

摩登大道时尚集团股份有限公司董事会关于

2024 年年度报告非标准审计意见涉及事项已消除的专项说明

2024 年度，广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农所”）为摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“公司”）出具了保留意见的财务报表审计报告，针对 2024 年度保留意见的财务报表审计报告所涉事项，公司已采取相关措施并取得一定进展。2025 年半年度，司农所为公司出具了标准无保留意见的财务报表审计报告（报告编号：司农审字[2025]25006400021 号）。

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》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号--半年度报告的内容与格式（2025 年修订）》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已消除进行专项说明如下：

一、2024 年度审计报告非标准审计意见所涉及的内容

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。中喜所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）。中喜所在其审计报告中称：由于审计证据不足，无法判断上述交易的合理性。

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 2024 年数据和对应数据的可比性可能存在

影响，司农所对 2024 年财务报表发表了保留意见。

二、董事会关于 2024 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的说明

公司董事会、管理层高度重视 2024 年度审计报告保留意见所述事项，并对所涉事项开展了自查，积极采取措施解决、消除上述事项的影响，包括：

为消除保留意见相关事项，公司 2025 年 4 月修订了《重大经营与投资决策制度》《信息披露管理制度》，2023 年 8 月修订了《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》。

针对大额海外采购管理方面存在的缺陷问题，公司已将采购的部分货物妥当处理，其成交金额未达法律法规规定应单独披露的标准。

针对投资项目的投后管理方面存在的缺陷问题，为妥善解决公司现有资产，并对前期对外投资事项进行后续处理。公司通过广州摩登大道投资有限公司（以下简称“摩登投资”）将持有的佛山泰源壹号股权投资合伙企业（有限合伙）99.6% 份额进行处置，处置后摩登投资股权发生变动，且上述公司不再纳入公司合并范围。根据《深圳证券交易所股票上市规则（2024 年修订）》《公司章程》等有关制度规定，交易无需提交公司董事会、股东大会等进行审议。

基于以上，公司董事会认为 2024 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除。

三、公司独立董事意见

经过对司农所出具的标准无保留意见的审计报告的认真审阅，以及与会计师的讨论、沟通，我们一致同意公司董事会编制的《董事会关于 2024 年年度报告非标准审计意见涉及事项已消除的专项说明》。该说明符合相关法律、法规及规范性文件的规定及公司的实际情况，2024 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除。我们对董事会所作出的专项说明无异议。

四、公司监事会意见

我们对公司董事会编制的《董事会关于 2024 年年度报告非标准审计意见涉及事项已消除的专项说明》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，我们将继续加强对公司的监督管理，切实维护公司及全体投资者的合法权益。

五、其他说明

2025 年半年度，司农所为公司出具了标准无保留意见的财务报表审计报告。该意见无法说明公司 2025 年年度财务审计报告的最终意见类型，请投资者注意风险。

公司未来将持续强化内部控制管理，确保公司合规运作，提升信息披露水平，督促相关人员加强对《公司法》《证券法》《企业会计准则》《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规的学习，强化风险责任意识和日常监察审计，持续提高规范运作水平及信息披露质量，维护公司及全体股东利益，促进公司健康、稳定、持续发展。

摩登大道时尚集团股份有限公司

董事会

2025 年 8 月 28 日