

摩登大道时尚集团股份有限公司

董事会关于 2022 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明

鉴于中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜所”）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

1、 投资南京嘉远新能源汽车有限公司事项

公司控股孙公司佛山泰源壹号股份投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“泰源壹号”）于 2021 年 6 月份向南京嘉远新能源汽车有限公司（以下简称“南京嘉远”）投入 2.4 亿元人民币，持股 16.70%。公司管理层根据持有目的将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，需在每个报告期末对该投资股权的公允价值进行评估，公允价值及变动列报在“其他权益工具投资”与“其他综合收益”科目。

因南京嘉远迟迟未提供其资料，包括但不限于董事会决议、监事会决议、公司的经营方案及决策情况、资产负债表、利润表、审计报告等资料，公司以基金的名义委托北京市金杜（深圳）律师事务所向江苏省南京江北新区人民法院提起关于南京嘉远的股东知情权诉讼[案号：（2021）苏 0192 民初 8171 号]。截至 2021 年度财务报表出具日，由于南京嘉远拒绝配合提供关于该投资款人民币 2.4 亿元的资金使用情况，以及财务数据、经营情况等资料，该投资股权的公允价值难以进行评估，公司 2021 年财务报告被出具了保留意见的审计报告。

2022 年 5 月，南京嘉远提供了相关经营和财务资料，公司管理层聘请了专业机构对南京嘉远进行了评估。根据深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）出具的君瑞评报字（2023）第 100 号《摩登大道时尚集团股份有限公司以财务报告为目的的公允价值计量涉及其他权益工具投资—南京嘉远新能源汽车有限公司 16.70% 股权资产评估报告》，经评估测算，摩登大道委估的其他权益工具投资—

南京嘉远新能源汽车有限公司 16.70%股权账面价值为 24,000.00 万元，评估后的公允价值为 8,154.61 万元，评估减值 15,845.39 万元，减值率 66.02%。

至 2022 年度财务报告出具日，尽管公司已经就上述事项进行了前期会计差错更正，同时中喜所也对南证京嘉远投资进行了函证、访谈、分析性复核等程序，但是中喜所认为仍无法获取充分适当的审计据，判断上述交易的商业合理性、交易价格的公允性，也无法判断管理层对其他权益工具投资公允价值变动的是否准确。

2、子公司旗下澳门 3500 店在 2021 年度海外大额采购商品事项

公司澳门 3500 店铺于 2021 年上半年采购 8430 万澳门元货品，虽然公司 2021 年度对在澳门经营的存货计提了存货跌价准备，但参数未考虑特定性影响。根据深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）出具的君瑞评报字（2023）第 102 号《摩登大道时尚集团股份有限公司进行资产减值测试涉及卡奴迪路国际有限公司的指定存货可变现净值追溯评估资产评估报告》，公司 2021 年度财务报表少计提 23,290,693.21 澳元（折合人民币：18,483,494.13 元）存货跌价准备。

至 2022 年度财务报告出具日，尽管公司已经就上述事项进行了前期会计差错更正，且配合提供了供应商地址、联系方式等审计所需资料，中喜所也对采购涉及的供应商进行了函证、访谈、分析性复核等其认为一切必要的审计程序。但由于关键审计证据的缺失，中喜所认为仍然无法判断该事项商业交易的合理性以及商品价格的公允性；尽管管理层对该商品计提存货跌价准备，但无法获取充分适当的审计证据，判断财务报表存货科目期初期末是否准确。

二、 发表保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如以上保留意见涉及的主要内容的所述，中喜所无法就审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述的事项获取充分、适当的审计证据，故出具保留意见。

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 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 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，中喜会计师事务所根据实际情况，本着严格、谨慎的原则出具了保留意见的审计报告，对于中喜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，将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

经过对中喜会计师事务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 2022 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 and 督促公司董事会及管理层落实相应措施的情况，督促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 2022 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

目前，公司生产经营正常。针对南京嘉远事项，公司及时通过诉讼、友好协商等方式消除双方理解偏差，嘉远新能源于 2022 年 5 月开始提供相关运营和财务资料，公司亦聘请第三方专业机构对嘉远新能源进行评估发现，公司所持有的嘉远新能源 16.70% 股权的公允价值发生减值，管理层及时对财务报表进行追溯调整。公司根据《公司法》、《公司章程》及内部相关管理制度将进一步完善与

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；并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，同时完善对投资项目的监督机制，积极寻找退出方式，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。

针对澳门大额采购事项，公司根据内部相关管理制度调整优化采购审批体系；同时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，并保留相关沟通资料。

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

2023年6月29日