

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

摩登大道时尚集团股份有限公司董事会：

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失控的公告》（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：

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。

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。

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。

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。

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。

6. 请对比分析 2018-2020 年末悦然心动商誉减值测试的关键参数、关键假设(包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等)及详细测算过程的差异,说明 2018 年末认定无减值迹象而 2019、2020 年度计提大额商誉减值准备的原因及合理性,在此基础上说明你公司相应年度是否存在通过计提商誉减值“大洗澡”的情形。请年审会计师及评估师进行核查并发表明确意见。

7. 说明你公司《失控公告》所述各类情形在 2021 年 4 月即发生,是否影响你公司 2020 年年度报告的编制和年审工作,你公司 2020 年年度报告的相关披露是否真实、准确、完整,会计师的审计意见是否恰当;你公司 2021 年 5 月方认定悦然心动及其下属公司处于失控状态是否及时,理由是否充分。请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 说明《失控公告》的披露是否将导致悦然心动及其下属公司不再纳入你公司合并财务报表范围,并评估对你公司财务状况和经营成果的影响。请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

9. 说明《失控公告》所述各类情形在你公司 2016 年 10 月收购

悦然心动以来是否首次发生，如是，说明导致出现该等情形的具体事项；如否，说明相关情形发生的历史情况，你公司至今方认定悦然心动及其下属公司处于失控状态是否及时、合理，并提供充分、客观的依据。

10. 请说明你公司董事长离职是否与上述事项有关，以及你公司就悦然心动及其下属公司处于失控状态导致的不良后果或影响拟采取的进一步措施，以及《失控公告》所述相关措施截至回函日的效果或进展情况（如有）。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 21 日前将有关说明材料、核查意见等报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。同时，提醒你公司及全体董事、监事和高级管理人员严格遵守《证券法》《公司法》等法律以及《股票上市规则》等规定，真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2021 年 5 月 16 日