

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所

对摩登大道时尚集团股份有限公司关注函的回复

广会专字[2021]G18034580240 号

深圳证券交易所公司管理部：

由摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称摩登大道、公司）转来的《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”）收悉。对此，本所作了认真研究，根据关注函的要求，现回复如下：

关注函 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。

回复：

2017 年度与 2018 年度我所为摩登大道的年度审计会计师，该两个年度期间对于摩登大道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”）的审计情况如下：

2017 年度-2018 年度，项目组前往悦然心动及其子公司进行现场审计，按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行审计程序，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，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，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，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收入核查、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。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，原管理团队配合审计工作。

关注函 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。

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。”

针对摩登大道能否对悦然心动实施控制，我们主要执行了以下审计程序：

(1) 我们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，结合我们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。

关注函 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。

回复：

悦然心动海外的主要收入为应用内付费和广告收入，针对悦然心动 2017 年度、2018 年度海外收入，我们执行了以下具体审计程序：

（1）了解、评估并测试了与收入相关的内部控制，并复核相应的内控设计及执行的有效性；

（2）对相关业务人员进行访谈，关注主要客户的合作模式、收入计算及结算流程等是否存在异常变化；

（3）抽取相关收入样本，检查其销售合同、入账记录及结算单记录，确定与收入结算有关的条款，检查悦然心动收入确认原则是否与披露的会计政策一致；

（4）通过第三方应用平台数据，核查用户充值记录，结合银行账户收款记录，分析应用平台结算数据，评估当期悦然心动确认的应用内付费收入的真实性及准确性；

（5）获取第三方应用平台数据，核查悦然心动当期广告收入结算数据；

（6）实施审计抽样并检查银行流水，确认悦然心动收入的真实性；

（7）对主要客户及通过抽样形式选取的其他客户，函证期末的应收账款余额，对未回函客户，执行替代测试；

（8）对营业收入执行截止测试，确认悦然心动的收入确认是否记录在正确的会计期间。

通过执行上述审计程序，我们认为悦然心动 2017 年度-2018 年度业绩真实。

【本页无正文，为《广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所对摩登大道时尚集团股份有限公司关注函的回复》之盖章页】

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

年 月 日