

# 关于对摩登大道时尚集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 198 号

## 摩登大道时尚集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2019 年，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）为你公司出具了标准的无保留意见的财务报告。

请说明：

（1）请年审会计师结合近公司存在的违规担保、控股股东大额资金占用、公司被立案调查、公司内控存在重大缺陷等事项，说明针对上述情况所实施的审计程序和获取的审计证据情况，涉及事项对财务报表的影响是否具有广泛性，相关审计证据是否足以支撑审计结论。

（2）2019 年 11 月 11 日，你公司董事会审议通过了《关于更换会计师事务所的议案》，同意聘任中审众环为公司 2019 年度财务审计机构。2020 年 2 月 25 日，你公司聘任赖学玲为公司财务总监，聘任邵先取为公司内部审计部门负责人。赖学玲、邵先取在任职前均就职于中审众环。请你公司说明是否存在影响审计独立性的情况，并结合你公司年报审计、会计差错更正等事项所支付的费用说明是否存在购买审计意见的情形。请年审会计师就审计过程的独立性发表意见。

(3) 2020年5月12日，你公司新聘内部审计部门负责人邵先取离职，截至年报出具日该岗位仍处于空缺状态。请你公司说明审计负责人于年报披露前辞职的原因，是否存在其它应披露而未披露的信息。

2、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投资款项的形式占用公司及子公司自有资金共计 24,690.60 万元，占最近一期经审计净资产的比例为 32.64%。截止目前，瑞丰集团尚未归还上述占用的资金。

(1) 请你公司补充披露控股股东资金占用的具体情况，包括但不限于发生时间、占用方式、资金流向、交易主要内容、审批流程、主要责任人，对手方与控股股东的关系等。

(2) 瑞丰集团所持你公司股份全部处于质押冻结状态，你公司实控人林永飞及其一致行动人所持公司股份近日已被司法处置。请你公司核查并说明控股股东及实际控制人林永飞等是否还存在其他资金占用等情形，并结合其离境原因、是否失联以及瑞丰集团经营状况等说明上述资金占用是否具有可回收性，是否对公司经营存在重大不利影响。

请会计师对上述内容进行核查并发表意见。

3、报告期内，你公司计提各项信用减值准备及资产减值准备 11.85 亿元，其中计提应收账款坏账准备 1.07 亿元、其他应收账款坏账准备 2.80 亿元、存货跌价准备 1.62 亿元、投资性房产减值准备 0.11 亿元、无形资产减值准备 3.34 亿元、商誉减值准备 2.91 亿元。请说

明：

（1）请补充披露本期计提的应收账款坏账准备、其他应收账款坏账准备的明细，包括但不限于公司名称、金额、账龄、产生背景、计提依据、是否关联方等。

（2）请对比列示近三年销售信用政策，说明信用政策是否发生重大变化，公司应收账款此前是否已存在大幅超过信用期未回款的情况，应收账款出现减值的时点，你公司是否及时计提坏账准备。

（3）请对比说明你公司最近三年计提无形资产减值损失的情况，说明报告期发生减值损失软件、商标的明细，计提减值的详细原因，测算过程及合理性。

（4）你公司在 2019 年度半年报问询函的回复中称，武汉悦然心动网络科技有限公司（以下简称“悦然心动”）2019 年 1-6 月经营情况良好，营业收入同比增长 129.32%，因此未计提商誉减值。报告期末你公司计提悦然心动商誉减值 2.91 亿元。请你公司说明计提商誉减值的具体原因，包括但不限于 2019 年下半年悦然心动经营状况是否发生重大不利变化，上下游客户是否存在恶化情形，以及其他相关因素。

（5）请你公司分别列示半年报与年报中针对悦然心动商誉减值的计算过程、关键参数并说明差异的具体原因、取值合理性、是否符合《企业会计准则》的规定。

（6）你公司是否存在利用不合理的资产减值损失进行业绩洗大澡，达到跨期利润转移的目的。

请年审会计师对上述问题进行核查并说明相关会计处理的合理、合规性。

4、报告期内，你公司将子公司杭州连卡恒福品牌管理有限公司 51% 股权以一元的价格出售给孟建平。2020 年 4 月，你公司将广州伊韵电子商贸有限公司 55% 股权、骏优集团有限公司股权 100% 股权分别以一元价格出售给程蔼琳。请说明：

(1) 请列示上述三家公司成立至今的主要情况，包括但不限于成立时间、主要业务、历年营收利润、净资产等，并说明公司成立至今的经营状况是否符合管理层逾期，出售的原因以及对上市公司财务报表的影响。

(2) 上述子公司在出售时均欠上市公司大额借款未偿还。请说明相关借款产生的背景、金额、用途、还款期限，是否存在控股股东及其关联方变现占用上市公司资金的情形。

(3) 针对上述债务，你公司均对交易对手方进行债务减免。请分别说明债务减免的金额、具体减免原因、是否存在未披露的协议安排，是否已履行相应的审批程序，是否存在损害上市公司利益的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。

5、报告期末，你公司存货余额为 1.68 亿元，同比上年下降 60.61%。报告期内计提大额存货跌价准备 1.62 亿元。请说明：

(1) 请列示你公司近三年期末存货的主要类别以及库龄情况，结合公司的经营现状，说明存货跌价准备占比较高的原因及合理性，公司是否存在重大产品滞销风险。

(3) 列示公司近三年计提存货跌价准备的情况，并说明差异的原因及合理性，以及是否存在人为调节利润的行为。

请年审会计师就公司存货的真实性、存货跌价准备计提是否合理，与同行业公司计提标准是否存在显著差异发表核查意见。

6、报告期销售费用为 4.47 亿元，比上年增加 17.79%，占总营收比例为 32.58%。报告期末，你公司拥有 242 个终端销售门店，较 2018 年末净减少 51 家。销售门店包括直营店 154 家，加盟店 88 家，其中卡奴迪路（CANUDILO）品牌店 232 家，DIRK BIKKEMBERGS 品牌店 3 家，其它国际代理品牌店 7 家。请你公司补充披露：

(1) 按直营店铺、加盟店铺列示近三年前五大门店及其销售收入、占比；

(2) 报告期末，你公司销售员工 703 人，销售员工人均实现销售收入 195.13 万元。请分别列示公司过去三年的销售收入、利润、销售员工数、平均工资、销售员工人均实现销售收入情况，并对比同行业上市公司说明销售员工数、平均工资等变化以及销售员工人均实现销售收入是否处于合理水平；

(3) 请列示过去三年你公司销售费用占营收比例及变动情况，并对比同行业上市公司说明销售费用占营收比例是否处于合理水平；

请会计师补充说明针对直营店铺、加盟店铺所做的审计工作、审计程序的收入覆盖范围等，对公司相关店铺收入真实性，销售费用真实性、完整性等发表核查意见。

7、年报显示，你公司线上批发零售业务毛利率为 25.18%，线下

批发零售业务毛利率为 56.85%。国内销售毛利率为 50.21%，海外销售毛利率为 39.24%，较上年增长 13.61%。你公司自有品牌服饰及配件毛利率为 63.87%。

(1) 请说明你公司线上批发零售业务毛利率远低于线下毛利率的具体原因。

(2) 请结合你公司自有品牌服饰的产品定位、定价策略、成本因素等，并对比同行业可比上市公司情况说明你公司自有品牌服饰及配件毛利率是否合理。

(3) 请补充披露公司 2019 年度海外销售的主要产品、国家、销售渠道、信用政策、主要客户并说明海外销售毛利率上升的原因、截至回函日海外销售是否存在销售退回及销售回款情况。

请会计师说明其针对公司 2019 年度海外销售收入及成本的发生、完整性、准确性等执行的审计程序，并对公司海外收入的真实性发表意见。

8、报告期末，你公司多家重要子公司净资产为负，且本报告期亏损。请结合上述子公司业务开展情况、业务模式以及历史经营业绩情况，说明报告期内亏损的具体原因、未来发展战略和经营计划及对公司业绩可能产生的影响。

9、请补充披露你公司电商销售的运营模式、过去三年的营业收入、营业成本。若有同第三方销售平台合作的，请列示交易金额、报告期内支付的平台费用等。

10、请会计师说明对公司前期会计差错更正事项实施的审计程序，

并对前期会计差错更正事项的准确性和完整性发表意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 6 月 18 日