公司自收购通拓科技以来各期与通拓科技相关资产组商誉减值计提情况如

金额单位:人	民币万元
期间/截止日	商誉账面余额

_	亚顿干世:八	TP(11177) 7L			
l	期间/截止日	商誉账面余额	商誉减值损失	商誉减值准备余额	商誉账面价值
Ī	2018年4月3日 (购买日)	175,999.79	\	\	175,999.79
ſ	2018 年度	\	17,235.62	\	/
ſ	2018年末	175,999.79	\	17,235.62	158,764.17
ľ	2019 年度	\	94,191.33	\	\
	2019年末	175,999.79	/	111,426.95	64,572.84

减值测试过程及结果符合目前宏观经济趋势及通拓科技自身发展情况,确认 的商誉减值损失是充分、准确的,符合《企业会计准则》的相关规定,不存在利用商誉减值进行业绩"大洗澡"的情形。

请出具商誉评估报告的评估机构、年审会计师发表意见。

针对通拓科技商誉及商誉减值,我们主要执行了以下审计程序:

我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性,包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批;了解评价管理层对商誉所在资 可肯是医订算顶时不未观查心晶观值时采用的初级毕起打比较,以评价其订算顶计未来现金流量现值时采用折观率的合理性;对预测期、预测收入和采用的折观率等关键假设进行敏感性分析,以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象;评价与收购通拓科技收益法估值中评估使用的评估方法、重要评估假设以及收入、增长率、净利润、折现率等是否存在重大差异;通过对比上一年度商誉减值测试的具体方法和相关指标参数,并 进行追溯性审核,以评估管理层预测过程的可靠性。

经核查,我们认为:
1.近两年,国际经济形势、跨境电商行业的市场状况均发生了较大的变化。2019年全球经济面临着单边主义和保护主义的冲击,多边贸易体制、多边宏观经济政策协调,都由于保护主义和单边主义的冲击。受到了极大的阻碍。全球经济,特别是全球贸易的增长面临着不断下行的压力。从通拓科技内、外部信息综合分析判断,通拓科技所处宏观及市场环境已经发生变化,可能导致对通拓科技经营不利的影响,通拓科技的处资业绩已经低于预期,通拓科技相关资产组存在减值的迹象。2.通拓科技母、子公司共享客户资源、供应商资源、物流供应链体系、信息系统等资源,同时公司将通拓科技及其子公司整体作为绩效考核单元。我们认为公司将归属于通拓科技及其子公司的固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用、并购时评估增值部分净额以及分摊商誉整体认定为一个资产组,符合客观事实及《企业会计准则》的相关规定 经核查,我们认为:

会计准则的相关规定 我们在评估师工作的基础上对营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用

率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标进行复核,未见以上重点指标的来源及合理性存在明显异常。

3.收购通拓科技收益法估值中对收入、增长率、净利润、折现率的预测,与期末 商誉咸值测试可回收金额中对收入、增长率、净利润、折现率的预测进行对比、其主要差异原因为宏观经济环境及行业发展趋势的变化。经复核期末商誉减值测试采用的各关键指标均比较符合目前宏观经济环境和行业发展趋势。

4.通拓科技相关资产组商誉的确认及 2019 年末对其减值测试的过程和结果是 准确的,符合《企业会计准则》的相关规定,不存在利用商誉减值进行业绩"大洗澡"

评估机构的意见回复 1.近两年,国际经济形势、跨境电商行业的市场状况均发生了较大的变化。2019 年全球经济面临着单边主义和保护主义的冲击,多边贸易体制、多边发现经济交货协调、都由于保护主义和单边主义的冲击。多边贸易体制、多边发观经济资龄调、都由于保护主义和单边主义的冲击受到了极大的阻碍,全球经济、特别是全球贸易的增长面临着不断下行的压力。 通拓科技 2018—2019 年连续两年未完成业绩承诺。从通拓科技内,外都信息综合分析判断,通拓科技所处宏观及市场环境经营不利的影响、通拓科技的经济绩效已经低于经发生变化、可能导致对通拓科技经营不利的影响、通拓科技的经济绩效已经低于

经及生变化,可能导致对理相科技经营不利的影响,理拍科技的经济项效已经帐于预期,通拓科技相关资产组存在减值的迹象。 2.通拓科技母、子公司共享客户资源、供应商资源、物流供应链体系、信息系统等资源,同时公司将通拓科技及其子公司整体作为绩效考核单元。我们认为公司将归属于通拓科技及其子公司的固定资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用、并购时评估增值部分净额以及分摊商誉整体认定为一个资产组,符合客观事实及《企业

会计准则的相关规定。我们在对企业管理层提供预测数据的基础上对营业收入、收入增长率、净利 润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流等重点指标进行分析,未见以上重点指标的来源及合理性存在明显异常。

指标的来源及合理性仔在明显异常。 3.收购通拓科技收益法估值中对收入、增长率、净利润、折现率的预测,与期末 商誉减值测试可回收金额中对收入、增长率、净利润、折现率的预测进行对比,其主 要差异原因为宏观经济环境及行业发展趋势的变化。期末商誉减值测试采用的各 关键指标均比较符合目前宏观经济环境和行业发展趋势。 4.通拓科技相关资产组商誉的确认及 2019 年末对其减值测试的过程和结果是

真实、充分、准确的、符合《企业会计准则》的相关规定,不存在利用商誉减值进行业绩"大洗澡"的情形。

综上,评估师认为:深圳市通拓科技有限公司相关资产组的可收回价值符合目

综上,评估师认为:深圳市通托科技有限公司相关资产组的可收回价值符合目前宏观经济趋势及通拓科技自身发展情况。 2.年报显示,控股股东占用公司约5.78亿元资金,以名下酒店资产作为还款抵押,目前尚未归忘,本期公司对此全额计提坏账准备,年审会计师对资金占用有关事项出具保留审计意见。请公司核实并披露: (1)结合控股股东财务状况,还款计划,说明计提环账准备的会计准则依据及具体计算过程,是否存在利用环账准备进行业绩"大洗澡"和转移上市公司资金的核形以各种处于保险等风度的依据及有效。

情形,年审会计师发表保留意见的依据及合理性; 回复:

回复: 截止 2019 年 12 月 31 日, 控股股东占用公司资金约 5.78 亿元, 公司将管理该债权的业务模式判断为以收取占用资金本金及利息为目的。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第三章的规定。公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产并在其他应收款报表项目中列报。 公司根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第八章的规定, 以预期信用损失为基础, 对该其他应收款进行减值测试并确认损失准备。 基于控股股东财务状况不佳暂无具体还款计划; 存在债券逾期短期偿债压力 技术, 联令信用证明及照公司级联主体偿用整纸下调为"C"等用案。公司制度该其

基于控股股东财务状况不佳暂无具体还款计划;存在债券逾期短期偿债压力较大;联合信用评级有限公司将其主体信用等级下调为"C"等因素,公司判断该其他应收款已发生信用损失,故在减值测试中将其划分为第三阶段。综合以上控股股东实际财务状况,对该应收款项控股股东未提供明确还款日期,无法判定其合同存续期及具体还款期限;并且控股股东对该应收款项还款计划没有做出具体安排,提供的抵押物抵押顺位靠后,预计未来可回收现金流量很小;根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第八章的规定,信用损失指企业按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额。公司无法获得准确的还款日期及金额,预计该应收款项未来现金流量的则值很小,基于谨慎性考虑公司对此全额计提坏账准备。公司计提坏账准备。公司进坏账准备。但仍持续且积极的向校股股东追偿,与

公司月提环账准备的过程及结果行合《企业会月准则》的相关规定,採付了应有的谨慎。公司虽对此全额计提环账准备,但仍持续且积极的向控股股东迫偿,与其保持密切沟通及时掌握其筹措资金偿还占款的最新进度,力求尽快解决占用资金的问题。不存在利用坏账准备进行业绩"大洗澡"和转移上市公司资金的情形。(2)公司及董监高迫偿占用资金的具体措施和履职尽责情况,包括督促控股股

有效的还款计划,采取合法手段追偿,尽快解决资金占用问题等

口及... 为尽快解决三鼎控股占用资金的问题,前期公司董监高已促使三鼎控股将其 合法拥有的位于义乌市金融商务区的开元名都大酒店和万豪酒店两个五星级酒店的产权作为占用资金的担保物抵押给公司,督促三鼎控股通过引入战投、处置清洁 资产,以物抵债、债务承接等多种方式解决占款问题。目前,三鼎控股正积极与多家外部投资者展开有效接洽,并开展相关尽调工作,争取尽早解决占款问题。

后续公司董监高将根据三鼎控股的偿还情况,决定是否采取进一步的措施,包括但不限于发送催款函、商函,或对相关方提起司法诉讼来追偿占用的资金等。同 时公司将进一步加强公司治理,持续健全内部控制机制,强化资金使用的管理制度,规范公司运行,坚决避免资金占用事项再次出现。 (3)控股股东及实际控制人是否存在尚未披露的资金占用,公司、董监高和控

股股东等相关方对此的核查措施及支持性证据。请年审会计师就有关问题发表意 见,请独立董事发表意见。

针对控股股东及实际控制人是否存在尚未披露的资金占用,公司、董监高和控 股股东等相关方对此积极进行相关核查,包括核查控股股东、董监高个人银行流水、上市公司的大额流水;通过自查,截至本回复函披露日,未发现公司存在尚未披 露的控股股东及实际控制人资金占用事项。

针对关联方资金占用准确性、计提坏账准备合理性我们已执行的审计程序和

已获取的审计证据如下: (1)了解公司资金的内部控制制度,并对资金内控的执行情况进行审计。经审 计,公司资金内部控制制度设计合理,但执行层面存在重大缺失,造成控股股东占

用公司资金的情况。 (2)审计人员亲自前往开户银行,获取公司已开立账户的清单,与公司账面账

实际收付款单位的一致性。经检查,实际收付款单位均一致,但有部分付款审批不

(4)亲自获取主要银行账户的银行对账单,经检查对账单余额与账面一致

(5) 获取公司期末银行余额调节表,逐步检查核实未达账项的真实性和准确性,并根据未达账项的性质进行调整。

注,开根结本还账项的任何证付调整。 (6)抽股金额较大的收付款发生额,双向核对账面记录与银行对账单记录。经检查,账面记录与银行对账单记录一致,大额的银行对账单记录在财务账面已完整

(7)严格按照函证控制程序,发放并回收银行询证函,检查询证函回函情况 (8)审计人员亲自前往银行,获取公司企业信用报告,检查公司抵押担保的情 经核实,企业信用报告中的关联方担保情况均在财务报告中充分披露,且均为

况。经核实,企业信用报告中的关联方担保情况均在财务报告中充分披露,且均为集团合并范围内公司之间的担保。
(9)获取或编制其他应收款、其他应付款等往来款项明细表,检查主要往来款项余额、发生额的性质,获取并核实主要往来款单位的工商信息。经核实存在关联方占用资金的情况;检查三鼎集团对公司资金占用的账面记录。
(10)获取及编制预付账款明细表,检查主要预付款项余额、发生额的性质,获取并核实主要单位的工商信息,核实是否存在关联方占用资金的情况。
(11)获取工程造价申核报告、工程进度确认单等,编制在建工程明细表。经检查,主要工程项目付款情况,与工程合同、预算以及工程进度一致。对主要施工单位工商信息进行核实,核实是否存在异常支付工程款的情况。
(12)分析重要供应商(建筑商)期末应付预付余额,期末应付预付占全年采购总额比例与以前年度实施对比,分析结果无异常。

总额比例与以前年度实施对比,分析结果无异常。 (13)检查期后大额收付情况,分析期后大额收款的真实性及其商业实质 (14)对本期新增供应商、采购量较以前年度变幅较大供应商,实施合同检查、

公开信息核查、检查是否存在隐性关联关系,供应商规模是否与业务相匹配等。 (15)对公司管理层实施访谈,向管理层了解关联方资金占用的审批过程、具体 实施人员、自查情况及结果、管理层与三鼎集团的沟通情况、目前已采取的补救措施、对占用资金计提坏账合理性的判断情况等事项。 无法判断关联方资金占用准确性、计提坏账准备合理性及对公司影响的主要

(1)经了解被审计单位及其内部控制,并执行内部控制测试。公司内控制度较

完善,但执行层面存在重大缺失,公司本期存在未经审批的关联方资金占用情况。 我们对公司的内部控制发表了否定意见。 (2)我们无法对三鼎集团就占用上市公司资金情况实施访谈。无法获取三鼎集 闭关于资金占用金额、具体还款计划、抵押物状态等情况的声明。截止审计报告日,

我们未收到三鼎集团资金占用本期发生额及期末余额的询证函回函。 (3)查询三鼎集团对外披露的公开信息,三鼎集团 2019 年 9 月公告显示三鼎 集团再融资渠道受阻,资金流动性紧张,短期偿债压力较大,存在债券未能按期足 额兑付本息的情况。

基于以上情况,我们无法就关联方资金占用款项的准确性、计提坏账准备的合理性及资金占用公司财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审计证据。我们认为该事项是重大的但对财务报表产生的影响不广泛。根据《中国注册会计师 审计准则第 1502 号一在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定,我们就该事

项出具了保留意见。 控股股东占用公司约5.78 亿元资金。公司董监高已促使三鼎控股将其合法拥有的位于义乌市金融商务区的开元名都大酒店和万豪酒店两个五星级酒店的产权作为占用资金的担保物抵押给公司,督促三鼎控股通过引人战投、处置清洁资产、 以物抵债。债务承接等多种方式解决占款问题。据了解目前三鼎控股正积极与多家外部投资者展开有效接洽,并开展相关尽调工作,争取尽早解决占款问题。但是三 鼎控股 2019 年 9 月公告显示三鼎控股短期偿债压力较大,存在债券未能按期足额

兑付本息的情况,由于三鼎控股财务状况不佳,截止2020年5月30日,大股东尚 未归还占用资金,也无具体还款计划。基于谨慎性考虑公司对此计提了坏账准备。 关于控股股东及实际控制人是否存在尚未披露的资金占用的问题,在发生控 股股东资金占用后,我们独立董事一直督促公司进行自查并要求发现问题及时告知我们,我们与年审的会计师进行了沟通,并查阅了年审会计师针对关联方资金占用准确性、计提坏账准备合理性已执行的审计程序和已获取的审计证据。截至意见

发表日,我们尚未发现控股股东及实际控制人存在尚未披露的资金占用情况。但因以下原因,我们无法判断控股股东及实际控制人资金占用的准确性:(1)公司发生 被大股东占用资金的情况,说明公司内控制度的执行存在重大缺失,我们已要求公司进行整改;(2)公司存在未经审批的关联方资金占用情况,年审会计师对内部控制发表了否定意见;(3)年审会计师无法获取大股东三鼎公司关于资金占用金额、 具体还款计划,抵押物状态等情况的声明,也没有收到有关询证函的回函。 3.业绩预告更正公告和年报显示,公司存在违规担保和违规借款,本期因此计

提预计负债约 1.45 亿元,年审会计师对有关事项出具保留审计意见。请公司核实 (1) 违规担保和违规借款的具体情况,包括被担保方、借款方、担保金额、合同

签署日期,具体决策人及台商签署人,台同内容,担保起始日、担保到期日、担保类型、担保是否已履行完毕、担保是否已解除、是否为关联方担保、是否被起诉、相关 诉讼情况以及目前所处阶段、诉讼涉及金额等;

	被担保方	借款方	担保金额	担合签目	合同签署人	担保合同内容	担保期限	担保类型	担保是否履行完毕	担保是否已解除	是为联担	是否被起诉	诉讼 目 所 段	诉讼涉及金额
违规保	三控集有公司浙三织有公司义市锐易限司鼎股团限 、江鼎造限 、乌网贸有公	三控集有公司浙三织有公司义市锐易限司鼎股团限 、江鼎造限 、乌网贸有公	5500 万民币	2019 年 5 月 8 日	公董长尔及盖章	该前28年表生, 1918年 1918年, 1918年 1918年 1918年 1918年 1918年 1918年 1918年 1918年 1918年 19	2019 年 5 月 8 日- 2021 年 5 月 8	最借余的带证任保高款额连保责担	否	否	是(担方有一为司股东) 是被保中 方公控股)	是	已庭案正诉中	3700 万元元 八币

因公司控股股东三鼎控股集团有限公司(以下简称"三鼎控股")3,700.00万元 债务纠纷,自然人姜尔、张南堂向上海市浦东新区人民法院提起诉讼,起诉方要求公司承担连带清偿责任。该笔债务纠纷具体情况如下:

台灣人美尔、张南堂(借款人)于2018年5月8日与三鼎控股、三鼎控股子公司浙江三鼎织造有限公司(以下简称"三鼎织造")、三鼎控股孙公司义乌市网锐贸易有限公司(以下简称"义乌网锐")签订《借款合同》,由自然人丁尔民、丁志民、丁

2019年10月8日自然人姜尔、张南堂就该笔债务纠纷向上海市浦东新区人民 法院提起诉讼、要求三期咨股、三期约遣、公司承担连带清偿责任。该案件已于 2020 年 3 月 12 要求丁尔民、丁志民、丁军民及公司承担连带清偿责任。该案件已于 2020 年 3 月 12 日开庭审理,公司已经委托专业律师团队应诉,目前正在诉讼过程中。 根据《公司法》、《上海证券交易所股票上市规则》及《公司章程》等有关规定,该

项担保观经董事会审议通过后,提交股东大会批准并披露。公司存在未履行相关法定程序为三鼎控股及三鼎织造、义乌网锐提供担保的情况,该笔违规担保涉及金额 3,700万元,占公司最近一期经审计净资产0.81%。上述违规担保系在未经公司董事会、股东大会审议同意的情况下,擅自为控股股东及其子公司、孙公司的担保。该 担保事项未通知公司董事会,公司董事会未知悉上述事项,导致公司未能就上述相关事项及时履行信息披露义务。上述违规担保事项未履行董事会、股东大会决议程序,公司亦未予以追认,公司将积极应对,主张上述违规担保行为对公司不发生效

力。 	2、违规	借款情况	7							
	借款方	借款金 额	合同 签署 日期	合同签署人	合同内容	借款期限	借款 是否 已归 还	是否 被起 诉	诉讼目前所 处阶段	诉讼涉 及金额
违规借款	骆有乌鼎纶份限司 善义华锦股有公司	15900 万 元人民 币	2019 年 8 月 8 日	骆善有签字据司公丁 医二十二二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二	该前2019年5月9日有张瑞春款补工2019年8条。	2019 年 5 月 10 日- 2019 年 7 月 8	否	是	已开庭,但 尚未做出判 决	15900 万元人 民币

因三鼎控股 15.900.00 万元债务纠纷,自然人张瑞春向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼,导致公司部分银行账户资金被冻结,实际冻结金额为 10,754.76 万元(其中该账户后续产生利息亦被冻结,美元账户按 2019 年末汇率折算),占公司最近一期经审计净资产的 2.36%。该笔债务纠纷具体情况如下:

别经申订净贷产的 2.36%。该毛债务纠纷具体情况如下: 自然人张瑞春(借款人)于 2019 年 5 月 9 日与骆善有签订《借款合同》,由三鼎 控股及自然人丁志民、丁尔民、丁军民作为保证人承担连带担保责任。 后张瑞春于 2019 年 8 月 8 日与公司签订一份补充协议,协议将公司列为共同 借款人。协议由骆善有签字摁手印,公司董事长丁尔民盖签名章,并加盖公司公章。 2019 年 10 月 14 日张瑞春因债务纠纷向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼,要 求自然人骆善有偿还借款本金 15,900 万元,同时将公司作为"共同借款人",要求共同承担还款义务,要求三鼎控股、丁志民、丁尔民、丁军民承担连带还款责任。公司收到了哈尔滨市中级人民法院发出的《应诉通知书》((2019) 黑 01 民初

1645号),哈尔滨市中级人民法院以出借人将公司作为"共同借款人"提请证

准则依据,预计负债的具体计算方法,是否为跨期调节利润行为,年审会计师发表

自然人姜尔、张南堂(借款人)于2018年5月8日与三鼎控股、三鼎控股子公 司浙江三鼎织造有限公司(以下简称"三鼎织造")、三鼎控股孙公司义乌市网锐贸易有限公司(以下简称"三绵织造")、三鼎控股孙公司义乌市网锐贸易有限公司(以下简称"义乌网锐")签订《借款合同》,由自然人丁尔民、丁志民、丁

罗肯依公司以下间的、文字网贯,至近4届岛台间产,由台然人了亦民、了志民、了军民作为保证人承担连带担保责任。 后自然人姜尔又与公司签订一份补充协议、协议主要内容为公司承诺对该笔 信款承担连带担保责任、担保期限为两年。协议由公司董事长丁尔民于 2019 年 5 月 8 日签字,并加盖公司公章,协议无签订日期。 此项债务纠纷,根据公司法第十六条的规定;公司向其他企业投资或者为他人

限额。公司为公司股东或者实际控制人提供担保的,必须经股东会或者股东大会决 说。本项债务纠纷项下保证合同或条款未依据《公司章程》及公司法的相关规定 行董事会和股东大会是决议程序,且与中国证监会《关于规范上市公司对外担保行 为的通知》相违背,违反法律法规及规范性文件的要求,存在被法院认定为担保合 同无效的可能性。但在担保合同无效的情况下,也存在承担赔偿责任的可能,根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国担保法〉若干问题的解释》第七条"主合 同有效而担保合同无效,债权人无过错的,担保人与债务人对主合同债权人的经济 损失,承担连带赔偿责任;债权人,担保人有过错的,担保人承担民事责任的部分, 不应超过债务人不能清偿部分的二分之一。"综上所述,公司存在承担连带赔偿的

公司。 公计准则依据,预计负债的具体计算方法,是否为跨期调节利润行为: 根据上述法律分析及市场判例,结合违规担保和违规借款的实际情况,按照 根据上还法律分析及印动判例,指言违规担保和违规自款的头际情况,按照《企业会计准则第13号——或有事项》预计负债的规定,该等违规担保和违规借款已经是现时义务,且公司很可能承担赔偿责任。公司违规借款案件涉及的已被冻结货币资金金额为10,754.76万元及违规担保可能承担的法律责任3,700万元,很可能无法收回,按照可计量原则对货币资金冻结金额全额计提预计负债。公司认为该计提金额是合理的,不存在跨期调节利润行为。

年审会计师发表保留意见的依据及合理性见本问题最后"会计师的意见回

(3)公司及董监高追责违规担保的具体措施和履职尽责情况;

回复: 公司涉嫌违规担保的案件,起诉方为姜尔、张南堂,该案件已于 2020 年 3 月 12 日开庭审理,公司已经委托专业律师团队应诉,目前正在诉讼过程中。该违规担 保事项未履行公司董事会、股东大会决议程序,公司未予以追认,后续公司将积极 应对,主张该违规担保行为对公司不发生效力。公司涉嫌违规借款的案件,起诉方 为派通告,《《集印记》247年11年11日70年12年,公司是上海,12年7月12日 应诉,目前前未做出判决。该笔借款并未履行公司任何内部借款审批程序,公司除 户未收到任何该笔借款资金。就该涉诉事项,经律师团队初步核查,该案件把公司

作为"共同借款人"证据不足。目前,公司已与相关机关沟通,寻求司法保护。 上述公司为控股股东及其关联方提供的担保未履行公司审议程序,相关担保 合同的签署也未按照公司相关制度履行内部审批流程。因公司内控执行不到位及 印章管理有重大疏漏导致上述违规担保情形发生,目前公司董监高正在督促控股 股东务必尽快解决违规事项,持续自查并对相关人员进行责任认定,后续公司将依 照公司管理制度相关规定并结合内部核查的结果对相关责任人进行追责,严肃处

(4)控股股东及实际控制人是否存在尚未披露的违规担保和借款,公司、董监 高和控股股东等相关方对此的核查措施及支持性证据。请年审会计师就有关问题 发表意见,请独立董事发表意见。

针对担保、借款相关事项,公司高度重视并与董监高积极组织有关部门进行自 查,自查内容包括但不限于核查合同审批及存档,用印记录、银行流水及三会相关文件。其中,公司财务部门协同相关部门对公司目前已涉及诉讼或债权人登记的事 项进行了梳理和核查;对内审部门、秘书办等部门用印记录,用印及合同审批流程进行了核查;对公司证券部近年来公司履行决策程序的相关文件进行核查。针对违 规担保、违规借款事项,经公司自查,相关协议均未履行公司内部审批、盖章流程, 也无相关账务处理记录,亦未在银行流水上有相应记录。公司披露了有关违规担 保、违规借款的诉讼案件及其进展。

(本) 过规间部的JIFI公案针及共立版。 公司已向控股股东三鼎控股及实际控制人发函,要求其再次全面梳理涉及上市公司对外担保及共同借款事项。截至本回复函披露日,公司收到控股股东及实际 控制人回函,实际控制人通过自查发现存在尚未披露的违规担保及借款情况,具体

IHO	UAH I .							
	借款方	借款金额	合同 签署 日期	合同签署人	合同内容	借款期限	借款是 否已归 还	是否 被起 诉
进借	现款 三股贸易织票 系统 三股贸易织果 系统 系统 系统 是级	10000 万元人 民币	2018 年 3 月 28 日	三鼎控股盖公章, 法人丁志民签字; 网蜕贸易,三鼎织带盖公章,法人外警查,法人络警查签 字,华鼎股份盖公章,法人外方尔民签 字,法人丁尔民签	三鼎控股、网锐贸易、三鼎织造、环鼎织带、华鼎股份作为共同借款人向自然人柳建伟借款 10000 万元。并由丁志民、丁尔民、丁军民、丁晓、在日级	2018年3 月28日- 2019年3 月28日	已归还 本金加 利息 9822.5 万元	否

自然人柳建伟(出借人)于2018年3月28日与5名共同借款人三鼎控股集团有限公司、三鼎集团孙公司义乌市网锐贸易有限公司、三鼎集团控股子公司浙江三鼎织造有限公司、三鼎集团控股子公司义乌市环鼎织带有限公司、义乌华鼎锦纶股 份有限公司及4名担保人丁志民、丁尔民、丁军民、丁皖年签署《最高额保证借款合同》,合同借款金额10,000万元。该合同由5家借款人盖公章并由法人代表签字.4 位相保人签字摄手印。经核查.该笔借款并未履行公司任何内部借款及盖章审批程 序,公司账户未收到任何该笔借款资金。该笔违规借款尚未涉及诉讼。

违抑	担保方	被担保方	借款方	担保金额	借据签署日期	借据 担保署 人	借据内容	担保期限	担保类型	担保是否履行完毕	担保是否已解除	是否为 关联方 担保	是否被起诉
^足 规担保	丁民志丁民, 下民志丁民, 下民, 下民, 下民, 下民, 下民, 下民, 下民, 下	三控集有公义市锐易限司鼎股团限司乌网贸有公	三控集有公义市锐易限司鼎股团限司乌网贸有公	800 0万 人民币	201 8年 5月 20 日	公董长尔及盖章	三鼎控股、网锐贸 易借款 8000 万元 人民币.借款期限 2015.5.21- 2018.12.31	主务行限满日两	最借余的带证任保 高款额连保责担	沿	否	是(被方司股其) 是担为控东孙司	否

借款人向李卫平、淄博华川置业有限公司、朱静园(出借人)借款8000万元,借款人 三鼎控股,义乌网锐于2018年5月20日签署《借据》,法人代表签字并加盖公章,同时丁尔民、丁志民、丁军民作为担保人签字摁手印,华鼎股份作为担保人由董事 同时 1 小民、1 志民、1 年民作为担体入金子塘于时,平鼎版矿作为担体人田重事 长丁尔民签字并盖公章。该担保事项未通知公司董事会,公司董事会未知悉上述事 项,导致公司未能就上述相关事项及时履行信息披露义务。上述违规担保事项未履 行董事会、股东大会决议程序及盖章审批程序,公司亦未予以追认,公司将积极应 对,全张上述违规担保行为对公司不发生效力。该笔违规担保尚未涉及诉讼。

针对债务纠纷和对外担保的完整性,以及相应预计负债的合理性已执行的审

计程序和已获取的审计证据如下: (1)了解公司合同管理及业务担保内部控制制度,并对合同管理及业务担保内控的执行情况进行审计。经审计,公司合同管理及业务担保内部控制制度设计合理,但执行层面存在重大缺失,造成控股股东占用公司资金的情况。 (2)对公司管理层实施访谈,向管理层了解债务纠纷和对外担保的审批过程、具体实施人员、完整性的掌握情况。相关诉讼事项可能承担法律责任的判断、相关

预计负债计提合理性的判断情况等事项。获取管理层就债务纠纷和对外担保的说

(3)项目组亲自获取企业信用报告。获取账面相关借款合同及担保合同,检查合同内容的规定,并与信用报告所披露的借款信息和担保信息等内容实施核对。 (4)通过公开信息查询等方式,查询企业对外担保情况及相关诉讼情况。 (5)获取相关诉讼文件,核实诉讼进展、原因、过程及结果。

(6)向法律诉讼相关律师实施访谈,向其核实对外担保的完整性、诉讼的进展、原因、过程及可能承担法律责任等。

(7)对债务纠纷和对外担保适用 2019 年 11 月最高法《工作会议纪要》实施分

(8)审计人员亲自前往银行,获取公司企业信用报告,检查公司抵押担保的情 况。经核实,企业信用报告中的关联方担保情况均在财务报告中充分披露,且均为集团合并范围内公司之间的担保。

无法判断债务纠纷和对外担保的完整性,以及相应预计负债的合理性的主要 原因: · (1)经了解被审计单位及其内部控制,并执行内部控制测试。公司内控制度较

(1)经了解被审订单位及其内部控制,并执行内部控制测试。公司内控制度较完善,但执行层面存在重大缺失,公司本期存在未经审批的对外担保及共同借款情况。我们对公司的内部控制发表了否定意见。 (2)2019 年 11 月最高法《工作会议纪要》:"债权人根据上市公司公开披露的关于担保事项已经董事会或者股东大会决议通过的信息订立的担保合同,人民法院应当认定有效。";"为防止法定代表人随意代表公司为他人提供担保给公司造成损失,损害中小股东利益。《公司法》第16条对法定代表人的代表权进行了限制。根据 该条规定,担保行为不是法定代表人所能单独决定的事项,而必须以公司股东(大) 会、董事会等公司机关的决议作为授权的基础和来源。法定代表人未经授权擅自为他人提供担保的,构成越权代表,人民法院应当根据《合同法》第50条关于法定代 他人使供适比的,构成越权代表,人民法院应当依据《音问法》第30条天子法定代表人越权代表的规定。区分订立合同时债权人是否善意分别认定合同效力。债权人善意的,合同有效;反之,合同无效。";"纪要不是司法解释,不能作为裁判依据进行援引。《会议纪要》发布后,人民法院尚未审结的一审、二审案件,在裁判文书"本院认为"部分具体分析法律适用的理由时,可以根据《会议纪要》的相关规定进行说

我们认为,根据以上工作纪要精神,担保及共同借款合同是否有效,最终应由 人民法院根据事实认定。目前公司可能承担的法律责任存在不确定性,进而公司应 承担的损失存在不确定性

(3)相关涉诉事项尚未最终判决,判决结果存在不确定性,进而公司应承担的 担保损失存在不确定性。

基于以上情况,我们无法就公司债务纠纷和对外担保的完整性,以及上述事项确认的预计负债的合理性获取充分、适当的审计证据。我们认为该事项是重大的但对财务报表产生的影响不广泛。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审 计报告中发表非无保留意见》的相关规定,我们就该事项出具了保留意见。

计报告中发表非无保留意见,的相关规定,我们就该事项出具了保留意见。 独立董事意见: 公司董监高对上市公司合同审批及存档、用印记录、银行流水及三会相关文件 等内容进行核查,已披露的违规担保和违规借款事项的相关协议均未履行公司内 部审批、盖章流程,也无相关账务处理记录,亦未在银行流水上有相应记录。由于公 司内控制度在执行层面存在重大缺失,公司存在未经审批的对外担保及共同借款 情况,年审会计师对公司的内部控制发表了否定意见,我们无法判断控股股东及实 际控制。是否在产品来披雾的非相担保和供款

际控制人是否存在尚未披露的违规担保和借款。 二、关于通拓科技的经营及财务情况 4.年报显示,公司主要通过通拓科技的跨境电商业务子公司通拓科技从事跨境 电商业务、2019 年度实现电子商务收入52.20 亿元,占公司营业收入比重达61%,毛利率为41.33%,公司未披露电子商务业务收入和成本对比上年增减情况。请公

司补充披露: (1)通托科技的具体经营模式,自有和第三方平台分布情况,近三年前五大客户及供应商情况,产业上下游情况,行业现状和发展趋势,竞争对手情况等行业经

回复: 通拓科技是一家依托中国优质供应链产品,以电子商务为手段为世界各国终 通拓村技是一家依托中国优质供应链产品,以电子商务为手段为世界各国终端消费者供应优质商品的跨境电商企业,具体通过eBay、亚马逊、速卖通、Wish、TOMTOP 自有网站等多种电商平台。采用买断式自营的方式将中国优质商品直接销售给海外终端消费者。通拓科技商品品类齐全,具体涵盖 3C 电子、摄影影音 美容服饰、游戏玩具、家居户外、健康管理、汽车配件等几十个品类、SKU 总量超过 55万。公司与数干家优质供应商、商户建立了深度协同合作的生态系统,协作出口中国优质商品。公司通过大进的管理信息系统实现对供应商的严格管理,以保证商品 国机风间面。公司通过元过的冒连信息系统实现对联应间的一格音速,这体证间面的高质量和高性价比。 仓储物流配送优化方面,通拓科技已在深圳,东莞、英国、美国、德国、法国等区域租赁仓库并自营管理,公司的管理信息系统能够根据用户订单特点和需求设计最优化的物流解决方案,采用包括邮政小包、快递、专线等多种物流方式直接超过商品份终端客户或通过海外仓备货后配送给终端客户,合作的 物流渠道超过百家。具体运营模式如下:

品类开发模式 品类开发方法:通拓科技主要通过两种模式开发品类、挑选商品,即基于销售 端数据分析的主动开发模式和基于供应商推荐的开发模式,在经营实践中以主动开发为主,推荐开发为辅。

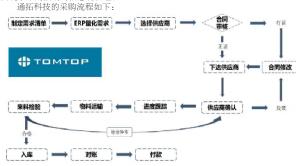
对于主动开发模式,通拓科技会广泛运用各类数据,包括公司经营过程中获取的关于消费者偏好、习惯等数据,以及线上线下市场调研收集的产品流行趋势数据。公司汇总整理获取的各类信息后,通过其强大的信息系统并综合运用各类数据 計方法对杂乱无序的数据进行深度处理,通过大数据分析确定符合市场流行趋 立商戓 ODM 另的行开友间部。制厂品通过立项单机后,间部中心会挑选合适的供应间域 GDM 制造商,对产品进行开发。对于供应商推荐开发模式,通拓科技供应链前端的供应商会主动向公司推荐当前市场热销的高频消费产品,公司就供应商提供的样品进行质量审核、成本分析及市场调研等工作,根据相关的反馈结果,确定是否向市场推出该类产品或是否对产品进行创新处理后再推向市场。

两类开发模式共同运用、相互补充,有利于通拓科技有针对性的开发符合消费 商品销售平台选择策略

间品相管于言选择來略 通拓科技会根据商品特点选择相匹配的第三方平台,比如 ebay、速卖通平台产品更加注重性价比,亚马逊平台更加注重产品的品牌和品质。公司在产品上线之前,会根据商品性质确定目标客户群体,从而确定拟上线平台。一些新兴跨境电商平台近年来迅速崛起,例如:东南亚最大的在线购物平台 LAZADA,俄罗斯新兴的 门户网站 MAIL-RU, 中东电商"中东版的亚马逊"SOUQ, 非洲电商 Jumia

通拓科技以保持商品供需平衡为原则,采用小批量、高频次、急速到货的采购 模式,以最大程度提高存货周转,降低资金占用。公司采购管理系统会参考单个 SKU 历史销量走势、商品特点、到货时间、未来销量趋势等信息为每个 SKU 设定安 SNU D 只有量足穷、同品付点、到页间、不不相互起另等信息为每一 SNU 设定女全库存数 当 SKU 被销售出去后便会相应减少存货量,单个 SKU 库存数量接近安全库存数时,ERP 系统会对提示对该 SKU 进行补充采购。对于新产品的采购,通拓科技将综合运用市场调研、大数据分析、供应商推荐等手段确定拟开发的热销商品,并经过供应商背景调查,样品检测、合同拟定等环节,从而完成对新品类产品供应等的统计和资本的 应商的筛选和新产品的采购。

跨境电商企业整个经营流程对信息系统要求较高,通拓科技采购过程中涉及 的库存管理、供应商管理、资金结算等活动均通过 ERP 系统中相关模块进行操作, 实现了采购活动的信息化管理。



采购人员根据 ERP 待发订单,综合考虑未来销量、预计到货时间、安全库存数 等信息,在公司 ERP 系统制定需求清单。 (2)选择供应商

单次采购需对比三家以上供应商并择优选择交易对象。下单前需先与供应商确认价格、运费、付款方式、交货期、品质要求等信息。此外、对于新产品或首次采购 的产品,需品管部检测合格才能订货。 (3)供应商确认

书面方式回复。如发生产品价格、资料等信息变更或产品缺货停售等特殊情况,供应商应及时书面通知、采购人员接到信息后及时作相应处理。 采购人员应根据供应商确认交货期限,及时跟进完工进度及发货情况,保证商 品能如期到货

供应商收到合同后,需仔细核对采购产品信息和其他合同条款,确认无误后以

(5)来料检验及产品入库 公司质检部根据相关标准验收来货,合格来货准许入库。对于检验异常产品, 应及时通知采购人员与供应商沟通处理。 (6)对账与付款

公司定期与供应商进行对账,并按照采购合同的约定支付相应货款。

供应商管理制度 通拓科技制定了严格的供应商管理制度和系统的供应商考核体系,具体包括商品质量、商品性价比、账期、物流便利性等考核指标、其中:商品质量因素约占70%的考核权重、账期因素约占10%的比重、剩余的指标约占20%的比重。通拓科 技主要从两方面考核此应商的商品质量因素,即品管部对供应商出具的商品质量检查报告以及商品销售后发生的退货情况。

通拓科技采用买断式自营方式运营,通过第三方电商及自有电商平台,以网上 零售的方式将商品销售给全球终端消费者。公司的收入和利润主要来源于产品采购成本与销售价格之间的差额。

通拓科技结合自身经营情况,制定了"泛渠道"、"泛品类"、"泛语言"的销售模式,充 分利用不同电商平台在目标客户平台定位、服务地域等维度比较优势,根据产品特点选择适当的销售平台,以优化公司的销售渠道。目前,公司所售商品涵盖3C电子、家居户 外、美容服饰、摄影影音、游戏玩具、健康管理、汽车配件等几十个品类,销售渠道涵盖eBay、Amazon、速卖通、Wish等多个第三方电商平台和自有电商平台。

①第三方平台销售模式 通拓科技主要通过在第三方电子商务平台开设店铺方式向海外消费者销售商 品。标的公司第三方平台的销售模式如下



科技的收入进行了核实,鉴于消费者数量众多,分布分散,限于客观条件限制,未对

海外终端消费者情况进行核查。 ②自有电商平台销售模式 通拓科技始终强调销售渠道的"泛平台化",在布局第三方电商平台销售渠道 的同时,也积极打造自有电商平台。通拓科技通过 TOMTOP 等自有电商平台直接向



物流介储模式 通拓科技旗下供应链事业部主要负责仓储管理和物流配送,公司在深圳、东莞 等地拥有国内仓库,在美国、法国、英国、德国等地拥有海外仓库。通拓科技的信息 系统能够根据用户订单特点和需求设计最优化的物流解决方案,采用包括快递、专 线、海外仓和邮政小包等多种物流方式直接配送商品给终端客户,或通过海外仓备 货后发送给终端客户,已合作的物流渠道超过100家。

通拓科技采用租赁仓库自营模式、FBA模式与第三方仓储物流模式相结合、国

迪珀科技采用租赁仓库自宫模式、FBA模式与第二月它II和WWICKATHIA口、自内仓库与海外仓库相结合的仓储模式。在仓储管理方面,公司以租赁仓库自营为主、FBA模式和第三方仓储外包方式为辅。仓储物流管理能力是电子商务企业的核心竞争力之一,通拓科技通过自主研发仓储管理信息系统优化对租赁仓库的管理,投资购置仓储设备并配置必要的仓 储人员、自主开展仓储管理工作。有利于通拓科技在保证仓储质量强化对仓储环节 的高效管理和过程控制,优化客户体验,提升企业竞争力。

①物流配送流程

通拓科技主要采用第三方物流外包配送模式,包括国内仓库发货模式和海外仓发货模式两大类。国内仓库发货模式即由中国邮政、中外运-敦豪(DHL)、UPS等物流公司到国内仓库取件后,直接邮寄至客户;海外仓库发货模式即先由物流公司 将货物运至通拓科技的海外仓库后进行备货,并按照通拓科技发货指令配送货物 通拓科技海外仓库将商品交由境外当地物流公司后,由海外物流公司负责寄至终



通拓科技十分注重物流配送信息系统的构架和优化,为了提升物流配送效率、 是用的技术的企业。 你化消费者购物体验。公司以客户需求为导向自主研发了商品物流配送解决方 分析系统。消费者电商平台成功下单后,通拓科技物流信息系统会综合分析消费者 要求、商品特点、目的地等多种因素,对发货仓库、配送方式、物流类型等信息做出 比选择,根据第三方物流公司的配送费用、配送方式综合对比选择,自动配置出 最佳配送方案。

为了节约成本、提高运货效率,通拓科技在美国、法国、英国、德国等地拥有多 个海外仓库。通拓科技在业务经营过程中,一般会将部分畅销品或大体积商品通过海运、空运等方式提前配送至海外仓备货。用户下单时,物流系统会对发货仓库做出最优选择,商品从海外仓通过当地物流配送的平均用时较短,商品由国内仓直接 配送至客户的用时较长。未来,标的公司为优化用户购物体验计划进一步完善海外

3. 仓储物流转运流程 通拓科技的仓储物流转运流程如下:



B近三年前五大客户及供应商情况

序号	客户	销售额	类别		
1	Amazon	1,182,048,093.11	全品类		
2	Alibaba	461,084,152.97	全品类		
3	ebay	453,299,721.63	全品类		
4	Tomtop 自营平台	340,730,907.13	全品类		
5	wish	335,901,058.78	全品类		
	合计	2,773,063,933.62			
2018 年	F:				
序号	客户	销售额	类别		
1	Amazon	1,370,182,557.63	全品类		

465,252,748,67

417,101,604.57

251,704,417.45

3,564,002,590,62

采购额

169,967,861.27

71,371,849.11

59,612,790.12

全品类

全品类

全品类

类别

物流

食品

5	Tomtop 目宮平台	全品尖	
	合计	2,727,265,945.48	
2019	年:		
序号	客户	销售额	类别
1	Amazon	2,118,360,564.16	全品类
2	ebay	513,667,602.03	全品类
3	Alibaba	454,196,186.27	全品类
4	柏悦(香港)发展有限公司	257,856,102.73	食品
5	wish	219,922,135.43	全品类

2017年

中国邮政集团公司

4 青岛凯福基实业有限公司

宁波汇泽信息技术有限公

序号

1	中国邮政集团公司	16	3,884,249.05	物流		
2	深圳市健健科技有限公司	54	,126,124.39	航模		
3	深圳市天源数码科技有限公司	38	,421,878.55	智能电子类		
4	深圳市云途通运物流有限公司	34	,025,895.19	物流		
5	深圳市多科电子有限公司	33	,926,704.56	手机		
	合计	32	4,384,851.73			
2018	年:	•				
序号	供应商		采购金额	类别		
1	外輪貓(全球採購)有限公司	171,458,433.91 食品				

3	北京京东世纪信息技术有限公司	110,3	377,325.40		手机
4	宁波汇泽信息技术有限公司	60,54	46,743.90		食品
5	联想移动通信进出口(武汉)有限公司		53,355,213.78		手机
	合计	565,7	705,578.26		
20	19年:				
字号	供应商		采购额		类别
1	景天國際集團有限公司		580,600,211.98		食品
2	中国邮政集团公司		504,906,110.10		物流
3	CSS TECHNOLOGY SOLUTION CO LIMITED		109,602,014.64		物流

1,326,092,975.95 注: 上述中国邮政集团公司包括中国邮政速递物流股份有限公司深圳市分公 司、中国邮政速递物流股份有限公司东莞市分公司、中国邮政集团公司广州市分公司、中国邮政集团公司东莞市分公司、中国邮政集团公司东莞市分公司、中国邮政集团公司深圳市包裹业务局、中国 邮政集团公司浙江省义乌市分公司、中国邮政速递物流股份有限公司浙江省义乌市分公司、江苏省邮政公司苏州分公司包件业务局等公司。

C产业上下游情况、行业现状和发展趋势

C广业上下游育优、行业现状和发展趋势 行业的上游主要是制造商经销商、下游为终端端客户及少量经销商。 2018 年全球使用互联网总人口数为55.3亿、全球网络用户渗透率为59%、较上年同期增长4个百分点。预计2019年全球使用互联网总人口数将达到55.6亿、全球网络渗透率达到61%、其中使用互联网人口结构中25-54岁的占比为47%。从

13.7%, 全球 B2C 电子商务年均增长率在 20% 左右 2018年中国跨境电商依然保持持续增长,交易规模达9万亿元,跨境电商正成长为推动中国外贸增长的新动能,按照交易模式划分,跨境电商 B2B 占比 83.2%,

跨境电商 B2C 占比 16.8%。 根据海关总署数据,2015-2019年,我国跨境电商零售进出口总额呈现逐年增 长杰势。其中2019年我国新增跨境电商企业超6,000家,跨境电商零售进出口总额 达 1,862.1 亿元,同比增长 38.2%。

据阿里跨境电商研究中心测算,中国跨境电商交易规模仍能保持年均20.1%的 复合增速,预计到 2020年,跨境电商市场交易规模达到 12 万亿元,占整体货物进 出口比重超过37%。