

证券简称:ST摩登 公告编号: 2020-099 摩登大道时尚集团股份有限公司 关于对深圳证券交易所半年报问询函回复的公告

本公司及董监高全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

摩登大道时尚集团股份有限公司(以下简称“公司”、“摩登大道”)于2020年6月18日收到深圳证券交易所中小板管理《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 138 号)(以下简称“问询函”),现就问询函内容及相关回复公告如下:

一、关于《深圳证券交易所半年报问询函》(下称“问询函”) 贵方公司出具了标准的无保留意见的财务报告,请说明:

(一)请年审会计师结合公司存在的违规担保、控股股东占用资金、公司被立案调查、公司内控存在重大缺陷等问题,说明针对上述情况所实施的审计程序所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。

年审会计师回复:

摩登大道因违规担保事项承担损失款项支出共计34,926.94万元,占当期净利润约23.40%,控股股东大额资金占用金额为24,690.50万元,根据自期末总资产约13.19%,公司被立案调查、公司内控失守等事项,对财务报表的影响不具有广泛性,针对以上事项,我们执行了不同的审计程序;针对摩登大道的违规行为,我们主要执行了以下审计程序:

1.获取并查阅了民事起诉状、仲裁申请书等资料;

2.获取并查阅了相关的借款合同、担保合同等资料;

3.获取并查阅了公司公告;

4.向公司高级管理人员进行了访谈了解相关情况;

5.获取并查阅了违规担保事项的法律意见书及相关律师见证案件情况;

6.获取了公司针对违规担保完整性的相关声明;

7.获取了近几年违规担保事项的数据,根据相关资料复核了预计负债、营业外支出的计提金额的充分性;

8.检查了预计负债相关的信息是否已在财务报表中作出恰当披露和披露。

针对控股股东大额资金占用、公司被立案调查事项(公司涉嫌信息披露违法违规),我们主要执行了以下审计程序:

1.获取并查阅了公司公告;

2.检查了公司付款的银行相关凭证及相关审批手续;

3.针对第三方支付实施了函证、访谈等审计程序;

4.取得了控股股东瑞丰集团的资金占用的确认函;

5.对现金大额资金往来进行了访谈;

6.通过天眼查网站查询调查公司、第三方支付及控股股东的关联关系。

针对公司关于资金占用情况的说明及披露:

1.了解、评估并测试了与财务报表审计相关的内部控制,并复核其他内部控制设计的有效性;

2.将管理预期后后期的内部控制制度设计及执行有效性进行对比,违规担保、控股股东大额资金占用等公司内控存在重大缺陷的事项均发生在新管理层任职之前,新管理层任职后对违规担保、控股股东大额资金占用等公司内控存在重大缺陷的事项进行了清查,新管理层任职后(2019年6月)公司未发生新增的违规担保、控股股东大额资金占用等公司内控存在重大缺陷的事项;

3.鉴于公司内部控制在管理预期存在重大缺陷的情况下,审计程序更多的依靠实质性程序进行。

经检查,我们认为我们获取的相关审计证据足以支撑我们的审计结论。

(二)2019年11月1日,公司董事会审议通过《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年度财务报表审计机构,2020年2月25日,贵公司聘任瑞丰集团为公司财务总监,聘任邵先成为公司内部审计部门负责人,财务科、邵先称在前期均就属于中审众环,请贵公司说明是否存在聘任审计独立性的情况,并结合会计师事务所审计、会计差错更正等事项所支付的费用说明是否存在受审计意见的影响,请年审会计师就审计程序的独立性发表意见。

公司回复:

1.请贵公司说明是否存在影响审计独立性的情况

公司于2019年11月2019年11月20日分别召开第四届董事会第十九次会议及2019年第五次临时股东大会审议通过《关于更换会计师事务所的议案》,同意聘任中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度财务审计机构,公司于2020年2月24日召开第四届董事会第二十一次会议审议通过了《关于聘任公司财务总监的议案》,同意聘任赖学玲先生为公司财务总监;审议通过了《关于聘任公司内部审计部门负责人》的议案》,同意聘任邵先成为公司内部审计部门负责人,公司以《聘任书》形式符合《公司法》、《证券法》及《公司章程》的相关审议及披露规定,符合公司要求的聘任和审批流程。

赖学玲先生和邵先称先生在公司任职前均就职于中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(广东分所)(以下简称“中审众环”),担任高级项目经理,赖学玲先生进入公司任职前未担任过审计项目组成员或会计师事务所合伙人;邵先称先生进入公司任职前在审计项目组成员中与审计工作,并于2020年5月项目组中离职。进入公司任职后,前述人员除了从中审众环离职前所确定的固定金额支付的费用外,无其他任何收入,且未担任过任何会计师事务所职务,未担任过任何会计师事务所合伙人,且未担任过任何会计师事务所的经营或业务活动,与会计师事务所之间不存在任何可能影响其独立性的关系,故不存在妨碍其独立性的情形,不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》、《中国注册会计师审计准则》等规则之情形。

2.结合贵公司年报审计、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

中审众环为公司2019年度财务报表审计机构,年度审计收费费用为人民币170万元,另外,2019年10月,根据公司聘任独立财务顾问刘国先先生、陈保春女士及梁洪洁先生的独立意见,要求公司聘请专业律师事务所、会计师事务所、资产评估机构(持股比例0.00%)、以人民币1万元的交易,出具相关审计报告。详见公司于2019年10月15日在巨潮资讯网站(www.cninfo.com.cn/)披露的《独立财务顾问关于聘请独立审计机构进行专项审计的独立意见》,公司就该项委托事项与公司进行专项审计,并依据实际工作量与中审众环协商确定专项审计收费金额,专项审计费用为人民币70万元。

2019年12月,公司第四届董事会第二十次会议及2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟出售杭州诺卡股权投资合伙企业,同意全资子公司广州诺卡恒福投资管理有限公司将其持有的控股子公司杭州诺卡恒福投资管理有限公司(以下简称“杭州诺卡恒福”)全部股权(持股比例100.00%)以人民币1万元的交易价格出售给陆松奎先生或其指定的第三方。公司就该项委托事项委托中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)进行审计,并依据实际工作量与中审众环协商确定专项审计收费金额,专项审计费用为人民币70万元。

公司于2020年3月31日收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《关于对摩登大道时尚股份有限公司、林永飞、翁武强、林毅超、林峰国、李斐、刘义斌、郭小群采取出具警示处分措施的决定》(2020)37号),指出公司相关收入确认不规范。经公司自查,确认存在上述前次审计时,公司经自查发现控股股东资金占用以及部分收入、成本、费用跨期等问题,公司对上述前次错报采用追溯调整法进行更正,公司此次自查纠正上述错报事项(详见公司公告《摩登大道时尚股份有限公司关于前期会计差错更正的公告》),公司就该项委托事项委托中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)进行审计,并依据实际工作量与中审众环协商确定专项审计收费金额,专项审计费用为人民币70万元。

公司2020年3月31日收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《关于对摩登大道时尚股份有限公司、林永飞、翁武强、林毅超、林峰国、李斐、刘义斌、郭小群采取出具警示处分措施的决定》(2020)37号),指出公司相关收入确认不规范。经公司自查,确认存在上述前次审计时,公司经自查发现控股股东资金占用以及部分收入、成本、费用跨期等问题,公司对上述前次错报采用追溯调整法进行更正,公司此次自查纠正上述错报事项(详见公司公告《摩登大道时尚股份有限公司关于前期会计差错更正的公告》),公司就该项委托事项委托中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)进行审计,并依据实际工作量与中审众环协商确定专项审计收费金额,专项审计费用为人民币70万元。

3.请年审会计师就审计程序的独立性发表意见

针对审计独立性问题,我们已经根据相关职业道德要求的规定采取了以下相关的防范措施,以消除可能对独立性产生的不利影响并将其降至可接受的水平,主要执行了以下审计程序:

1.本所前任注册会计师李先和和邵先称先生从未在所属高级项目或本所高级项目任职,均非本所合伙人;

2.本所前任注册会计师李先和和邵先称先生无从本所或本所关联方承接任何(除非非独断或福利是按照事先确定的固定金额支付的),并未支付金额对会计师事务所不重要;

3.本所前任注册会计师李先和和邵先称先生于2020年12月25日离职,邵先称先生于2019年12月至2020年1月参与了本项目审计,2020年1月30日邵先称先生从事从本项目离职,而赖学玲先生始终未参与本项目审计工作;

4.本所前任注册会计师李先和先生由始至终未参与项目,而邵先称先生继续参与本项目,并且在外界并未参与会计师事务所的经营或业务活动;

5.本所就前任审计,更换了本项目的前端签字注册会计师和现场负责人;

6.本所更换了原项目组的团队人员,将与参与前阶段之团队成员全部调离到其他项目组,更正了审计程序中的全部问题;

7.合理分配项目组人员的职责,使其工作不涉及与存在密切关系的公司的影响范围,以减少对审计项目组可能产生的影响。

在采取上述措施后,我们认为,这些关系和其他事项对审计独立性的不利影响已降低至可接受的水平,我们能够满足相关职业道德要求对注册会计师独立性的要求,符合《中国注册会计师职业道德守则第4号——审计和审阅业务对独立性的要求》第七十二条及第七十五条的规定。

第七十二条:如果审计项目组前成员或会计师事务所前任合伙人加入审计客户,担任董事、高级管理人员、关键岗位人员,并且与会计师事务所保持联系,将产生非常严重的不利影响,导致审计项目组不能够将其降低至可接受的水平。如果审计项目组前成员或会计师事务所前任合伙人加入审计客户,担任董事、高级管理人员或关键岗位人员,除非同时满足下列条件,否则将被视为损害独立性:(一)前任成员或前任合伙人无从以会计师事务所获取报酬或福利(除非非独断或福利是按照事先确定的固定金额支付的,且并未支付金额对会计师事务所不重要);(二)前任成员或前任合伙人未继续参与,并且在外界并未参与会计师事务所的经营或业务活动。

第七十五条:如果审计项目组前成员参与审计业务,当知道自己在未来某一段时间将有可能加入审计客户,将利益冲突降至可接受水平,会计师事务所仍保持联系,将产生非常严重的不利影响,导致审计项目组不能够将其降低至可接受的水平。向会计师事务所报告。在按照报告后,会计师事务所应当将审计的不利影响的严重程度,并有必要时采取防范措施消除不利影响并将其降低至可接受的水平。防范措施主要包括:(一)将该成员调离审计项目组;(二)由审计项目组以外的会计师事务所复核该成员在审计项目组中作出的重大判断。

2019年,本所共承接摩登大道审计业务收费163.00万元,其中包括10月份的对坏账计提、存货跌价计提做全额计提的审计项目共收费100.00万元,对于公司杭州诺卡恒福投资管理有限公司截止2020年3月30日进行专项审计专项收费0.00万元,2019年度摩登大道年报收费100.00万元。子公司广州伊伊电子商务有限公司有2019年年报审计专项收费0.00万元。摩登大道2017年年报审计专项收费105.00万元(含子公司),2018年年报审计专项收费为105.00万元(含子公司),2019年年报审计专项收费为105.00万元(含子公司),近三年年报审计未调整收费,2019年对会计差错更正等事项的相关收费包含在年报审计收费中,摩登大道未另外对该事项支付任何费用,因此不存在摩登大道购买审计意见的情形。

通过实施以上程序,我们认为我们在审计过程中保持了独立性。

(三)2020年5月12日,贵公司内部审计部门部门负责人邵先称先生因其在报告期内未披露岗位仍处于空缺状态,请贵公司说明审计师在年报披露前是否进行了核查,是否存在其应披露而未披露的信息。

公司回复:

1.请贵公司说明审计负责人于年报披露前辞聘的原因

2020年5月12日,公司内部审计部门负责人邵先称先生向公司提交离职报告,其辞职主要是因个人和家庭原因。经过沟通协商,公司尊重邵先称先生的决定和选择,对邵先称先生在担任公司审计负责人期间为公司发展做出的贡献表示衷心的感谢。考虑到审计机构负责人职务的重要性,公司正抓紧进行内部审计机构负责人的选聘,考察等事宜,将进一步完善内部审计资源配置,加强内部审计的监督与评价能力,降低公司内控缺陷,强化内控体系人员配备和制度建设,全面提升内部审计监督职能。

2.是否存在其他应披露而未披露的信息

公司人员及其履行信息披露义务,公司不存在其它应披露而未披露的信息。

二、截至报告期末,贵公司控股孙公司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的形式占用资金及公司自有资金共计24,690.05万元,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。

(一)请贵公司补充披露瑞丰集团资金占用的具体情况,包括但不限于发生时间、占用方式、资金来源、资金用途、审批流程、主要责任人、对手方与控股股东的关系等。

公司回复:

公司存在控股股东通过“预付款项(包括工程费、供应商家款、货款等)”、“应收账款”、“库存现金”等形式的非经营性资金占用。经公司自查发现,经应年审会计师出具专项审计报告确认,截至报告期末,公司控股股东瑞丰集团占用资金总额共计24,690.05万元人民币,以上资金占用款项主要通过控股股东非关联方主体支付收款账户并由最终流向瑞丰集团或瑞丰集团指定的第三方,上述款项支付均未完整有效披露,其支付均向瑞丰集团指定收款人指定的账户。

经统计,截至报告期末瑞丰集团资金占用的具体情况如下:

9	摩登大道时尚集团股份有限公司	广州市帝克尼服饰科技有限公司	50700	2019.01.18	预付账款	
10	摩登大道时尚集团股份有限公司	广州市帝克尼服饰科技有限公司	50800	2019.04.16-2019.04.17	预付账款	
11	广州摩登大道贸易有限公司	广州市帝克尼服饰科技有限公司	40300	2019.01.17	预付账款	
12	广州摩登大道贸易有限公司	惠州阿尔诺针织制衣有限公司	48500	2019.01.07	预付账款	货款
13	摩登大道时尚集团股份有限公司及分子公司	广州瑞丰集团股份有限公司	31150	2019.08.01	库存现金	现金
14	摩登大道时尚集团股份有限公司	惠州阿尔诺针织制衣有限公司	30100	2017.09.22	预付账款	货款
15	摩登大道时尚集团股份有限公司	南宁帝克尼服饰股份有限公司	30000	2018.06.13	预付账款	货款
16	摩登大道时尚集团股份有限公司	佛山市三晋纺织服饰有限公司	30000	2017.09.22	预付账款	货款
17	摩登大道时尚集团股份有限公司	广州帝舜服装有限公司	30000	2017.09.22	预付账款	货款
18	摩登大道时尚集团股份有限公司	广州市易制衣有限公司	30000	2017.09.27	预付账款	货款
19	卡诺迪国际有限公司	广州市番禺区西子希服饰有限公司	18370	2017.07-2018.08	其他应收款	货款
合			34,690.00			