



**关于摩登大道时尚集团股份有限公司
2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见
涉及事项消除情况的专项说明**

司农专字[2025]25006400018 号

摩登大道时尚集团股份有限公司全体股东：

我们接受了委托，审核了后附的摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“摩登大道”或“公司”）编制的《关于 2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项消除情况的专项说明》。

一、董事会的责任

摩登大道董事会编制了《关于 2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项消除情况的专项说明》，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是摩登大道董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对摩登大道董事会编制的《关于 2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项消除情况的专项说明》发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，摩登大道董事会编制的《关于 2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项消除情况的专项说明》符合深圳证券交易所有关规定的要求，摩登大道 2022 年及 2023 年度内部控制审计报告中无法表示意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者及使用目的的限制

本报告仅作为摩登大道 2022 年及 2023 年度内部控制审计报告无法表示意见所涉及事项影响已经消除之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：姚 静

中国注册会计师：朱 林

中国 广州

年 月 日

摩登大道时尚集团股份有限公司

关于 2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见

涉及事项消除情况的专项说明

2022 年度，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜所”）为摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“摩登大道”或“公司”）出具了无法表示意见的内部控制审计报告（报告编号：中喜特审 2023T00397 号）；2023 年度，中喜所为公司出具了无法表示意见的内部控制审计报告（报告编号：中喜特审 2024T00378 号）。摩登大道董事会现就 2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除情况说明如下：

一、2022 年度内部控制无法表示意见涉及事项的内容

根据中喜所为公司出具的《摩登大道时尚集团股份有限公司内部控制审计报告》（报告编号：中喜特审 2023T00397 号）三、导致无法表示意见的事项：“如中喜财审 2023S01912 号审计报告“二、形成保留意见的基础”所述，我们仍无法获取充分适当的审计证据，判断上述交易的商业合理性、交易价格的公允性，也无法判断公司管理层确认的其他权益工具投资公允价值变动是否准确；无法判断子公司旗下澳门 3500 店在 2021 年度海外大额采购商品事项商业交易的合理性以及商品价格的公允性；尽管公司管理层已对该商品计提存货跌价准备，但我们无法获取充分适当的审计证据，以判断财务报表存货余额期初期末是否准确。

由于关键审计证据的缺失，我们的审计范围受到了限制，我们无法判断与上述事项相关的财务报告内部控制的有效性。”

二、2023 年度内部控制无法表示意见涉及事项的内容

根据中喜所为公司出具的《摩登大道时尚集团股份有限公司内部控制审计报告》（报告编号：中喜特审 2024T00378）三、导致无法表示意见的事项：“如中喜特审 2024T00371 号《关于摩登大道时尚集团股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》中所述，公司原控股股东广州瑞丰集团股份有限公司占用摩登大道资金 24,193.38 万元尚未归还。我们无法判断与上述事项相关的财务报告内部控制的有效性及其广泛性。”

三、无法表示意见涉及事项影响已消除的情况说明

对上述财务报告内部控制重大缺陷，公司董事会和经营层高度重视，组织相关部门召开会议，从制度层面、执行层面分析原因，提出整改要求和措施，推动内控缺陷的整改落到实处。具体整改措施如下：

1、完善公司的采购管理

公司于 2023 年 8 月修订《卡奴迪路国际有限公司境外货品采购制度》，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。

制度从 2023 年 9 月 1 日开始运行，公司国际品牌部按照制度要求规范了采购管理，包括但不限于：对境外货品采购中相关单据完整获取并及时保存，及时更新采购台账，定期评估各品牌销售情况等。2024 年，公司秉持积极主动的态度，全力推进上述产品的销售工作。通过市场化销售手段，公司不断优化营销策略，拓展销售渠道，加强市场推广力度。截至 2024 年 12 月，公司已将上述大额海外采购涉及商品的尾货全部处理完毕。

2、完善投资项目的投后管理

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》。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，提高投资收益，维护公司及全体股东的利益。

同时，公司在 2025 年 4 月修订了《重大经营与投资决策管理制度》，加强完善重大经营中重大采购流程、权限设置及对外投资事项的决策程序，建立系统完善的决策机制，确保决策的科学、规范、透明，有效防范各种风险，保障公司和股东的利益。

3、完成非经营性资金占用清收

公司于 2025 年 1 月 22 日披露了《关于收到广东证监局责令改正措施决定后的进展暨重大风险提示的公告》（公告编号：2025-015）公司被原控股股东广州瑞丰集团股份有限公司占用的 24,193.38 万元资金已完成清收。根据广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况的专项审核说明》（司农专字[2025]25000800025 号）确认公司已完成责令改正措施要求。公司已清收全部被占用的资金。

同时，为保护公司利益，杜绝类似资金占用的事项发生，公司加强财务部门的职能，切实加强资金管理。并购置安全系数高的保险柜用于存放印鉴等，且在该办公室加装摄像头。

公司于 2025 年 4 月 25 日召开第六届董事会第十五次会议，审议通过了《关于制订<防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用制度>的议案》《关于修订<对外担保管理方法>的议案》，并提交 2024 年年度股东大会审议通过。公司将建立并完善相关制度，杜绝上述事项的发生。

4、公司完成董事会改组及高级管理人员的聘任，强化公司整体控制环境

公司于 2025 年 2 月 21 日召开 2025 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司补选非独立董事（不含职工代表董事）的议案》《关于公司董事会补选独立董事的议案》《关于公司监事会补选股东代表监事的议案》，公司董事会、监事会完成了补选。

同时，公司于 2025 年 2 月 21 日召开了第六届董事会第十二次会议，审议通过了《关于选举公司第六届董事会专门委员会组成人员的议案》《关于选举公司第六届董事会董事长的议案》《关于聘任公司总经理的议案》《关于聘任公司财务总监的议案》等，公司董事会同意选举王立平先生为公司第六届董事会董事长，同时选举产生公司董事会各专门委员会委员、聘任公司高级管理人员。

综上所述，摩登大道 2022 至 2023 年度内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项已消除。

摩登大道时尚集团股份有限公司

年 月 日