



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

关于延迟出具
摩登大道时尚集团股份有限公司
2019年年度财务报表之审计报告的专项说明

关于延期出具摩登大道时尚集团股份有限公司2019年年度 财务报表之审计报告的专项说明

摩登大道时尚集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，正在对摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“摩登大道”）的2019年度财务报表进行审计。由于受到新冠肺炎疫情的影响，我们无法在2020年04月30日前完成审计工作，客观上不能按照《中华人民共和国证券法》的规定由摩登大道披露经本所审计的年度财务报表。根据中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（中国证券监督管理委员会公告[2020]22号）和深圳证券交易所《关于支持上市公司做好2019年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上[2020]275号）的规定，我们编制了本专项说明。

一、 未能在2020年4月30日前出具2019年年度审计报告的原因

摩登大道其全资子公司武汉悦然心动网络科技有限公司（以下简称“悦然心动”）位于武汉，由于该地的疫情管控措施影响，悦然心动直至2020年04月21日仍未复工复产，悦然心动财务人员至今尚未恢复现场办公。根据摩登大道2019年、2018年、2017年的经营成果，悦然心动纳入合并范围的营业收入分别为3.65亿元（未审）、3.75亿元（已审），0.89亿元（已审），占上市公司合并报表收入的比重分别为27.24%、24.00%、9.67%，其收入对摩登大道合并报表占比较大，属于其重要的子公司之一。由于对往来及货币资金的函证程序属于必要的审计程序，04月08日解封以后，部分往来及货币资金的相关函证程序才陆续开展，悦然心动的财务人员直至2020年04月21日仍未复工复产，审计组根据取得的银行对账单及网银截图、往来信息的核查等相关资料实施审计程序，由于审计组目前仍未取得其开户清单等相关资料，因此无法在04月30日前完成函证的发函及回函工作，也无法按时出具审计报告。

摩登大道其全资子公司LEVITAS S.P.A.（以下简称“LEVITAS”）位于意大利，属于境外疫情的重灾区，其审计由PricewaterhouseCoopers SpA（以下简称“普华永道”）完成，经与普华永道沟通，其审计报告的出具也将延后，对审计组的工作进展造成一定的影响。

由于上述原因，我们未能如期完成必要的审计工作，尚未获取充分、适当的审计证据，无法在2020年4月30日之前出具摩登大道2019年年度审计报告。

二、 审计工作进展情况

针对摩登大道2019年年报审计，我们已实施预审计工作，以及持续以远程方式实施审计工作；目前已完成审计风险评估与审计计划阶段工作，针对预审截止时点的控制测试及初步评价、进一步审计程序，针对年报截止时点的分析性程序，存货的监盘程序等审计程序；而往来及货币资金函证方面，目前已发出部分询证函，其中包括悦然心动的询证函，但目前仍有较多单位未进行回函，整体回函比例较低，审计组无法用其他替代审计程序进行替代。关于悦然心动的审计程序部分，与摩登大道及其子公司悦然心动进行积极沟通，加大询证函回函的催收力度，关于LEVITAS的审计程序，由于普华永道对审计工作的结束时间无法确定，目前审计人员加强与LEVITAS的财务人员的线上沟通，确保在实施审计程序的顺利执行。

在未实施现场审计前，我们无法实施以下重要审计程序：针对悦然心动重要银行询证程序；实施未收到的回函的替代性程序；实施检查记账凭证、原始单据等细节测试；实施上述审计程序后的进一步审计程序；报告阶段的审计程序等。

我们认为，依据审计准则的规定，实施上述程序对于获取充分、适当的审计证据是非常重要的，不能实施上述程序可能导致我们的审计范围受到重大限制。审计范围受到重大限制对应影响的项目主要涵盖营业收入、应收账款等收入领域和存货、固定资产等实物资产领域的财务报表项目。

我们同时乐观预计，随着现场审计的实施，上述审计受限情况将得到显著改善。

三、 采取的措施以及预计出具审计报告的时间

1、 已采取的重要措施

为尽快完成审计工作，我们已采取以下重要措施：

本所高度重视新冠肺炎疫情对年报审计工作的影响，2月初即提出以下总体要求：切实遵守审计准则规定、落实监管部门要求；识别疫情对整体审计工作的影响，调整项目管理和流程安排；保持职业怀疑，识别和应对舞弊风险；运用职业判断，设计和执行审计程序。本所及时成立疫情工作应急领导小组，关心员工身心健康，发布应对新冠肺炎疫情的技术提示并加强技术支持，制定现场审计和质量控制复核的远程工作方案，合理调配人力资源等。

审计项目组参照中国注册会计师协会《关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》及本所技术指示等，关注、识别新冠肺炎疫情对摩登大道2019年年报审计事项的影响，积极通过远程执业方式开展审计工作，统筹安排审计进展。

2、 拟采取的重要措施

我们还将采取以下重要措施：本所统筹安排审计资源，保障摩登大道年报审计项目的及时完成；项目合伙人加强对摩登大道年报审计项目的督导；项目组与摩登大道充分沟通，有效利用现场审计工作时间，保质保量执行远程方式下未执行的审计程序等。

3、 预计完成审计报告的时间

根据审计工作计划安排及与摩登大道的沟通，拟于2020年05月30日前出具审计报告。

四、 摩登大道披露的与年度报告审计相关事项

摩登大道按照前述中国证监会公告[2020]22号和深圳证券交易所深证上[2020]275号的规定，编制和披露了《摩登大道时尚集团股份有限公司关于延期披露2019年经审计年度报告的公告》（以下简称《延期披露公告》），说明无法按期披露受疫情影响的具体事项和程度，披露当前年度报告编制及审计工作进展、为尽快披露年度报告已采取和拟采取措施，并明确预计披露时间。《延期披露公告》所载内容，与我们已实施摩登大道2019年年度财务报表审计工作所取得的审计证据和了解到的相关情况，在所有重大方面没有发现不一致的情况。为了更好地理解延期出具摩登大道2019年年度审计报告事项，本专项说明应当与《延期披露公告》一并阅读。

四、 其他事项

无。

本专项说明仅供摩登大道时尚集团股份有限公司向深圳证券交易所申请延期披露2019年年度报告之用途；未经本所书面同意，不得作其他用途使用。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年04月23日