

摩登大道时尚集团股份有限公司

监事关于深圳证券交易所对公司 2020 年年报问询函

相关问题的核查程序及核查意见

【问询函问题 1】

截至报告期末，你公司控股股东广州瑞丰集团股份有限公司（以下简称“瑞丰集团”）通过收取预付款项及占用库存现金的形式占用你公司及子公司自有资金共计 24,193.38 万元，占最近一期经审计净资产的比例为 31.95%。报告期内，瑞丰集团仅归还 426.6 万元。截至 2020 年末，你公司其他应收款账面余额 4.59 亿元，坏账准备 3.3 亿元，其他应收款账面价值 1.28 亿元。其中，其他应收款中应收瑞丰集团 2.43 亿元，计提坏账准备 2.42 亿元。

请你公司：

(1) 请你公司、实际控制人、控股股东及其一致行动人及关联方再次全面自查并列表披露 2020 年及以前年度非经营性资金占用的具体明细，包括但不限于相关占用事项发生时间、占用方式、占用金额、具体原因、对手方及与控股股东的关系等；

(2) 说明你公司按预付对象归集的 2020 年末余额为 1,012.39 万元的前五名预付账款中，是否存在应披露而未披露的其他资金占用情形；

(3) 请核查并说明你公司实际控制人、控股股东及其一致行动人目前的资金及资产状况，是否具备归还被占用资金的意愿和能力，在此基础上分析你对瑞丰集团其他应收款全额计提坏账准备的依据是否充分，计提金额是否准确、谨慎；

(4) 请说明你公司实际控制人、控股股东及其一致行动人解决上述资金占用的措施及期限，你公司董事会为解决资金占用问题所采取的措施，未采取司法途径及财产保全措施的主要考虑，董事是否履行了勤勉尽责义务。

请你公司监事对上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

详见摩登大道时尚集团股份有限公司关于《深圳证券交易所关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复【问题 1】之公司回复。

【监事的核查程序和核查意见】

1、核查程序

针对公司上述情况，监事执行了以下核查程序：

- (1) 列席了本年度的董事会、股东大会，参与重大事项的经营决策。
- (2) 检查公司合同、诉讼情况、报表、银行明细、财务凭证资料，确认本年度是否新增控股股东资金占用情况；
- (3) 分析控股股东及其一致行动人资产情况，评估控股股东还款能力；
- (4) 了解公司未采取司法途径及财产保全措施解决资金占用问题的原因，并分析其合理性。

2、核查意见

监事对上述资金占用回复予以确认，了解到 2020 年度公司董事会为解决资金占用问题，多次督促实际控制人、控股股东及其一致行动人筹集资金还款，然而实际控制人、控股股东及其一致行动人资产负债规模大，偿债能力弱，未能全额偿还资金占用款项，公司监事将切实履行股东大会赋予的监事职责，监督公司董事会积极推进资金占用还款，维护公司和全体股东利益。

【问询函问题 3】

2018 年 3 月 1 日，你公司子公司香港卡奴以 1 万港元购买程蔼琳持有的骏优集团有限公司（以下简称“骏优集团”）100%的股份，收购前骏优集团尚未开展实质业务。2018 年 4 月 13 日，你公司设立广州伊韵电子商贸有限公司（以下简称“广州伊韵”），持股比例为 55%，程蔼琳、曾炳辉分别持股 40%和 5%。2020 年 4 月 30 日，你公司董事会审议通过将骏优集团 100%股权、广州伊韵 55%股权均以一元价格出售给程蔼琳。出售时，广州伊韵尚欠你公司借款本金及利息

共计 1,526.22 万元,双方协商由广州伊韵承担对你公司的债务总额为 1,120 万元;骏优集团尚欠香港卡奴借款本金及利息共计港币 2,157.95 万元(折算为人民币 1,933.05 万元),双方协商由骏优集团承担对香港卡奴的债务总额为人民币 700 万元。相关债务将于 2021 年 7 月 31 日前分三次偿还,程蔼琳、曾炳辉对骏优集团的特定债务提供连带保证责任,并以广州伊韵 100%股权作为质押对广州伊韵的特定债务提供担保。2020 年 4 月 30 日你公司披露《关于拟出售控股子公司股权的公告》显示,你公司出售前述两家公司的主要原因为其所处地区行业竞争加剧且过往业绩发展不如预期。

请你公司:

(2) 核查程蔼琳、曾炳辉与你公司实际控制人及其一致行动人、控股股东、董监高、5%以上股东是否存在关联关系,或者根据实质重于形式原则认定的其他与你公司的特殊关系,可能或者已经造成你公司对其利益倾斜的情形;

(4) 截至回函日前述两家公司对你公司的借款偿还进展情况,是否符合还款计划安排,交易对方是否具备代为偿还相关借款的意愿和资金实力,并请提供银行还款凭证(如有)。

请你公司监事对上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

详见摩登大道时尚集团股份有限公司关于《深圳证券交易所关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复【问题 3】之公司回复。

【监事的核查程序和核查意见】

1、核查程序

针对公司上述情况,监事执行了以下核查程序:

(1) 取得程蔼琳、曾炳辉确认的与公司实际控制人及其一致行动人、控股股东、董监高、5%以上股东不存在关联关系的相关声明文件;

(2) 通过国家企业信用信息公示系统、天眼查等途径，未发现上述单位、个人与公司、公司实际控制人及其一致行动人、董监高、5%以上股东之间存在关联关系；

(3) 抽查还款明细、核对银行还款凭证，确认上述借款还款情况属实；

(4) 与公司业务对接人访谈，并检查股权质押和资产抵押担保协议，确认担保方具备较强的还款意愿和履约能力。

2、核查意见

经执行上述核查程序，监事认为：

广州伊韵和骏优集团借款偿还情况予以确认，部分款项因客观情况存在逾期还款的情况，但逾期天数较短，基本符合还款计划安排。交易对方具备较强的还款意愿和资金实力。

【问询函问题 4】

你公司 2021 年 4 月 16 日披露 2020 年年度报告及审计报告，你公司 2021 年 5 月 16 日晚间披露《关于武汉悦然心动网络科技有限公司及其下属公司部分公司资料失控的公告》（以下简称《失控公告》），称 2021 年 4 月你公司拟启动对武汉悦然心动网络科技有限公司（以下简称“悦然心动”）及其下属公司的专项审计并遭其拒绝。我部已于当日晚间发出公司部关注函（2021）第 211 号予以高度关注。

请你公司进一步核查并说明以下事项：

(1) 请说明在刚结束年度审计的情况下，你公司短期内再次对悦然心动进行专项审计的原因及必要性，你公司披露子公司资料失控的背景是否真实，在此基础上全面核查《失控公告》所披露的内容是否真实、准确、完整，是否不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏；

(2) 说明你公司与悦然心动最近三年的资金往来明细情况，包括但不限于时间、流向、用途、金额、方式，是否存在被实际控制人、控股股东及其关联方（变相）占用的情形。

请你公司监事对上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

详见摩登大道时尚集团股份有限公司关于《深圳证券交易所关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复【问题 4】之公司回复。

【监事的核查程序和核查意见】

1、核查程序

针对公司上述情况，监事执行了以下核查程序

(1) 查阅悦然心动近三年财务报表、往来函件，查阅《失控公告》所披露的相关往来文件、邮件和微信记录；

(2) 查询往来资金银行流水记录，确认不存在被实际控制人、控股股东及一致行动人占用的情况；

(3) 获取公司控股股东、实际控制人及其一致行动人不存在占用资金的相关声明。

2、核查意见

经执行上述核查程序，监事认为：

公司短期内再次对悦然心动进行专项审计存在是必要的，对《失控公告》所披露的内容的真实、准确、完整予以确认，公司与悦然心动最近三年的往来资金不存在被实际控制人、控股股东及其关联方（变相）占用的情形。

【问询函问题 5】

截至报告期末，你公司为实际控制人林永飞、控股股东关联方公司广州天河立嘉小顿贷款有限公司、广州花园里发展有限公司和你公司监事陈马迪等 3 人合计提供违规担保余额 3.23 亿元，预计解除方式为你公司胜诉或债务人主动还款，其中对实际控制人、控股股东关联方的预计解除时间需待二审判决结果，对公司监事的预计解除时间为待执行。报告期末，你公司由于诉讼事项确认预计负债余额 1.57 亿元，诉讼事项相关预计负债转回 1.45 亿元形成营业外收入。

(2) 说明上述违规担保的解决进展情况，并自查截至回函日，除上述担保外，你公司是否存在其他未予披露的违规担保事项。

请你公司监事对上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

详见摩登大道时尚集团股份有限公司关于《深圳证券交易所关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复【问题 5】之公司回复。

【监事的核查程序和核查意见】

1、核查程序

监事主要执行了以下核查程序：

- (1) 检查公司印章管理制度、OA 合同审批流程、用印记录和合同档案；
- (2) 核查公司提供的违规担保资料，相关诉讼案件材料；
- (3) 与公司法务沟通违规担保诉讼进展情况。

2、核查意见

经执行上述核查程序，监事认为：

上述违规担保的解决进展情况属实，截至本年报问询函回复日，未发现公司存在其他未予披露的违规担保事项。

【问询函问题 7】

你公司 2019 年年报显示，你公司 2019 年对应收账款计提 10,673.40 万元坏账准备。2020 年年报显示，你公司 2020 年转回应收账款坏账准备 4,377.19 万元，其中本期坏账准备转回金额重要的项目在 2019 年年报中均显示预计无法收回并计提 80%-100% 的资产减值准备，而本期转回原因均为诉讼和解，涉及金额 3,389.39 万元。其中，广州品格企业管理有限公司（以下简称“品格企业”）、广州斯凯姆商业管理有限公司（以下简称“斯凯姆”）的监事均为翁武燕，你公司对该两家公司的 2019 年的应收账款账面余额分别为 326.91 万元和 1,908.77 万元，分别计提坏账准备 276.92 万元和 1,908.77 万元，本期分别转回 150 万元和

603.74 万元。

(3) 品格企业、斯凯姆与你公司实际控制人的一致行动人翁武游、翁武强是否存在关联关系，上述应收账款是否涉及关联方（变相）占用你公司资金的情形。

请你公司监事对上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

详见摩登大道时尚集团股份有限公司关于《深圳证券交易所关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复【问题 7】之公司回复。

【监事的核查程序和核查意见】

1、核查程序

针对公司上述事项，监事执行了以下核查程序：

(1) 通过企查查、天眼查等网站，未发现品格企业、斯凯姆与公司实际控制人的一致行动人翁武游、翁武强存在关联关系；

(2) 查阅公司与品格企业、斯凯姆诉讼文件；

(3) 获取了翁武燕、翁武游、翁武强等人是否存在关联关系和资金占用的相关声明。

2、核查意见

经执行上述核查程序，监事未发现品格企业、斯凯姆与公司实际控制人的一致行动人翁武游、翁武强存在关联关系，未发现上述应收账款涉及关联方（变相）占用公司资金的情形。

【问询函问题 13】

你公司 2019 年 8 月 8 日披露的《关于签署资产出售相关协议的公告》显示，你公司拟将位于广州市黄埔区科学城相关土地使用权及地上建筑物等资产（以下简称“标的资产”）出售给广州市建康体育文化发展有限公司，转让价格为 9.75 亿元（含增值税）。截至 2019 年 7 月 31 日，标的资产账面原值 8.18 亿元，账面

净值 7.78 亿元，评估值为 9.75 亿元，评估增值率为 25.33%。标的资产所占地块的土地使用权面积为 19,280 平方米，地上建筑预测建筑面积合计为 49,389 平方米，地下建筑预测面积为 21,641 平方米。本次交易预计实现利润约 1,000-3,000 万元，鉴于尚存在未付工程款数额未确定的情况，最终利润金额以审计结果为准。本次交易可能造成你公司高新技术产品的收入占比低于 60%，从而导致失去高新技术企业资格。年报显示，报告期内你公司因出售标的资产实现损益 8,035.82 万元，占你公司当期净利润的 1,098.16%。

请你公司：

(1) 结合同时期同地段土地使用权及房产价格评估情况、标的资产抵押受限、在建工程及未付工程款等情况，说明标的资产估值的公允性、合理性；

(2) 说明本次交易预计实现利润与实际实现利润差异较大的具体原因，处置收益的计算过程，计入当期损益金额的准确性、合规性；

(3) 说明本次交易是否导致你公司失去高新技术企业资格，是否影响你公司享受的税收优惠政策，如是，请说明对你公司当期的财务状况和经营成果的具体影响。

请你公司监事对上述问题进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

详见摩登大道时尚集团股份有限公司关于《深圳证券交易所关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复【问题 13】之公司回复。

【监事的核查程序和核查意见】

1、核查程序

针对公司上述事项，监事执行了以下核查程序：

(1) 获取了总部大楼资产评估报告、收购协议书；

(2) 了解公司取得高新技术企业的资格的条件，结合公司情况，判断公司是否符合相关条件，经了解后，本次交易可能会导致公司不符合高新技术企业的相关条件；

(3) 查阅公司总部资产账面明细数据、交易支付明细和凭证，查阅主要施工协议和补充协议等资料；

(4) 查阅《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理办法工作指引》等规定。

2、核查意见

经执行上述核查程序，监事对标的资产估值公允、合理，处置收益的计算过程和计入当期的损益金额准确、合规。丧失高新技术企业资格和不再享受优惠税收政策对公司当期的财务状况和经营成果不会产生实质影响。

(以下无正文)

（以下无正文，为监事关于深圳证券交易所对公司 2020 年年报问询函相关问题的核查程序及核查意见之签字页）

监事（签名）：

张家珍

林志婷

陈越越

2021 年 月 日