

摩登大道时尚集团股份有限公司

董事会关于 2024 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明

鉴于广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农所”）对摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“公司”）出具了保留意见审计报告，根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准审计意见及其审计事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规章制度的要求，公司董事会对保留意见的审计报告涉及事项进行专项说明如下：

一、 保留意见涉及事项的详细情况

公司 2023 年度财务报表经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜所”）审计，并出具了保留意见审计报告。前任注册会计师的保留意见涉及公司 2021 年通过子公司佛山泰源壹号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“合伙企业”）对南京嘉远新能源汽车有限公司（以下简称“标的公司”）投资人民币 24,000 万元的交易（合伙企业占标的公司 16.70%的股权；截至 2023 年末，对该项投资已确认公允价值变动损失 23,486.23 万元，账面价值 513.77 万元）和公司子公司旗下澳门 3500 店铺于 2021 年上半年采购 8,429.95 万元澳门元商品的交易（截至 2023 年末，上述商品账面原值折合人民币 6,920.96 万元，公司管理层对其计提存货跌价准备折合人民币 6,912.44 万元，账面价值折合人民币 8.52 万元）。前任注册会计师在其审计报告中称：由于审计证据不足，无法判断上述交易的合理性。

二、 发表保留意见的理由和依据

鉴于前任注册会计师的上述保留意见，司农所于 2025 年 1 月接受审计 2024 年度公司财务报表的委托后，针对上述交易执行了查阅标的公司财务报表和公司投资决策资料、检查商品采购合同等审计程序，但受客观条件限制，司农所未能对上述交易获取充分适当的审计证据，无法判断是否应对公司 2023 年度财务报表作出必要的调整。由于上述事项对本期数据和对应数据的可比性可能存在影响，司农所对本期财务报表发表了保留意见。

三、 相关事项对公司财务报表的影响

经公司与年审会计师沟通，公司认为由于未能对导致保留意见的事项获取充分、适当的证据资料，暂时无法确定这些事项对公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度经营成果及现金流量的具体影响。

四、 公司董事会意见

本年度财务审计报告中保留意见涉及事项的说明内容客观反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。公司董事会认为，司农所根据实际情况，本着严格、谨慎的原则出具了保留意见的审计报告，对于司农所出具的财务审计报告意见类型，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视保留意见涉及事项对公司产生的影响，切实推进消除保留意见所涉事项的具体措施，及时履行信息披露义务，维护公司及全体股东的合法权益。

五、 公司独立董事意见

经过对司农所出具的保留意见的审计报告的认真审阅，以及与年审会计师的讨论、沟通，我们一致同意公司董事会编制的《董事会关于公司 2024 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》。该说明符合公司的实际情况，采取的消除相关事项及其影响的具体措施是可行的。同时，我们将持续关注和督促公司董事会及管理层落实相应措施的情况，尽快消除上述事项对公司的影响，更好地促进公司发展，维护广大投资者的利益。

六、 公司监事会意见

我们对公司董事会编制的《董事会关于公司 2024 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》表示认可，该专项说明符合中国证监会、深圳证券交易所颁布的有关规范性文件和条例的规定，我们将全力支持公司董事会和管理层采取有效措施解决保留意见涉及的事项，协助其开展相关工作，切实维护公司及全体股东的合法权益。

七、 消除相关事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

为消除保留意见的相关事项，公司于 2023 年 8 月修订《摩登大道时尚集团股份有限公司投后管理制度》《卡奴迪路国际有限公司境外货品采购制度》，并于 2024 年 12 月将大额海外采购涉及的商品全部售出，售价折合人民币 646,920.00 元。

针对对外投资存在的缺陷问题，公司进一步完善与对外投资相关的内部控制，细化投资项目事前可行性分析、事中运营方案协商、事后投资资金使用管理及效益等要求，健全对外投资的风险评估体系；加强对投资项目运营情况的跟踪管理，重点关注市场变化较大的投资项目，控制投资风险，提高投资回报率；充分利用外部中介机构力量，介入对外投资的事前、事中和事后的风险管理和控制，完善对投资项目的监督机制，维护公司投资资金的安全，并根据相关法律法规及时履行信息披露义务。完善相关运营流程，加强运营团队的业务认知能力和制度意识，规避业务风险，提升业务增长点。对公司投后管理事项进行规范，控制投资风险，提供投资收益，维护公司及全体股东的利益。

针对大额海外采购管理方面存在的缺陷问题，公司根据内部相关管理制度调整优化采购审批体系，完善对大额海外采购的监督机制。包括但不限于：严格规范新供应商选择以及准入的标准、对供应商资质等进行充分评估；密切关注市场环境的变化及产品的库龄结构和销售情况，及时制定合理的销售计划并对出现减值迹象的存货计提存货跌价准备；在采购过程中，规范采购流程，并保留相关资料。

公司董事会及管理层将从切实维护公司及股东权益的角度出发，及时履行信息披露义务。公司指定的信息披露媒体为《证券时报》及巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>），公司所有信息均以在上述指定信息披露媒体登载的公告为准。敬请广大投资者关注公司后续相关公告，并注意投资风险。

摩登大道时尚集团股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日