

证券代码：002656

证券简称：摩登大道

公告编号：2019-116

摩登大道时尚集团股份有限公司 关于深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及全体董事会成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 11 月 6 日收到深圳证券交易所《关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2019 年第三季度报告的问询函》（中小板季报问询函【2019】第 8 号，以下简称“《问询函》”），公司根据《问询函》的要求，组织相关方认真分析和核查，并对《问询函》所关注的事项逐一回复，现将回复内容公告如下：

问题一、你公司现任董事会秘书林国担任 2019 年第三季度报告的主管会计工作负责人，代行财务总监职责。请你公司说明：

（1）请补充披露林国的详细简历，并重点说明其在财务会计领域的工作经验、相关资质以及是否具备充足的会计专业经验来保证季度报告中财务报表的真实、准确、完整。

（2）公司上述安排是否符合《中华人民共和国会计法》第三十八条的规定。

回复：

公司原财务总监郭小群先生于 2019 年 9 月 30 日因个人原因向公司递交了辞职报告，公司对此披露了《关于独立董事、高管离职及补选独立董事、高管的公告》（公告编号：2019-081），并在公告中表明在公司聘任新的财务总监的期间内由公司董事、董事会秘书林国先生代行财务总监职责。

林国先生，中国国籍，无境外永久居留权，1991 年 8 月 2 日出生，2017 年毕业于武汉大学，先后取得经济学学士学位、法学学士及法学硕士学位，获得法律职业资格证书并通过注册会计师专业阶段会计、财务管理、税法、经济法及公司战略与风险管理科目。曾先后担任广州证券股份有限公司业务经理、深圳市盈

兴基金管理有限公司及广东永裕恒丰投资有限公司投资总监。2019年8月至今，就职于本公司，现任职公司董事、董事会秘书，自2019年10月9日起代行财务总监职责。

截至2019年10月30日，公司尚未能找到合适的财务总监、会计机构负责人员对公司第三季度报告及相应的财务报表签字并出具声明，公司董事、董事会秘书林国先生基于对所有投资者尤其是中小股东知情权的保障，在和从事第三季度财务报表及财务报告编制工作的财务工作人员进行充分沟通确认及取得具有专业财会知识的独立董事对第三季度财务报告数据的认可后，决定由其对公司相关报告予以签字确认从而保证公司能及时履行信息披露义务。公司将尽快聘请专职的财务总监及会计机构负责人员以确保公司财务管理工作有效进行。

问题二、2019年10月31日，你公司披露《关于全资子公司核销无形资产的公告》，称公司拟对下属全资子公司摩登大道时尚电子商务有限公司（以下简称“摩登电子”）及卡奴迪路服饰股份（香港）有限公司（以下简称“香港卡奴”）所持有的摩登时尚平台APP软件及商标等无形资产进行核销，合计3,890.40万元。请说明：

（1）摩登时尚平台于2017年12月完工并投入使用，请说明该平台主要的业务模式、主要客户、2018年全年、2019年上半年的收入利润情况以及注册用户数量等经营数据，并说明该平台经营情况是否符合公司经营预期，以及未在2018年报计提减值或进行核销的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

回复：

一、摩登时尚平台的业务模式

1、自营产品：B2C 保税备货模式

保税备货模式需用境外主体公司集中采购备货，到货后先通过国际空运、海运等物流方式入境，集中储存在保税区，待到销售后台接到订单后，利用电子清关，然后进行国内派送。

公司将卡奴迪路国际有限公司作为境外采购中心，向境外供应商如Heinemann Asia Pacificte.Ltd./GLOBALUQE-COMMERCE LIMITED/Vit Holding

Limited/Nuxua/France Tradings 采购香水化妆品等，委托广东卓志跨境电商供应链服务有限公司和重庆润正铭供应链管理有限公司分别将境外商品以跨境进口电商名义在广州南沙保税仓和重庆保税仓报关进行商品备案并办理出入仓手续；个人消费者在摩登时尚平台 APP 下单购买保税商品后，通过第三方支付公司（广州银联、支付宝、微信支付）付款后，平台企业、支付企业和物流企业分别将订单信息、支付信息和物流信息推送给海关和出入境检验检疫机构核验无误后，商品将在海关收取行邮税（跨境电商综合税）后放行通关快递到消费者手中；摩登电子作为平台运营服务商，收取平台的服务费及佣金。

2、第三方入驻商家：完税模式+B2C 海外直邮模式

电商平台接到订单后，推送发货信息给第三方商家，由第三方商家安排发货。境外货品一般是通过代理集货站、空运或海运等物流方式将货发到境内机场口岸，代理的清关公司会在接到货后，集中安排清关，并在后续直接派送，平台方收取平台服务费及佣金。

摩登时尚平台 APP 入驻的第三方商家包含美妆、3C 电子产品、服饰箱包等品类，客户在电商平台下单后，由运营团队定期通知第三方商家安排发货，并回传发货物流信息。

二、摩登时尚平台 APP 主要客户

1、2018 年度 APP 主要客户

单位：人民币元

序号	客户名称	2018 年度 APP 营业收入	收入额占总收入比例
1	摩登大道时尚集团股份有限公司	1,047,179.10	10.14%
2	卡奴迪路国际有限公司	641,287.81	6.21%
3	美年电子商贸（广州）有限公司	333,536.58	3.23%
4	广州连卡福名品管理有限公司	72,113.04	0.70%
5	杭州连卡恒福品牌管理有限公司	18,257.76	0.18%
	合计	2,112,374.29	20.46%

2、2019 年上半年 APP 主要客户

单位：人民币元

序号	客户名称	2019年1-6月APP营业收入	收入额占总收入比例
1	摩登大道时尚集团股份有限公司	530,921.34	4.50%
2	美年电子商贸（广州）有限公司	69,406.49	0.59%
3	卡奴迪路国际有限公司	38,320.42	0.32%
4	摩登大道品牌管理有限公司	24,161.32	0.20%
5	杭州连卡恒福品牌管理有限公司	3,752.66	0.03%
	合计	666,562.23	5.65%

三、摩登时尚平台 2018 年全年、2019 年上半年的收入利润情况以及注册用户数量等经营数据

单位：人民币元

项 目	2018 年度	其中：2018 年 度 APP 收入	2019 年 1-6 月	其中：2019 年 1-6 月 APP 收入
一、营业总收入	10,324,437.09	2,114,524.29	11,797,001.36	667,695.73
其中：营业收入	10,324,437.09	2,114,524.29	11,797,001.36	667,695.73
二、营业总成本	25,096,493.11		10,554,001.87	
其中：营业成本	7,486,783.40		616,497.38	
营业税金及附加	58,448.80		176.80	
销售费用	9,211,897.68		4,408,947.13	
管理费用	2,858,727.25		2,788,658.15	
研发费用	5,463,099.51		2,719,389.11	
财务费用	-23,631.29		10,365.74	
信用减值损失	41,167.76		9,967.56	
加：投资收益	1,157,396.86			
资产处置收益)	18,954.84			
三、营业利润	-13,595,704.32		1,242,999.49	
加：营业外收入	145.47		600,000.96	
减：营业外支出	0.05			
四、利润总额	-13,595,558.90		1,843,000.45	
减：所得税费用				
五、净利润	-13,595,558.90		1,843,000.45	

注：上述列表为摩登大道时尚电子商务有限公司的相关财务数据，收入能够区分为 APP 业务和非 APP 业务，成本、费用、利润无法区分。

1、2018 年全年、2019 年上半年的收入利润情况

摩登大道时尚电子商务有限公司 2018 年度营业收入为 10,324,437.09 元，其中：APP 收入为 2,114,524.29 元。

摩登大道时尚电子商务有限公司 2019 年上半年营业收入为 11,797,001.36 元，其中：APP 收入为 667,695.73 元。

2、摩登时尚平台注册用户数量

摩登时尚平台 APP 从试运营到停止运营，累计通过身份验证的注册用户数为 7,911 个。

四、摩登时尚平台经营情况是否符合公司经营预期

由上述经营数据可见，摩登时尚平台 APP 于 2018 年的经营情况符合公司经营预期和电子商务平台运作规律，并未出现减值迹象。但是，由于 2019 年上半年经营环境的变化等原因，摩登时尚平台 APP 的收入及经营情况低于预期，摩登时尚平台 APP 经营情况已经不符合公司的经营预期并出现减值迹象。

五、未在 2018 年报计提减值或进行核销的原因及合理性

公司未在 2018 年报计提减值或进行核销的原因主要是摩登时尚平台 APP 虽然于 2018 年末出现了亏损，但是其经营情况符合公司经营预期和电子商务平台运作规律，并未出现减值迹象，因此未进行减值计提和核销。

2019 年上半年，由于经营环境发生了变化，同时结合摩登时尚平台 APP 的实际经营情况，公司从自身战略需求出发认为摩登时尚平台 APP 的经济效益已低于预期，继续运营并不符合公司的经营目标，因此对摩登时尚平台 APP 采取停止运营措施，以避免出现更大的亏损。鉴于前述，公司将前述资产进行资产减值测试，并将根据资产评估结果确定资产减值情况。

(2) 香港卡奴所拥有的商标截至 2019 年 8 月 31 日的账面价值为 2846.80 万元。你公司对其所持有的商标进行核销的具体原因、合理性以及相关会计处理是否符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》的具体规定。请会计师核查并发表意见。

回复：

香港卡奴所拥有的商标于 2017 年后处于闲置状态。后续公司基于经营战略发展的需要并结合公司的经营情况及商标的实际情况，公司将不再使用上述商标，基于上述原因，上述商标已出现了减值迹象，公司将对上述商标进行资产减值测试，并将根据资产评估结果确定资产减值情况。

经后期充分考虑，公司认为前期董事会对上述资产全额计提减值准备并核销的决议欠妥，依据不够充分，公司后续将根据正在进行的资产评估结果和相关资料重新确定资产减值情况，处理结果将在后期进行公告，敬请知悉。

问题三、报告期末，你公司其他应收款为 1.73 亿元，较上年度期末增长 220.38%，你公司称主要是报告期公司子公司增加应收广州澳门国际银行股份有限公司佛山支行 95,609,583.34 元所致。请补充披露形成上述款项的具体原因、是否按照单项金额重大并单独计提坏账准备的规定，对上述其他应收款项的可回收性进行测算并计提相应的坏账准备，如有请说明具体测算过程及坏账准备金额。请会计师核查并发表意见。

回复：

一、上述款项形成的具体原因

2018 年 12 月 20 日，澳门国际银行股份有限公司（以下简称“澳门国际银行”）广州分行与控股股东关联方广州花园里发展有限公司（以下简称“花园里公司”）签订《综合授信合同》一份，澳门国际银行广州分行向花园里公司授予人民币 10,000 万元的授信额度，期限为 2018 年 12 月 20 日至 2019 年 12 月 20 日。2018 年 12 月 20 日，控股股东伙同澳门国际银行广州分行擅自以公司控股子公司广州连卡福名品管理有限公司（以下简称“广州连卡福”）名义与澳门国际银行广州分行签订《存单质押合同》一份，约定以广州连卡福存于澳门国际银行佛山支行金额为人民币 10,310 万元的定期存款（存款期限为 2018 年 12 月 20 日至 2019 年 3 月 20 日）为上述《综合授信合同》项下的相关债务提供担保。详见公司分别于 2019 年 8 月 23 日及 2019 年 11 月 13 日披露的《关于公司涉及违规担保及账户冻结事项的公告》（公告编号：2019-051）及《关于对控股股东伙

同相关金融机构擅自以公司及公司控股子公司名义开展的担保业务不予追认的公告》（2019-111）。

2019年8月20日，澳门国际银行在没有向公司控股子公司广州连卡福发送任何通知的情况下，直接扣划了广州连卡福账户内的全部本金及利息共计103,863,933.17元并直接注销了该账户。2019年8月21日，澳门国际银行佛山支行向广州连卡福账户转回3,222,266.50元，即澳门国际银行实际扣划了共计100,641,666.67元。前述划扣款项主要用于偿还花园里公司的贷款本息。鉴于该担保未经审议及未及时履行披露程序，公司认为该担保的效力有待商榷，为维护公司及中小股东权益，公司已就该纠纷向广州市中级人民法院提起诉讼。基于前述，公司将上述款项挂账其他应收款科目，并对其依照账龄计提5%坏账准备。

二、上述款项是否按照单项金额重大并单独计提坏账准备的规定，对上述其他应收款项的可回收性进行测算并计提相应的坏账准备，如有请说明具体测算过程及坏账准备金额

根据公司的会计政策，上述款项应作为按照单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项，对其可回收性进行测算并计提相应的坏账准备。由于上述款项尚处于诉讼阶段，诉讼结果处于不确定状态，公司采用了重新梳理上述款项涉及诉讼的相关资料，判断其胜诉的可能性，查阅公司管理层关于上述款项的相关决议，咨询外部律师和内部法律部门的意见等方法，根据公司聘请的北京市康达（广州）律师事务所于2019年11月13日出具的法律意见书，律师认为公司收回上述款项的概率较低，基于谨慎性原则，公司后续将对上述款项全额计提坏账准备100,641,666.67元。

截至本问询函回复披露日，公司正在与拟聘任的年审会计师进行协议签署，详情请见2019年11月13日公司刊载于《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《摩登大道时尚集团股份有限公司关于更换会计师事务所的公告》（公告编号：2019-112），本次更换会计师事务所事项尚需提交公司股东大会审议，本问询函所涉及的会计师核查意见预计将于股东大会审议通过及聘任协议完成签署后披露。

特此公告。

摩登大道时尚集团股份有限公司

董事会

2019年11月26日