

(上接 C92 版) 2019 年《电商法》出台,规范了电子商务行为,维护市场秩序,促进国内电子商务持续健康发展...

随着移动互联网的高速发展,5G 技术的应用,网红经济崛起,直播短视频正在改变传统营销方式。过去五年,行业发展迅速,预计到 2022 年整个网红带货行业规模有望达到 4,000 亿元以上...

2.(通拓科技)的主要财务数据,包括资产、负债、收入、费用、毛利率、净利润等,以及上述各项指标的同比变化情况...

Table with 5 columns: 项目, 2019 年度, 2018 年度, 变动率. Rows include 资产总额, 负债总额, 收入, 销售费用, 管理费用, 研发费用, 财务费用, 净利润.

由上表可见,通拓科技 2019 年度财务数据同比变动较大,主要系资产总额、负债总额、收入随公司业务规模增长均呈现增长趋势,具体原因如下: 1.资产总额较去年同比增加 59,115.78 万元,增幅为 32.43%...

3.通拓科技 2018 年、2019 年收入情况如下: 金额单位:人民币万元. Table with 5 columns: 收入类型, 2019 年度, 2018 年度, 变动额.

由上表可见,各类业务的收入均有较大幅度的增长。其中出口业务的增长主要系受汇率变动、较上年同期增长 67,797.97 万元,增幅为 49.48%...

Table with 5 columns: 项目, 本期发生额, 上期发生额, 2019 年度主营业务发生额, 2018 年度主营业务发生额.

从上表来看,销售费用各项均与主营业务收入占比未发生明显变动,费用的变动与收入增长保持一致。5.通拓科技 2018 年、2019 年主要管理费用明细如下: 金额单位:人民币万元

Table with 5 columns: 项目, 本期发生额, 上期发生额, 变动额, 变动率.

从上表来看,管理费用总额较上年同期变动不大,主要由(1)公司业务有较大规模的增长,相应的规模和薪酬也有一定程度的提升...

Table with 5 columns: 项目, 本期发生额, 上期发生额, 变动额, 变动率.

公司的研发投入主要为针对业务自主研发的销售配套软件。从上表来看,计入费用的研发投入同比减少,但从研发投入的总额来看 2019 年度比上年同期有较大的增长...

Table with 5 columns: 项目, 本期发生额, 上期发生额, 变动额, 变动率.

从上表来看,财务费用的变动主要系(1)2018 年人民币汇率贬值幅度远大于 2019 年,汇兑收益比去年增加 1,770 万元;(2)主要为 Payoneer 平台提前放款的账务支出增加 276 万元...

Table with 5 columns: 项目, 本期发生额, 上期发生额, 变动额, 变动率.

其中,自营平台的销售规模减少,主要系公司减少自营平台的营销费用所致。第三方平台收入有较大增长,主要系亚马逊平台收入较上年同期增长 67,797.97 万元,增幅为 49.48%...

Table with 5 columns: 项目, 本期发生额, 上期发生额, 变动额, 变动率.

通拓科技的主要从事跨境电商业务,品类齐全,采用的是泛渠道、泛供应链服务模式。近几年通拓科技为拓宽业务渠道,积极拓展进口跨境电商和国际货代代理的业务...

综上,通拓科技的毛利率属于行业正常水平。(4)通拓科技的注册用户数、日均活跃用户数、订单数量、成交总额和销售毛利等经营信息同比变化情况如下表所示:

Table with 5 columns: 收入毛利分析表, 2018 年, 占比, 2019 年, 占比.

2019 年公司减少对自营平台广告投入,导致自营平台活跃买家数量及平台访问量下降。(5)公司目前对通拓科技派驻董事和高管情况,以及对通拓科技日常运营的参与情况...

公司通过对通拓科技的收购源于跨界收购,公司基于通拓科技创始人管理层拥有十几年丰富的电商行业管理经验及良好的诚信记录...

2018 年 7 月,公司向通拓科技派驻工作组(以下简称工作组),对大额资金支付以及公司印章使用履行股东的知情权及监督权。

工作组按照通拓科技董事会审议通过的相关内部控制制度,对 OA 中大额资金支付及印章使用进行实时审阅。

工作组参与通拓科技通知召开的总监级以上日常经营例会,参与讨论通拓科技日常经营中存在的问题及提升建议。

5.审计报告显示,由于受新冠疫情影响,年审会计师对通拓科技境外应收账款 8205 万元、境外其他应收款 821 万元、境外存货 2.03 亿元及支付平台款项 3166 万元,无法获得充分、适当的审计证据...

1.SANYI ORIENTE - COMMERCSOLUTIONS.CO.,LIMITED 是一家香港公司,于 2019 年 5 月开始向通拓科技大量采购平衡车和扫把机...

2.WONDERWIFT MAGYAR KFT 是一家匈牙利公司,2018 年 12 月向通拓科技采购了一批存放在欧洲仓库的商品,采购金额为 692 万元...

3.NASOPECIN MAGYAR Kft 是一家匈牙利公司,2018 年 12 月向通拓科技采购了一批存放在欧洲仓库的商品,采购金额为 503 万元...

4.HISNLUMIA MAGYAR Kft 是一家匈牙利公司,2019 年 12 月向通拓科技采购了一批存放在欧洲仓库的商品,采购金额为 251 万元...

5.TENGFEIHUN GARY Kft 是一家匈牙利公司,2019 年 11 月向通拓科技采购了一批存放在欧洲仓库的商品,采购金额为 180 万元...

6.BAOFA TECHNOLOGY INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 是一家香港公司,2018 年 7 月开始向通拓科技大量采购联想手机,采购金额为 8,066 万元...

7.CROSS-BORDER No.1 Trade Co., Limited 是一家香港公司,于 2019 年 5 月与通拓科技合作代收货款,采购金额为 5,672 万元...

8.MONEYBRACE 支付平台款项 3166 万元是通拓科技自营网站客户国际信用卡资金结算平台余额,因国外信用卡发卡行受疫情影响暂停业务...

9.通拓科技 2018 年、2019 年主要财务数据同比变动情况,毛利率属于行业正常水平;公司派驻通拓科技工作组的工作正常有序...

已执行的审计程序和已获取的审计证据如下: (1)亲自登录该账户平台查看余额,查询账户注册信息,绑定的银行账户情况...

工作组参与通拓科技通知召开的总监级以上日常经营例会,参与讨论通拓科技日常经营中存在的问题及提升建议。

工作组按照通拓科技董事会审议通过的相关内部控制制度,对 OA 中大额资金支付及印章使用进行实时审阅。

托拓科技采购或代为销售通拓科技海外仓内已有存货。双方签订合同后,按合同约定分期发货或自行提货,按合同约定的期限回款。

1.SANYI ORIENTE - COMMERCSOLUTIONS.CO.,LIMITED 是一家香港公司,其在欧洲各地销售平衡车和扫地机器人等智能家居产品...

2.WONDERWIFT MAGYAR KFT,NASOPECIN MAGYAR Kft,HISNLUMIA MAGYAR Kft 和 TENGFEIHUN GARY Kft 均属于注册于匈牙利的公司...

3.BAOFA TECHNOLOGY INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 是一家注册于香港的电子商务贸易商,通拓科技主要通过向其销售联想品牌手机和联想品牌穿戴设备...

4.CROSS-BORDER No.1 Trade Co., Limited 是一家注册于香港的公司,其主要为国内的电子商务卖家提供东南亚物流及收款业务...

5.365 casa de electronica s.l 是一家西班牙电子商务公司,同时也提供仓储配送业务,通拓科技为了拓展西班牙地区销售,与其共同经营了两个跨境电商电子商务店...

6.MONEYBRACE 是一家第三方支付移动支付平台公司,主要协助跨境电商电子商务企业的自营网站代收境外客户的信用卡等订单款项...

7.SANYI ORIENTE - COMMERCSOLUTIONS.CO.,LIMITED 是一家香港公司,其在欧洲各地销售平衡车和扫地机器人等智能家居产品...

8.365 casa de electronica s.l 是一家西班牙公司,其他应收账款余额 821 万元是深圳通拓 chay 平台业务销售代收货款,经与其件沟通将于 2020 年 6 月底前支付 400 万元...

9.MONEYBRACE 支付平台款项 3166 万元是通拓科技自营网站客户国际信用卡资金结算平台余额,因国外信用卡发卡行受疫情影响暂停业务...

10.通拓科技 2018 年、2019 年主要财务数据同比变动情况,毛利率属于行业正常水平;公司派驻通拓科技工作组的工作正常有序...

已执行的审计程序和已获取的审计证据如下: (1)我们通过访谈、检查等方式了解公司业务店铺的运营、订单管理、物流配送、平台缴款、收款手续费和回款全部由通拓科技业务承接...

(2)获取公司账面应收账款、其他应收款明细表,了解期末余额较大的应收账款、其他应收款的原因,未发现明显异常。

(3)比较账面余额较大的应收账款、其他应收款与平台对账单,分析整体应收账款的周转情况,未发现明显异常。

(4)对期末余额较大的应收账款、其他应收款选取期末执行亲自函证、访谈程序,但部分客户或商家未回函且无法实施实地访谈程序...

(5)检查销售合同、销售订单,对其中的约定付款信用期、付款条件与账面实际结算情况相比较,查询企业工商信息是否存在异常,未发现明显异常。

(6)对期末余额较大的应收账款、其他应收款选取期末执行亲自函证、访谈程序,但部分客户或商家未回函且无法实施实地访谈程序...

(7)检查双方业务合同,查阅了该业务平台所属公司深圳联银信息技术有限公司的工商资料,实际经营时间与合同约定不符。

(8)对深圳联银信息技术有限公司就期末应收账款的余额进行了函证,对方已回函确认。

公司实时密切关注境外疫情发展情况,待境外疫情相对稳定时即刻对接审计

师实施实地对存放境外存货的盘点及对境外仓库观察、访谈;对 BAOFA TECHNOLOGY INTERNATIONAL COMPANY LIMITED、WONDERWIFT MAGYAR KFT、NASOPECIN MAGYAR Kft、HISNLUMIA MAGYAR Kft、TENGFEIHUN GARY Kft、365 casa de electronica s.l 实施实地访谈程序。

但目前境外疫情日趋严重,尚未有缓和迹象,公司预计在境外疫情相对稳定时会计师即可实施相关审计程序,并在会计师补充实施审计程序后方可披露。

关于发表保留意见的依据及合理的回复详见问题 5(3)会计师的意见回复。我们阅读了公司对上述资产形成的具体原因及合理性的回复,并将其与我们在审计中获取的 2019 年度财务报表附注中从管理层获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较,我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处...

6.年报显示,通拓科技 2018 年末完成业绩承诺,2019 年公司回购注销业绩承诺股份的部份股份,2019 年通拓科技业绩承诺完成情况与补偿金额无法确定,相关中介机构尚未发表核查意见或专项说明...

根据华信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具的关于业绩承诺实现情况的专项审核报告,通拓科技的 2017 年度和 2018 年度的业绩承诺实现情况如下: 金额单位:人民币元

Table with 5 columns: 年度, 承诺数, 实现数, 差异数, 完成率.

故通拓科技未完成 2018 年业绩承诺,根据《盈利补偿协议》约定的补偿计算方式,补偿义务人因通拓科技未完成业绩承诺应承担的股份数量为 20,164,026 股,补偿义务人应向公司予以股份补偿的具体情况如下:

Table with 5 columns: 序号, 补偿义务人, 应补偿股份数量(股).

根据公司章程第四项董事会第二十次会议及 2018 年年度股东大会审议通过《关于拟回购并注销公司发行股份购买资产部分股票的议案》...

回购注销业绩补偿股份的会计处理过程及对财务报表的影响 1.回购注销业绩补偿股份的会计处理过程 根据企业会计准则及相关规定,上述回购注销业绩补偿股份应以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,后续公允价值变动计入当期损益。

根据 2019 年通拓科技审计报告及业绩补偿协议约定,计算通拓科技原股东应补偿股份数量为 20,164,026 股,公司股票 2018 年 12 月的收盘价为 8.11 元/股,故应补偿业绩补偿股份价值为 163,530,129.50 元...

针对上述应收账款和其他应收款,我们作为保留事项在审计报告中披露。B.无法对境外存货实施实地监盘程序,导致无法判断通拓科技存货的真实性及准确性。

2019 年 12 月 31 日,通拓科技期末存放在境外的存货共计 40,350.68 万元(不包含第三方支付电商平台仓)占存货总额的 40.99%,由于受新冠疫情影响,我们无法对除香港和法国以外的其余海外存货执行实地监盘程序...

3.无法对存放在 Moneybrace 支付平台款项项执行压力测试,也无法实施其他满意的替代审计程序,所以无法对 20,288.37 万元存放海外存货的真实性、准确性获取充分适当的审计证据。

4.根据公司对存货的出入库单据编制倒轧表,计算现有库存金额,与实际账面库存金额进行对比,对差异金额分析,能够合理解释。

5.我们执行 ERP 计算数据的准确性,根据存货盘点计提政策按存货账面计提存货跌价准备,经计算存货跌价准备计提准确。

6.对期末存货进行实地监盘或函证,对第三方支付仓进行实地监盘或函证,对第三方支付电商平台亲自获取取存报告进行核对程序,具体情况如下: 金额单位:人民币万元

Table with 5 columns: 分类, 期末金额, 实施的程序, 实施程序覆盖金额.

除疫情影响实施的审计程序: 因执行实地监盘和委托监盘外,其余海外仓库合计存货 20,288.37 万元金额为重大,实施了对第三方支付管理公司的函证程序...