	四(29)	-	5,788	-	-	5,788
利润分配						
提取盈余公积	四(31),四(32)	-	-	70,386	(70,386)	-
对股东的分配	四(32)	-	-	-	(328,602)	(328,602)
2017 年 12 月 31 日年末余额		547,672	1,894,097	219,154	455,325	3,116,248

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

公司股东权益变动表(续)

2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017 年 12 月 31 日年末余额		547,672	1,894,097	219,154	455,325	3,116,248
会计政策变更(附注二(29(c)))		-	-	(2,124)	(19,114)	(21,238)
2018 年 1 月 1 日年初余额		547,672	1,894,097	217,030	436,211	3,095,010
2018 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	298,551	298,551
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	四(29)	-	1,245	-	-	1,245
利润分配						
提取盈余公积	四(31), 四(32)	-	-	29,855	(29,855)	-
对股东的分配	四(32)	-	-	-	(257,406)	(257,406)
2018 年 12 月 31 日年末余额		547,672	1,895,342	246,885	447,501	3,137,400

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:
邢加兴

主管会计工作的负责人:
沈佳茗

会计机构负责人:
郁璐雯





上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司(以下简称“本公司”)是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。

本公司及其子公司(下文统称为“本集团”)主要在中国从事设计、推广及销售服饰产品。公司注册地址为中国上海市漕溪路 270 号 1 幢 3 楼 3300 室。

于 2014 年 10 月，本公司完成向境外投资者发行代表每股人民币 1 元的境外上市股票(H)股 138,643 千股(含超额配售 17,064 千股)，在香港联合交易所有限公司挂牌上市交易，股票代码为 06116，股票简称“拉夏贝尔”。

于 2017 年 9 月 25 日，本公司完成向境内投资者发行代表每股人民币 1 元的境内上市人民币普通股(A)股 54,770 千股，在上海证券交易所主板挂牌上市交易，股票代码为 603157，股票简称“拉夏贝尔”。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司股本为 547,672 千元，累计发行股本总数为 547,672 千股，其中境内上市人民币普通股 332,882 千股(A 股)，境外上市外资股 214,790 千股(H 股)。

本年度纳入合并范围的主要子公司及孙公司详见附注六，本年度新纳入合并范围的子公司及孙公司为上海品呈实业有限公司(“品呈”)(附注五(1))、上海品熙科技有限公司(“品熙”)、景宁亿格商务信息咨询有限公司(“亿格”)及浙江妍恩供应链管理有限公司(“妍恩”)，本年度不再纳入合并范围的子公司为上海九蜗服饰有限公司(“九蜗”)，详见附注五(2)。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 3 月 28 日批准报出。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量方法(附注二(9)(a)(ii))、存货的计价方法(附注二(10))、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(附注二(12)，附注二(15)，附注二(17))、长期资产减值损失(附注二(18))、所得税的计量(附注二(24))、商誉减值准备的会计估计(附注二(16))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(28)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

新的香港《公司条例》自 2014 年 3 月 3 日起生效，本财务报表的若干相关事项已根据香港《公司条例》的要求进行披露。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。LaCha Fashion I Limited(“LaCha Fashion”)及 LaCha Apparel I Ltd (BVI) (“Apparel”)的记账本位币分别为港币及美元。本财务报表以人民币列示。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体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，从本集团的角度对该交易予以调整。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据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：(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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款和债券投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债券投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债券投资列示为其他流动资产。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，确定组合的依据如下：

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

应收账款组合	应收非子公司货款
应收账款组合	应收子公司货款
其他应收款组合 —	押金和保证金
其他应收款组合 —	员工备用金及其他
其他应收款组合 —	应收子公司款项
其他应收款组合 —	应收股利款
其他应收款组合 —	应收定期存款利息

对于划分为组合的应收账款，本集团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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(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，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、库存商品和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的长期股权投资，本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资, 本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的, 继续确认预计将承担的损失金额。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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 至 20 年	0%	5%至 10%
机器设备	5 年至 10 年	5%	9.5%至 19%
运输工具	4 年至 5 年	5%	19%至 23.75%
办公设备	3 年至 5 年	5%	19%至 31.67%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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。

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、外购软件、有利合约和品牌等, 以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按实际支付的价款入账, 并按使用年限 50 年平均摊销。

(b) 商标使用权

商标使用权按实际支付的价款入账, 并按预计受益年限平均摊销。

(c) 外购软件

外购软件按实际支付的价款入账, 并按预计受益年限平均摊销。

(d) 品牌

品牌按非同一控制下企业合并时评估机构评估的公允价值入账并按预计受益年限平均摊销。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(e) 有利合约

有利合约按非同一控制下企业合并时评估机构评估的公允价值入账并按预计受益年限平均摊销。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(16) 商誉

非同一控制下的企业合并，其合并成本超过合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额确认为商誉。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用为经营租入固定资产改良，按预计受益期间 2 至 5 年分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、长期待摊费用及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值(续)

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务而给予的各种形式的报酬，包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团的离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

因产品销售退回、未决诉讼等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(22) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 向经销商销售

本集团销售商品予各地经销商。本集团将商品按照合同规定运至约定交货地点，在经销商验收且双方签署货物交接单后确认收入。本集团给予经销商的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，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。

(b) 零售

本集团以零售的方式直接销售给顾客，并于顾客购买该产品时确认收入。顾客在购买产品后 7 天内有权退货，本集团根据销售产品的历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入(续)

(c) 提供服务

本集团为关联方提供线上店铺运营服务，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成服务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成服务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的服务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。于 2018 年 12 月 31 日，本集团无合同资产。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供线上店铺运营劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取线上店铺运营劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同下与确认线上店铺运营劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括企业扶持政策等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，政府补助按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(24) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(25) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

出租人提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内按直线法进行分摊，免租期内确认租金费用和相应的负债。

出租人提供了租赁补贴的，本集团将收到的补贴收入确认为递延收益，并将其在整个租赁期内按直线法进行分摊，作为租金费用的抵减。补贴收入分摊期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)摊销的部分列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 股份支付

(a) 以权益结算的股份支付

上海合夏投资有限公司(以下简称“上海合夏”)是一家持有本公司股份的有限责任公司，由邢加兴控制。上海合夏设立了一系列职工持股计划用以奖励职工为本集团提供的服务。

在本集团的合并财务报表内，由于本集团没有任何结算职工奖励的义务，因此该等职工持股计划被认定为以权益结算的股份支付交易。本集团将奖励授予日的公允价值在不同等待期内进行摊销，确认为一项费用并同时贷记股东权益。该贷记股东权益应被视为上海合夏的资本投入。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

上海合夏权益工具的公允价值参考本集团相关权益工具的公允价值计算。在计算本集团相关权益工具的公允价值时，本集团对上市前授予的职工奖励采用了收益法项下的现金流量折现法，对上市后授予的职工奖励采用了授予日的股价。管理层在采用现金流量折现法时考虑了本集团未来的经营计划、特有的营运和财务风险、目前所处的发展阶段以及其他可能对本集团的营运、所处的行业 and 市场份额造成影响的经济和竞争因素。

(c) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本集团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。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)本集团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)本集团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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(28) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 收入的总额法确认

根据新收入准则，本集团根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团所售商品在出售给终端消费者前由本集团控制。在百货商场零售网点门店中的零售服务人员为本集团雇佣的员工，由这些员工负责向终端客户销售商品并提供商品销售前后的各种服务，本集团承担向客户转让商品的主要责任。在转让商品之前由本集团负责商品的保存和陈列，所售商品的退换货风险也均由本集团承担，因此本集团在转让商品前后均承担商品的存货风险。商品的吊牌价由本集团决定并在商品的吊牌上标注，百货商场及电商平台收取固定比例的扣点，当百货商场/电商平台举办促销活动时，本集团可以选择是否参与此类促销活动。如果本集团选择参与约定折扣比例的促销活动，参与促销上架的商品种类以及每件商品的原价仍由本集团决定，因此本集团有权自主决定所交易商品的价格。

综上，本集团的客户是终端消费者，而非百货商场及电商平台，本集团作为主要责任人，根据终端消费者支付价款的总额确认为收入，将百货商场及电商平台的扣点确认为费用。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括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。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(iii) 信用风险显著增加的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 存货可变现净值

存货的可变现净值为日常业务中的估计售价扣除估计的销售费用及相关税费后得出。该等估计根据现时的市场状况及销售类似产品的过往经验而作出，并会因为客户喜好的改变以及竞争对手市场策略的改变而有所差异。

于每年年度终了，本集团对存货的可变现净值进行复核并作适当调整(如适用)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 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

本集团固定资产、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，本集团将提高折旧摊销率、淘汰或技术性更新该等资产。

于每年年度终了，本集团对固定资产、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进行复核并作适当调整(如适用)。

(iii) 长期资产减值损失

本集团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判断，特别是如下估计：(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，从而影响本集团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。

(iv) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2018 年度未发生重大变化。

(vi) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(13))。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团可能需对商誉计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团可能需对商誉计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)以及修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”), 并于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读, 本集团已采用上述准则和通知编制 2018 年度财务报表, 对本集团和本公司报表的影响列示如下:

(a) 一般企业报表格式的修改

(i) 对合并资产负债表的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日	合并报表影响金额
本集团将应收票据和应收账款合并计入 应收票据及应收账款项目。	应收账款 应收票据及应收账款	(1,053,436) 1,053,436	(1,052,184) 1,052,184	
本集团将应收利息、应收股利和其他应 收款合并计入其他应收款项目。	应收利息 其他应收款	(2,281) 2,281	(2,695) 2,695	

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改(续)

(i) 对合并资产负债表的影响列示如下(续):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日	合并报表影响金额
本集团将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	应付账款 应付票据 应付票据及应付账款	(988,084) (534,504) 1,522,588	(638,910) (395,292) 1,034,202	
本集团将应付利息、应付股利和其他应付账款合并计入其他应付款项目。	应付利息 应付股利 其他应付款	(3,036) (168,729) 171,765	(381) - 381	

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改(续)

(ii) 对公司资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日	公司报表影响金额
本公司将应收票据和应收账款合并计入 应收票据及应收账款项目。	应收账款 应收票据及应收账款	(1,675,090) 1,675,090	(897,791) 897,791	
本公司将应收利息、应收股利和其他应 收款合并计入其他应收款项目。	应收利息 其他应收款	(79) 79	(1,245) 1,245	
本公司将应付票据和应付账款合并计入 应付票据及应付账款项目。	应付账款 应付票据 应付票据及应付账款	(1,721,782) (343,726) 2,065,508	(492,631) (150,256) 642,887	

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改(续)

(ii) 对公司资产负债表的影响列示如下(续):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日	公司报表影响金额
本公司将应付利息、应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。	应付利息 应付股利 其他应付款	(3,036) (168,729) 171,765	(381) - 381	

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入

根据新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数无需调整 2018 年年初留存收益，2017 年度的比较财务报表未重列。

会计政策变更的内容和原因	受影响 的利润 表项目	影响金额 2018 年 1 月 1 日	
		合并	公司
因执行新收入准则，本集团将预收的经销商款项重分类至合同负债。	合同负债 预收款项	363 (363)	- -

与原收入准则相比，新收入准则对于主要责任人和代理人有了更为明确的判断标准。新收入准则规定企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团及本公司基于在向客户转让商品前后能够控制该商品的，故作为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。由于执行了该项新收入准则，本集团也与税务机关进行了相应的沟通。执行新收入准则对 2018 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的利润表项目	影响金额 2018 年度	
	合并	公司
营业收入	1,378,292	389,847
销售费用	(1,378,292)	(389,847)

此外，由于执行新收入准则，本集团及本公司将预收经销商货款重分类至合同负债，具体影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2018 年 12 月 31 日	
	合并	公司
合同负债	2,399	-
预收款项	(2,399)	-

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定, 本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整了 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 2017 年度的比较财务报表未重列。

(i) 于 2018 年 1 月 1 日, 本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则		新金融工具准则	
科目	计量类别	科目	计量类别
货币资金	摊余成本	货币资金	摊余成本
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
应收票据及应收账款	摊余成本	应收票据及应收账款	摊余成本
其他应收款	摊余成本	其他应收款	摊余成本
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
		账面价值	账面价值
		930,580	930,580
		17,000	17,000
		1,053,436	1,053,436
		325,817	325,817
		67,544	28,200
			39,344

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

(i) 于 2018 年 1 月 1 日, 本公司财务报表中金融资产按照原金融资产准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表(续):

原金融工具准则		新金融工具准则	
科目	计量类别	账面价值	科目
货币资金	摊余成本	561,359	货币资金
应收票据及应收账款	摊余成本	1,675,090	应收票据及应收账款
其他应收款	摊余成本	1,483,463	其他应收款
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	18,200	其他非流动金融资产
			以公允价值计量且其变动计入当期损益
			账面价值
			摊余成本
			摊余成本
			摊余成本
			18,200

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	表 2
以摊余成本计量的金融资产	表 3

表 1：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
交易性金融资产(含其他非流动金融资产)			
2017 年 12 月 31 日		-	-
加：自可供出售金融资产(含其他流动资产)转入 (原金融工具准则)	i),ii)	45,200	18,200
2018 年 1 月 1 日		45,200	18,200
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计 (新金融工具准则)		45,200	18,200

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
其他权益工具投资			
2017 年 12 月 31 日		-	-
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	iii)	39,344	-
2018 年 1 月 1 日		39,344	-
可供出售金融资产(含其他流动资产)			
2017 年 12 月 31 日		84,544	18,200
减：转出至以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的金融资产(新金融工具准则)	i),ii)	(45,200)	(18,200)
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	iii)	(39,344)	-
2018 年 1 月 1 日		-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产合计(新金融工具准则)		39,344	-

表 3：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
应收款项(注释 1)			
2017 年 12 月 31 日		1,379,253	3,158,553
重新计量：预期信用损失合计	iv)	-	(28,317)
2018 年 1 月 1 日		1,379,253	3,130,236
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)		1,379,253	3,130,236

注释 1：于 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 1 月 1 日，应收款项余额包括应收票据及应收账款和其他应收款等报表项目。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表(续)：

i) 保本浮动收益理财产品

于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有保本浮动收益的 365 天理财产品公允价值为人民币 17,000 千元。本集团执行新金融工具准则后，由于该理财产品的合同现金流量特征不符合基本借贷安排，故于 2018 年 1 月 1 日，本集团将此银行理财产品从其他流动资产-可供出售金融资产重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，列示为交易性金融资产。

ii) 权益性投资

于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有杭州智投股权投资合伙企业(有限合伙) 19.96% 的投资，公允价值为人民币 10,000 千元。本集团执行新金融工具准则后，于 2018 年 1 月 1 日，本集团考虑到持有的该金融资产的目的主要为出售，属于交易性权益工具，故将其从可供出售金融资产重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，由于自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年，列示为其他非流动金融资产。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有宁波朗盛千汇投资合伙企业(有限合伙) 11.89% 的投资，公允价值为人民币 18,200 千元。本集团执行新金融工具准则后，于 2018 年 1 月 1 日，本集团考虑到持有的该金融资产的目的主要为出售，属于交易性权益工具，故将其从可供出售金融资产重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，由于自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年，列示为其他非流动金融资产。

iii) 将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

于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的北京明通四季科技股份有限公司 3.74% 的投资，公允价值为人民币 15,000 千元。本集团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，企业可以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。于 2018 年 1 月 1 日，本集团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。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(c) 金融工具(续)

iii) 将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(续)

于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的 TNPI 香港有限公司 20.75% 的投资，公允价值为人民币 24,344 千元。本集团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，企业可以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。于 2018 年 1 月 1 日，本集团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。

iv) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备，本集团以摊余成本计量的金融资产，包括应收票据及应收账款减值准备和其他应收款减值准备的金额较 2017 年 12 月 31 日未发生重大变化；本公司以摊余成本计量的金融资产，包括应收票据及应收账款减值准备和其他应收款减值准备的金额较 2017 年 12 月 31 日增加人民币 28,317 千元。

因执行上述修订的准则，调减本集团合并财务报表中盈余公积的 2,124 千元，调增未分配利润 2,124 千元。本公司相应调整 2018 年 1 月 1 日递延所得税资产 7,079 千元；相关调整对本公司股东权益的影响金额为 21,238 千元，其中盈余公积 2,124 千元，未分配利润 19,114 千元。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
香港利得税	应纳税所得额	16.5%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%、11%、10%、6%和 3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及营业税额	7%、5%和 1%
教育费附加	缴纳的增值税及营业税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及营业税额	2%
河道管理费	缴纳的增值税及营业税额	1%

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	24,642	11,438
银行存款	425,221	804,142
其他货币资金	155,430	115,000
	<u>605,293</u>	<u>930,580</u>
其中：存放在境外的款项	<u>60</u>	<u>579</u>

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，其他货币资金为本集团存入银行的到期日在三个月以上的定期存款及保证金。

(2) 交易性金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
交易性债务工具投资(a),(b)	28,200	-
交易性权益工具投资(c)	25,475	-
	<u>53,675</u>	<u>-</u>
减：列示于其他非流动金融资产的债务工具 投资(a),(b)	<u>(28,200)</u>	<u>-</u>
	<u>25,475</u>	<u>-</u>

- (a) 于 2017 年度，本集团投资杭州智投股权投资合伙企业(有限合伙)，本集团作为有限合伙人出资人民币 10,000 千元，持股比例为 19.96%。上海元吉资产管理有限公司以普通合伙人出资人民币 100 千元，执行合伙事务。本集团执行新金融工具准则后，于 2018 年 1 月 1 日，本集团考虑到持有的该金融资产的目的主要为出售，属于交易性权益工具，故将其从可供出售金融资产重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，由于自资产负债表日起超过一年到期且预期持有期限超过一年，因此将其列示为其他非流动金融资产。于 2018 年 12 月 31 日该权益工具的公允价值为人民币 10,000 千元。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产(续)

- (b) 于 2017 年度，本集团投资宁波朗盛千汇投资合伙企业(有限合伙)，本集团作为有限合伙人出资人民币 18,200 千元，持股比例为 11.89%。宁波镇海朗盛百汇投资管理有限公司以普通合伙人出资人民币 1,000 千元，执行合伙事务。本集团执行新金融工具准则后，于 2018 年 1 月 1 日，本集团考虑到持有的该金融资产的目的主要为出售，属于交易性权益工具，故将其从可供出售金融资产重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，由于自资产负债表日起超过一年到期且预期持有期限超过一年，因此将其列示为其他非流动金融资产。于 2018 年 12 月 31 日该权益工具的公允价值为人民币 18,200 千元。
- (c) 于 2018 年 7 月，本集团与原股东李月红和黄江花签订股权转让协议，将其持有的呀谥网络科技(上海)有限公司 2.43%的股权以 6,969 千元的价格出售给本集团。同时本集团以人民币 9,031 千元认购呀谥网络科技(上海)有限公司的新增注册资本，对应持股比例为 2.26%。于 2018 年 11 月，呀谥网络科技(上海)有限公司完成了上述股权的工商信息变更登记，本集团考虑到持有该金融资产的目的主要为短期投资，属于交易性权益工具，为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。于 2018 年 12 月 31 日该权益工具的公允价值为人民币 25,475 千元。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产(续)

(d) 上述金融资产在执行新金融工具准则前列示如下：

可供出售金融资产

本年度列示于交易性金融资产

	2018 年 1月1日	2017 年 12月31日
以公允价值计量		
—可供出售权益工具(a),(b)	-	28,200
—银行理财产品(i)	-	17,000
	<hr/>	<hr/>
减：减值准备	-	-
	<hr/>	<hr/>
	-	45,200
减：列示于其他流动资产的可供出售金融资产	-	(17,000)
	<hr/>	<hr/>
	-	28,200
本年度列示于其他权益工具投资		
以公允价值计量		
—可供出售权益工具(附注四(8)(a),(b))	-	39,344
	<hr/>	<hr/>
减：减值准备	-	-
	<hr/>	<hr/>
	-	39,344
	<hr/>	<hr/>
	-	67,544

(i) 于 2017 年度，本集团通过余杭农村商业银行购买“丰收●本嘉利”2017 年第九期人民币理财产品，本集团出资人民币 17,000 千元，该理财产品为保本浮动收益型理财产品，理财期限为 365 天。本集团执行新金融工具准则后，由于该理财产品的合同现金流量特征不符合基本借贷安排，故于 2018 年 1 月 1 日，本集团将此银行理财产品从其他流动资产-可供出售金融资产重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，列示为交易性金融资产。于 2018 年 12 月 31 日该金融资产已经全部赎回。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	1,083,470	1,110,215
减：坏账准备	(51,660)	(56,779)
	<u>1,031,810</u>	<u>1,053,436</u>

本集团的应收账款主要为零售收入通过商场代收形成的应收账款，一般于发票开具后 90 天收回。于 2018 年 12 月 31 日，本集团无应收票据(2017 年 12 月 31 日：无)。

(a) 应收账款按其发票日期的账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用期(90 天)内	976,255	975,248
超过信用期(90 天)到一年	72,327	92,217
一到二年	13,293	10,649
二到三年	5,155	13,576
三年以上	16,440	18,525
	<u>1,083,470</u>	<u>1,110,215</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据及应收账款(续)

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	142,001	(3,694)	13%

(c) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 于 2018 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收商场款项	24,635	100%	(24,635)	(i)

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，应收商场款项 24,635 千元。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，本集团认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(e) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 27,025 千元。

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
信用期(90 天)内	976,255	2%	(19,527)
超过信用期(90 天)且一年以内	72,327	5%	(3,616)
一到二年	5,984	20%	(1,197)
二到三年	3,169	50%	(1,585)
三年以上	1,100	100%	(1,100)
	1,058,835		(27,025)

(f) 本年度计提的坏账准备金额为 1,349 千元，转回的坏账准备金额为 6,468 千元。本年度无重要的收回或转回金额。本年度无核销的应收账款。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团预付款项主要为预付存货采购款和预付租金款，账龄均为一年以内。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额 比例
余额前五名的预付款项总额	<u>119,336</u>	<u>36%</u>

(5) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (经重述)
押金和保证金	369,299	338,239
关联方代垫代付款 (附注八(5)(d))	23,376	-
员工备用金	11,413	9,081
应收关联方利息 (附注八(5)(e))	1,788	-
应收定期存款利息	772	2,281
其他	3,022	2,389
	<u>409,670</u>	<u>351,990</u>
减：坏账准备	(27,459)	(26,173)
	<u>382,211</u>	<u>325,817</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2017 年 12 月 31 日	347,418	(23,882)	2,291	(2,291)	(26,173)
会计政策变更(附注二(29)(c))	-	-	-	-	-
2018 年 1 月 1 日	347,418	(23,882)	2,291	(2,291)	(26,173)
本年新增	386,662	(2,564)	-	-	(2,564)
本年转回	(328,261)	278	(1,000)	1,000	1,278
转入第三阶段	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	405,819	(26,168)	1,291	(1,291)	(27,459)
				小计	
				坏账准备	
				坏账准备	
				坏账准备	
				坏账准备	

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
押金和保证金	368,008	7%	(24,277)	根据预期 未来 12 个 月的信用 风险
员工备用金及其他	37,811	5%	(1,891)	
	<u>405,819</u>		<u>(26,168)</u>	

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
押金和保证金	<u>1,291</u>	100%	<u>(1,291)</u>	i)

i) 于 2018 年 12 月 31 日，应收商场 1,291 千元。因部分商场已处于停业状态，并涉及数项诉讼且沟通无效；或本集团经营部署撤柜，本集团认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(b) 本年度计提的坏账准备金额为 2,564 千元，转回的坏账准备金额为 1,278 千元。本年度无重要的收回或转回金额。本年度无核销的其他应收账款。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
徐汇区人民法院(i)	保证金	8,100	一年以内	2%	(567)
安徽东隆羽绒股份有限公司	保证金	5,613	一年以内	1%	(393)
上海紫竹科学园区吴泾镇开发办公室	保证金	3,437	二至三年	1%	(241)
潮州市亨雅利羽绒制品有限公司	保证金	2,548	一年以内	1%	(178)
上海美罗城商业管理有限公司	保证金	2,397	一年以内	1%	(168)
		<u>22,095</u>		<u>6%</u>	<u>(1,547)</u>

(i) 本集团与某供应商对于采购的一批货物质量产生纠纷，目前正在进行法律诉讼，按照徐汇区人民法院的要求支付定金 8,100 千元，根据管理层的判断无需针对该诉讼计提额外的预计负债。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面价值
原材料	12,155	-	12,155	8,811
库存商品	2,826,632	(326,851)	2,499,781	2,319,723
低值易耗品	22,302	-	22,302	16,105
	<u>2,861,089</u>	<u>(326,851)</u>	<u>2,534,238</u>	<u>2,344,639</u>
			账面余额	存货跌价准备
			2,580,730	(236,091)

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年增加 本年计提	本年减少 转销	2018 年 12 月 31 日
原材料	(588)	-	588	-
库存商品	(235,503)	(269,317)	177,969	(326,851)
	<u>(236,091)</u>	<u>(269,317)</u>	<u>178,557</u>	<u>(326,851)</u>

本年度转销系上年度已计提存货跌价准备的库存商品在本年度实现销售或处置所致。

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值 的具体依据	本年转销存货 跌价准备的 原因
原材料	市价	不适用
库存商品	市价	已售/捐赠
低值易耗品	市价	不适用

(7) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待认证进项税额	185,036	29,323
关联方借款(附注八(4)(b)(c))	72,007	-
预付所得税	50,491	-
委托借款	5,000	5,000
可供出售金融资产(附注四(2))	-	17,000
2017 年第三季度股利款及保证金(b)	-	105,747
	<u>312,534</u>	<u>157,070</u>
减：减值准备(附注四(18))	(5,000)	-
	<u>307,534</u>	<u>157,070</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产(续)

- (a) 于 2018 年度，本集团向合营企业 100%持股的子公司 Naf Naf SAS 提供借款共计人民币 39,507 千元，借款利率为 6%，并于 2019 年 8 月 20 日到期。

于 2018 年度，本集团向联营企业泓澈实业(上海)有限公司提供借款共计人民币 32,500 千元，借款利率为 6%，并于 2019 年 12 月 27 日到期。

- (b) 根据 2017 年 12 月 18 日股东大会决议的批准，本公司向全体股东派发 2017 年度第三季度现金股利，每股人民币 0.33 元，按照已发行股份 547,672 千股计算，共计人民币 180,731 千元。于 2017 年 12 月 31 日，本集团已经向中国证券登记结算有限公司支付境内上市人民币普通股股东的股利(已扣除 Boxin China Growth Fund I L.P.的股利计人民币 6,414 千元)计人民币 103,436 千元、保证金计人民币 2,212 千元及手续费计人民币 99 千元，中国证券登记结算有限公司已于 2018 年 1 月 3 日支付给境内上市人民币普通股股东。

(8) 其他权益工具投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
权益工具投资		
非上市公司股权		
(附注二(9)(a))		
—TNPI 香港有限公司(a)	-	-
—北京明通四季科技股份有限公司(b)	15,000	-
—上海波辣兔信息科技有限公司(c)	13,605	-
	<u>28,605</u>	<u>-</u>
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
(a) TNPI 香港有限公司		
—成本	24,344	-
—累计公允价值变动(计入其他综合损失)	<u>(24,344)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2016 年度，本集团投资 TNPI 香港有限公司，本集团出资美元 3,750 千元(折合人民币 25,026 千元)，持股比例为 20.75%。于 2018 年 1 月 1 日，本集团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，本集团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。于 2018 年 12 月 31 日，该权益工具的公允价值为人民币 0 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 24,344 千元，并计入可供出售金融资产(附注四(2)(d))，扣除所得税费用影响后以人民币 20,327 千元计入其他综合损失(附注四(30))。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他权益工具投资(续)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
(b) 北京明通四季科技股份有限公司		
—成本	15,000	-
—累计公允价值变动	-	-
	<u>15,000</u>	<u>-</u>

于 2017 年度，本集团通过全国中小企业股份转让系统认购北京明通四季科技股份有限公司向本集团定向发行的 1,075 千股，本集团出资人民币 15,000 千元，持股比例为 3.75%。于 2018 年 1 月 1 日，本集团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，本集团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。于 2018 年 12 月 31 日该权益工具的公允价值为人民币 15,000 千元(2017 年 12 月 31 日：15,000 千元，并计入可供出售金融资产(附注四(2)(d))。

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
(c) 上海波辣兔信息科技有限公司		
—成本	13,605	-
—累计公允价值变动	-	-
	<u>13,605</u>	<u>-</u>

于 2017 年 7 月，上海氧合文化传播有限公司与本集团签订股权转让协议，将其持有的上海波辣兔信息科技有限公司 9.07% 的股权以 13,605 千元的价格出售给本集团。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，本集团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。于 2018 年 12 月 31 日该权益工具的公允价值为人民币 13,605 千元(2017 年 12 月 31 日：无)。

(9) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合营企业(a)	161,343	-
联营企业(b)	474,591	428,465
	<u>635,934</u>	<u>428,465</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>635,934</u>	<u>428,465</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	本年增减变动											
	2017 年 12 月 31 日	新增投资	转入子公司	按权益法调 整的净亏损 (附注四(42))	其他综合 收益调整	其他权益 变动	外汇折算 差异	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	处置合营 企业	2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
Lacha Apparel II S.a r.l.	-	156,497	-	(7,029)	-	-	11,875	-	-	-	161,343	-

于 2018 年 4 月, 本集团、Trendy Pioneer Limited 及东方联合国际投资(香港)有限公司分别出资 40%, 30% 及 30% 成立 Lacha Apparel II S.a r.l. 并收购 Naf Naf SAS 100% 股权, 于 2018 年 6 月 29 日, 该收购交割手续完成。交割完成后, 本集团通过 Lacha Apparel II S.a r.l. 持有 Naf Naf SAS 40% 的股权。由于本集团及其他两个股东均无法独立对 Lacha Apparel II S.a r.l. 实施控制, 本集团将该项投资确认为对合营企业的长期股权投资。

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2017年 12月31日	本年增减变动										2018年 12月31日	减值准备 年末余额
		新增投资	转为子公司	按权益法调 整的净损益 (附注四(42))	其他综合 收益调整	其他权益 变动	外汇折算 差异	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	处置联营企 业	2018年 12月31日		
天津星旷企业管理咨询合伙 企业(有限合伙)	215,523	-	-	34,342	-	-	-	(13,468)	-	-	236,397	-	
西藏宝信股权投资合伙企业	107,712	45,000	-	4,881	-	-	-	-	-	157,593	-		
泓澈实业(上海)有限公司	56,241	-	-	(11,114)	-	-	-	-	-	45,127	-		
北京傲妮商贸有限公司	20,000	-	-	820	-	-	-	-	-	20,820	-		
福州芭蒂服装有限公司	8,658	-	-	(977)	-	-	-	-	-	7,681	-		
杭州凯绘电子商务有限公司	2,582	-	-	1,184	-	-	-	-	-	3,766	-		
浙江远锐信息科技有限公司	-	3,000	-	(93)	-	-	-	-	-	2,907	-		
上海右式家居科技有限公司	-	300	-	-	-	-	-	-	-	300	-		
杭州蜜新电子商务有限公司	1,235	-	-	-	-	-	-	-	(1,235)	-	-		
杭州嘉凝电子商务有限公司	739	-	-	(37)	-	-	-	-	(702)	-	-		
品呈	15,775	-	(15,629)	(146)	-	-	-	-	-	-	-		
	428,465	48,300	(15,629)	28,860	-	-	(13,468)	-	(1,937)	474,591	-		

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	房屋及建 筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	390,962	41,350	9,120	136,080	577,512
本年增加					
购置	-	15,967	567	34,117	50,651
在建工程转入(附注四(11))	417,905	611	-	-	418,516
非同一控制下企业合并(附注五(1))	-	-	-	585	585
本年减少					
处置及报废	-	-	(1,230)	(8,413)	(9,643)
处置子公司	-	-	(71)	(896)	(967)
2018 年 12 月 31 日	808,867	57,928	8,386	161,473	1,036,654
累计折旧					
2017 年 12 月 31 日	(29,962)	(10,297)	(2,944)	(78,827)	(122,030)
本年增加					
计提	(22,494)	(6,802)	(2,357)	(25,824)	(57,477)
本年减少					
处置及报废	-	-	1,144	6,408	7,552
处置子公司	-	-	14	336	350
2018 年 12 月 31 日	(52,456)	(17,099)	(4,143)	(97,907)	(171,605)
减值准备					
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置及报废	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2018 年 12 月 31 日	756,411	40,829	4,243	63,566	865,049
2017 年 12 月 31 日	361,000	31,053	6,176	57,253	455,482

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

2018 年度固定资产计提的折旧金额为 57,477 千元(2017 年度：34,649 千元)，其中计入销售费用及管理费用的折旧费用分别为 40,703 千元及 16,774 千元(2017 年度：23,011 千元及 11,638 千元)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为 206,567 千元(原价 208,150 千元)的房屋及建筑物作为 330,911 千元的长期借款(附注四(27))和 17,416 千元的一年内到期的长期借款(附注四(26))的抵押物(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为 345,099 千元(原价 394,938 千元)的房屋及建筑物作为银行授信合同的抵押物(2017 年 12 月 31 日：无)。

未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	<u>502,115</u>	配套设施尚未完成验收

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
吴泾总部基地项目	525,861	-	525,861	380,343
太仓物流中心项目二期及三期	40,827	-	40,827	-
天津物流中心项目	37,942	-	37,942	114,263
商品生命周期管理项目	9,465	-	9,465	-
ERP 系统升级	872	-	872	4,867
成都物流中心项目	-	-	-	77,625
其他	985	-	985	577
	<u>615,952</u>	<u>-</u>	<u>615,952</u>	<u>577,675</u>

于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为 525,861 千元的吴泾总部基地项目作为 330,911 千元的长期借款(附注四(27))和 17,416 千元的
一年内到期的长期借款(附注四(26))的抵押物(2017 年 12 月 31 日: 无)。

于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为 40,827 千元的太仓物流中心项目二期及三期(2017 年 12 月 31 日: 无)作为银行授信合同的抵
押物(2017 年 12 月 31 日: 无)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 无形资产 (附注四 (12))	本年转入 固定资产 (附注四 (10))	本年转入 长期待摊 费用(附注 四(14))	2018 年 12 月 31 日	工程投 入占预 算的比 例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本化 率	资金来源
吴泾总部基地 项目	1,099,961	380,343	355,058	-	(209,540)	-	525,861	61%	61%	38,002	29,033	4.84%	借款资金+自 有资金
太仓物流中心 项目二期及 三期	273,922	-	41,370	(543)	-	-	40,827	90%	90%	15,061	3,441	4.72%	借款资金+自 有资金
天津物流中心 项目	296,286	114,263	39,684	-	(116,005)	-	37,942	48%	48%	12,655	7,017	4.72%	借款资金+自 有资金
商品生命周期 管理项目	49,000	-	9,465	-	-	-	9,465	19%	19%	-	-	-	自有资金
ERP 系统升级	5,898	4,867	-	(3,995)	-	-	872	83%	83%	-	-	-	自有资金
成都物流中心 项目	113,310	77,625	15,346	-	(92,971)	-	-	100%	100%	5,569	2,508	4.72%	借款资金+自 有资金
其他		577	1,986	(1,478)	-	(100)	985	0%	0%	-	-	-	自有资金
		<u>577,675</u>	<u>462,909</u>	<u>(6,016)</u>	<u>(418,516)</u>	<u>(100)</u>	<u>615,952</u>			<u>71,287</u>	<u>41,999</u>		

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 管理层认为本集团的在建工程不存在减值。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	商标 使用权	外购 软件	土地 使用权	品牌	有利 合约	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	4,086	69,424	162,818	48,130	1,550	286,008
本年增加						
购置	-	2,219	-	-	-	2,219
在建工程转入(附注四(11))	-	6,016	-	-	-	6,016
非同一控制下企业合并(附注五(1))	-	-	-	12,685	-	12,685
本年减少						
处置及报废	-	-	-	-	-	-
处置子公司	-	(60)	-	-	-	(60)
2018 年 12 月 31 日	4,086	77,599	162,818	60,815	1,550	306,868

累计摊销						
2017 年 12 月 31 日	(1,485)	(56,313)	(10,086)	(15,114)	(493)	(83,491)
本年增加						
计提	(432)	(7,104)	(3,275)	(6,723)	(204)	(17,738)
本年减少						
处置子公司	-	13	-	-	-	13
2018 年 12 月 31 日	(1,917)	(63,404)	(13,361)	(21,837)	(697)	(101,216)

减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置及报废	-	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-

账面价值						
2018 年 12 月 31 日	2,169	14,195	149,457	38,978	853	205,652
2017 年 12 月 31 日	2,601	13,111	152,732	33,016	1,057	202,517

2018 年度无形资产的摊销金额为 17,738 千元(2017 年度: 24,075 千元), 其中计入销售费用及管理费用的摊销费用分别为 10,867 千元及 6,871 千元(2017 年度: 14,633 千元及 9,442 千元)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

于 2018 年 12 月 31 日，本集团账面价值为 54,297 千元(原价为 59,018 千元)的土地使用权作为 330,911 千元的长期借款(附注四(27))和 17,416 千元的一年内到期的长期借款(附注四(26))的抵押物(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为 33,994 千元(原价为 37,627 千元)的土地使用权作为银行授信合同的抵押物(2017 年 12 月 31 日：无)。

(13) 商誉

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
商誉 -				
杭州黯涉电子商务有 限公司(“杭州黯 涉”)	92,339	-	-	92,339
杰克沃克(上海)服饰 有限公司(“杰克 沃克”)	13,383	-	-	13,383
九蜗	7,833	-	(7,833)	-
品呈	-	7,992	-	7,992
	<u>113,555</u>	<u>7,992</u>	<u>(7,833)</u>	<u>113,714</u>
减：减值准备 -				
杭州黯涉	-	(5,179)	-	(5,179)
杰克沃克	-	-	-	-
九蜗	-	-	-	-
品呈	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>(5,179)</u>	<u>-</u>	<u>(5,179)</u>
	<u>113,555</u>	<u>2,813</u>	<u>(7,833)</u>	<u>108,535</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 商誉(续)

本年度增加的商誉系购买品呈的股权所致(附注五(1))。本年度减少的商誉系处置九蜗股权所致(附注五(2))。

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，分摊情况根据资产组汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
拉夏贝尔原品牌集团(仅包括 100%控 股子公司)	91,614	91,614
七格格品牌集团(杭州黯涉及其子公司)	14,108	14,108
品呈	7,992	-
九蜗	-	7,833
	113,714	113,555

(a) 减值

资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

	拉夏贝尔原品牌集团	杭州黯涉	品呈
预测期增长率	7%	5%	40%
稳定期增长率	3%	3%	3%
毛利率	64%	46%	56%
折现率	18%	19%	18%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。稳定期增长率为本集团预测三年期预算后的现金流量所采用的加权平均增长率，与行业整体发展趋势一致，不超过各产品的长期平均增长率。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期待摊费用

	2017 年 12 月 31 日	本年增加			本年减少		2018 年 12 月 31 日
		企业 合并	本年 购置	在建工程 转入(附注 四(11))	摊销	处置子公 司	
经营租入固 定资产改良	711,780	389	377,606	100	(516,188)	(2,820)	570,867

2018年度，长期待摊费用计提的摊销金额为516,188千元(2017年度：419,680千元)，其中计入销售费用及管理费用的摊销费用分别为509,543千元及6,645千元(2017年度：413,506千元及6,174千元)。

(15) 其他非流动资产

	2018 年 12月31日	2017 年 12月31日
预付店铺装修款	144,962	-
预付股权投资款(a)	15,002	13,605
	<u>159,964</u>	<u>13,605</u>

(a) 于2018年12月31日，本集团的预付股权投资款系对北京明通四季科技股份有限公司的股权投资款，由于相关股权变更尚未完成，因此计入其他非流动资产。

于2017年12月31日，本集团的预付股权投资款系对上海波辣兔信息科技有限公司的股权投资款，于2018年3月工商信息变更登记，并计入其他权益工具投资(附注四(8)(c))。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
可抵扣亏损	440,323	110,081	453,691	113,420
存货跌价准备	326,851	81,713	236,091	59,023
抵销内部交易未实现利润	112,311	28,078	114,763	28,691
免租期内确认的租赁费用	102,054	25,514	136,513	34,128
坏账准备	84,119	20,921	82,952	20,738
其他权益工具投资				
公允价值变动	24,344	4,017	-	-
长期待摊费用税法和会计 摊销的差异	10,982	2,746	11,188	2,797
应付职工薪酬	8,714	2,178	7,338	1,834
	<u>1,109,698</u>	<u>275,248</u>	<u>1,042,536</u>	<u>260,631</u>
其中：				
预计于1年内(含1年)转回的 金额	136,819		114,735	
预计于1年后转回的金额	<u>138,429</u>		<u>145,896</u>	
	<u>275,248</u>		<u>260,631</u>	

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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
资本化费用	80,243	20,061	36,778	9,194
非同一控制下企业合并	39,831	9,958	34,073	8,519
其他公允价值变动	103,465	25,866	68,235	17,059
	<u>223,539</u>	<u>55,885</u>	<u>139,086</u>	<u>34,772</u>
其中：				
预计于1年内(含1年)转回的 金额	2,381		817	
预计于1年后转回的金额	<u>53,504</u>		<u>33,955</u>	
	<u>55,885</u>		<u>34,772</u>	

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	300,665	-

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2020	8,134	-
2021	72,882	-
2022	81,484	-
2023	138,165	-
	<u>300,665</u>	<u>-</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵消后余额	互抵金额	抵消后余额
递延所得税资产	(27,461)	247,787	(14,182)	246,449
递延所得税负债	27,461	28,424	14,182	20,590

(17) 债权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
九蜗债务工具投资	6,934	-

于 2017 年度，本集团向九蜗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%，并于 2020 年 11 月 30 日到期。于 2018 年 12 月 31 日，本集团预期九蜗债务工具投资的信用风险自初始确认后未显著增加，本集团将其视为较低信用风险的金融工具，按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备，预期损失率为 0。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 资产减值及损失准备

	2017 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转回	2018 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	(56,779)	(1,349)	6,468	(51,660)
其他应收款坏账准备	(26,173)	(2,564)	1,278	(27,459)
其他流动资产	-	(5,000)	-	(5,000)
小计	(82,952)	(8,913)	7,746	(84,119)
存货跌价准备	(236,091)	(269,317)	-	(326,851)
商誉减值准备	-	(5,179)	-	(5,179)
小计	(236,091)	(274,496)	-	(332,030)
	(319,043)	(283,409)	7,746	(416,149)

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 短期借款

	币种	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款(a)	人民币	1,856	-
信用借款	人民币	1,909,789	1,006,000
		<u>1,911,645</u>	<u>1,006,000</u>

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，银行保证借款 1,856 千元系由子公司之少数股东田伟提供保证(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 4.35%至 5.66%(2017 年 12 月 31 日：4.13%至 4.57%)。

(20) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (经重述)
应付票据(a)	712,556	534,504
应付账款(b)	1,120,987	988,084
	<u>1,833,543</u>	<u>1,522,588</u>

(a) 应付票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	634,723	398,728
银行承兑汇票	77,833	135,776
	<u>712,556</u>	<u>534,504</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付票据及应付账款(续)

(b) 应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付采购款	<u>1,120,987</u>	<u>988,084</u>

(i) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
30 天以内	137,272	139,759
30 天到 60 天	278,554	310,679
60 天到 90 天	289,829	393,666
90 天到 180 天	334,379	128,297
180 天到 365 天	65,397	2,821
365 天以上	15,556	12,862
	<u>1,120,987</u>	<u>988,084</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 15,556 千元(2017 年 12 月 31 日：12,862 千元)主要为应付采购款尾款，由于尚未收到对方开具的发票，该款项尚未进行最后清算。

(21) 预收款项

于 2018 年 1 月 1 日，因执行新收入准则，本集团将预收经销商货款计入合同负债(附注四(22))。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团预收款项账龄为一年以内。

(22) 合同负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	<u>2,399</u>	<u>-</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	199,754	197,566
应付设定提存计划(b)	23,608	23,276
	<u>223,362</u>	<u>220,842</u>

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	178,534	1,931,887	(1,929,974)	180,447
职工福利费	2,202	21,855	(21,828)	2,229
社会保险费	10,173	110,738	(110,596)	10,315
其中：医疗保险费	6,421	69,813	(69,727)	6,507
其他	3,752	40,925	(40,869)	3,808
住房公积金	6,657	72,685	(72,579)	6,763
工会经费和职工教育经费	-	478	(478)	-
	<u>197,566</u>	<u>2,137,643</u>	<u>(2,135,455)</u>	<u>199,754</u>

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	21,263	231,206	(230,897)	21,572
失业保险费	2,013	21,741	(21,718)	2,036
	<u>23,276</u>	<u>252,947</u>	<u>(252,615)</u>	<u>23,608</u>

(24) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交企业所得税	69,058	166,471
未交增值税	77,865	53,745
应交城市维护建设税	7,122	9,892
应交教育费附加	5,204	7,963
代扣代缴所得税	3,060	15,096
其他	4,159	371
	<u>166,468</u>	<u>253,538</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (经重述)
应付工程款及门店装修款	264,911	203,128
应付租赁费	102,248	137,275
供应商保证金	86,326	78,533
商场履约保证金	37,880	40,927
应付物流费	19,786	24,327
应付海报道具及门店促销款	13,904	16,032
应付普通股股利	8,616	168,729
应付利息	7,680	3,036
应付款项股权购置款	4,000	-
应付软件购置款	710	691
其他	12,092	29,443
	<u>558,153</u>	<u>702,121</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 67,669 千元(2017 年 12 月 31 日：61,856 千元)，主要为应付保证金款项，因为与供应商和商场仍在协商相关事宜，该款项尚未结清。

(26) 其他非流动负债(含一年内到期的非流动负债)

(a) 其他非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他非流动负债-租赁补贴(i)	48,637	69,822
其他非流动负债-政府补助(ii)	6,583	6,620
	<u>55,220</u>	<u>76,442</u>
减：一年内到期的部分		
一年内到期的租赁补贴(i)	(6,803)	(29,993)
	<u>48,417</u>	<u>46,449</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动负债(含一年内到期的非流动负债)(续)

(a) 其他非流动负债(续)

(i) 租赁补贴

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
租赁补贴	48,637	69,822
减：一年内到期的部分	(6,803)	(29,993)
	<u>41,834</u>	<u>39,829</u>
	2018 年	2017 年
年初余额	69,822	82,348
本年增加	14,927	35,091
本年减少	(36,112)	(47,617)
年末余额	<u>48,637</u>	<u>69,822</u>

本集团将收到的租赁补贴款确认为递延收益，并将其在整个租赁期内按直线法进行分摊，作为租赁费的抵减。租赁补贴分摊期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)摊销的部分列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(ii) 政府补助

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
政府补助	6,583	6,620
减：一年内到期的部分	-	-
	<u>6,583</u>	<u>6,620</u>
	2018 年	2017 年
年初余额	6,620	6,657
本年减少	(37)	(37)
年末余额	<u>6,583</u>	<u>6,620</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动负债(含一年内到期的非流动负债)(续)

(a) 其他非流动负债(续)

(ii) 政府补助(续)

	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	本年 增加	本年减少				2018 年 12 月 31 日	与资产 相关/与 收益相 关
				冲减固 定资产	计入其 他收益	冲减销 售费用	冲减财 务费用		
天津物流项目 项目补贴	6,000	6,000	-	-	-	-	-	-	6,000
太仓物流项目 项目补贴	620	620	-	-	(37)	-	-	-	583
	<u>6,620</u>	<u>6,620</u>	-	-	<u>(37)</u>	-	-	-	<u>6,583</u>

政府补助主要包括: 本集团收到天津西青区大寺镇人民政府拨付的项目建设扶持基金和江苏省宜兴市墙材革新与建筑节能管理办公室拨付的墙改基金, 本集团在收到专项资金后确认为递延收益, 在达到预先规定的指标, 并在相关部门检验合格后符合条件的部分计入其他收益, 余额计入递延收益。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动负债(含一年内到期的非流动负债)(续)

(b) 一年内到期的其他非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的其他非流动负债(a)	6,803	29,993
一年内到期的长期借款(附注四(27))	17,416	-
	<u>24,219</u>	<u>29,993</u>

(27) 长期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	348,327	-
减：一年内到期的长期借款	(17,416)	-
	<u>330,911</u>	<u>-</u>

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，银行抵押借款 348,327 千元(2017 年 12 月 31 日：无)系由本集团账面价值为 206,567 千元(原价 208,150 千元)的房屋及建筑物(附注四(10))、账面价值为 525,861 千元的吴泾总部基地项目(附注四(11))及账面价值为 54,297 千元(原价为 59,018 千元)的土地使用权(附注四(12))作为抵押物，利息每季度支付一次(2017 年 12 月 31 日：无)。

本金偿还年限如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	17,416	-
一至两年	34,833	-
两至三年	69,665	-
三年以上	226,413	-
	<u>348,327</u>	<u>-</u>

- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，长期借款的利率为 5.46%(2017 年 12 月 31 日：无)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本

	2017 年 12 月 31 日	本年变动	2018 年 12 月 31 日
境内上市人民币普通股 (A 股)	332,882	-	332,882
境外上市外资股(H 股)	214,790	-	214,790
股本总额	<u>547,672</u>	<u>-</u>	<u>547,672</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年变动	2017 年 12 月 31 日
境内人民币普通股	278,112	54,770	332,882
境外上市外资股(H 股)	214,790	-	214,790
股本总额	<u>492,902</u>	<u>54,770</u>	<u>547,672</u>

(29) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	1,850,708	-	-	1,850,708
其他资本公积(a)	43,389	1,245	-	44,634
	<u>1,894,097</u>	<u>1,245</u>	<u>-</u>	<u>1,895,342</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	1,500,224	350,484	-	1,850,708
其他资本公积(a)	37,601	5,788	-	43,389
	<u>1,537,825</u>	<u>356,272</u>	<u>-</u>	<u>1,894,097</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积(续)

(a) 其他资本公积

(i) 上海合夏对员工的奖励安排

上海合夏是一家持有本公司股份的有限责任公司。本集团通过上海合夏设立了一系列职工持股计划用以奖励职工为本集团提供的服务。本集团职工持股计划汇总如下：

于 2009 年 12 月 30 日，邢加兴先生与选定的员工(“第一批员工”)共同创立了上海合夏。上海合夏创立时的注册资本为人民币 500 千元，邢加兴先生与第一批员工分别占其 32.79%及 67.21%的权益。于 2010 年 4 月 2 日，上海合夏分别向章丹玲女士和吴金应先生及上海融高和南京金露收购了其持有本公司 8.25%及 7%的权益，收购对价均由邢加兴先生个人支付，并以该等支付的对价作为对上海合夏单方面的资本投入，由上海合夏所有的股东按其投资比例共同享有，由第一批员工享有的部分作为本集团对第一批员工的奖励。

于 2010 年 10 月 19 日，根据 Good Factor 与本公司及本公司股东签订的增资协议中估值调整机制，Good Factor 分别向邢加兴先生及上海合夏无偿转让了其持有本公司之 5%和 3%的权益作为奖励公司总裁或者第一批员工为公司业绩做出的贡献。

于 2011 年 4 月 22 日，邢加兴先生再次向部分员工(“第二批员工”)转让了其持有的上海合夏 15.49%的权益作为本集团对该部分员工的奖励。

于 2016 年 3 月 24 日，邢加兴先生再次向部分员工(“第三批员工”)根据本公司 H 股市场价值折算的上海合夏的股权价值，并按照一定折扣转让了其持有的上海合夏 5.75%的权益作为本集团对该部分员工的奖励。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积(续)

(a) 其他资本公积(续)

(i) 上海合夏对员工的奖励安排(续)

于 2017 年 3 月 31 日，邢加兴先生再次向部分员工(“第四批员工”)根据本公司 H 股市场价值折算的上海合夏的股权价值，并按照一定折扣转让了其持有的上海合夏 7.08% 的权益作为本集团对该部分员工的奖励。

上海合夏持股员工通过上海合夏间接持有本公司的权益比例如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
第一批员工、第二批员工、第三批员工及第四批员工间接持有本公司的权益比例	6.21%	6.21%

(ii) 上海合夏持股员工的权利

上海合夏持股员工在上海合夏的权利包括：(1)股利分配权；(2)出席会议及选举权；(3)任命及更换董事会成员；及(4)有权查阅投资及筹资记录。

(iii) 上海合夏员工持股计划公允价值的评估

在计算本集团相关权益工具的公允价值时，本集团对上市前授予的职工奖励采用了收益法项下的现金流量折现法，对上市后授予的职工奖励采用了授予日的股价。管理层在采用现金流量折现法时考虑了本集团未来的经营计划、特有的营运和财务风险、目前所处的发展阶段以及其他可能对本集团的营运、所处的行业 and 市场份额造成影响的经济和竞争因素。

本集团各项职工持股计划的公允价值汇总如下：

	公允价值
2010 年 4 月 2 日邢加兴先生向第一批员工授予股权	24,226
2010 年 10 月 19 日 Good Factor 向邢加兴先生授予股权	9,354
2010 年 10 月 19 日 Good Factor 向第一批员工授予股权	7,526
2011 年 4 月 22 日邢加兴先生向第二批员工授予股权	40,754
2016 年 3 月 24 日邢加兴先生按特定价格向第三批员工授予股权	3,889
2017 年 3 月 31 日邢加兴先生按特定价格向第四批员工授予股权	2,229

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积(续)

(a) 其他资本公积(续)

(iv) 上海合夏员工持股计划的会计处理

员工可根据其在本集团任职长度从而选择现金结算或者权益结算的方式，因此该等股份支付在上海合夏财务报表中作为一项复合权益工具核算(附注二(26)(a))。由于本集团是接受员工服务的受益方，所以相应的费用在本集团的合并利润表内予以确认，同时也作为上海合夏的资本投入计入资本公积。

2018 年度及 2017 年度股份支付摊销计入本集团合并利润表的信息汇总如下：

	2018 年	2017 年
管理费用	847	4,793
销售费用	398	995
	<u>1,245</u>	<u>5,788</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他综合损失

	资产负债表其他综合损失		2018年度利润表中其他综合损失	
	2017年 12月31日	2018年 1月1日	减: 前期计入 其他综合损失 本年转出	税后归属 于母公司
不能重分类进损益的其他综合损失	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动 损益	(723)	(723)	4,017	(20,327)
将重分类进损益的其他综合损失	(723)	(723)	7,863	7,863
外币报表折算差额	(723)	(723)	(16,481)	(12,464)

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他综合损失(续)

	资产负债表其他综合损失		2017年度利润表中其他综合损失					
	2016年 12月31日	税后归属于 母公司	2017年 12月31日	本年所得税 前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 本年转出	减: 所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合损失								
可供出售金融资产公允价值变动损益	10,949	(10,949)	-	27,659	(31,693)	(6,915)	(10,949)	-
外币报表折算差额	1,024	(1,747)	(723)	(1,747)	-	-	(1,747)	-
	11,973	(12,696)	(723)	25,912	(31,693)	(6,915)	(12,696)	-

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 盈余公积	2017 年	2018 年	2018 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
	12 月 31 日	12 月 31 日				
法定盈余公积金	219,154	(2,124)	217,030	29,855	-	246,885
法定盈余公积金		148,768	70,386			219,154

(a) 2018 年度，由于本集团首次执行新金融工具准则，调整 2018 年 1 月 1 日的盈余公积计 2,214 千元(附注二(29)(iv))。

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司 2018 年度按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 29,855 千元(2017 年：按净利润的 10% 提取，共 70,386 千元)。

本公司任意法定盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意法定盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。2018 年度及 2017 年度本公司未提取任意法定盈余公积金。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 未分配利润

	<u>2018 年度</u>	<u>2017 年度</u>
年初未分配利润(调整前)	1,215,356	1,115,817
会计政策变更(a)	2,124	-
年初未分配利润(调整后)	<u>1,217,480</u>	<u>1,115,817</u>
加：本年归属于母公司股东的净 (亏损)/利润	(159,513)	498,527
减：提取法定盈余公积(附注四(31))	(29,855)	(70,386)
应付普通股股利(b)	<u>(257,406)</u>	<u>(328,602)</u>
年末未分配利润	<u>770,706</u>	<u>1,215,356</u>

(a) 2018 年度，本集团由于首次执行新金融工具准则，调整 2018 年 1 月 1 日的未分配利润计 2,124 千元(附注二(29)(iv))。

(b) 根据 2018 年 10 月 19 日第三次临时股东大会审议通过，本公司向全体股东派发 2018 年半年度现金股利，每股人民币 0.25 元，按照已发行股份 547,672 千股计算，共计人民币 136,918 千元。其中分派 A 股现金股利为人民币 83,220 千元，分派 H 股现金股利为人民币 53,698 千元。

根据 2018 年 5 月 15 日股东大会决议的批准，本公司向全体股东派发 2017 年度第四季度现金股利，每股人民币 0.22 元，按照已发行股份 547,672 千股计算，共计人民币 120,488 千元。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 未分配利润(续)

- (b) 根据 2017 年 12 月 18 日股东大会决议的批准，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.33 元，按照已发行股份 547,672 千股计算，共计人民币 180,731 千元(附注四(7))。

根据 2017 年 5 月 12 日股东大会决议的批准，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.30 元，按照已发行股份 492,902 千股计算，共计人民币 147,871 千元。

(33) 营业收入和营业成本

主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
零售(i)	10,153,673	(3,522,729)	8,982,987	(3,367,171)
提供劳务(附注八(4)(d))	14,382	(2,655)	12,225	(2,451)
批发	7,798	(2,953)	3,497	(1,283)
	<u>10,175,853</u>	<u>(3,528,337)</u>	<u>8,998,709</u>	<u>(3,370,905)</u>

- (i) 主营业务收入主要系通过线下零售网点和线上电商平台销售获取的收入。线下零售网点以专柜及专卖店的形式经营，专柜设于百货商场内。本集团通过线下专柜及线上电商平台产生的收入，系向百货商场及线上电商平台终端消费者处赚取的收入减去百货商场或电商销售平台向本集团收取扣点后的净额。2017 年度，主营业务收入扣除了人民币 1,447,119 千元的商场及电商扣点(附注二(29)(b))。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 税金及附加

	2018 年度	2017 年度	计缴标准
城市维护建设税	36,961	41,451	附注三
教育费附加	24,558	31,929	附注三
其他	16,492	9,628	
	<u>78,011</u>	<u>83,008</u>	

(35) 销售费用

	2018 年度	2017 年度
员工费用	2,071,109	2,017,984
商场及电商扣点(附注二(29)(b))	1,378,292	-
租赁费	1,054,915	1,063,061
长期待摊费用摊销	509,543	413,506
商场费用	261,583	186,046
电子商务费	180,998	155,399
公用事业费	177,090	166,064
物流费	153,700	126,304
低值易耗品	70,099	76,447
市场费用	46,168	36,697
固定资产折旧	40,703	23,011
差旅费	29,363	26,138
质量检查费	12,755	14,364
办公费	12,733	11,336
装修及维修费	11,340	13,050
咨询顾问费	11,177	10,834
无形资产摊销	10,867	14,633
	<u>6,032,435</u>	<u>4,354,874</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 管理费用

	2018 年度	2017 年度
员工费用	316,826	243,743
咨询顾问费	54,386	29,783
办公费	19,505	9,569
样衣采购费	18,918	21,802
差旅费	17,807	14,262
租赁费	17,527	23,149
固定资产折旧	16,774	11,638
低值易耗品	8,424	4,129
无形资产摊销	6,871	9,442
长期待摊费用摊销	6,645	6,174
公用事业费	6,040	7,684
物流费	5,402	2,543
审计师费用		
一审计服务	4,347	2,150
装修及维修费	3,102	375
其他	1,603	2,846
	<u>504,177</u>	<u>389,289</u>

(37) 财务费用

	2018 年度	2017 年度
利息支出	87,161	34,430
减：资本化利息(附注四(11)(a))	(41,999)	(21,749)
减：利息收入	(8,570)	(12,589)
汇兑损益净额	(2,151)	(280)
银行手续费	18,024	16,769
	<u>52,465</u>	<u>16,581</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年度	2017 年度
耗用的存货	3,525,682	3,370,905
- 原值	3,636,691	3,535,400
- 实现销售而转销的存货跌价准备	(111,009)	(164,495)
员工费用	2,390,590	2,261,727
商场及电商扣点	1,378,292	-
租赁费	1,072,442	1,086,210
长期待摊费用摊销	516,188	419,680
商场费用	261,583	186,046
电子商务费	180,998	155,399
公用事业费	183,130	173,748
物流费	159,102	128,847
低值易耗品	78,523	80,576
咨询顾问费	65,563	40,617
固定资产折旧	57,477	34,649
差旅费	47,170	40,400
市场费用	46,168	36,697
办公费	32,238	20,905
样衣采购费	18,918	21,802
无形资产摊销	17,738	24,075
装修及维修费	14,442	13,425
质量检查费	12,755	14,364
审计师费用		
一审计服务	4,347	2,150
其他	1,603	2,846
	<u>10,064,949</u>	<u>8,115,068</u>

(39) 资产减值损失

	2018 年度	2017 年度
存货跌价准备	269,317	189,614
商誉减值损失	5,179	-
坏账准备	-	46,343
	<u>274,496</u>	<u>235,957</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 信用减值损失

	2018 年度	2017 年度
其他流动资产减值准备	5,000	-
其他应收款坏账损失	1,286	-
应收票据及应收账款坏账损失	(5,119)	-
	<u>1,167</u>	<u>-</u>

(41) 公允价值变动收益

2018 年度公允价值变动收益系本集团持有的呀谧网络科技(上海)有限公司股权的公允价值变动(附注四(2)(c))。

(42) 投资收益

	2018 年度	2017 年度
权益法核算长期股权投资收益	21,831	18,426
可供出售金融资产投资收益	-	42,258
重新计量品呈现有权益的损失(附注五(1))	(2,716)	-
处置子公司产生的投资损失(附注五(2))	(10,089)	-
	<u>9,026</u>	<u>60,684</u>

(43) 资产处置损失

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年 度非经常性损 益的金额
固定资产处置损失	<u>(801)</u>	<u>(632)</u>	<u>(801)</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 其他收益

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持政策	125,657	129,144	与收益相关
其他	197	202	与收益相关
	<u>125,854</u>	<u>129,346</u>	

(45) 营业外收入

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年 度非经常性损 益的金额
赔偿收入	4,661	3,842	4,661
其他	122	167	122
	<u>4,783</u>	<u>4,009</u>	<u>4,783</u>

(46) 营业外支出

	2018 年度	2017 年度
捐赠支出	8,863	8,836
其他	4,456	2,438
	<u>13,319</u>	<u>11,274</u>

(47) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	41,744	235,840
递延所得税	(2,779)	(43,052)
	<u>38,965</u>	<u>192,788</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的(亏损)/利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2018 年度	2017 年度
(亏损)/利润总额	(160,217)	730,228
按适用税率计算的所得税	(39,408)	182,557
不得扣除的费用(i)	3,207	10,231
当期未确认递延所得税的可抵扣亏损	75,166	-
所得税费用	38,965	192,788

(i) 不得扣除的费用主要包括上海合夏股份支付计划、权益法核算的长期股权投资损失及业务招待费超过限额税前不可抵扣的部分。

(48) 每股(损失)/收益

(a) 基本每股(损失)/收益

基本每股(损失)/收益以归属于本公司普通股股东的合并净(亏损)/利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2018 年度	2017 年度
归属于本公司普通股股东的合并净(亏损)/利润	(159,513)	498,527
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	547,672	507,457
基本每股(损失)/收益(人民币元)	(0.29)	0.98

(b) 稀释每股(损失)/收益

稀释每股(损失)/收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净(亏损)/利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2018 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2017 年度：无)。因此，稀释每股(损失)/收益等于基本每股(损失)/收益。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
政府补助	125,817	129,346
收到商场履约保证金及供应商保证金	7,793	20,240
利息收入	4,248	9,330
其他	4,783	4,009
	<u>142,641</u>	<u>162,925</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
公用事业及商场费用	444,713	383,721
电子商务费	180,998	155,399
咨询顾问费	65,563	39,950
市场推广及促销费	46,168	27,279
押金及保证金的净增加额	31,060	60,902
银行手续费	18,024	16,769
员工备用金的净增加额	2,332	2,124
偿还商场履约保证金	3,047	
其他	-	2,438
	<u>791,905</u>	<u>688,582</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
出售交易性金融资产收到的现金	17,714	-
关联方代垫款	4,067	-
其他货币资金产生的利息收入	2,895	3,673
处置联营公司收到的现金(附注四(9))	1,937	-
企业合并所收到的现金(附注五(1))	309	-
其他货币资金的净减少额	-	5,525
收购九蜗所收到的现金净额(附注五(1))	-	5,023
	<u>26,922</u>	<u>14,221</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
关联方借款的净增加额	72,007	5,000
其他货币资金的净增加额	40,430	-
购买交易性金融资产所支付的现金	16,000	13,605
购买其他权益工具投资所预付的现金	15,002	-
关联方代垫款	2,099	-
处置子公司支付的现金	213	-
购买可供出售金融资产	-	60,200
	<u>145,751</u>	<u>78,805</u>

(e) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
上市费用预付款	<u>-</u>	<u>6,495</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
预付股利款保证金及手续费	<u>-</u>	<u>2,310</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度
净(亏损)/利润	(199,182)	537,440
加：长期待摊费用摊销	516,188	419,680
资产减值损失	274,496	235,957
信用减值损失	1,167	-
固定资产折旧	57,477	34,649
财务费用	39,502	9,105
无形资产摊销	17,738	24,075
股份支付摊销	1,245	5,788
处置固定资产的损失	801	632
减：存货的增加	(446,671)	(817,073)
投资收益	(9,026)	(60,684)
公允价值变动收益	(9,475)	-
递延所得税资产增加	(7,442)	(52,726)
递延所得税负债增加	4,663	9,674
递延收益的减少	(21,222)	(12,563)
经营性应收项目的增加	(303,156)	(33,709)
经营性应付项目的增加	240,517	256,916
经营活动产生的现金流量净额	<u>157,620</u>	<u>557,161</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2018 年度	2017 年度
现金及现金等价物的年末余额	449,863	815,580
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(815,580)</u>	<u>(581,389)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(365,717)</u>	<u>234,191</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(c) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

2018 年度

本年发生的企业合并于本年支付的现金

其中：品呈

-

减：购买日子公司持有的现金

其中：品呈

309

取得子公司收到的现金净额

309

(ii) 处置子公司

2018 年度

本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物

其中：九蜗

-

减：丧失控制日子公司持有的现金和现金等价物

其中：九蜗

(213)

处置子公司支付的现金净额

(213)

2018 年度处置子公司的价格

-

九蜗

(213)

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金及现金等价物

	2018 年度	2017 年度
现金	449,863	815,580
其中：库存现金	24,642	11,438
可随时用于支付的银行存款	425,221	804,142
年末现金及现金等价物余额	<u>449,863</u>	<u>815,580</u>

(51) 外币货币性项目

2018年12月31日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
欧元	5,265	7.8473	41,315
港币	27	0.8762	24
美元	7	6.8632	48
	<u>5,299</u>		<u>41,387</u>
2017年12月31日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
港币	<u>693</u>	0.8359	<u>579</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十二(1)(a)中的外币项目不同)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 2018 年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本 (人民币千元)	取得的权 益比例	取得方式	购买日	购买日确 定依据	购买日至年 末被购买方 的收入	购买日至年末 被购买方的净 亏损	购买日至年末被 购买方的经营活 动现金流量	购买日至年末未被 购买的现金流量净额
品呈(i)	2018 年 4 月 30 日	50,000	63.38%	增资及 股权转让	2018 年 4 月 30 日	合同条款	24,311	(7,771)	(9,247)	6,585

(i) 于 2017 年 12 月 31 日，本公司已向品呈出资 15,000 千元，持有品呈 30% 的股权，对品呈具有重大影响。于 2018 年度，本公司向品呈增资 31,000 千元，同时以 4,000 千元购买品呈原股东禾笙企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有的 6.25% 股权，合计持有品呈股权比例为 63.38%。于 2018 年 12 月 31 日，本公司已向品呈累计出资 35,000 千元，剩余 11,000 千元增资款和 4,000 千元购买股东禾笙企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的股权购置款尚未完成出资。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

品呈

合并成本

原持有品呈权益的账面价值	15,629
重新计量品呈现有权益的损失(附注四(42))	(2,716)
未支付的股权购置款	4,000
合并成本合计	<u>16,913</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>(8,921)</u>
商誉	<u>7,992</u>

本集团采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生或承担负债的公允价值。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 品呈

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	309	309
应收票据及应收账款	2,013	2,013
存货	17,017	17,017
其他应收款	2,271	2,271
预付款项	2,422	2,422
固定资产	585	585
无形资产	12,685	-
长期待摊费用	389	389
递延所得税资产	969	969
短期借款	(1,602)	(1,602)
预收款项	(10)	(10)
应付票据及应付账款	(1,922)	(1,922)
应交税费	106	106
其他应付款	(69)	(69)
递延所得税负债	(3,171)	-
净资产	31,992	22,478
减：少数股东权益(*)	(23,071)	(19,587)
取得的净资产	8,921	2,891

*少数股东权益的计算中包括了尚未收到的本集团的增资款人民币 31,000 千元。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司

(a) 2018 年度处置子公司的相关信息汇总如下:

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
九嶷(i)	-	60%	股权转让	2018 年 4 月 30 日	合同条款	(10,089)	-

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司(续)

(b) 处置损益以及相关现金流量信息如下：

(i) 九蜗

处置损益计算如下：

	金额
处置价格	6,500
减：合并财务报表层面享有的九蜗净资产份额	<u>(16,589)</u>
其他综合收益转入当期损益	-
处置产生的投资损失	<u>(10,089)</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	已发行股本及实收资本	持股比例		取得方式
						直接	间接	
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司(“拉夏休闲”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装生产、销售	5,000	100%	-	全资子公司
上海乐欧服饰有限公司(“上海乐欧”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装生产、销售	16,000	65%	-	控股子公司
重庆乐微服饰有限公司(“重庆乐微”)	有限责任公司	重庆市	重庆市	服装生产、销售	500	100%	-	全资子公司
北京拉夏乐微服饰有限公司(“北京拉夏”)	有限责任公司	北京市	北京市	服装生产、销售	500	100%	-	全资子公司
成都拉夏贝尔服饰有限公司(“成都拉夏”)	有限责任公司	成都市	成都市	服装销售	500	100%	-	全资子公司

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	已发行股本及实收资本	持股比例		取得方式
						直接	间接	
上海微乐服饰有限公司 (“上海微乐”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售	50,000	100%	-	全资子公司
上海朗赫服饰有限公司 (“上海朗赫”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售	5,000	100%	-	全资子公司
上海夏微服饰有限公司 (“上海夏微”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售	5,000	100%	-	全资子公司
拉夏贝尔服饰(太仓)有限公司 (“太仓拉夏”)	有限责任公司	太仓市	太仓市	服装销售	100,000	95%	5%	全资子公司
拉夏贝尔服饰(天津)有限公司 (“天津拉夏”)	有限责任公司	天津市	天津市	服装销售	10,000	100%	-	全资子公司
成都乐微服饰有限公司 (“成都乐微”)	有限责任公司	成都市	成都市	服装销售	10,000	100%	-	全资子公司
杭州黯涉	有限责任公司	杭州市	杭州市	服装销售	59,465	54%	-	控股子公司

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	已发行股本及实收资本	持股比例		取得方式
						直接	间接	
浙江七格格时装有限公司 (“七格格”)	有限责任公司	杭州市	杭州市	服装销售	10,000	-	54%	控股孙公司
杭州复涉服装有限公司 (“杭州复涉”)	有限责任公司	杭州市	杭州市	服装销售	1,000	-	54%	控股孙公司
新余格夏电子商务有限公司 (“新余格夏”)	有限责任公司	杭州市	新余市	服装销售	2,000	-	54%	控股孙公司
杭州晨格科技有限公司 (“杭州晨格”)	有限责任公司	杭州市	杭州市	服装销售	2,000	-	54%	控股孙公司
杰克沃克	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售	16,194	69%	-	控股子公司
上海崇安服饰有限公司 (“上海崇安”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售	15,000	85%	-	控股子公司

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	已发行股本及实收资本	持股比例	取得方式
上海优饰服饰有限公司 (“上海优饰”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售	20,000	直接 100%	全资子公司
福建乐微服饰有限公司 (“福建乐微”)	有限责任公司	蒲城县	蒲城县	服装销售	10,000	100%	全资子公司
上海拉夏企业管理有限公司 (“企业管理”)	有限责任公司	上海市	上海市	投资	800,000	100%	全资子公司
LaCha Fashion	不适用	香港特别行政区	香港特别行政区	投资	25,685	100%	全资子公司
诺杏(上海)服饰有限公司 (“上海诺杏”)	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售	10,000	100%	全资子公司
嘉拓(上海)信息技术有限公司 (“上海嘉拓”)	有限责任公司	上海市	上海市	IT 技术	1,000	100%	全资子公司
亿格	有限责任公司	杭州市	杭州市	IT 技术、 咨询	-	- 54%	控股孙 公司

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	已发行股本及实收资本	持股比例		取得方式
						直接	间接	
形际实业(上海)有限公司 (“形际”)	有限责任公司	上海市	上海市	家居	12,000	-	60%	控股孙公司
东莞靛蓝新龙服装有限公司 (“靛蓝新龙”)	有限责任公司	东莞市	东莞市	服装生产、销售	1,000	-	55%	控股孙公司
广州熙辰服饰有限公司 (“广州熙辰”)	有限责任公司	广州市	广州市	服装销售	20,000	-	80%	控股孙公司
Apparel	不适用	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资	-	100%	-	全资子公司
品呈	有限责任公司	上海市	上海市	服装生产、销售	25,656	63%	-	控股子公司
妍恩	有限责任公司	杭州市	杭州市	供应链管理、仓储、货运	500	-	54%	控股孙公司
品熙	有限责任公司	上海市	上海市	服装销售、IT技术、	-	-	100%	控股孙公司

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2018 年度归属于少数股东的损益	2018 年度向少数股东分派股利	2018 年 12 月 31 日少数股东权益
杭州黯涉集团	45.95%	31,736	(62,033)	150,648

杭州黯涉集团包含本公司之子公司杭州黯涉及其出资设立的七格格、杭州复涉、杭州晨格、杭州晨格、新余格夏、妍恩及亿格。

2018 年 12 月 31 日

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州黯涉集团	367,135	34,057	401,192	71,447	1,894	73,341
	2018 年度					
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		
杭州黯涉集团	515,172	69,066	69,066	48,118		

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	2017 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
六 在其他主体中的权益(续)						
(1) 在子公司中的权益(续)						
(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)						
杭州黯涉集团	436,831	45,319	482,150	84,530	3,835	88,365
杭州黯涉集团						
	营业收入		2017 年度		经营活动现金流量	
	523,429		149,203	149,203	149,203	182,355
			净利润	综合收益总额		

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总信息

合营企业：	2018 年度
账面价值合计	161,343
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润(i)(附注四(9)(a))	<u>(7,029)</u>
综合收益总额	<u>(7,029)</u>
联营企业：	2018 年度
账面价值合计	479,591
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润(i)(附注四(9)(b))	<u>33,860</u>
综合收益总额	<u>33,860</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

七 分部信息

本集团在中国大陆地区从事服装销售业务。由于业务比较单一，为了方便绩效考核和资源配置，本集团管理层将日常经营作为一个整体进行管理。因此，本集团仅有一个用于报告的经营分部。2018 年度及 2017 年度，本集团对任何单一外部客户的收入均未超过本集团收入的 10%。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易

(1) 最终控制人情况

(a) 最终控制人基本情况

本公司的最终控制人为邢加兴先生。

(b) 最终控制人对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
邢加兴先生	26%	34%	26%	34%

持股比例和表决权比例不一致是由于上海合夏委派的董事在本公司的股东会及董事会决议进行表决时，确认均与邢加兴先生保持一致。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 其他发生交易的关联方情况

与本集团的关系

杭州凯绘电子商务有限公司	联营企业
杭州蜜新电子商务有限公司	联营企业
Naf Naf SAS	合营企业 100%持股的子公司
杭州嘉凝电子商务有限公司	联营企业
品呈	2017 年 6 月至 2018 年 4 月为联营企业
泓澈实业(上海)有限公司	联营企业
曹青	持有对上市公司具有重要影响的控股子公司 10%以上股份的股东

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 关键管理人员薪酬

	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	<u>13,487</u>	<u>21,644</u>

关键管理人员亦属本集团员工，2018 年度本集团对其委任前后就其作为雇员支付的雇员薪酬亦列示为关键管理人员薪酬进行披露。

(b) 提供借款

	2018 年度	2017 年度
Naf Naf SAS	39,507	-
泓澈实业(上海)有限公司	32,500	-
曹青	-	28,000
	<u>72,007</u>	<u>28,000</u>

于 2018 年度，本集团向合营企业 Naf Naf SAS 提供借款共计人民币 39,507 千元，借款利率为 6%，并于 2019 年 8 月 20 日到期。

于 2018 年度，本集团向联营企业泓澈实业(上海)有限公司提供借款共计人民币 32,500 千元，借款利率为 6%，并于 2019 年 12 月 27 日到期。

(c) 收回借款

	2018 年度	2017 年度
曹青	-	28,000

(d) 提供劳务

	2018 年度	2017 年度
杭州凯绘电子商务有限公司	13,430	10,685
Naf Naf SAS	651	-
杭州蜜新电子商务有限公司	301	1,104
杭州嘉凝电子商务有限公司	-	436
	<u>14,382</u>	<u>12,225</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 利息收入

	2018 年度	2017 年度
泓澈实业(上海)有限公司	1,086	-
Naf Naf SAS	702	-
曹青	-	440
	<u>1,788</u>	<u>440</u>

(f) 采购货物

	2018 年度	2017 年度
品呈	<u>-</u>	<u>3,249</u>

(g) 接受劳务

	2018 年度	2017 年度
Naf Naf SAS	3,797	-
品呈	-	2,483
泓澈实业(上海)有限公司	-	1,527
	<u>3,797</u>	<u>4,010</u>

(h) 为关联方开立信用证

于 2018 年 12 月 31 日，本集团为 Naf Naf SAS 在中国境内采购存货开具了金额为人民币 8,564 千元的信用证，由于尚未完成交货流程，信用证尚未转为票据。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
杭州凯绘电子商务有限公司	3,498	-	1,707	-
Naf Naf SAS	552	-	-	-
杭州蜜新电子商务有限公司	-	-	88	-
	<u>4,050</u>	<u>-</u>	<u>1,795</u>	<u>-</u>

(b) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
泓澈实业(上海)有限公司	<u>-</u>	<u>104</u>

(c) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
杭州凯绘电子商务有限公司	2,844	2,134
品呈	-	527
	<u>2,844</u>	<u>2,661</u>

(d) 其他应收款-代垫款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
Naf Naf SAS	22,084	-
杭州凯绘电子商务有限公司	1,292	-
	<u>23,376</u>	<u>-</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(e) 其他应收款-应收利息

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
泓澈实业(上海)有限公司	1,086	-
Naf Naf SAS	702	-
	<u>1,788</u>	<u>-</u>

(f) 其他流动资产-关联方借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
Naf Naf SAS	39,507	-
泓澈实业(上海)有限公司	32,500	-
	<u>72,007</u>	<u>-</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 董事利益及权益

(a) 董事及执行总裁薪酬

	酬金	工资及补贴	养老金 计划供款	奖金	其他津贴福利	就管理本公司 或子公司而提 供的其他服务 的薪酬	股份支付	合计
2018 年度								
执行董事								
邢加兴	-	1,365	50	110	-	-	87	1,612
于强(i)	-	1,845	50	268	-	-	-	2,163
胡利杰(ii)	-	1,373	26	-	-	-	-	1,399
非执行董事								
陆卫明	-	-	-	-	-	-	-	-
罗斌	-	-	-	-	-	-	-	-
毛嘉农(iii)	-	-	-	-	-	-	-	-
独立董事								
陈杰平	-	200	-	-	-	-	-	200
陈永源	-	200	-	-	-	-	-	200
张泽平	-	200	-	-	-	-	-	200
	-	5,183	126	378	-	-	87	5,774

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

	酬金	工资及补贴	养老金 计划供款	奖金	其他津贴福利	就管理本公司 或子公司而提 供的其他服务 的薪酬	股份支付	合计
2017 年度								
执行董事								
邢加兴	-	1,362	46	110	-	-	196	1,714
王勇(iv)	-	1,314	46	73	-	-	114	1,547
王文克(v)	-	1,314	46	157	-	-	253	1,770
非执行董事								
李家庆(vi)	-	-	-	-	-	-	-	-
陆卫明	-	-	-	-	-	-	-	-
曹文海(vii)	-	-	-	-	-	-	-	-
王海桐(viii)	-	-	-	-	-	-	-	-
罗斌	-	-	-	-	-	-	-	-
独立董事								
毛嘉农(iii)	-	50	-	-	-	-	-	50
陈杰平	-	167	-	-	-	-	-	167
陈巍(ix)	-	50	-	-	-	-	-	50
陈永源	-	167	-	-	-	-	-	167
张泽平	-	117	-	-	-	-	-	117
张毅(x)	-	117	-	-	-	-	-	117
	-	4,658	138	340	-	-	563	5,699

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

(i) 于强于 2018 年 2 月开始担任执行董事。

(ii) 胡利杰于 2018 年 10 月开始担任执行董事。

(iii) 毛嘉农于 2017 年 5 月任期届满，不再担任独立董事。

(iv) 王勇自 2012 年 4 月开始担任执行董事，并于 2017 年 12 月辞任。

(v) 王文克自 2015 年 7 月开始担任执行董事，并于 2017 年 12 月辞任。

(vi) 李家庆自 2010 年 4 月开始担任非执行董事，并于 2017 年 12 月辞任。

(vii) 曹文海自 2010 年 3 月开始担任非执行董事，并于 2017 年 12 月辞任。

(viii) 王海桐自 2014 年 7 月开始担任非执行董事，并于 2017 年 12 月辞任。

(ix) 陈巍于 2017 年 5 月任期届满，不再担任独立董事。

(x) 张毅自 2017 年 5 月开始担任独立董事，并于 2017 年 12 月辞任。

(b) 董事的退休福利

本集团不存在董事的退休福利。本集团仅为在中国境内的董事缴纳国家规定的养老金计划。

(c) 董事终止福利

本集团不存在董事的终止福利。

(d) 获得董事服务而向第三方支付的对价

于 2018 年度，本公司没有就获得董事服务而向第三方支付的对价(2017 年度：无)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 董事利益及权益(续)

(e) 于 2018 年度，本公司未向董事、受董事控制的法人及董事的关连人士提供贷款、准贷款和其他交易 (2017 年度：无)。

(7) 薪酬最高的前五位

2018 年度本集团薪酬最高的前五位中有 3 位董事会成员(2017 年度：无)，此 2 位(2017 年度：5 位)的薪酬合计金额列示如下：

	2018 年度	2017 年度
工资、奖金及补贴	2,642	6,356
养老金	59	229
公积金、医疗保险及其他社会保险	85	211
股份支付	-	3,425
	<u>2,786</u>	<u>10,221</u>

薪酬范围：

	2018 年度	2017 年度
港币 1,000,000 元至港币 1,500,000 元(折合约人民币 858,000 元至 1,287,000 元)	1	-
港币 1,500,000 元至港币 2,000,000 元(折合约人民币 1,287,000 元至 1,716,000 元)	1	-
港币 2,000,000 元至港币 2,500,000 元(折合约人民币 1,716,000 元至 2,144,000 元)	-	3
港币 2,500,000 元至港币 3,000,000 元(折合约人民币 2,144,000 元至 2,573,000 元)	-	2
	<u>2</u>	<u>5</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

于资产负债表日，本集团已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	411,613	285,607
其他非流动金融资产	100,000	-
长期股权投资	-	4,781
长期待摊费用	3,436	16,620
	<u>515,049</u>	<u>307,008</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订且不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付的租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	575,823	921,027
一到二年	493,499	782,471
二到三年	287,986	655,294
三至四年	225,594	492,321
四至五年	162,851	381,691
五年以上	89,644	461,444
	<u>1,835,397</u>	<u>3,694,248</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项(续)

按照租赁协议，部分经营租赁实际支付的款项系按该门店销售额的若干百分比计算，或按上述最低承担金额及根据该门店销售额若干百分比计算的金额两者的较高者计算，按该门店销售额的若干百分比计算的金额并不包括在上述最低承担应支付的租金汇总表中。

十 资产负债表日后事项

企业会计准则第 21 号——租赁于 2018 年 12 月发布。对于承租人而言，由于对经营租赁和融资租赁的划分已经删除，企业会计准则第 21 号——租赁将会导致几乎所有租赁均须在资产负债表内确认。本集团正在测算因为采用该项准则对本集团的影响。

董事会于2019年1月15日通过决议，本公司为了拓宽融资管道，满足本公司业务需要，促进本公司良性发展，拟向中国银行间市场交易商协会申请注册发行不超过人民币4亿元的中期票据或超短期融资券。

十一 企业合并

见附注五。

十二 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团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集团的风险管理架构，制定本集团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。本集团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。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团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集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团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集团的审计委员会。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团总部财务部门负责监控集团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，本集团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 2018 年度及 2017 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的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：

	2018 年 12 月 31 日 人民币千元	2017 年 12 月 31 日 人民币千元
港币项目		
外币金融资产 - 货币资金	4	4
美元项目		
外币金融资产 - 货币资金	36	-
合计	40	4

于 2018 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 3 千元(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无各类港币金融资产。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为港币的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：

	2018 年 12 月 31 日 人民币千元	2017 年 12 月 31 日 人民币千元
欧元项目		
外币金融资产 - 货币资金	<u>41,315</u>	<u>-</u>
美元项目		
外币金融资产 - 货币资金	<u>13</u>	<u>-</u>
合计	<u>41,328</u>	<u>-</u>

于 2018 年 12 月 31 日，对于本集团各类欧元金融资产，如果港币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将因为汇率波动减少或增加净利润约人民币 3,099 千元(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产，如果港币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将因为汇率波动减少或增加净利润约人民币 1 千元(2017 年 12 月 31 日：无)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

集团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集团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。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率合同的相对比例。

本集团带息债务主要为人民币计价的固定利率和浮动利率的银行借款(附注四(19))，具体金额如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行借款		
- 固定利率	1,922,499	1,006,000
- 浮动利率	337,473	-
	<u>2,259,972</u>	<u>1,006,000</u>

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2018 年度及 2017 年度，本集团并无利率互换安排。

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 97 千元(2017 年 12 月 31 日：无)。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于交易性权益工具投资和其他权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2018 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 4,026 千元(2017 年 12 月 31 日：约 2,115 千元)，增加或减少其他综合收益约 2,146 千元(2017 年 12 月 31 日：约 2,951 千元)。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于银行存款、应收票据及应收账款、其他应收款，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融工具投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收票据及应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素评估客户的信用资质授予相应信用期，并定期对客户信用记录进行监控和评估。本集团零售收入通过商场代收形成的应收账款一般于发票开具后 90 天收回；由于现有客户过去并无重大拖欠及违约事项，本集团通常不要求客户提供第三方担保。

同时，本集团也向其租赁门店业主支付押金，管理层预期并不存在任何因为未履约而会导致本集团产生损失。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；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。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2018年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债 -					
短期借款	1,958,994	-	-	-	1,958,994
应付票据及					
应付账款	1,833,543	-	-	-	1,833,543
其他应付款	558,153	-	-	-	558,153
长期借款	36,170	52,133	322,545	-	410,848
	<u>4,386,860</u>	<u>52,133</u>	<u>322,545</u>	<u>-</u>	<u>4,761,538</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2017 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债 -					
短期借款	1,029,659	-	-	-	1,029,659
应付票据及					
应付账款	1,522,588	-	-	-	1,522,588
其他应付款	702,121	-	-	-	702,121
	<u>3,254,368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,254,368</u>

银行借款偿还期分析如下：

	2018 年 12 月 31 日 银行借款	2017 年 12 月 31 日 银行借款
1 年以内	1,929,061	1,006,000
1 至 2 年	34,833	-
2 年至 5 年	296,078	-
	<u>2,259,972</u>	<u>1,006,000</u>

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—(附注四(2))				
交易性权益工具投资	-	-	53,675	53,675
保本浮动收益理财产品	-	-	-	-
其他权益工具投资—(附注四(8))				
其他权益工具	-	-	28,605	28,605
金融资产合计	-	-	82,280	82,280
资产合计	-	-	82,280	82,280

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—				
可供出售权益工具	-	-	67,544	67,544
其他流动资产—				
保本浮动收益理财产品	-	-	17,000	17,000
金融资产合计	-	-	84,544	84,544
资产合计	-	-	84,544	84,544

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为市场可比公司模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下:

	2017 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2018 年 1 月 1 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2018 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日仍持有的资产计 入 2018 年度损益 的未实现利得的变 动—公允价值变动 收益
								计入当期损 益的利得	计入其他综 合损失		
金融资产											
交易性金融资产—											
为以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产(附注四(2))	-	45,200	45,200	16,000	(17,714)	-	-	10,189	-	53,675	9,475
可供出售金融资产—											
可供出售权益性工具	67,544	(67,544)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他非流动金融资产—											
保本浮动收益理财产品	17,000	(17,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资—											
其他权益工具(附注四(8))	-	39,344	39,344	13,605	-	-	-	-	(24,344)	28,605	-
金融资产合计	84,544	-	84,544	29,605	(17,714)	-	-	10,189	(24,344)	82,280	9,475
资产合计	84,544	-	84,544	29,605	(17,714)	-	-	10,189	(24,344)	82,280	9,475

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下(续):

2017 年 1 月 1 日	190,649
对外投资	60,200
外币折算差异	(1,706)
计入其他综合损失(附注四(30))	27,659
转出至长期股权投资	(192,258)
2017 年 12 月 31 日	<u>84,544</u>

(a) 计入当期损益的利得或损失计入利润表中的公允价值变动收益项目。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产的关联方借款及委托借款、短期借款、应付票据及应付款项、其他应付款和长期借款(包括一年内到期的长期借款)。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资本负债率监控资本。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团的资本负债率列示如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
总借款	2,259,972	1,006,000
总资本	3,561,957	4,069,228
资本负债率	<u>63%</u>	<u>25%</u>

十五 公司财务报表项目附注

(1) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收子公司款项	671,261	1,399,750
应收第三方款项	263,019	292,623
减：坏账准备	(21,763)	(17,283)
	<u>912,517</u>	<u>1,675,090</u>

本公司的应收账款主要为零售收入通过商场代收形成的应收账款和向子公司出售商品形成的应收账款，一般于发票开具后 90 天收回。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(i) 应收账款按其发票日期的账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用期(90 天)内	912,697	1,192,989
超过信用期(90 天)且一年以内	10,703	486,543
一到二年	3,863	2,647
二到三年	2,587	3,474
三年以上	4,430	6,720
	<u>934,280</u>	<u>1,692,373</u>

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余 额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>605,883</u>	<u>(6,059)</u>	65%

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(iv) 于 2018 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收商场款项	<u>9,214</u>	100%	<u>(9,214)</u>	i)

i) 于 2018 年 12 月 31 日，应收商场款项 9,214 千元。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，本集团认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(v) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 12,549 千元。

组合 - 第三方应收款：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
信用期(90 天)内	241,436	2%	(4,538)
超过信用期(90 天)且一年以内	10,703	5%	(535)
一到二年	231	20%	(46)
二到三年	1,435	50%	(717)
	<u>253,805</u>		<u>(5,836)</u>

组合 - 子公司应收款：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
信用期(90 天)内	<u>671,261</u>	1%	<u>(6,713)</u>

(vi) 本年度转回的坏账准备金额为 9,518 千元，本年度无重要的收回或转回金额。本年度无核销的应收账款。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (经重述)
应收子公司款项	2,254,847	1,431,903
押金和保证金	60,407	53,392
员工备用金	524	2,641
应收定期存款利息	-	79
其他	1,396	186
	<u>2,317,174</u>	<u>1,488,201</u>
减：坏账准备	(27,510)	(4,738)
	<u>2,289,664</u>	<u>1,483,463</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段			第三阶段			合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		小计	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		合计	
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备		
2017 年 12 月 31 日							
会计政策变更	55,703	(4,222)	(4,222)	516	(516)	(4,738)	
(附注二(29)(c))	1,431,903	(14,319)	(14,319)	-	-	(14,319)	
2018 年 1 月 1 日	1,487,606	(18,541)	(18,541)	516	(516)	(19,057)	
本年新增	2,312,035	(8,453)	(8,453)	-	-	(8,453)	
本年转回	(1,482,983)	-	-	-	-	-	
转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	
2018 年 12 月 31 日	2,316,658	(26,994)	(26,994)	516	(516)	(27,510)	

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收子公司货款	2,254,847	1%	(22,548)	根据预期 未来 12 个 月的信用 风险
押金和保证金	59,891	7%	(4,350)	
员工备用金及其他	1,920	5%	(96)	
	<u>2,316,658</u>		<u>(26,994)</u>	

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
押金和保证金	<u>516</u>	100%	<u>(516)</u>	i)

i) 于 2018 年 12 月 31 日，应收某商场款项 516 千元。因本集团经营部署撤柜，本集团认为该项其他应收款难以收回，因此全额计提坏账准备。

(b) 本年度计提的坏账准备金额为 8,453 千元。本年度无重要的收回或转回金额。本年度无核销的其他应收账款。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收 款余额总额 比例	坏账准备
太仓拉夏	应收子公司款项	697,592	一年以内	30%	(6,976)
上海微乐	应收子公司款项	620,447	一年以内	27%	(6,204)
杰克沃克	应收子公司款项	278,496	一年以内	12%	(2,785)
上海优饰	应收子公司款项	163,545	一年以内	7%	(1,635)
上海诺杏	应收子公司款项	128,792	一年以内	6%	(1,288)
		<u>1,888,872</u>		<u>82%</u>	<u>(18,888)</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(3) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	存货跌价准备	账面余额	存货跌价准备
原材料	433	-	424	-
库存商品	2,408,905	(259,219)	2,202,579	(178,841)
低值易耗品	15,397	-	13,019	-
	<u>2,424,735</u>	<u>(259,219)</u>	<u>2,216,022</u>	<u>(178,841)</u>
				<u>2,037,181</u>

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(3) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年增加 本年计提	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
库存商品	(178,841)	(221,443)	-	141,065	(259,219)

本年度转销系上年度已计提存货跌价准备的库存商品在本年度实现销售或处置所致。

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值 的具体依据	本年转销存货 跌价准备的 原因
原材料	市价	不适用
库存商品	市价	已出售/捐赠
低值易耗品	市价	已出售/捐赠

(4) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
子公司(a)	1,368,279	838,650
联营企业(b)	10,588	24,433
	1,378,867	863,083
减：长期股权投资减值准备	-	-
	1,378,867	863,083

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动			2018 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告 分派的现金股利
		追加投资	联营企业转入	减少投资			
企业管理	300,000	500,000	-	-	800,000	-	-
杭州黔涉	208,000	-	-	-	208,000	-	72,968
太仓拉夏	95,000	-	-	-	95,000	-	28,500
杰克沃克	75,000	-	-	-	75,000	-	-
上海微乐	50,000	-	-	-	50,000	-	-
品呈	-	24,000	15,629	-	39,629	-	-
上海优饰	20,000	-	-	-	20,000	-	-
上海崇安	12,750	-	-	-	12,750	-	-
上海乐欧	10,400	-	-	-	10,400	-	-
诺杏	-	10,000	-	-	10,000	-	150,000
天津拉夏	10,000	-	-	-	10,000	-	72,000
成都乐微	10,000	-	-	-	10,000	-	-
福建乐微	10,000	-	-	-	10,000	-	32,000
上海夏微	5,000	-	-	-	5,000	-	-
上海朗赫	5,000	-	-	-	5,000	-	-
拉夏休闲	5,000	-	-	-	5,000	-	-
上海嘉拓	1,000	-	-	-	1,000	-	-

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动		2018 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告 分派的现金股利
		追加投资/联 营企业转入	减少投资			
成都拉夏	500	-	-	500	-	-
重庆乐微	500	-	-	500	-	4,000
北京拉夏	500	-	-	500	-	2,000
九嫔(附注五(2))	20,000	-	(20,000)	-	-	-
	838,650	534,000	15,629	1,368,279	-	361,468

(b) 联营企业

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动						2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		新增投资	转入子公司	按权益法调 整的净损益	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		
品呈	15,775	-	(15,629)	(146)	-	-	-	-	-
福州芭蒂服装有限 公司	8,658	-	-	(977)	-	-	-	-	7,681
浙江远锐信息科技 有限公司	-	3,000	-	(93)	-	-	-	-	2,907
	24,433	3,000	(15,629)	(1,216)	-	-	-	-	10,588

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表项目附注(续)

(5) 营业收入和营业成本

主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
零售	<u>5,076,450</u>	<u>(3,179,766)</u>	<u>4,651,907</u>	<u>(2,887,403)</u>

主营业务收入主要系通过线下零售网点和线上电商平台销售获取的收入。线下零售网点以专柜及专卖店的形式经营，专柜设于百货商场内。本集团通过线下专柜及线上电商平台产生的收入，系向百货商场及线上电商平台终端消费者处赚取的收入减去百货商场或电商销售平台向本集团收取扣点后的净额。2017 年度，主营业务收入中包含了人民币 422,423 千元的商场及电商扣点。

(6) 投资收益

	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	361,468	583,277
处置子公司的投资损失	(20,000)	-
对联营企业的投资损失	<u>(1,216)</u>	<u>(567)</u>
	<u>340,252</u>	<u>582,710</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表补充资料

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 非经常性收益明细表

	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助	125,854	129,346
公允价值变动收益	9,475	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,222	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,000	5,063
理财产品利息收入	714	-
从可供出售金融资产转入以权益核算的长期股权投资取得的投资收益	-	42,258
处置非流动资产损失	(801)	(632)
重新计量品呈现有权益的损失	(2,716)	-
出售长期股权投资产生的投资损失	(10,089)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(8,536)	(7,265)
合计	117,123	168,770
减：所得税影响额	(29,281)	(42,313)
减：少数股东权益影响额(税后)	(2,639)	(7,753)
净额	85,203	118,704

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联交所上市的 H 股公司，于 2017 年 7 月 28 日，经股东大会批准本集团自 2017 年度起采用中国企业会计准则编制的合并财务报表用作在香港联交所的信息披露。因此本集团境内外财务报表不存在差异。

上海拉夏贝尔服饰股份有限公司

财务报表补充资料

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 净资产(亏损)/收益率及每股(损失)/收益

	加权平均净资产(亏损)/收益率(%)	
	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净 (亏损)/利润	(4.31)	13.59
扣除非经常性损益后归属于母公司普 通股股东的合并净(亏损)/利润	(6.62)	10.35
	<hr/>	
	基本每股(损失)/收益(人民币元)	
	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净 (亏损)/利润	(0.29)	0.98
扣除非经常性损益后归属于母公司普 通股股东的合并净(亏损)/利润	(0.45)	0.75
	<hr/>	
	稀释每股(损失)/收益(人民币元)	
	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净 (亏损)/利润	(0.29)	0.98
扣除非经常性损益后归属于母公司普 通股股东的合并净(亏损)/利润	(0.45)	0.75