证券代码：002416　　证券简称：爱施德　　公告编号：2021-040

深圳市爱施德股份有限公司第五届监事会第十八次（临时）会议决议公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市爱施德股份有限公司（以下简称“公司”）第五届监事会第十八次（临时）会议通知于2021年06月08日以电子邮件及通讯方式送达全体监事，以现场方式于2021年06月10日下午在公司深圳总部18层A会议室召开了本次会议。本次会议应出席监事3名，实际出席监事3名，监事李菡女士因个人原因，授权委托监事朱维佳先生代为出席并表决。本次会议的出席人数、召集、召开程序和议事内容均符合《中华人民共和国公司法》和《公司章程》的规定。

本次会议由监事会主席李菡女士召集，监事朱维佳先生主持。经与会监事投票表决，做出如下决议：

一、审议通过了《关于2021年增加申请银行综合授信额度的议案》

监事会同意公司2021年向以下银行机构增加申请综合授信额度折合人民币共计壹拾柒亿元整（17亿元），最终以授信银行实际审批的授信额度为准，明细如下：

1、拟向交通银行股份有限公司深圳分行申请增加综合授信额度折合人民币壹拾亿元整（10亿元）；

2、拟向东亚银行（中国）有限公司深圳分行申请综合授信额度折合人民币贰亿元整（2亿元）；

3、拟向平安银行股份有限公司深圳分行申请增加综合授信额度折合人民币伍亿元整（5亿元）。

本授信事项尚须提交股东大会以普通决议审议，并自股东大会审议通过之日起有效期为一年。经股东大会审议通过后，公司2021年银行综合授信累计额度不超过人民币贰佰肆拾捌亿元整（248亿元）。

表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

《关于2021年增加申请银行综合授信额度的公告》详见公司指定信息披露媒体《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）

特此公告。

深圳市爱施德股份有限公司
监 事 会
2021年06月10日

证券代码：002416　　证券简称：爱施德　　公告编号：2021-041

深圳市爱施德股份有限公司关于2021年增加申请银行综合授信额度的公告

本公司及全体董事会成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市爱施德股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年06月10日召开第五届董事会第十七次（临时）会议、第五届监事会第十八次（临时）会议，审议通过了《关于2021年增加申请银行综合授信额度的议案》，同意公司2021年向以下银行机构增加申请综合授信额度折合人民币共计壹拾柒亿元整（17亿元），最终以授信银行实际审批的授信额度为准，明细如下：

1、拟向交通银行股份有限公司深圳分行申请增加综合授信额度折合人民币壹拾亿元整（10亿元）；

2、拟向东亚银行（中国）有限公司深圳分行申请综合授信额度折合人民币贰亿元整（2亿元）；

3、拟向平安银行股份有限公司深圳分行申请增加综合授信额度折合人民币伍亿元整（5亿元）。

公司提议授权董事长黄文辉先生代表公司签署上述授信额度内的一切授信有关的合同、协议、凭证等各项法律文件，由此产生的法律、经济责任全部由公司承担。

本授信事项尚须提交股东大会以普通决议审议，并自股东大会审议通过之日起有效期为一年。经股东大会审议通过后，公司2021年银行综合授信累计额度不超过人民币贰佰肆拾捌亿元整（248亿元）。

特此公告。

深圳市爱施德股份有限公司
董 事 会
2021年06月10日

证券代码：002416　　证券简称：爱施德　　公告编号：2021-039

深圳市爱施德股份有限公司第五届董事会第十七次（临时）会议决议公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市爱施德股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第十七次（临时）会议通知于2021年06月08日以电子邮件及通讯方式送达全体董事，以现场、视频方式于2021年06月10日下午在公司深圳总部18层A会议室召开了本次会议。本次会议应出席董事7名，实际出席董事7名。公司部分高级管理人员列席了本次会议。本次会议的出席人数、召集、召开程序和议事内容均符合《中华人民共和国公司法》和《公司章程》的规定。

本次会议由董事长黄文辉先生召集并主持。经与会董事投票表决，做出如下决议：

一、审议通过了《关于2021年增加申请银行综合授信额度的议案》

董事会同意公司2021年向以下银行机构增加申请综合授信额度折合人民币共计壹拾柒亿元整（17亿元），最终以授信银行实际审批的授信额度为准，明细如下：

1、拟向交通银行股份有限公司深圳分行申请增加综合授信额度折合人民币壹拾亿元整（10亿元）；

2、拟向东亚银行（中国）有限公司深圳分行申请综合授信额度折合人民币贰亿元整（2亿元）；

3、拟向平安银行股份有限公司深圳分行申请增加综合授信额度折合人民币伍亿元整（5亿元）。

本授信事项尚须提交股东大会以普通决议审议，并自股东大会审议通过之日起有效期为一年。经股东大会审议通过后，公司2021年银行综合授信累计额度不超过人民币贰佰肆拾捌亿元整（248亿元）。

表决结果：同意7票，反对0票，弃权0票。

《关于2021年增加申请银行综合授信额度的公告》详见公司指定信息披露媒体《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）

独立董事对此发表了独立意见，《独立董事关于第五届董事会第十七次（临时）会议相关事项的独立意见》详见公司指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。

特此公告。

深圳市爱施德股份有限公司
董 事 会
2021年06月10日

证券代码：002656　　证券简称：ST摩登　　公告编号：2021-082

摩登大道时尚集团股份有限公司关于控股股东所持部分公司股份将被司法拍卖的公告

本公司及全体董事会成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“公司”）收到广东省广州市中级人民法院（以下简称“法院”、“广州中院”）执行案号为“（2019）粤01执4306号之二”的《执行裁定书》，裁定公开拍卖瑞丰集团所持有的ST摩登（证券代码002656）78,400,000股无限售流通股票。法院原定于2021年6月28日10时至2021年6月29日10时止（延时除外）在京东网络司法拍卖平台上（网址：http://sifa.jd.com/2551；户名：广东省广州市中级人民法院）进行公开拍卖活动，后公司通过上述网站查询获知该次拍卖已暂缓。

近日，公司重新收到广州中院《关于拍卖被执行人广州瑞丰集团股份有限公司持有的摩登大道时尚集团股份有限公司（证券名称：ST摩登，证券代码：002656）股票的公告》，法院将于2021年7月13日10时至2021年7月14日10时止（延时除外）在原平台进行公开拍卖。现将有关信息公告如下：

一、拍卖标的基本情况

（一）瑞丰集团所持公司12,348,775股股票

1、起拍价：拍卖日即2021年7月13日前二十个交易日的收盘价均价乘以股票总数（12,348,775股）乘以90%作为起拍价；

2、保证金：180万元；

3、增价幅度：9万元及其倍数。

（二）瑞丰集团所持公司16,151,504股股票

1、起拍价：拍卖日即2021年7月13日前二十个交易日的收盘价均价乘以股票总数（16,151,504股）乘以90%作为起拍价；

2、保证金：230万元；

3、增价幅度：11万元及其倍数。

（三）瑞丰集团所持公司23,752,212股股票

1、起拍价：拍卖日即2021年7月13日前二十个交易日的收盘价均价乘以股票总数（23,752,212股）乘以90%作为起拍价；

2、保证金：350万元；

3、增价幅度：17万元及其倍数。

（四）瑞丰集团所持公司26,147,509股股票

1、起拍价：拍卖日即2021年7月13日前二十个交易日的收盘价均价乘以股票总数（26,147,509股）乘以90%作为起拍价；

2、保证金：380万元；

3、增价幅度：19万元及其倍数。

二、对公司的影响及风险提示

截至2021年6月9日，瑞丰集团持有公司股份137,378,900股，占公司总股本的19.28%。此次可能被拍卖股份占其所持公司股份57.07%，占公司总股本11.00%。

本次司法拍卖后，公司控股股东、实际控制人及其一致行动人持股情况可能变动如下：

股东名称	处置前		处置后	
	股份数量（股）	持股比例(%)	股份数量（股）	持股比例(%)
瑞丰集团	137,378,900	19.28	58,978,900	8.28
林永飞	18,800,000	2.64	18,800,000	2.64
翁武游	19,200,000	2.69	19,200,000	2.69
严炎象	160,000	0.02	160,000	0.02
合计	175,538,900	24.64	97,138,900	13.63

注：股份处置前后公司控股股东、实际控制人及其一致行动人合计持股比例差额与减持比例不一致，主要为四舍五入保留小数位所致。

本次拍卖不会对公司的生产经营等产生影响，存在公司控股股东和实际控制人变更的风险。公司将密切关注后续进展，并就相关事项的进展情况按照相关规定及时履行信息披露义务。

特此公告。

摩登大道时尚集团股份有限公司
董事会
2021年6月11日

证券代码：002656　　证券简称：ST摩登　　公告编号：2021-081

摩登大道时尚集团股份有限公司关于深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、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”）于2021年5月16日收到深圳证券交易所《关于对摩登大道时尚集团股份有限公司的关注函》（公司部关注函[2021]第211号，以下简称“《关注函》”），公司根据《关注函》的要求，对有关问题逐项进行了分析和落实，并对《关注函》问询的事项逐一回复，现将回复内容公告如下：

2021年5月16日晚间，你公司披露《关于全资子公司武汉悦然心动网络科技有限公司及其下属公司部分公司资料被司法查封的公告》（以下简称《失控公告》）称，你公司2016年10月收购武汉悦然心动网络科技有限公司（以下简称“悦然心动”）后，悦然心动一直由颜庆华等（以下简称“原管理团队”）负责具体经营管理。2021年4月，因悦然心动业绩急剧下滑、亏损不断扩大，你公司拟启动对原管理团队的专项审计并对其停职调查，要求原管理团队配合移交悦然心动的公司资料，但除部分财务资料外，原管理团队拒绝配合移交相关资料。自2021年4月23日起，原管理团队以封闭办公场所、停止经营活动等方式对抗资料交接及调查。悦然心动及其下属公司的经营管理已基本处于失控状态。你公司同日还披露了《关于公司董事长离职的公告》。

你公司2019年4月26日披露的《关于武汉悦然心动网络科技有限公司业绩承诺完成情况及资产减值测试说明的公告》显示，2016年10月你公司购买悦然心动100%股权时，交易对方颜庆华等承诺悦然心动2016年度、2017年度和2018年度实现的净利润分别不低于3,300万元、4,550万元和6,150万元，悦然心动2016年度、2017年度、2018年度实现的扣除非经常性损益后的净利润分别为4,174.53万元、4,971.52万元、6,399.62万元，已完成承诺。北京国融兴华资产评估有限责任公司对涉及悦然心动及下属子公司相关资产组可回收价值进行评估，认为你公司本次重大资产重组置入资产于2018年12月31日没有发生减值。

你公司2019年及2020年年度报告显示，悦然心动2019年、2020年实现的净利润分别为5,324.50万元和-1,520.1万元，分别同比下降21.94%和130.43%。2019年业绩下滑主要是研发费用上升所致，2020年是受移动互联网产品同质化严重、海外平台政策趋严、用户获取难度增加及中美贸易摩擦的持续负面影响，以及海外疫情导致目标用户居家时间变长和用户付费购买力下降等因素影响。你公司2016年收购悦然心动时形成商誉4.09亿元，分别于2019年、2020年计提商誉减值准备2.91亿元和1.18亿元。

我部对此表示高度关注。请你公司及相关方核实说明以下事项：

【问题1】请你公司说明收购悦然心动以来对其业务、财务、人员及重大事项等方面的管理模式，实际管理效果，你公司能否查阅该全资子公司及其下属子公司的全部资料，以及悦然心动及其下属子公司配合你公司历年年审工作的情况。

公司回复：

2016年10月27日，摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“上市公司”、“摩登大道”）与颜庆华、刘金柱、赵威、陈国兴、曾李青、武汉悦然心动投资管理中心（有限合伙）（以下合称“悦然心动原股东”）及悦然心动签署《摩登大道时尚集团股份有限公司与武汉悦然心动网络科技有限公司及其全体股东之发行股份及支付现金购买资产协议》（下称“《收购协议》”），本公司通过发行股份及支付现金方式向悦然心动原股东购买其合计持有的悦然心动100%股权，交易价格为49,000万元。2017年4月17日，悦然心动完成股东变更的工商登记手续，自此悦然心动成为本公司的全资子公司。

根据《收购协议》约定，在2016年度、2017年度和2018年度（下称“业绩承诺期”）内，本公司将保持悦然心动董事会及管理层现有团队基本稳定，上市公司对悦然心动董事会、监事会进行改选，拟定董事会由5名董事组成，不设监事会，设监事一名。董事会成员均由上市公司委任，其中，上市公司委任悦然心动原管理团队中的2名人员继续担任董事，委任3名除原管理团队外的人员担任董事。监事根据悦然心动公司章程的规定选举产生。在保证悦然心动原管理团队整体稳定的前提下，由上市公司委派财务负责人参与日常经营。

自收购完成至2021年4月23日前，本公司能够要求悦然心动提供档案资料以供查阅，悦然心动根据上市公司的规定保管档案资料以及印鉴。2017至2020年度，悦然心动及其下属公司按会计师的要求准备相关审计资料，会计师进行审计所需的主要资料、数据均已提供，悦然心动原管理团队配合审计工作。

悦然心动及其下属公司的财务制度遵照《企业会计准则》制定，核算原则上参照上市公司子公司管理的要求，包括合同管理、项目预算、收入确认、现金流管理、坏账准备、采购管理、发票管理、现金管理、子公司间内部结算、固定资产折旧、审计费用摊销等规定。其在职员工的劳动关系、薪酬福利、激励体系保持基本稳定，不定期根据本公司要求递交人事变动报表、工资表等。重大事项根据悦然心动章程经股东决定或董事会决议通过后，由悦然心动原管理团队具体执行。其公司管理模式符合《公司法》、《企业内部控制基本规范》等法律法规及规范性文件的要求，相应的公司制度能够得到有效执行。

2021年4月23日起，悦然心动原管理团队以各种理由明确拒绝提供其持有的公司资料，包括不限于营业执照、银行预留印鉴、财务专用章、合同专用章、资产权属证书、合同文件、人事资料、银行账户密码及U-key、公司运营所用服务器、存储数据、源代码及管理权限等公司资料及公司资产。

同时，悦然心动更是自2021年4月23日起工作日办公地点大门紧闭、无人于办公地点上班。公司委派的悦然心动董事长代表悦然心动多次要求其原管理团队对其目前的管理架构、在职员工名单及具体职务、公司上班时间未开门办公的原因、公司目前产品开发、运营、维护等各项工作的进展，以及公司未来生产经营管理工作的具体安排等事项进行说明，但悦然心动原管理团队均未作出回复。公司委派工作人员前往悦然心动办公地点查看，发现其公司始终大门紧锁。因此，公司暂无法确认和查阅仍由悦然心动原管理团队持有的相关悦然心动公司资料。

【问题2】请你公司相应年度年审会计师说明对悦然心动及其下属子公司进行年审时实施的审计程序，进场审计具体情况，能否获取所需资料、数据，原管理团队是否配合其工作。

会计师回复：

（一）2017、2018年度年审会计师广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）回复

2017年-2018年度，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“正中珠江”）会计师前往悦然心动及其子公司进行审计，按照中国注册会计师审计准则的相关规定，对悦然心动出具了标准无保留意见的审计报告。

2017年度审计期间，正中珠江会计师在2017年12月中旬于悦然心动现场执行了预审工作，并在2018年3月下旬于悦然心动现场执行了年度审计工作。

2018年度审计期间，正中珠江会计师在2018年12月中旬于悦然心动现场执行了预审工作，并在2019年2月底到3月初期间于悦然心动现场执行了年度审计工作。

2017年度-2018年度审计期间，正中珠江会计师均按审计准则的相关规定执行审计程序，其中主要的审计程序包括不限于：对主要管理层人员进行了访谈，并执行了内部控制测试、对银行存款和往来款进行函证、获取第三方平台数据进行核对、会计凭证抽查等工作。主要审计工作均在悦然心动的办公场所完成，进场情况正常。正中珠江审计人员在获取审计证据及接触必要的内部人员和其他相关人员时未受到限制，悦然心动原管理团队配合审计工作。

（二）2019、2020年度年审会计师中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）回复

摩登大道2019年度及2020年度均由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“中审众环”）执行审计工作，这两年中审众环对悦然心动的审计情况如下：

审计期间	审计方式	进场时间
2019年度	远程审计	2019年12月及2020年3月至5月
2020年度	现场审计与远程审计相结合	2020年12月及2021年2月至4月

中审众环先后对悦然心动2019年至2020年年报进行了预审和正式审计。2020年初由于新冠疫情爆发，武汉被封城，因此2019年年报中审众环对悦然心动执行远程审计。为确保远程审计提供资料的真实性，中审众环通过现场视频的方式让悦然心动员工现场导出数据，通过微信、QQ等方式提供。2020年年报中审众环对悦然心动实施了现场审计与远程审计相结合的方式。

2019年报和2020年年报审计期间，中审众环项目经理邬夏霏及项目组成员与摩登大道财务总监赖学玲、悦然心动财务经理赵斌沟通了项目审计计划、审计程序和审计结果。这两年审计工作的对接由悦然心动董事会秘书雷述超、财务经理赵斌等负责。相关人员能积极配合审计人员完成银行函证、往来函证等审计程序，并按照审计人员的要求提供财务报表、记账凭证、系统截图、APP活跃用户数等财务、业务资料。审计人员在获取审计证据及接触必要的内部人员和其他相关人员时未受到限制，时任管理团队能够较好的配合中审众环的审计工作。

【问题3】结合上述问题1、2的答复内容及企业会计准则的有关规定，说明你公司以前年度能否对悦然心动及其下属子公司实施控制，将其纳入以前年度合并财务报表是否恰当，并请提供充分、客观的依据。请你公司相应年度年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》第七条规定“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。”

2017年4月17日，悦然心动完成股东变更的工商登记手续，自此本公司拥有对悦然心动的权力。

悦然心动董事会成员均由上市公司委任，其中，上市公司委任悦然心动原管理团队中的2名人员继续担任董事，委任3名除原管理团队外的人员担任董事。在保证悦然心动原管理团队整体稳定的前提下，由上市公司委派财务负责人参与日常经营。根据悦然心动公司章程，重大事项需经股东决定或董事会决议通过后，由悦然心动原管理团队具体执行。本公司于2018年10月10日经股东会决议，向股东利润分配5,000万元，本公司拥有悦然心动利润分配的权利。因此，本公司认为自悦然心动纳入年度合并报表以来至2020年度期间，能够通过参与悦然心动的相关活动影响其回报金额且享有可变回报，并且有能力运用对悦然心动的权力影响其回报金额。

综上，本公司认previous年度能对悦然心动及其下属子公司实施控制，将其纳入以前年度合并财务报表是恰当的。

会计师回复：

（一）2017、2018年度年审会计师广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）回复

悦然心动于2017年4月末纳入合并报表范围，购买日的确定依据为股权变更日。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》第七条规定“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。”

针对公司能否对悦然心动实施控制，正中珠江主要执行了以下审计程序：

（1）正中珠江获取了悦然心动的章程、营业执照、悦然心动管理层的经营情况汇报等文件或资料，通过检查相关文件，并按照企业会计准则的要求，判断2017年12月31日、2018年12月31日摩登大道是否对悦然心动实施控制；

（2）通过与摩登大道管理层、治理层的沟通，结合正中珠江对悦然心动审计工作的执行情况，判断公司委派的管理层的履职情况，判断2017年12月31日、2018年12月31日摩登大道是否对悦然心动具有生产经营和财务的决策权；

（3）通过悦然心动税后分红决议，判断摩登大道是否享有股东应享有的收益权。

经核查，并购完成后，摩登大道是拥有悦然心动的100%股权的股东，摩登大道能决定悦然心动的财务和经营政策，并能据以从悦然心动的经营活动中获取利益。摩登大道能够对悦然心动实施控制，将悦然心动纳入合并财务报表范围是恰当的。

（二）2019、2020年度年审会计师中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）回复

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》第七条规定“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。”因此，控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方。

针对上述控制点，中审众环主要执行了以下审计程序：

（1）中审众环获取了悦然心动的章程、营业执照、悦然心动管理层的经营情况汇报等文件资料，通过检查相关文件，并按照企业会计准则的要求，判断2019年12月31日、2020年12月31日摩登大道是否对悦然心动实施控制；

（2）通过与摩登大道管理层、治理层的沟通，结合中审众环对悦然心动2019年度和2020年度年报审计工作的执行情况，判断公司委派的管理层的履职情况，判断2019年12月31日、2020年12月31日摩登大道是否对悦然心动具有生产经营和财务的决策权，是否实施控制。

经核查，摩登大道是拥有悦然心动的100%股权的股东，根据《武汉悦然心动网络科技有限公司章程》，股东的职权包括决定公司的经营方针和投资计划、委派董事监事、审批相关报告及年度预算、决算方案、审批公司的利润分配方案和弥补亏损方案等，因此符合“投资方拥有对被投资方的权力”、“有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额”这两个要素。

2019年度，摩登大道曾先后任命林永飞、翁武强、胡圣、陈国兴、颜庆华、郭小群、林毅超、翁文芳、林国为悦然心动董事会成员，免去颜庆华董事长职务，委派林毅超为悦然心动董事长。截至2019年12月31日，由摩登大道任命的悦然心动在职董事为林毅超、颜庆华、陈国兴、翁文芳、林国，其中林毅超为董事长。2020年9月16日，摩登大道免去林国的董事职务，委派赖学玲为悦然心动新任董事。截至2020年12月31日，由摩登大道任命的悦然心动的在职董事为林毅超、颜庆华、陈国兴、翁文芳、赖学玲，其中林毅超为董事长。2019年度，悦然心动涉及公章用印事项，需提交至摩登大道审批；2020年度，摩登大道进一步加大对悦然心动的控制，除了公章用印事项，部分成本费用的支付等事项需提交至摩登大道审批。2020年度悦然心动的经营状况需定期向摩登大道汇报。

摩登大道通过以上方式参与悦然心动的经营活动，符合“因参与被投资方的相关活动而享有可变回报”这一要素。且中审众环在执行2019年年报和2020年年报的审计工作时，悦然心动时任管理层能够较好地配合审计工作，中审众环在审计过程中未受到限制，因此中审众环认为摩登大道在2019年度和2020年度对悦然心动及其下属子公司可以实施控制，将其纳入以前年度合并财务报表是恰当的。

【问题4】请补充披露悦然心动2017-2020年的财务报表及审计报告，并说明其前五大客户与前五大供应商名称、交易金额、交易内容，相关主体是否与你公司及其董监高、5%以上股东、悦然心动及其董监高、悦然心动原管理团队存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

公司回复：

悦然心动及其下属公司2017-2020年度前五大客户与前五大供应商名称、交易金额、交易内容明细如下：

金额单位：人民币元

2017年度前五大客户	交易金额	交易内容	2017年度前五大供应商	交易金额	交易内容
Apple Inc.	61,508,465.09	应用内付费收入	MeetSocial (HongKong) Digital Marketing Co., Limited香港飞书数字行销有限公司	9,795,707.68	网络推广费用
Facebook Inc.	11,422,173.64	广告收入	Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited香港品众互动网络营销技术有限公司	8,897,036.28	网络推广费用
Mobvista International Technology Limited	6,558,693.41	广告收入	Amazon Web Services, Inc.	4,702,358.13	亚马逊体验卡；服务器租赁费
GOOGLE Inc.	4,569,489.68	应用内付费收入、广告收入	HongKong AdTiger Media Co., Limited	3,502,585.00	网络推广费用
BIDSTALK LIMITED	4,384,879.07	广告收入	BLUEFOCUS INTERNATIONAL LIMITED	2,775,008.57	网络推广费用
2018年度前五大客户	交易金额	交易内容	2018年度前五大供应商	交易金额	交易内容
Apple Inc	116,752,992.73	应用内付费收入	Applovin Corporation	83,947,301.14	网络推广费用
GOOGLE Inc.	113,893,449.76	应用内付费收入、广告收入	MeetSocial (HongKong) Digital Marketing Co., Limited香港飞书数字行销有限公司	60,731,393.99	网络推广费用
Facebook Inc.	65,961,429.67	广告收入	Vungle SEA PTE LTD	33,193,747.04	网络推广费用
Applovin Corporation	29,806,800.00	广告收入	Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited香港品众互动网络营销技术有限公司	20,764,917.67	网络推广费用
Vungle SEA PTE LTD	22,752,910.53	广告收入	Ironsource Mobile Ltd	20,256,808.27	网络推广费用
2019年度前五大客户	交易金额	交易内容	2019年度前五大供应商	交易金额	交易内容
Apple Inc	146,540,770.20	个性化工具类产品收入	Meetsocial (Hongkong) Digital Marketing Co, Limited	77,425,269.20	广告投放
Facebook, Inc.	80,201,717.38	个性化工具类产品收入	Applovin Corporation	61,601,938.09	广告投放
GOOGLE Inc.	71,630,633.85	个性化工具类产品收入	Vungle SEA PTE LTD	22,399,471.53	广告投放
Applovin Corporation	27,301,931.23	个性化工具类产品收入	IRONSOURCE MOBILE LTD	21,645,339.13	广告投放
Vungle SEA PTE LTD	16,559,200.33	个性化工具类产品收入	Hongkong Zoom Interactive Network Marketing Technology Limited香港品众互动网络营销技术有限公司	16,672,090.69	广告投放
2020年度前五大客户	交易金额	交易内容	2020年度前五大供应商	交易金额	交易内容
Apple Inc.	56,633,870.18	个性化工具类产品收入	Domob Ruida Limited	43,694,591.06	广告投放
Facebook Inc.	27,069,679.10	个性化工具类产品收入	Applovin Corporation	23,100,983.96	广告投放
GOOGLE Inc.	18,721,030.19	个性化工具类产品收入	MeetSocial (HongKong) Digital Marketing Co., Limited香港飞书数字行销有限公司	18,412,628.44	广告投放
Applovin Corporation	7,838,084.14	个性化工具类产品收入	IRONSOURCE MOBILE LTD	11,564,472.28	广告投放
IRONSOURCE MOBILE LTD	5,030,447.04	个性化工具类产品收入	Vungle SEA PTE LTD	8,282,323.83	广告投放

经工商登记查阅、发函、微信等形式确认，以上相关主体与上市公司及其董监高（除时任董事、董事会秘书兼财务总监林峰国外）、5%以上股东、悦然心动及其董监高、悦然心动原管理团队均不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。由于时任董事、董事会秘书兼财务总监林峰国未进行任何形式的回复，本公司无法确认其与上述主体之间是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

【问题5】逐年说明悦然心动的业绩变动原因，尤其是2020年与同行业公司在疫情期间的业绩表现相比存在较大背离的原因及合理性；并结合上述问题4的答复内容，说明悦然心动历史业绩是否真实。请相应年度年审会计师说明对悦然心动海外收入所执行的审计程序。

公司回复：

悦然心动自纳入上市公司合并报表日起至2018年底，得益于其团队不断开发新产品并深受海外用户欢迎，业绩逐年上升。2019年，悦然心动及其下属公司实现营业收入365,160,039.59元，较上年下降2.6%；净利润53,244,997.16元，较上年68,209,488.00元下降21.94%，主要是研发费用上升所致。

针对疫情期间悦然心动与同行业公司的业绩表现存在较大背离的情况，上市公司听取了其原管理团队工作汇报，并多次交流访谈，认为2020年悦然心动在疫情期间业绩大幅下降主要原因如下：

（1）新增用户获取难度增加

2020年初，全球爆发新冠疫情。为积极防御新冠疫情，苹果公司于年初宣布关闭全球大量线下零售商店，导致用户新增设备急剧减少，进而影响了悦然心动的新增用户。

（2）欧美用户购买力下降

悦然心动用户主要集中在欧美地区，欧美文化注重消费，不注重储蓄。随着欧美地区疫情发展态势的进一步恶化，欧美地区用户的收入出现下滑趋势，由此降低了用户在悦然心动应用内的付费购买力，导致悦然心动收入减少。2020年，悦然心动总收入为128,716,085.52元，较2019年下降64.75%。

（3）用户碎片化时间减少，广告变现效率变低

悦然心动目前产品的主要特点为用户通过自己闲暇的碎片化时间试玩应用，进而在应用中付费或者观看广告。随着海外疫情的进一步恶化，用户待在家里的时间变长，碎片化的时间变少，用户更多地转向PC端及移动端大型游戏产品，从而导致用户使用悦然心动产品的时间减少（广告变现效率及收益降低）及月活跃数降低，进一步影响了悦然心动的收入。2020年，悦然心动产品月活跃用户数为6,924,621，较2019年下降59.90%。

（4）产品处于生命周期的末端，收入增长乏力

悦然心动目前产品的主要特点为用户通过自己闲暇的碎片化时间试玩应用，进而在应用中付费或者观看广告。随着海外疫情的进一步恶化，用户待在家里的时间变长，碎片化的时间变少，用户更多地转向PC端及移动端大型游戏产品，从而导致用户使用悦然心动产品的时间减少（广告变现效率及收益降低）及月活跃数降低，进一步影响了悦然心动的收入。2020年，悦然心动产品月活跃用户数为6,924,621，较2019年下降59.90%。

2）悦然心动用户主要集中在欧美地区，欧美文化注重消费，不注重储蓄。随着欧美地区疫情发展态势的进一步恶化，欧美地区用户的收入出现下滑趋势，由此降低了用户在悦然心动应用内的付费购买力，导致悦然心动收入减少。2020年，悦然心动总收入为128,716,085.52元，较2019年下降64.75%。

（2）原收购的软件已处于生命周期末端需持续投入以完成产品迭代

1）公司所处的移动互联网行业属于完全竞争性行业，需要不断加大科研开发投入，努力提高服务和技术的先进性，且公司线上的产品已进入到生命周期后期，收入及盈利状况有所下滑。

2）移动互联网行业经过几年的发展，进入到成熟稳定的中后期，成为完全竞争市场。市场竞争不断加剧，产品同质化严重，获取用户成本不断攀升，由此导致公司买量成本上升，净利润下降。

3）悦然心动未有新的营业收入增长点

公司管理团队与悦然心动原管理团队沟通过程中，对方无法提供报告期内研发上市的新产品信息，因此公司判断悦然心动短期内没有新产品上市，无法为公司带来新的营业收入增长点。

2、2020年针对悦然心动商誉减值的计算过程和结果

预期原收购形成的资产组已经无法持续产生现金净流入，预计悦然心动未来长期亏损，2020年度预测的未来盈利预测如下所示：

单位：人民币万元

项目	2021	2022	2023	2024	2025
主营业务收入	991.49	271.90	70.25	20.32	2.40
减：主营业务成本	1,334.80	844.07	757.17	724.23	717.40
主营业务税金及附加	0.31	0.09	0.02	0.01	0.00
主营业务利润	−343.62	−572.25	−686.94	−703.92	−714.99
加：其他业务利润					
减：期间费用	1,868.38	1,901.66	1,938.54	1,977.03	2,016.47
折旧摊销	24.04	75.38	34.87	23.75	28.50
加：其他收益	–	–	–	–	–
EBIT	−2,236.05	−2,549.29	−2,660.35	−2,704.70	−2,759.96
减：财务费用	141.24	141.24	141.24	141.24	141.24
资产减值损失	–	–	–	–	–
加：投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	–				
营业利润	−2,377.29	−2,690.53	−2,801.59	−2,845.95	−2,901.20
加：营业外收支净额	–	–	–	–	–
利润总额	−2,377.29	−2,690.53	−2,801.59	−2,845.95	−2,901.20
减：所得税	–	–	–	–	–
净利润	−2,377.29	−2,690.53	−2,801.59	−2,845.95	−2,901.20

2020年度采用未来现金流量的方法计算所得结果显著为负，2020年年末企业账面存在的资产仍然具有处置及变现的价值，按照会计准则“可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者”进行计算，2020年度减值测试应按照公允价值减处置费用确定可收回金额，具体计算过程如下：

（1）公允价值

本次评估根据评估目的和委估资产的实际情况对委估资产采用成本法进行评估，具体评估方法如下：

★ 固定资产-电子设备

评估价值=重置成本×综合成新率

即：评估净值=评估原值×综合成新率

1）重置成本

电子办公设备多为企业办公用电脑、打印机等设备，由经销商负责运送安装调试，重置成本直接以不含税购置价确定。

2）综合成新率

电子及办公设备成新率，主要依据其经济寿命年限来确定其综合成新率；对于大型的电子设备还参考其工作环境、设备的运行状况等来综合确定其成新率。

★ 其他无形资产

悦然心动的无形资产包括著作权、软件著作权、域名、专利权、商标，均为悦然心动运营软件产品对应的无形资产。无形资产的价值主要体现为超额收益，悦然心动目前的软件产品已处于生命周期末端，无获利能力，而对软件的更新迭代或维护成本远高于其转让价值，故本次对无形资产的评估为零。

（2）处置费用

资产评估专业人员把该项资产组看作为一个整体项目进行处置，在考虑处置费用计算时按整体项目考虑处置费。整体处置费用计费基数依据以资产公允价值为基础，费率依据处置资产所需的费用计算标准。具体处置费用取费情况详见下表：

项目名称		费率 / 税率	计算公式	参考标准
增值税		13.00%	评估后资产公允价值（含税）÷1.13×0.13	
城建税		7.00%	增值税×税率	
教育费附加		3.00%	增值税×税率	
地方教育费附加		1.50%	增值税×税率	
中介服务费	评估		实际收费金额	资产评估收费管理办法（2009）2914号
挂牌交易费		2.00%	评估后资产公允价值×费率	国管资[2009]246号资产处置进场交易服务费标准

（3）可收回金额

可收回金额=公允价值-处置费用

采用上述方法，通过计算，2020年12月31日预计可收回金额为94.59万元，因可收回金额为商誉原值的0.23%，金额很小。同时2021年1季度悦然心