

**关于摩登大道时尚集团股份有限公司  
前期差错更正事项专项说明  
的鉴证报告**

众环专字（2020）050124号

# 会计差错更正事项专项说明的鉴证报告

众环专字（2020）050124 号

摩登大道时尚集团股份有限公司全体股东：

我们审计了摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称摩登大道）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2020 年 05 月 28 日出具了报告编号为众环审字（2020）050153 号的标准无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的贵公司《摩登大道时尚集团股份有限公司会计差错更正的专项说明》（以下简称专项说明）执行了有限保证的鉴证业务。

摩登大道董事会的责任是按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》和《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施鉴证业务的基础上对专项说明发表意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》准则的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守执业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵公司编制的会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解摩登大道会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司为会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

(本页无正文)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人): \_\_\_\_\_

龚静伟

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

王兵

中国 武汉

2020年5月28日

# 摩登大道时尚集团股份有限公司

## 会计差错更正的专项说明

摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“本公司”）2018 年度、2017 年度及之前会计差错更正事项说明如下：

### 一、会计差错更正的原因及内容

1、广州瑞丰集团股份有限公司通过收取预付款项、销售及投资款的形式占用本公司及子公司自有资金 147,500,021.12 元，其中 2018 年 88,235,864.11 元，2017 年及以前 59,264,157.01 元，应将相应款项从预付账款、长期应收款、应收账款调至其他应收款，同时冲减应收利息。

2、追溯重述公司与襄阳中机、南京中安的交易、加盟商业业务、提货卡业务：

（1）2018 年合计调整增加营业收入 5,994,497.89 元，合计调整减少营业成本 5,770,574.14 元，其中与襄阳中机亚飞汽车销售有限公司、南京中安保全保安服务有限公司广州分公司的交易调整减少营业收入 19,118,965.52 元，调整减少营业成本 14,279,875.14 元；加盟商业业务调整增加营业收入 27,439,630.63 元，调整增加营业成本 8,509,301.00 元；提货卡业务调整减少营业收入 2,326,167.22 元。

（2）2017 年及以前合计调整减少营业收入 58,281,182.68 元，合计调整增加营业成本 2,760,027.00 元，其中加盟商业业务调整增加营业收入 12,714,252.91 元，调整增加营业成本 2,760,027.00 元；提货卡业务调整减少营业收入 70,995,435.59 元。

3、追溯重述和调整“CANUDILO”品牌推广费，2018 年调增销售费用 10,962,242.22 元，2017 年调增销售费用 4,014,265.51 元。

### 三、会计差错更正对 2018 年度、2017 年度及 2017 年之前财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错事项已按照追溯重述法进行了更正。更正后，调减 2018 年度未分配利润-68,247,304.61 元，调减 2017 年度未分配利润-66,323,292.69 元，调减 2017 年度未分配利润-62,475,740.09 元。

本公司对上述前期会计差错事项已按照追溯重述法进行了更正。更正后，调减 2018 年度归属于母公司所有者的净利润 1,924,011.92 元，调减 2017 年度归属于母公司所有者的净利润 3,847,552.60 元。调减 2017 年度之前归属于母公司所有者的未分配利润-62,475,740.09 元。累计调减 2018 年前未分配利润 66,323,292.69 元。

前期差错更正事项影响 2018 年度及 2017 年度合并财务报表及母公司财务报表项目及金额情况如下：

1、前期差错更正事项影响 2018 年度财务报表项目及金额情况如下：

(1) 合并资产负债表

| 项目            | 追溯重述前            | 重述金额           | 追溯重述后            |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 应收账款          | 354,451,925.69   | -4,925,686.57  | 349,526,239.12   |
| 预付账款          | 131,556,808.43   | -3,135,699.13  | 128,421,109.30   |
| 其他应收款         | 54,115,403.14    | 123,053,959.89 | 177,169,363.03   |
| 存货            | 447,350,697.51   | -20,216,694.23 | 427,134,003.28   |
| 长期应收款         | 73,000,000.00    | -70,000,000.00 | 3,000,000.00     |
| 递延所得税资产       | 24,976,542.88    | 192,505.58     | 25,169,048.46    |
| 资产总额合计        | 3,339,017,925.80 | 24,968,385.54  | 3,363,986,311.34 |
| 预收款项          | 42,087,479.70    | 71,806,286.38  | 113,893,766.08   |
| 应交税费          | 13,440,083.67    | 6,432,896.04   | 19,872,979.71    |
| 其他应付款         | 117,814,647.56   | 14,976,507.73  | 132,791,155.29   |
| 负债总额          | 866,523,807.15   | 93,215,690.15  | 959,739,497.30   |
| 未分配利润         | 259,217,729.39   | -68,247,304.61 | 190,970,424.78   |
| 所有者权益合计       | 2,472,494,118.65 | -68,247,304.61 | 2,404,246,814.04 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,381,333,447.71 | -68,247,304.61 | 2,313,086,143.10 |

(2) 合并利润表

| 项目                | 追溯重述前            | 重述金额          | 追溯重述后            |
|-------------------|------------------|---------------|------------------|
| 营业收入              | 1,562,080,400.82 | 5,994,497.89  | 1,568,074,898.71 |
| 营业成本              | 914,461,410.12   | -5,770,574.14 | 908,690,835.98   |
| 销售费用              | 368,811,851.85   | 10,962,242.22 | 379,774,094.07   |
| 财务费用              | 14,140,530.22    | 1,981,132.08  | 16,121,662.30    |
| 资产减值损失            | -87,390,646.50   | -597,404.08   | -87,988,050.58   |
| 利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 14,949,587.26    | -1,775,706.35 | 13,173,880.91    |
| 所得税费用             | 7,054,002.88     | 148,305.57    | 7,202,308.45     |
| 净利润（净亏损以“-”号填列）   | 7,895,584.38     | -1,924,011.92 | 5,971,572.46     |
| 归属于母公司所有者的净利润     | 27,854,705.17    | -1,924,011.92 | 25,930,693.25    |

(3) 合并现金流量表

| 项目             | 追溯重述前          | 重述金额           | 追溯重述后          |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 491,028,286.43 | 70,000,000.00  | 561,028,286.43 |
| 投资支付的现金        | 436,061,874.33 | -70,000,000.00 | 366,061,874.33 |

(4) 母公司资产负债表

| 项目      | 追溯重述前            | 重述金额           | 追溯重述后            |
|---------|------------------|----------------|------------------|
| 应收账款    | 155,995,666.34   | -17,226,505.28 | 138,769,161.06   |
| 预付账款    | 130,800,112.47   | -3,135,699.13  | 127,664,413.34   |
| 其他应收款   | 1,071,426,086.44 | 88,780,454.23  | 1,160,206,540.67 |
| 存货      | 224,303,097.00   | -8,947,366.23  | 215,355,730.77   |
| 长期应收款   | 73,000,000.00    | -70,000,000.00 | 3,000,000.00     |
| 递延所得税资产 | 7,610,242.55     | 538,503.90     | 8,148,746.45     |
| 资产总额合计  | 3,400,052,592.20 | -9,990,612.51  | 3,390,061,979.69 |
| 应交税费    | 4,768,922.80     | -118,867.92    | 4,650,054.88     |
| 其他应付款   | 169,697,811.33   | 14,976,507.73  | 184,674,319.06   |
| 负债总额    | 788,349,164.01   | 14,857,639.81  | 803,206,803.82   |
| 未分配利润   | 468,437,284.35   | -24,848,252.32 | 443,589,032.03   |
| 所有者权益合计 | 2,611,703,428.19 | -24,848,252.32 | 2,586,855,175.87 |

(5) 母公司利润表

| 项目                | 追溯重述前          | 重述金额           | 追溯重述后          |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 营业收入              | 447,866,256.54 | -19,118,965.52 | 428,747,291.02 |
| 营业成本              | 205,315,706.27 | -14,279,875.14 | 191,035,831.13 |
| 销售费用              | 122,993,791.77 | 10,962,242.22  | 133,956,033.99 |
| 财务费用              | -6,326,698.13  | 1,981,132.08   | -4,345,566.05  |
| 资产减值损失            | -18,788,008.81 | -2,976,565.86  | -21,764,574.67 |
| 利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 79,641,405.32  | -20,759,030.54 | 58,882,374.78  |
| 所得税费用             | 4,700,665.29   | -446,484.87    | 4,254,180.42   |
| 净利润（净亏损以“-”号填列）   | 74,940,740.03  | -20,312,545.67 | 54,628,194.36  |

(6) 母公司现金流量表

| 项目             | 追溯重述前          | 重述金额           | 追溯重述后          |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 119,245,562.32 | 70,000,000.00  | 189,245,562.32 |
| 投资支付的现金        | 130,000,000.00 | -70,000,000.00 | 60,000,000.00  |

2、前期差错更正事项影响 2017 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

(1) 合并资产负债表

| 项目   | 追溯重述前          | 重述金额           | 追溯重述后          |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 199,313,294.73 | -18,390,161.24 | 180,923,133.49 |
| 预付账款 | 79,805,673.32  | -12,010,000.00 | 67,795,673.32  |

| 项目            | 追溯重述前            | 重述金额           | 追溯重述后            |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 其他应收款         | 58,087,106.67    | 52,305,937.63  | 110,393,044.30   |
| 存货            | 383,340,806.02   | -2,760,027.00  | 380,580,779.02   |
| 递延所得税资产       | 19,314,620.72    | 340,811.15     | 19,655,431.87    |
| 资产总额合计        | 3,381,418,978.33 | 19,486,560.54  | 3,400,905,538.87 |
| 预收款项          | 39,384,643.49    | 79,634,164.68  | 119,018,808.17   |
| 应交税费          | 15,830,183.88    | 2,161,423.04   | 17,991,606.92    |
| 其他应付款         | 133,753,847.92   | 4,014,265.51   | 137,768,113.43   |
| 负债总额          | 914,666,590.55   | 85,809,853.23  | 1,000,476,443.78 |
| 未分配利润         | 245,536,970.11   | -66,323,292.69 | 179,213,677.42   |
| 所有者权益合计       | 2,466,752,387.78 | -66,323,292.69 | 2,400,429,095.09 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,363,268,619.86 | -66,323,292.69 | 2,296,945,327.17 |

(2) 合并利润表

| 项目                | 追溯重述前          | 重述金额          | 追溯重述后          |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入              | 921,279,626.39 | 2,174,571.69  | 923,454,198.08 |
| 营业成本              | 417,823,860.91 | 740,041.28    | 418,563,902.19 |
| 销售费用              | 327,501,184.46 | 4,014,265.51  | 331,515,449.97 |
| 资产减值损失            | -29,796,839.76 | -1,608,628.65 | -31,405,468.41 |
| 利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 128,307,967.06 | -4,188,363.75 | 124,119,603.31 |
| 所得税费用             | 13,011,869.43  | -340,811.15   | 12,671,058.28  |
| 净利润（净亏损以“-”号填列）   | 115,296,097.63 | -3,847,552.60 | 111,448,545.03 |
| 归属于母公司所有者的净利润     | 134,681,024.91 | -3,847,552.60 | 130,833,472.31 |

(3) 合并现金流量表

无影响。

(4) 母公司资产负债表

| 项目      | 追溯重述前            | 重述金额           | 追溯重述后            |
|---------|------------------|----------------|------------------|
| 预付账款    | 122,416,628.48   | -12,010,000.00 | 110,406,628.48   |
| 其他应收款   | 1,031,723,942.00 | 11,396,539.83  | 1,043,120,481.83 |
| 递延所得税资产 | 4,898,040.85     | 92,019.03      | 4,990,059.88     |
| 资产总额合计  | 3,423,571,956.81 | -521,441.14    | 3,423,050,515.67 |
| 其他应付款   | 153,510,222.57   | 4,014,265.51   | 157,524,488.08   |
| 负债总额    | 880,129,396.76   | 4,014,265.51   | 884,143,662.27   |
| 未分配利润   | 407,670,490.21   | -4,535,706.65  | 403,134,783.56   |

| 项目      | 追溯重述前            | 重述金额          | 追溯重述后            |
|---------|------------------|---------------|------------------|
| 所有者权益合计 | 2,543,442,560.05 | -4,535,706.65 | 2,538,906,853.40 |

(5) 母公司利润表

| 项目                | 追溯重述前         | 重述金额          | 追溯重述后          |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| 销售费用              | 46,503,411.46 | 4,014,265.51  | 50,517,676.97  |
| 资产减值损失            | -9,900,699.64 | -613,460.17   | -10,514,159.81 |
| 利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 75,212,917.25 | -4,627,725.68 | 70,585,191.57  |
| 所得税费用             | 11,378,806.82 | -92,019.03    | 11,286,787.79  |
| 净利润（净亏损以“-”号填列）   | 63,834,110.43 | -4,535,706.65 | 59,298,403.78  |

(6) 母公司现金流量表

无影响。

四、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案业经 2020 年 5 月 28 日本公司第四届第二十六次会议审议通过。

本公司董事会保证上述专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

摩登大道时尚集团股份有限公司董事会

2020 年 5 月 28 日